

創業家兄弟股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國109及108年度

地址：台北市南港區三重路19-3號D棟5樓

電話：(02)26552939

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	23~42		六~二五
(七) 關係人交易	42~45		二六
(八) 質抵押之資產	45		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	45		二八
(十二) 其 他	-		-
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45		二九
2. 轉投資事業相關資訊	46~47		二九
3. 大陸投資資訊	46		二九
4. 主要股東資訊	46、48		二九
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	49~63		-

### 會計師查核報告

創業家兄弟股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

創業家兄弟股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達創業家兄弟股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與創業家兄弟股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對創業家兄弟股份有限公司民國 109 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對創業家兄弟股份有限公司民國 109 年度個體財務報告關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入認列之正確性

創業家兄弟股份有限公司商品之銷售係高度仰賴資訊系統，其交易量龐大且客戶分散，消費者訂單成立後均由系統控管，前台系統傳輸至會計系統中之銷貨收入金額是否正確，為主要關鍵查核事項。

請參閱財務報告附註四(十一)與收入認列相關之會計政策及附註十七攸關揭露資訊。

本會計師對此項關鍵查核事項之主要查核程序包括：

1. 藉由內部資訊專家協助辨識處理訂單之重要系統，並測試該等系統之一般資訊系統控制，包括存取控制及變更控制；測試與訂單收入攸關之自動控制以確保收入認列金額之正確性。
2. 瞭解並測試訂單之成立及每日銷貨收入傳輸攸關之內部控制設計及執行之有效性；
3. 取得每月前台傳輸訂單之月報表，抽查驗證其收入認列金額是否與前端系統之訂單金額一致。
4. 取得各月銀行對帳單，核對代收業者撥款金額是否與帳載金額一致。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估創業家兄弟股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算創業家兄弟股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

創業家兄弟股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信

係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對創業家兄弟股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使創業家兄弟股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致創業家兄弟股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於創業家兄弟股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成創業家兄弟股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對創業家兄弟股份有限公司民國 109 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 莊 碧 玉

莊碧玉



會計師 郭 慈 容

郭慈容



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1070323246 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 2 月 20 日



創業家兄弟股份有限公司

個體資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 218,885	25	\$ 306,423	32
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、七及二七)	373,490	43	358,990	37
1170	應收帳款 (附註四、八、十七及二六)	68,043	8	69,062	7
1199	應收融資租賃款—關係人 (附註四、九及二六)	18,598	2	166	-
1200	其他應收款—非關係人 (附註四)	235	-	396	-
1210	其他應收款—關係人 (附註四及二六)	318	-	628	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及十九)	-	-	1,968	-
130X	存貨 (附註四及十)	7,973	1	9,703	1
1410	預付款項	8,105	1	3,067	-
1470	其他流動資產	2,421	-	2,775	-
1481	待退回產品權利—流動 (附註十七)	4,145	-	4,857	1
11XX	流動資產總計	<u>702,213</u>	<u>80</u>	<u>758,035</u>	<u>78</u>
	<b>非流動資產</b>				
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及七)	1,000	-	1,000	-
1550	採用權益法之投資 (附註四、十一及二二)	138,006	16	155,625	16
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二六)	3,489	1	3,506	-
1755	使用權資產 (附註四及十三)	26,625	3	53,967	6
1821	其他無形資產 (附註四)	406	-	431	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)	1,207	-	1,237	-
1920	存出保證金 (附註四)	2,413	-	2,987	-
15XX	非流動資產總計	<u>173,146</u>	<u>20</u>	<u>218,753</u>	<u>22</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 875,359</u>	<u>100</u>	<u>\$ 976,788</u>	<u>100</u>
	<b>負 債 及 權 益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2130	合約負債—流動 (附註四及十七)	\$ 10,321	1	\$ 6,752	1
2170	應付帳款	324,928	37	370,541	38
2200	其他應付款 (附註十四)	73,767	9	93,109	9
2230	本期所得稅負債 (附註四及十九)	385	-	9,196	1
2250	退款負債—流動 (附註五及十七)	4,679	1	5,583	1
2280	租賃負債—流動 (附註四及十三)	8,374	1	8,595	1
2300	其他流動負債	1,584	-	1,473	-
21XX	流動負債總計	<u>424,038</u>	<u>49</u>	<u>495,249</u>	<u>51</u>
	<b>非流動負債</b>				
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十三)	37,174	4	45,548	4
2XXX	負債總計	<u>461,212</u>	<u>53</u>	<u>540,797</u>	<u>55</u>
	<b>權益 (附註四、十六、二一及二二)</b>				
3100	普通股股本	249,611	28	249,611	26
3200	資本公積	128,812	15	128,812	13
	<b>保留盈餘</b>				
3310	法定盈餘公積	23,196	3	19,381	2
3350	未分配盈餘	12,528	1	38,187	4
3300	保留盈餘總計	35,724	4	57,568	6
3XXX	權益總計	<u>414,147</u>	<u>47</u>	<u>435,991</u>	<u>45</u>
	<b>負 債 與 權 益 總 計</b>	<u>\$ 875,359</u>	<u>100</u>	<u>\$ 976,788</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：廖家欣



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司

個體綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、十七及二六）				
4110	營業收入總額	\$ 4,287,557	102	\$ 4,861,886	101
4170	減：銷貨折讓及退回	<u>77,581</u>	<u>2</u>	<u>61,063</u>	<u>1</u>
4000	營業收入淨額	4,209,976	100	4,800,823	100
5000	營業成本（附註四及十）	<u>3,651,599</u>	<u>87</u>	<u>4,154,938</u>	<u>86</u>
5900	營業毛利	<u>558,377</u>	<u>13</u>	<u>645,885</u>	<u>14</u>
	營業費用（附註四、十八及二一）				
6100	推銷費用	428,254	10	491,432	10
6200	管理費用	77,913	2	78,189	2
6300	研究發展費用	<u>38,612</u>	<u>1</u>	<u>37,653</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>544,779</u>	<u>13</u>	<u>607,274</u>	<u>13</u>
6900	營業利益	<u>13,598</u>	<u>-</u>	<u>38,611</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出				
7070	採用權益法之子公司損失份額（附註四）	( 12,297)	-	( 4,783)	-
7100	利息收入（附註十八及二六）	4,263	-	4,292	-
7190	其他收入（附註十八及二六）	11,860	-	10,069	-
7590	什項支出	( 210)	-	-	-
7050	財務成本	( <u>673</u> )	-	( <u>128</u> )	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>2,943</u>	<u>-</u>	<u>9,450</u>	<u>-</u>

（接次頁）



(承前頁)

代 碼	109年度			108年度		
	金	額	%	金	額	%
7900	\$	16,541	-	\$	48,061	1
7950		<u>4,188</u>	<u>-</u>		<u>9,912</u>	<u>-</u>
8500	\$	<u>12,353</u>	<u>-</u>	\$	<u>38,149</u>	<u>1</u>
	每股盈餘 (附註二十)					
9710	基	本	\$	<u>0.49</u>	\$	<u>1.53</u>
9810	稀	釋	\$	<u>0.49</u>	\$	<u>1.52</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：廖家欣



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司

個體權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本 (附註四及十六)		資本公積	保留盈餘 (附註十六)		權益總額
		股數 (仟股)	金額	(附註四、十六、二一及二二)	法定盈餘公積	未分配盈餘	
A1	108 年 1 月 1 日餘額	22,662	\$ 226,626	\$ 134,372	\$ 14,652	\$ 47,415	\$ 423,065
	107 年度盈餘指撥及分配						
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	4,729	( 4,729)	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 42,648)	( 42,648)
C13	資本公積配發股票股利	2,269	22,685	( 22,685)	-	-	-
G1	員工認股權酬勞成本	-	-	26	-	-	26
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	15,848	-	-	15,848
N1	股份基礎給付交易－員工執行認股權	30	300	1,251	-	-	1,551
D1	108 年度淨利及綜合損益總額	-	-	-	-	38,149	38,149
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	24,961	249,611	128,812	19,381	38,187	435,991
	108 年度盈餘指撥及分配						
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	3,815	( 3,815)	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 34,197)	( 34,197)
D1	109 年度淨利及綜合損益總額	-	-	-	-	12,353	12,353
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	24,961	\$ 249,611	\$ 128,812	\$ 23,196	\$ 12,528	\$ 414,147

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：廖家欣



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司

個體現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 16,541	\$ 48,061
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,386	12,125
A20200	攤銷費用	528	474
A21900	員工認股權酬勞成本	-	26
A20900	財務成本	673	128
A22400	採用權益法之子公司損失份額	12,297	4,783
A21200	利息收入	( 4,263)	( 4,292)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	36	-
A22900	使用權資產轉租利益	( 20)	-
A23700	存貨跌價損失	198	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	1,019	24,872
A31180	其他應收款—非關係人	116	( 106)
A31190	其他應收款—關係人	310	( 200)
A31200	存 貨	1,532	( 9,168)
A31230	預付款項	( 5,038)	( 1,404)
A31240	其他流動資產	354	39
A31990	待退回產品權利	712	( 1,184)
A32125	合約負債	3,569	2,456
A32150	應付帳款—非關係人	( 45,613)	( 94,377)
A32180	其他應付款	( 19,342)	9,441
A32230	其他流動負債	111	57
A32990	退款負債	( 904)	1,277
A33000	營運產生之現金	( 29,798)	( 6,992)
A33100	收取之利息	4,308	4,296
A33300	支付之利息	( 673)	( 128)
A33500	支付之所得稅	( 11,001)	( 986)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 37,164)	( 3,810)
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 14,500)	-
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	( 50,000)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 1,499)	(\$ 390)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	22	134
B03700	存出保證金增加	-	( 179)
B03800	存出保證金減少	574	-
B04500	購置無形資產	( 503)	( 591)
B06000	應收融資租賃款減少	3,002	1,969
B07600	收取之股利	<u>5,322</u>	<u>2,453</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 7,582)</u>	<u>( 46,604)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	( 8,595)	( 11,916)
C04500	發放現金股利	( 34,197)	( 42,648)
C04800	員工執行認股權	-	1,551
C05400	取得子公司股權	<u>-</u>	<u>( 53,000)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 42,792)</u>	<u>( 106,013)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 87,538)	( 156,427)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>306,423</u>	<u>462,850</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 218,885</u>	<u>\$ 306,423</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：廖家欣



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司

個體財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

創業家兄弟股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於 101 年 5 月 3 日依公司法規定組成，並經核准設立登記，於 102 年 6 月開始主要營業活動，主要業務係無店面網路零售業。

本公司股票自 104 年 10 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並自 105 年 10 月 31 日起在該中心上櫃買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 110 年 2 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

本公司於 109 年度適用 IFRS 3 之修正「業務之定義」等修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

截至本個體財務報表通過發布日止，本公司經評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效並無重大之影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本個體財務報表通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」暨相關權益項目。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

##### (四) 外幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

#### (五) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。



## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務代表金融資產已發生違約。所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

## (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

#### (十一) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入來自生活用品、電子商品、生鮮食品及休閒商品等商品之銷售。由於商品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有使用之權利，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。銷售商品於運抵後認列收入，商品於運抵前之預收款項係認列為合約負債。

客戶忠誠計畫係於客戶透過網路購買商品時給予未來購買商品之購物金，該購物金提供重要權利，分攤至購物金之交易價格於收取時認列合約負債，並於購物金兌換或失效時轉列收入。

#### (十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### 1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付之現值衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益

係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

## 2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

## (十三) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

## (十四) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公

積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

## (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 估計及假設不確定性之主要來源－退款負債

退款負債係退貨及折讓之估計負債。本公司係依其歷史經驗、管理階層之判斷及產品別銷售組成等因素，以最可能金額之估計退貨率評估該退款負債，若未來相關評估因素發生重大變化，可能會產生重大變動。

## 六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 20	\$ 20
銀行支票及活期存款	182,891	306,403
約當現金		
附買回票券	35,974	-
	<u>\$218,885</u>	<u>\$306,423</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行存款	0.005%~0.03%	0.01%~0.25%
附買回票券	0.35%	-

## 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流    動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$373,490</u>	<u>\$ 358,990</u>
<u>非 流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

原始到期日超過 3 個月之定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
原始到期日超過 3 個月之定期存款	0.63%~1.04%	0.94%~1.065%

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

#### 八、應收帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收帳款（附註十七）		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 68,043</u>	<u>\$ 69,062</u>

本公司之銷售對象大多屬終端客戶（即一般消費大眾），於下單後直接刷卡、ATM 付款或透過代收機構付款，本公司對代收機構平均收款期間為 0~15 日。

本公司選擇良好信譽之代收機構以專人監控程序確保應收帳款如期回收，並於資產負債表日逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。並考量代收機構過去違約紀錄與歷史收款情形，不同代收機構之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分代收機構，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 109 年 12 月 31 日

	未	逾	期	逾期 1~30 天	合	計
預期信用損失率	0%			0%		
總帳面金額	\$ 68,043			\$ -		\$ 68,043
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-			-		-
攤銷後成本	<u>\$ 68,043</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$ 68,043</u>



108 年 12 月 31 日

	未	逾	期	逾期 1~30 天	合	計
預期信用損失率		0%		0%		
總帳面金額	\$	69,062		\$ -		\$ 69,062
備抵損失（存續期間預期 信用損失）		-		-		-
攤銷後成本	\$	<u>69,062</u>		\$ <u>-</u>		\$ <u>69,062</u>

截至 109 及 108 年 12 月 31 日止，本公司並無逾期之應收帳款，故未計提備抵損失。

#### 九、應收融資租賃款

應收融資租賃款組成如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未折現之租賃給付		
第 1 年	\$ 3,670	\$ 166
第 2 年	3,769	-
第 3 年	3,778	-
第 4 年	3,881	-
第 5 年	3,890	-
第 6 年	324	-
減：未賺得融資收益	( 714 )	-
應收融資租賃款	\$ <u>18,598</u>	\$ <u>166</u>

本公司將所承租之辦公室轉租給子公司松果購物股份有限公司，租賃期間自 107 年 7 月 1 日起至 109 年 1 月 31 日止；前述租約已於 109 年 2 月續簽，租賃期間自 109 年 2 月 1 日起至 115 年 1 月 31 日止。另松果購物股份有限公司因營業規模擴大，與本公司另行簽訂辦公室租賃合約增加承租區域，租賃期間自 109 年 5 月 1 日起至 115 年 1 月 31 日止。本公司每月收取固定租賃給付，且主租約之剩餘租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。本公司於 110 年 2 月與松果購物公司重新簽訂辦公室租賃合約取代前述兩租約，租賃期間自 110 年 4 月 1 日起至 111 年 3 月 31 日止。

本公司將所承租之辦公室轉租給子公司新時代電商股份有限公司，租賃期間自 109 年 3 月 1 日起至 115 年 1 月 31 日止。另新時代電商股份有限公司因營業規模擴大，與本公司另行簽訂辦公室租賃合約

增加承租區域，租賃期間自 109 年 5 月 1 日起至 115 年 1 月 31 日止。本公司每月收取固定租賃給付，且主租約之剩餘租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。本公司於 110 年 2 月與新時代電商公司重新簽訂辦公室租賃合約取代前述兩租約，租賃期間自 110 年 4 月 1 日起至 111 年 3 月 31 日止。

租賃期間之租賃隱含利率於合約日決定後不再變動，截至 109 及 108 年 12 月 31 日止，融資租賃隱含利率分別為年利率 1.5% 及 1.8%。

本公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失，截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量過去之違約紀錄，本公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

#### 十、存 貨

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
商品存貨	<u>\$ 7,973</u>	<u>\$ 9,703</u>

銷貨成本性質如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
已銷售之存貨成本	\$ 3,651,401	\$ 4,154,938
存貨跌價損失	<u>198</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,651,599</u>	<u>\$ 4,154,938</u>

#### 十一、採用權益法之投資

##### 投資子公司

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
松果購物股份有限公司（以下簡稱松果購物公司）	\$120,214	\$116,863
新時代電商股份有限公司（以下簡稱新時代電商公司）	<u>17,792</u>	<u>38,762</u>
	<u>\$138,006</u>	<u>\$155,625</u>

<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>所有權權益及表決權百分比</u>		<u>說 明</u>
	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	
松果購物公司	53.84%	53.84%	1.
新時代電商公司	100%	100%	2.

1. 本公司於 105 年 4 月投資設立創宇行動公司並取得 100%之股權，主要係經營網路購物之交易平台。創宇行動公司為提升公司品牌識別度，於 107 年 10 月 11 日經董事會代行股東會決議變更公司名稱為「松果購物股份有限公司」，並於 107 年 10 月 16 日辦理變更登記完畢。

松果購物公司於 107 年 11 月 20 日由董事會代行股東會決議提前辦理員工認股權執行 7,559 仟元，以及現金增資發行新股 7,500 仟股，每股面額 10 元，共計 75,000 仟元，發行價格為每股 20 元，增資基準日皆為 108 年 1 月 25 日，增資後實收資本為 121,451 仟元。本公司為配合松果購物公司股票上市櫃規劃所需達成股權分散，故放棄部分股權認購，該次增資後本公司之持股比率由 100%下降為 53.84%。

松果購物公司股東會於 108 年 4 月 25 日決議以資本公積一股票發行溢價 36,435 仟元轉增資發行新股 3,644 仟股，增資基準日為 108 年 5 月 4 日，增資後實收資本為 157,886 仟元。

本公司於 110 年 1 月 8 日經股東臨時會決議通過，擬以發行新股方式與松果購物公司進行股份轉換，由本公司取得松果購物公司百分之百股權，相關說明請詳附註二八。

2. 本公司為擴展電子商務市場，於 108 年 3 月 12 日由董事會決議以持股比例 100%設立子公司「新時代電商股份有限公司」，該公司係於 108 年 4 月 15 日完成設立登記，實收資本額為 50,000 仟元。109 及 108 年度採用權益法之子公司之損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## 十二、不動產、廠房及設備

	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
<u>成本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 8,901	\$ 1,108	\$ 1,491	\$ 11,500
增添	1,150	115	234	1,499
處分	( <u>1,844</u> )	( <u>49</u> )	-	( <u>1,893</u> )
109年12月31日餘額	<u>8,207</u>	<u>1,174</u>	<u>1,725</u>	<u>11,106</u>
<u>累計折舊</u>				
109年1月1日餘額	6,196	364	1,434	7,994
折舊費用	1,179	186	93	1,458
處分	( <u>1,810</u> )	( <u>25</u> )	-	( <u>1,835</u> )
109年12月31日餘額	<u>5,565</u>	<u>525</u>	<u>1,527</u>	<u>7,617</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 2,642</u>	<u>\$ 649</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 3,489</u>
<u>成本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 8,761	\$ 1,087	\$ 1,491	\$ 11,339
增添	369	21	-	390
處分	( <u>229</u> )	-	-	( <u>229</u> )
108年12月31日餘額	<u>8,901</u>	<u>1,108</u>	<u>1,491</u>	<u>11,500</u>
<u>累計折舊</u>				
108年1月1日餘額	4,982	188	751	5,921
折舊費用	1,309	176	683	2,168
處分	( <u>95</u> )	-	-	( <u>95</u> )
108年12月31日餘額	<u>6,196</u>	<u>364</u>	<u>1,434</u>	<u>7,994</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 2,705</u>	<u>\$ 744</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 3,506</u>

於 109 及 108 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

辦公設備	2 至 6 年
其他設備	3 至 5 年
租賃改良	0.4 年至 6 年

## 十三、租賃協議

### (一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 26,625</u>	<u>\$ 53,967</u>

	109年度	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,702</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 5,928</u>	<u>\$ 9,957</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 109 及 108 年度並未發生重大減損情形。

## (二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流    動	<u>\$ 8,374</u>	<u>\$ 8,595</u>
非    流    動	<u>\$ 37,174</u>	<u>\$ 45,548</u>

租賃負債之折現率如下：

	109年12月31日	108年12月31日
建築物	1.50%	1.50%~2.02%

## (三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物做為辦公室及停車位使用，租賃期間為 1~6 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，本公司已經出租人同意，將租賃標的之一部轉租予子公司。

## (四) 轉    租

相關說明請詳附註九。

## (五) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 519</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,335</u>	<u>\$ 928</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 10,692)</u>	<u>(\$ 13,491)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之辦公室及符合低價值資產租賃產生之影印機設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	109年12月31日	108年12月31日
承租承諾	<u>\$ 3,137</u>	<u>\$ -</u>

#### 十四、其他負債

	109年12月31日	108年12月31日
其他應付款		
應付廣告費	\$ 33,703	\$ 46,484
應付薪資及獎金	15,814	17,044
應付銷貨退回款	11,300	11,802
應付營業稅	1,918	5,592
應付員工酬勞	899	2,612
應付董事酬勞	539	1,567
其 他	<u>9,594</u>	<u>8,008</u>
	<u>\$ 73,767</u>	<u>\$ 93,109</u>

#### 十五、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

#### 十六、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>24,961</u>	<u>24,961</u>
已發行股本	<u>\$249,611</u>	<u>\$ 249,611</u>

本公司於 108 年 6 月 12 日股東常會決議辦理資本公積轉增資無償配發新股 22,685 仟元，增資基準日為 108 年 8 月 31 日，增資後實收資本額為 249,611 仟元。

本公司 108 年度因員工之行使認股權轉換普通股 30 仟股，其每股認購價為 51.7 元。

本公司於 110 年 1 月 8 日經股東臨時會決議增加額定資本至 500,000 仟元。上述額定股本變更案尚待經濟部核准變更登記程序。

(二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或補充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 97,783	\$ 97,783
發放員工股票紅利所產生之資本公積	1,089	1,089
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列子公司所有權變動數(2)	15,848	15,848
員工認股權執行之股票發行溢價(3)	12,226	12,226
現金增資保留員工認購(3)	137	137
員工認股權一已失效(3)	876	849
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	853	880
	<u>\$128,812</u>	<u>\$ 128,812</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，僅得用以彌補虧損。
3. 因發行員工認股權及現金增資保留員工認購產生之資本公積，以及失效之員工認股權，僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥 10% 為法定盈餘公積，再依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，嗣後盈餘連同期初未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八之(五)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股東股息紅利得以股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利發放之比例以不低於股利總數之 10% 為原則。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司 108 年度資本公積轉增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 108 年 7 月 24 日申報生效在案，並於 108 年 8 月 7 日召開董事會訂定增資基準日為 108 年 8 月 31 日，已於 108 年 10 月 2 日核准變更登記。

本公司於 109 年 6 月 22 日及 108 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
法定盈餘公積	\$ 3,815	\$ 4,729
現金股利	<u>\$ 34,197</u>	<u>\$ 42,648</u>
每股股利(元)	<u>\$ 1.37</u>	<u>\$ 1.88</u>

本公司 110 年 2 月 3 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>109年度</u>
法定盈餘公積	\$ 1,235
現金股利	<u>\$ 11,233</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 0.45</u>

另本公司董事會於 110 年 2 月 3 日決議以資本公積 49,922 仟元發放現金(每股 2 元)。

有關 109 年度之盈餘分配尚待預計於 110 年 5 月 18 日召開之股東常會決議。

## 十七、營業收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 4,208,669	\$ 4,798,762
其他營業收入	<u>1,307</u>	<u>2,061</u>
	<u>\$ 4,209,976</u>	<u>\$ 4,800,823</u>



(一) 客戶合約之說明

本公司主要收入來源係商品銷售收入，其商品銷貨收入係屬電子商務類別之收入。

依商業慣例，本公司接受商品於銷售 7 天內退貨並退款，考量過去累積之經驗，本公司以最可能金額估計退貨率，據以認列退款負債－流動及相關待退回產品權利。

(二) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 68,043</u>	<u>\$ 69,062</u>	<u>\$ 93,934</u>
合約負債			
商品銷貨	\$ 10,321	\$ 6,699	\$ 3,028
客戶忠誠計畫	<u>-</u>	<u>53</u>	<u>1,268</u>
合計	<u>\$ 10,321</u>	<u>\$ 6,752</u>	<u>\$ 4,296</u>

十八、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	\$ 235	\$ 483
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,754	3,765
租賃投資淨額	251	22
押金設算息	<u>23</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 4,263</u>	<u>\$ 4,292</u>

(二) 其他收入

	109年度	108年度
罰款收入	\$ 6,885	\$ 5,750
沖銷逾期款項	2,771	3,189
顧問服務收入	572	362
管理費及水電費收入	758	495
其他	<u>874</u>	<u>273</u>
	<u>\$ 11,860</u>	<u>\$ 10,069</u>

(三) 折舊及攤銷

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 7,386</u>	<u>\$ 12,125</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 528</u>	<u>\$ 474</u>

(四) 員工福利費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
退職後福利（附註十五）		
確定提撥計畫	<u>\$ 6,302</u>	<u>\$ 6,060</u>
股份基礎給付權益交割	<u>-</u>	<u>26</u>
其他員工福利		
薪資費用	119,405	122,582
勞健保費用	11,483	11,315
董事酬金	1,654	2,717
其他用人費用	<u>7,458</u>	<u>7,660</u>
	<u>140,000</u>	<u>144,274</u>
員工福利費用合計	<u>\$146,302</u>	<u>\$ 150,360</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$146,302</u>	<u>\$ 150,360</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。109 及 108 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 2 月 3 日及 109 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工酬勞	5%	5%
董事酬勞	3%	3%

金 額

	109年度		108年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	899	\$	2,612
董事酬勞		539		1,567

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

108及107年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與108及107年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司109及108年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 5,773	\$ 10,563
未分配盈餘加徵	7	-
以前年度之調整	( 1,622)	( 657)
	4,158	9,906
遞延所得稅		
本年度產生者	30	6
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,188</u>	<u>\$ 9,912</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 16,541</u>	<u>\$ 48,061</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 3,308	\$ 9,612
未實現投資損失	2,459	957
稅上不可減除之費損	30	-
未分配盈餘加徵	7	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( 1,622)	( 657)
其他	6	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,188</u>	<u>\$ 9,912</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ <u>      -</u>	\$ <u>  1,968</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ <u>   385</u>	\$ <u>  9,196</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

109 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異			
遞延收入	\$ 11	(\$ 11)	\$ -
負債準備	1,117	( 181)	936
應付休假給付	109	122	231
未實現存貨跌價損失	<u>      -</u>	<u>   40</u>	<u>   40</u>
	<u>\$ 1,237</u>	<u>(\$ 30)</u>	<u>\$ 1,207</u>

108 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異			
遞延收入	\$ 254	(\$ 243)	\$ 11
負債準備	861	256	1,117
應付休假給付	<u>  128</u>	<u>( 19)</u>	<u>  109</u>
	<u>\$ 1,243</u>	<u>(\$ 6)</u>	<u>\$ 1,237</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 107 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

	單位：每股元	
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
基本每股盈餘	\$ <u>  0.49</u>	\$ <u>  1.53</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>  0.49</u>	\$ <u>  1.52</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 12,353</u>	<u>\$ 38,149</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	24,961	24,956
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	33	77
員工認股權	<u>-</u>	<u>44</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>24,994</u>	<u>25,077</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司員工認股權因執行價格高於 109 年度之平均市價，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二一、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司為吸引及留任公司所需專業人才，並激勵及提昇員工向心力，以共同創造公司及股東之利益，於 104 年 7 月 30 日經董事會決議發行員工認股權憑證，發行總額 1,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司普通股 1 股，以發行新股方式交付之，並經申報金融監督管理委員會 104 年 8 月 14 日生效在案。認股權憑證存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

本公司已發行員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	109年度		108年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	468	\$ 45.3	505	\$ 51.7
本年度行使	-	-	( 30)	51.7
本年度離職失效	( 14)	43.9	( 7)	51.7
年底流通在外	<u>454</u>	43.9	<u>468</u>	45.3
年底可行使	<u>454</u>		<u>468</u>	
本年度給與之認股權 加權平均公允價值 (元)	\$ -		\$ -	

本公司於 109 年 7 月及 108 年 7 月與 8 月依認股權計畫之規定調整發放現金股利及股票股利對員工認股權執行價格之影響，流通在外股權行使價格 109 及 108 年度分別由 45.3 元調整為 43.9 元及 51.7 元調整為 45.3 元。

於 108 年度行使之員工認股權，其於行使日之加權平均股價為 53.95 元（109 年度：無）。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
行使價格之範圍(元)	\$ 43.9	\$ 45.3
加權平均剩餘合約期限(年)	0.67年	1.67年

本公司於 104 年 8 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	104年8月
給與日參考股價	24.96 元
行使價格	70.00 元
預期波動率	39.53%~41.43%
預期存續期間	4~5年
預期股利率	0.00%
無風險利率	0.66%~0.7207%

預期波動率係基於同業之歷史股票價格波動性計算。

108 年度認列之酬勞成本（帳列薪資費用）為 26 仟元（109 年度：無）。

## 二二、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司於 108 年 1 月 25 日未按持股比例認購松果購物公司現金增資股權，致持股比例由 100% 下降至 53.84%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分取得投資松果購物公司之說明，請參閱本公司 109 年度合併財務報告附註二一。

## 二三、現金流量資訊

### 來自籌資活動之負債變動

#### 109 年度

	109年 1月1日	現金流量	非現金之變動			109年 12月31日
			新增租賃	財務成本 攤銷	其他	
租賃負債（含 1 年內到期部分）	\$54,143	(\$ 8,595)	\$ -	\$ 673	(\$ 673)	\$45,548

#### 108 年度

	108年 1月1日	現金流量	非現金之變動			108年 12月31日
			新增租賃	財務成本 攤銷	其他	
租賃負債（含 1 年內到期部分）	\$ 9,357	(\$11,916)	\$56,702	\$ 128	(\$ 128)	\$54,143

## 二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略於近 3 年來並無重大變化。

本公司資本結構係由本公司之權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二五、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司之主要管理階層認為，本公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

### (二) 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 664,384	\$ 739,486
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	379,525	436,835

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收帳款、其他應收款、其他應收款－關係人、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款及其他應付款（不含應付薪資及獎金、應付營業稅、應付員工酬勞及應付董事酬勞）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括債務工具投資、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（利率風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 利率風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。



本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 350,072	\$ 266,166
— 金融負債	45,548	54,143
具現金流量利率風險		
— 金融資產	261,871	400,383

#### 利率敏感度分析

本公司所持有之固定利率金融資產因皆按攤銷後成本衡量，故不列入分析；利率風險之敏感度分析係以資產負債表日屬於浮動利率之金融資產為計算基礎。若利率增加 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利將分別增加 1,309 仟元及 2,002 仟元，主因為本公司浮動利率存款。

#### 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

#### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量流動之影響。

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估

計利息) 編製。非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

109年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
無附息負債	\$ 25,158	\$ 346,313	\$ 27,224	\$ -	\$ -
租賃負債	749	1,498	6,741	37,515	794
	<u>\$ 25,907</u>	<u>\$ 347,811</u>	<u>\$ 33,965</u>	<u>\$ 37,515</u>	<u>\$ 794</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 8,988</u>	<u>\$ 37,515</u>	<u>\$ 794</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
無附息負債	\$ 17,044	\$ 446,606	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1,029	1,498	6,741	36,975	10,332
	<u>\$ 18,073</u>	<u>\$ 448,104</u>	<u>\$ 6,741</u>	<u>\$ 36,975</u>	<u>\$ 10,332</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 9,268</u>	<u>\$ 36,975</u>	<u>\$ 10,332</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
松果購物股份有限公司(松果購物公司)	子公司
新時代電商股份有限公司(新時代電商公司)	子公司

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
子公司		
松果購物公司	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 294</u>

對關係人之其他營業收入，係參考市場價格。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	子公司		
	松果購物公司	\$ 3	\$ 94
其他應收款	子公司		
	松果購物公司	\$ 318	\$ 218
	新時代電商公司	-	410
		<u>\$ 318</u>	<u>\$ 628</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109及108年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

其他應收關係人款項係應收顧問管理服務費、勞務費及水電費之款項。

(四) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取得	價	款
	109年度	108年度	
子公司			
新時代電商公司	\$ 212	\$ -	

(五) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處分		處分(損)益	
	109年度	108年度	109年度	108年度
子公司				
松果購物公司	\$ -	\$ 20	\$ -	\$ -
新時代電商公司	-	114	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 轉租協議

本公司分別於107年7月及109年3月轉租營業用辦公室予松果購物公司及新時代電商公司，並於108年1月1日配合IFRS16租賃公報之適用以融資租賃轉租帳列使用權資產，相關說明請參閱附註九。

帳列項目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
應收融資租賃款	子公司		
	松果購物公司	\$ 14,973	\$ 166
	新時代電商公司	3,625	-
		<u>\$ 18,598</u>	<u>\$ 166</u>

利息收入彙總如下：

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
子公司		
松果購物公司	\$ 206	\$ 22
新時代電商公司	45	-
	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 22</u>

(七) 其他收入

顧問管理服務費、勞務費及水電費之收入如下：

帳列項目	關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
其他收入	子公司		
	松果購物公司	\$ 618	\$ 549
	新時代電商公司	712	325
		<u>\$ 1,330</u>	<u>\$ 874</u>

本公司與松果購物公司簽定服務合約(自107年10月1日起至108年9月30日止),約定由本公司提供松果購物公司法務及網路硬體維護之支援及諮詢等服務,並由松果購物公司按本公司實際提供服務時數支付費用予本公司。前述合約已於109年5月終止。另本公司於110年2月與松果購物公司簽訂服務合約(自110年2月1日起至111年1月31日止),合約未有終止之意思表示者,自動展延一年,約定由本公司提供子公司行政、人事、公關、品牌顧問及行銷設計等相關事務之支援與諮詢等服務,並由子公司每月支付固定金額予本公司。

本公司與新時代電商公司簽訂合約(自108年6月12日起至109年6月11日止),合約未有終止之意思表示者,自動展延一年,約定由本公司提供子公司技術及行政等相關事務之支援及諮詢等服務,並由子公司每月支付固定金額予本公司。

(八) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 17,926	\$ 15,759
退職後福利	506	310
股份基礎給付	-	20
	<u>\$ 18,432</u>	<u>\$ 16,089</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二七、質抵押之資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－流動）	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>

## 二八、重大之期後事項

本公司與子公司松果購物公司為整合資源及擴大營業規模，以提升營運績效與競爭力，於110年1月8日經股東臨時會決議通過，擬以發行新股方式與松果購物公司進行股份轉換，由本公司取得松果購物公司百分之百股權。本次股份轉換案之換股比例為松果購物公司普通股每1股換發本公司新發行普通股0.91股，本公司預計增資發行新股計普通股6,632仟股予松果購物公司除本公司以外之其他股東，暫定換股基準日為110年5月28日。本案尚待金管會證券期貨局及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准。

## 二九、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表一。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：  
附表二。

創業家兄弟股份有限公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		年 底 持 有 ( 附 註 十 一 )			被 投 資 公 司 本 年 度 ( 損 ) 益	本 年 度 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益 ( 註 1 及 2 )	備 註
				109年12月31日	108年12月31日	股 數 ( 仟 股 )	比 率	帳 面 金 額 ( 註 1 及 2 )			
創業家兄弟股份有限公司	松果購物股份有限公司	台北市	經營網路購物之 交易平台	\$ 91,892	\$ 91,892	8,501	53.84%	\$ 120,214	\$ 16,133	\$ 8,673	子公司
創業家兄弟股份有限公司	新時代電商股份有限公司	台北市	經營網路購物之 交易平台	50,000	50,000	5,000	100%	17,792	( 20,964 )	( 20,970 )	子公司

註 1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報告計算。

註 2：已包含租賃之未實現損益數。

創業家兄弟股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表二

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
中國信託受託國發基金投資服務業信託專戶	2,328,438	9.32%
薩摩亞商 JOLLY WELL GROUP LIMITED	2,181,958	8.74%
薩摩亞商 MARS INTERNATIONAL TRADING S · A	2,181,958	8.74%
薩摩亞商 New Star Capital Limited	2,134,687	8.55%
吳進昌	1,966,000	7.87%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股達 5% 以上資料。本公司個體財務報表所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。



## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		附註十
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註十九
使用權資產變動明細表		明細表六
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十四
租賃負債明細表		明細表八
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
推銷費用明細表		明細表十一
管理費用明細表		明細表十二
研究發展費用明細表		明細表十三
其他收益及費損淨額明細表		附註十八
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十四

創業家兄弟股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零	用	金		\$	<u>20</u>
銀行存款					
活期存款					
		玉山銀行		129,562	
		板信銀行		15,582	
		富邦銀行		15,082	
		永豐銀行		10,380	
		中國信託		6,700	
		華泰銀行		<u>5,575</u>	
				182,881	
		支票存款		<u>10</u>	
				<u>182,891</u>	
附	買	回	票		
			券	(到期日為 110 年 1 月 15 日，	<u>35,974</u>
				年利率為 0.35%)	
合	計				<u>\$218,885</u>

創業家兄弟股份有限公司  
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另註明者外，  
為新台幣仟元

項	目	期	間	利	率 ( % )	金	額
定期存款							
	板信銀行	109.2.18~110.11.25		0.785		\$	102,000
	富邦銀行	109.4.7~110.12.11		0.775			88,000
	華泰銀行	109.1.25~110.11.23		0.780~1.040			81,000
	永豐銀行	109.3.13~110.3.20		1.010			49,500
	玉山銀行	109.2.12~110.8.12		0.630~1.035			48,000
	中國信託	109.1.5~110.1.5		0.815			<u>4,990</u>
							<u>\$ 373,490</u>

創業家兄弟股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	金	額
應收帳款（註）				<u>\$ 68,043</u>	

註：本公司之貨款係透過代收機構收取，應收各客戶之款項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

創業家兄弟股份有限公司  
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：除另註明者外，  
為新台幣仟元

項	目	期	間	利 率 ( % )	金	額
定期存款						
	富邦銀行		109.7.1~110.8.1	0.775		<u>\$ 1,000</u>

創業家兄弟股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初		本 年 度 新 增		本 年 度 減 少		採用權益法 認列之子公 司損益份額	年 底		年 底 持 股 百 分 比	股 權 淨 值	提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數 ( 股 )	餘 額	股 數 ( 股 )	金 額	股 數 ( 股 )	金 額		股 數 ( 股 )	金 額				
採用權益法之投資													
松果購物股份有限 公司	8,500,960	\$116,863	-	-	-	(\$ 5,322)	\$ 8,673	8,500,960	\$120,214	53.84%	<u>\$120,226</u>	無	註
新時代電商股份有 限公司	5,000,000	<u>38,762</u>	-	-	-	-	( <u>20,970</u> )	5,000,000	<u>17,792</u>	100%	<u>\$ 17,798</u>	無	
合 計		<u>\$155,625</u>				<u>(\$ 5,322)</u>	<u>(\$ 12,297)</u>		<u>\$138,006</u>				

註：採用權益法投資松果購物股份有限公司（以下稱松果購物公司）本年度減少主係松果購物公司發放現金股利 5,322 仟元。

創業家兄弟股份有限公司  
 使用權資產暨累計折舊變動明細表  
 民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額
成 本					
	建 築 物	\$ 63,924	\$ -	(\$ 32,498)	\$ 31,426
累 計 折 舊					
	建 築 物	( 9,957)	( 5,928)	11,084	( 4,801)
		<u>\$ 53,967</u>	<u>(\$ 5,928)</u>	<u>(\$ 21,414)</u>	<u>\$ 26,625</u>

創業家兄弟股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應付帳款（註）	<u>\$324,928</u>

註：各供應商餘額皆未超過本科目餘額 5%。



創業家兄弟股份有限公司

租賃負債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	租	賃	期	間	折	現	率	期	末	餘	額
建築物		辦公室		109年2月	-	115年1月			1.5%			\$	45,548	
減：	一年內到期之租賃負債											(	8,374	)
												\$	<u>37,174</u>	

創業家兄弟股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
商品銷售收入—屬電子商務類		\$ 4,286,250	
減：銷貨退回及折讓		<u>77,581</u>	
銷貨收入淨額		4,208,669	
其他營業收入		<u>1,307</u>	
		<u>\$ 4,209,976</u>	

創業家兄弟股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初存貨		\$	9,703
加：進	貨		3,915,114
減：進貨退出與折讓		(	<u>264,189</u> )
本年度可供出售存貨			3,660,628
其他營業成本		(	1,058)
存貨盤損			2
存貨跌價及呆滯損失			198
年底存貨		(	<u>8,171</u> )
營業成本			<u>\$ 3,651,599</u>

創業家兄弟股份有限公司

推銷費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
廣告費		\$ 289,090	
手續費		58,651	
薪資費用		57,106	
其他(註)		<u>23,407</u>	
合	計	<u>\$ 428,254</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

創業家兄弟股份有限公司

管理費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資費用		\$	46,183
折舊費用			6,885
保險費			4,020
其他(註)			<u>20,825</u>
合 計		\$	<u>77,913</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

創業家兄弟股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資費用		\$ 24,072	
軟體支出		8,054	
郵電費		2,585	
保險費		2,317	
其他(註)		<u>1,584</u>	
合計		<u>\$ 38,612</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

創業家兄弟股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$ 119,405	\$ 119,405	\$ -	\$ 122,608	\$ 122,608
勞健保費用	-	11,483	11,483	-	11,315	11,315
退休金費用	-	6,302	6,302	-	6,060	6,060
董事酬金	-	1,654	1,654	-	2,717	2,717
其他員工福利費用	-	7,458	7,458	-	7,660	7,660
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146,302</u>	<u>\$ 146,302</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,360</u>	<u>\$ 150,360</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,386</u>	<u>\$ 7,386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,125</u>	<u>\$ 12,125</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 528</u>	<u>\$ 528</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 474</u>

註 1：109 及 108 年度之員工人數分別為 182 人及 181 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

註 2：109 及 108 年度平均員工福利費用分別為 822 仟元及 844 仟元。

註 3：109 及 108 年度平均薪資費用分別為 678 仟元及 701 仟元，平均員工薪資費用調整減少 3.28%。

註 4：本公司依中華民國證券交易法規定設置審計委員會，並由全體獨立董事組成審計委員會替代監察人。

註 5：有關董事、經理人及員工之薪資報酬政策說明如下：

(1) 董事給付酬金之政策

本公司董事之報酬及酬勞係依據公司章程及「董事、功能性委員會之成員報酬及酬勞規範」辦理。董事酬勞主要依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不高於 3% 為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。上述董事酬金，係經本公司薪酬委員會審查通過後，提交董事會決議之。

(2) 經理人及員工給付酬金之政策

本公司經理人及員工之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞等，係依據其所擔任職位、承擔之責任及績效，並參考同業水準而釐訂。員工酬勞主要依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 5% 為員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。上述經理人之酬金，係經本公司薪酬委員會審查通過後，提交董事會決議之。