

創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國111及110年第3季

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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~11		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11		五
(六) 重要會計項目之說明	12~31		六~二六
(七) 關係人交易	31		二七
(八) 質抵押之資產	31		二八
(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	-		-
(十二) 其 他	-		-
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	31~33		二九
2. 轉投資事業相關資訊	32、34		二九
3. 大陸投資資訊	32		二九
4. 主要股東資訊	32、35		二九
(十四) 部門資訊	32		三十

### 會計師核閱報告

創業家兄弟股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

創業家兄弟股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達創業家兄弟股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 111 年 11 月 11 日

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$ 243,394	36	\$ 422,142	46	\$ 361,673	43			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七及二八)	303,990	46	346,890	38	346,890	41			
1170	應收帳款 (附註八及十七)	36,316	5	60,331	7	53,430	6			
1200	其他應收款	258	-	211	-	234	-			
1220	本期所得稅資產 (附註四及十九)	3,374	1	4,537	-	4,529	-			
130X	存貨 (附註九)	4,523	1	430	-	5,720	1			
1410	預付款項	5,992	1	5,091	1	5,533	1			
1479	其他流動資產	6,159	1	5,489	1	7,494	1			
1481	待退回產品權利—流動 (附註十七)	2,388	-	3,329	-	2,882	-			
11XX	流動資產總計	<u>606,394</u>	<u>91</u>	<u>848,450</u>	<u>93</u>	<u>788,385</u>	<u>93</u>			
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註七)	1,000	-	1,000	-	1,000	-			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	6,889	1	9,631	1	9,218	1			
1755	使用權資產 (附註十二)	31,185	5	38,202	4	40,541	5			
1821	其他無形資產	138	-	374	-	145	-			
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)	19,233	3	16,012	2	7,964	1			
1920	存出保證金	2,904	-	2,904	-	2,904	-			
15XX	非流動資產總計	<u>61,349</u>	<u>9</u>	<u>68,123</u>	<u>7</u>	<u>61,772</u>	<u>7</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 667,743</u>	<u>100</u>	<u>\$ 916,573</u>	<u>100</u>	<u>\$ 850,157</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十三)	\$ 50,000	8	\$ 30,000	3	\$ 30,000	4			
2130	合約負債—流動 (附註十七)	7,108	1	10,572	1	6,611	1			
2170	應付帳款	170,319	26	311,059	34	222,655	26			
2200	其他應付款 (附註十四)	58,421	9	89,956	10	83,352	10			
2230	本期所得稅負債 (附註四及十九)	-	-	3,804	1	3,430	-			
2250	退款負債—流動 (附註十七)	2,628	-	3,717	-	3,209	-			
2280	租賃負債—流動 (附註十二)	9,368	1	9,252	1	9,150	1			
2399	其他流動負債	1,744	-	1,719	-	1,938	-			
21XX	流動負債總計	<u>299,588</u>	<u>45</u>	<u>460,079</u>	<u>50</u>	<u>360,345</u>	<u>42</u>			
25XX	非流動負債									
2580	租賃負債—非流動 (附註十二)	22,951	3	29,989	3	32,319	4			
2XXX	負債總計	<u>322,539</u>	<u>48</u>	<u>490,068</u>	<u>53</u>	<u>392,664</u>	<u>46</u>			
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十、十六、二一及二三)									
3110	普通股股本	315,928	47	315,928	35	315,928	37			
3200	資本公積	110,577	17	240,042	26	240,042	28			
	累積虧損									
3310	法定盈餘公積	-	-	24,431	3	24,431	3			
3350	待彌補虧損	( 81,301)	( 12)	( 153,896)	( 17)	( 122,908)	( 14)			
3300	累積虧損總計	( 81,301)	( 12)	( 129,465)	( 14)	( 98,477)	( 11)			
3XXX	權益總計	<u>345,204</u>	<u>52</u>	<u>426,505</u>	<u>47</u>	<u>457,493</u>	<u>54</u>			
	負債與權益總計	<u>\$ 667,743</u>	<u>100</u>	<u>\$ 916,573</u>	<u>100</u>	<u>\$ 850,157</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭書齊



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟每股  
( 虧損 ) 盈餘為元

代 碼	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入(附註十七)								
4110	銷貨收入總額	\$ 537,413	101	\$ 878,292	101	\$1,878,526	101	\$2,955,197	101
4170	減：銷貨折讓及退回	5,701	1	8,163	1	17,568	1	35,121	1
4000	銷貨收入淨額	531,712	100	870,129	100	1,860,958	100	2,920,076	100
5000	營業成本(附註九及十八)	455,587	85	717,195	83	1,588,421	85	2,386,717	82
5900	營業毛利	76,125	15	152,934	17	272,537	15	533,359	18
	營業費用(附註十八)								
6100	推銷費用	70,023	13	124,610	14	245,412	13	426,815	15
6200	管理費用	20,567	4	25,508	3	73,020	4	81,559	3
6300	研究發展費用	14,482	3	15,280	2	43,762	3	44,405	1
6000	營業費用合計	105,072	20	165,398	19	362,194	20	552,779	19
6900	營業淨損	( 28,947 )	( 5 )	( 12,464 )	( 2 )	( 89,657 )	( 5 )	( 19,420 )	( 1 )
	營業外收入及支出								
7050	財務成本(附註十八)	( 309 )	-	( 204 )	-	( 669 )	-	( 560 )	-
7100	利息收入(附註十八)	788	-	700	-	2,175	-	2,327	-
7190	其他收入(附註十八)	1,679	-	2,186	-	6,530	1	6,632	-
7225	處分投資利益(附註二二)	-	-	6,994	1	-	-	6,994	1
7590	什項支出	-	-	( 85 )	-	( 3,043 )	-	( 427 )	-
7000	營業外收入及支出合計	2,158	-	9,591	1	4,993	1	14,966	1
7900	稅前淨損	( 26,789 )	( 5 )	( 2,873 )	( 1 )	( 84,664 )	( 4 )	( 4,454 )	-
7950	所得稅費用(利益)(附註四及十九)	124	-	( 6,639 )	( 1 )	( 3,363 )	-	( 5,878 )	-
8500	本期淨(損)利及綜合損益總額	( \$ 26,913 )	( 5 )	\$ 3,766	-	( \$ 81,301 )	( 4 )	\$ 1,424	-
	淨(損)利及綜合損益歸屬於：								
8610	本公司業主	( \$ 26,913 )	( 5 )	\$ 3,766	-	( \$ 81,301 )	( 4 )	\$ 329	-
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	1,095	-
8600		( \$ 26,913 )	( 5 )	\$ 3,766	-	( \$ 81,301 )	( 4 )	\$ 1,424	-
	每股(虧損)盈餘(附註二十)								
9710	基 本	( \$ 0.85 )		\$ 0.12		( \$ 2.57 )		\$ 0.01	
9810	稀 釋	( \$ 0.85 )		\$ 0.12		( \$ 2.57 )		\$ 0.01	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭書齊



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	資本公積 (附註十六及二三)	資本公積 (附註十六、二一及二三)	累積虧損 (附註十六及二三)	法定盈餘公積	待彌補虧損	非控制權益 (附註十、十六、及二三)	權益總計
A1	110 年 1 月 1 日餘額	24,961	\$ 249,611	\$ 128,812	\$ 23,196	\$ 12,528	\$ 103,076	\$ 517,223
	109 年度盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	1,235	( 1,235)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 11,233)	-	( 11,233)
C15	資本公積配發現金股利	-	-	( 49,922)	-	-	-	( 49,922)
H1	發行新股取得非控制權益	6,632	66,317	161,151	-	( 123,297)	( 104,171)	-
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利及綜合損益總額	-	-	-	-	329	1,095	1,424
T1	股東逾時效未領取之股利	-	-	1	-	-	-	1
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	<u>31,593</u>	<u>\$ 315,928</u>	<u>\$ 240,042</u>	<u>\$ 24,431</u>	<u>(\$ 122,908)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457,493</u>
A1	111 年 1 月 1 日餘額	31,593	\$ 315,928	\$ 240,042	\$ 24,431	(\$ 153,896)	\$ -	\$ 426,505
	110 年度盈餘指撥及分配							
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	( 24,431)	24,431	-	-
	其他資本公積變動：							
C11	資本公積彌補虧損	-	-	( 129,465)	-	129,465	-	-
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損及綜合損益總額	-	-	-	-	( 81,301)	-	( 81,301)
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	<u>31,593</u>	<u>\$ 315,928</u>	<u>\$ 110,577</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 81,301)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 345,204</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭書齊



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 84,664)	(\$ 4,454)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	9,759	9,595
A20200	攤銷費用	362	466
A20900	財務成本	669	560
A21200	利息收入	( 2,175)	( 2,327)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	275
A22900	租賃修改利益	-	( 242)
A29900	處分子公司利益	-	( 6,994)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	24,015	37,433
A31180	其他應收款	15	( 1,348)
A31200	存 貨	( 4,093)	2,253
A31230	預付款項	( 901)	5,099
A31240	其他流動資產	( 670)	( 4,886)
A31990	待退回產品權利	941	1,263
A32125	合約負債	( 3,464)	( 3,813)
A32150	應付帳款	( 140,740)	( 102,273)
A32180	其他應付款	( 31,569)	( 32,029)
A32230	其他流動負債	25	( 8,470)
A32990	退款負債	( 1,089)	( 1,470)
A33000	營運產生之現金	( 233,579)	( 111,362)
A33100	收取之利息	2,113	2,318
A33300	支付之利息	( 635)	( 552)
A33500	支付之所得稅	( 2,499)	( 2,693)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 234,600)	( 112,289)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	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	(\$ 39,000)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	81,900	56,600
B02300	處分子公司之淨現金流入(附註二)	-	11,063
B02700	購置不動產、廠房及設備	-	( 6,894)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	178
B03800	存出保證金增加	-	( 141)
B04500	購置無形資產	( 126)	( 139)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>42,774</u>	<u>60,667</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	50,000	30,000
C00200	短期借款減少	( 30,000)	-
C04020	租賃負債本金償還	( 6,922)	( 7,276)
C04500	發放現金股利	-	( 61,155)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>13,078</u>	<u>( 38,431)</u>
EEEE	現金淨減少	( 178,748)	( 90,053)
E00100	期初現金餘額	<u>422,142</u>	<u>451,726</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 243,394</u>	<u>\$ 361,673</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭書齊



會計主管：金佑儒





創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。本公司於 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。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 111 年 11 月 11 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」）

合併公司評估適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 112 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>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報表通過發布日止，合併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。

(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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報表通過發布日止，合併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

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

### (三) 合併基礎

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表二。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

#### 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 110 年度合併財務報表。

## 六、現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 40	\$ 40	\$ 40
銀行支票及活期存款	<u>243,354</u>	<u>422,102</u>	<u>361,633</u>
	<u>\$ 243,394</u>	<u>\$ 422,142</u>	<u>\$ 361,673</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行存款	0.15%~0.70%	0.005%~0.13%	0.005%~0.08%

## 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月 之定期存款	<u>\$ 303,990</u>	<u>\$ 346,890</u>	<u>\$ 346,890</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月 之定期存款	<u>\$ 1,000</u>	<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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原始到期日超過 3 個月之 定期存款	0.775%~1.315%	0.69%~0.815%	0.69%~0.815%

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

## 八、應收帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款（附註十七）			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 36,316</u>	<u>\$ 60,331</u>	<u>\$ 53,430</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。

子公司松果購物公司係經營網路購物之交易平台，提供商家線上開店服務並收取服務收入。松果購物公司透過代收機構收取消費者貨款，並於約定結算日透過代收機構支付松果購物公司網路平台服務佣金收入及各店家貨款。

合併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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。考量代收機構過去違約紀錄與歷史收款情況。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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111年9月30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	\$ 36,316	\$ -	\$ 36,316
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 36,316</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,316</u>

110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	\$ 60,331	\$ -	\$ 60,331
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 60,331</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,331</u>

110年9月30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	\$ 53,430	\$ -	\$ 53,430
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 53,430</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,430</u>

## 九、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商品存貨	<u>\$ 4,523</u>	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 5,720</u>

銷貨成本性質如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 454,444	\$ 714,915	\$ 1,585,291	\$ 2,378,614
其 他	<u>1,143</u>	<u>2,280</u>	<u>3,130</u>	<u>8,103</u>
	<u>\$ 455,587</u>	<u>\$ 717,195</u>	<u>\$ 1,588,421</u>	<u>\$ 2,386,717</u>

## 十、子 公 司

### (一) 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
本 公 司	松果購物股份有限公司 (原名：創宇行動股份有限公司，以下簡稱松果購物公司)	經營網路購物之 交易平台	100%	100%	100%	1
本 公 司	新時代電商股份有限公司 (以下簡稱新時代電商公司)	經營網路購物之 交易平台	-	-	-	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。

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，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，已於 110 年 5 月 28 日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，相關說明請參閱附註十六及二三。

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。

本公司於 110 年 8 月 9 日簽訂子公司「新時代電商股份有限公司」之股份買賣契約，每股售價為 5.2 元，交易總價為 26,000 仟元，已於 110 年 9 月 30 日完成股權轉讓，相關說明請參閱附註二二。

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日列入本合併財務報表之子公司財務報表係經會計師核閱。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
松果購物公司	台北市南港區三重路 19之3號5樓	-	-	-

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 利 益				非 控 制 權 益		
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
松果購物公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,095	\$ -	\$ -	\$ -

以下之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

松果購物公司

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 210,839	\$ 229,923	\$ 235,058
非流動資產	726	964	758
流動負債	( 13,535)	( 22,364)	( 28,499)
權益	<u>\$ 198,030</u>	<u>\$ 208,523</u>	<u>\$ 207,317</u>

權益歸屬於：

本公司業主	<u>\$ 198,030</u>	<u>\$ 208,523</u>	<u>\$ 207,317</u>
-------	-------------------	-------------------	-------------------

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
本期淨利	\$ 475	\$ 3,984	\$ 3,488	\$ 14,328
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 475	\$ 3,984	\$ 3,488	\$ 13,233
非控制權益	-	-	-	1,095
	\$ 475	\$ 3,984	\$ 3,488	\$ 14,328

#### 十一、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>				
111年1月1日餘額	\$ 12,641	\$ 1,287	\$ 7,125	\$ 21,053
處 分	( 1,417)	( 124)	-	( 1,541)
111年9月30日餘額	<u>11,224</u>	<u>1,163</u>	<u>7,125</u>	<u>19,512</u>
<u>累計折舊</u>				
111年1月1日餘額	8,597	739	2,086	11,422
折舊費用	1,646	170	926	2,742
處 分	( 1,417)	( 124)	-	( 1,541)
111年9月30日餘額	<u>8,826</u>	<u>785</u>	<u>3,012</u>	<u>12,623</u>
111年9月30日淨額	\$ <u>2,398</u>	\$ <u>378</u>	\$ <u>4,113</u>	\$ <u>6,889</u>
110年12月31日淨額	\$ <u>4,044</u>	\$ <u>548</u>	\$ <u>5,039</u>	\$ <u>9,631</u>
<u>成 本</u>				
110年1月1日餘額	\$ 10,689	\$ 1,187	\$ 3,077	\$ 14,953
增 添	1,380	114	5,400	6,894
處 分	( 609)	( 14)	( 1,352)	( 1,975)
110年9月30日餘額	<u>11,460</u>	<u>1,287</u>	<u>7,125</u>	<u>19,872</u>
<u>累計折舊</u>				
110年1月1日餘額	7,318	529	2,631	10,478
折舊費用	1,273	159	266	1,698
處 分	( 396)	( 6)	( 1,120)	( 1,522)
110年9月30日餘額	<u>8,195</u>	<u>682</u>	<u>1,777</u>	<u>10,654</u>
110年9月30日淨額	\$ <u>3,265</u>	\$ <u>605</u>	\$ <u>5,348</u>	\$ <u>9,218</u>

111年及110年1月1日9月30日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

辦公設備	1至5年
其他設備	3至5年
租賃改良	0.4年至6年



## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 31,185</u>	<u>\$ 38,202</u>	<u>\$ 40,541</u>
	<u>111年7月1日</u>	<u>110年7月1日</u>	<u>111年1月1日</u>
	至9月30日	至9月30日	至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 20,466</u>
使用權資產之減少			<u>(\$ 17,027)</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 2,339</u>	<u>\$ 2,338</u>	<u>\$ 7,897</u>

除 110 年 1 月因整合集團辦公場所而修改租賃契約及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 9,368</u>	<u>\$ 9,252</u>	<u>\$ 9,150</u>
非流動	<u>\$ 22,951</u>	<u>\$ 29,989</u>	<u>\$ 32,319</u>

租賃負債之折現率如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
建築物	1.10%~1.50%	1.10%~1.50%	1.10%~1.50%

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為辦公室及停車位使用，租賃期間為 1 ~5 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

### (四) 其他租賃資訊

	<u>111年7月1日</u>	<u>110年7月1日</u>	<u>111年1月1日</u>	<u>110年1月1日</u>
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 76</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 834</u>	<u>\$ 770</u>
租賃之現金流出總額			<u>(\$ 8,059)</u>	<u>(\$ 8,618)</u>

合併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。

### 十三、短期借款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
無擔保借款			
銀行借款	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日分別為 1.61%、1.1%及 1.1%。

### 十四、其他負債

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
其他應付款			
應付廣告費	\$ 21,960	\$ 39,707	\$ 34,919
應付薪資及獎金	15,538	22,031	20,542
應付銷貨退回款	7,008	9,792	10,566
應付營業稅	229	502	5
其他	<u>13,686</u>	<u>17,924</u>	<u>17,320</u>
	<u>\$ 58,421</u>	<u>\$ 89,956</u>	<u>\$ 83,352</u>

### 十五、退職後福利計畫

合併公司所適用「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

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>31,593</u>	<u>31,593</u>	<u>31,593</u>
已發行股本	<u>\$ 315,928</u>	<u>\$ 315,928</u>	<u>\$ 315,928</u>

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已於 110 年 2 月 23 日核准變更登記。

本公司以 110 年 5 月 28 日為股份轉換基準日，增資發行新股 6,632 仟股，每股面額 10 元，以每股 34.3 元溢價發行，共計 227,468 仟元，向子公司松果購物公司取得除本公司以外之其他股東持有之剩餘 46.16% 股權，相關說明請參閱附註二三。

## (二) 資本公積

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或補充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 110,577	\$ 209,012	\$ 209,012
員工認股權執行之股票			
發行溢價	-	12,226	12,226
員工認股權－已失效	-	1,729	1,729
發放員工股票紅利所			
產生之資本公積	-	1,089	1,089
現金增資保留員工認購	-	137	137
<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
股東逾時效未領取之股利	-	1	1
	<u>\$ 110,577</u>	<u>\$ 240,042</u>	<u>\$ 240,042</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。

## (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(六)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 111 年 6 月 14 日舉行股東常會，決議通過 110 年度虧損撥補案如下：

	<u>110年度</u>
法定盈餘公積彌補虧損	<u>\$ 24,431</u>
資本公積彌補虧損	<u>\$ 129,465</u>

本公司於 110 年 5 月 18 日舉行股東常會，決議通過 109 年度盈餘分配案如下：

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

另本公司股東會於 110 年 5 月 18 日決議以資本公積 49,922 仟元發放現金 (每股 2 元)。

(四) 非控制權益 (111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無)

	<u>110年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
期初餘額	<u>\$ 103,076</u>
本期淨利	1,095
發行新股取得非控制權益 (附註二三)	( <u>104,171</u> )
期末餘額	<u>\$ -</u>

## 十七、營業收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 510,366	\$ 820,225	\$ 1,785,187	\$ 2,724,388
勞務提供服務收入	18,579	48,140	67,561	191,253
其他營業收入	<u>2,767</u>	<u>1,764</u>	<u>8,210</u>	<u>4,435</u>
	<u>\$ 531,712</u>	<u>\$ 870,129</u>	<u>\$ 1,860,958</u>	<u>\$ 2,920,076</u>

### (一) 客戶合約之說明

合併公司主要收入來源係商品銷售收入及服務佣金收入，係均屬電子商務類別之收入。

合併公司服務佣金收入係提供平台使用服務及管理服務予客戶所收取之佣金收入。

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 36,316</u>	<u>\$ 60,331</u>	<u>\$ 53,430</u>	<u>\$ 91,807</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 7,108</u>	<u>\$ 10,572</u>	<u>\$ 6,611</u>	<u>\$ 10,424</u>

## 十八、淨（損）利

本期淨（損）利包含以下項目：

### (一) 利息收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 45	\$ 27	\$ 112	\$ 131
按攤銷後成本衡量之 金融資產	<u>743</u>	<u>673</u>	<u>2,063</u>	<u>2,196</u>
	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 2,175</u>	<u>\$ 2,327</u>

### (二) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
沖銷逾期款項	\$ 796	\$ 683	\$ 3,812	\$ 1,573
罰款收入	587	791	1,915	3,968
其他	<u>296</u>	<u>712</u>	<u>803</u>	<u>1,091</u>
	<u>\$ 1,679</u>	<u>\$ 2,186</u>	<u>\$ 6,530</u>	<u>\$ 6,632</u>

### (三) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 200	\$ 64	\$ 317	\$ 64
租賃負債之利息	109	140	352	496
	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 560</u>

### (四) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8	\$ 12	\$ 25	\$ 60
營業費用	3,278	2,908	9,734	9,535
	<u>\$ 3,286</u>	<u>\$ 2,920</u>	<u>\$ 9,759</u>	<u>\$ 9,595</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 466</u>

### (五) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十五)				
確定提撥計畫	\$ 1,720	\$ 2,232	\$ 6,114	\$ 6,756
其他員工福利				
薪資費用	32,791	43,504	116,090	129,720
勞健保費用	3,229	4,243	11,414	13,283
董事酬金	230	240	760	1,455
其他用人費用	1,531	2,198	5,470	6,920
	<u>37,781</u>	<u>50,185</u>	<u>133,734</u>	<u>151,378</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 39,501</u>	<u>\$ 52,417</u>	<u>\$ 139,848</u>	<u>\$ 158,134</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 1,413	\$ 179	\$ 5,602
營業費用	39,501	51,004	139,669	152,532
	<u>\$ 39,501</u>	<u>\$ 52,417</u>	<u>\$ 139,848</u>	<u>\$ 158,134</u>

### (六) 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。

111年及110年1月1日至9月30日因係虧損，故未予以估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報表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。

110 年度因係虧損，故未予以估列員工酬勞及董事酬勞。

109 年度員工酬勞及董事酬勞於 110 年 2 月 3 日經董事會決議如下：

金 額

	109年度	
	現	金
員工酬勞	\$	<u>899</u>
董事酬勞	\$	<u>539</u>

109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 年度合併財務報表之認列金額並無差異。

有關本公司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

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 118	\$ 1,009	\$ 838	\$ 3,595
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 980)</u>	<u>( 2,792)</u>
	<u>118</u>	<u>1,009</u>	<u>( 142)</u>	<u>803</u>
遞延所得稅				
本期產生者	6	( 7,648)	( 3,231)	( 7,813)
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10</u>	<u>1,132</u>
	<u>6</u>	<u>( 7,648)</u>	<u>( 3,221)</u>	<u>( 6,681)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 124</u>	<u>(\$ 6,639)</u>	<u>(\$ 3,363)</u>	<u>(\$ 5,878)</u>

### (二) 所得稅核定情形

本公司及松果購物公司之營業事業所得稅申報截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二十、每股（虧損）盈餘

單位：每股元

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.85)</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>(\$ 2.57)</u>	<u>\$ 0.01</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.85)</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>(\$ 2.57)</u>	<u>\$ 0.01</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之（淨損）淨利及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨（損）利

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股（虧損）盈餘之淨（損）利	<u>(\$ 26,913)</u>	<u>\$ 3,766</u>	<u>(\$ 81,301)</u>	<u>\$ 329</u>

### 股 數

單位：仟股

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	31,593	31,593	31,593	28,022
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3</u>
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	<u>31,593</u>	<u>31,593</u>	<u>31,593</u>	<u>28,025</u>

若合併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。

合併公司員工認股權因執行價格高於110年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之平均市價，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，以發行新股方式支付之，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：(111 年 1 月 1 日至 9 月月 30 日：無)

<u>員工認股權</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>	
	<u>單位(仟)</u>	<u>加權平均 執行價格 (元)</u>
期初流通在外	454	\$ 43.9
本期失效	(454)	40.4
期末流通在外	-	-
期末可行使	-	-
本期給與之認股權加權 平均公平價值(元)	\$ -	-

本公司於 110 年 5 月依認股權計畫之規定調整發行新股對員工認股權執行價格之影響，流通在外股權行使價格由 43.9 元調整為 41.9 元。復於 110 年 7 月依認股權計畫之規定調整發放現金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由 41.9 元調整為 39.7 元。

## 二二、處分子公司

合併公司於 110 年 8 月 9 日簽訂處分子公司新時代電商公司之協議，並已於 110 年 9 月 30 日完成處分且對子公司喪失控制。

### (一) 收取之對價

現金	<u>新時代電商公司</u> <u>\$ 26,000</u>
----	------------------------------------

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>新時代電商公司</u>
流動資產	
現金	\$ 14,937
應收帳款	944
其他應收款	6,539
預付款項	8
其他流動資產	944
流動負債	
其他應付款	( 656)
其他流動負債	( 3,710)
處分之淨資產	<u>\$ 19,006</u>

(三) 處分子公司之利益

	<u>新時代電商公司</u>
收取之對價	\$ 26,000
處分之淨資產	( 19,006)
處分利益	<u>\$ 6,994</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	<u>新時代電商公司</u>
以現金收取之對價	\$ 26,000
減：處分之現金餘額	( 14,937)
	<u>\$ 11,063</u>

二三、與非控制權益之權益交易

本公司於 110 年 5 月以股份轉換方式向子公司松果購物公司取得除本公司以外之其他股東持有之剩餘 46.16% 股權，總計發行 6,632 仟股作為對價，致持股比例由 53.84% 增加至 100%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	松果購物公司
發行新股之對價	(\$ 227,468)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	<u>104,171</u>
權益交易差額	<u>\$ 123,297</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
待彌補虧損	( <u>\$ 123,297</u> )

#### 二四、現金流量資訊

##### 來自籌資活動之負債變動

##### 111年1月1日至9月30日

	111年 1月1日	現金流量	非現金之變動			111年 9月30日
			財務成本 攤	銷	其 他	
短期借款	\$ 30,000	\$ 20,000	\$ -	\$ -	\$ 50,000	
租賃負債(含1年內到期 部分)	<u>39,241</u>	<u>( 6,922)</u>	<u>352</u>	<u>( 352)</u>	<u>32,319</u>	
	<u>\$ 69,241</u>	<u>\$ 13,078</u>	<u>\$ 352</u>	<u>(\$ 352)</u>	<u>\$ 82,319</u>	

##### 110年1月1日至9月30日

	110年 1月1日	現金流量	非現金之變動			110年 9月30日
			新增租賃 攤	銷	其 他	
短期借款	\$ -	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ 30,000	
租賃負債(含1年內到期 部分)	<u>45,548</u>	<u>( 7,276)</u>	<u>20,466</u>	<u>496</u>	<u>( 17,765)</u>	
	<u>\$ 45,548</u>	<u>\$ 22,724</u>	<u>\$ 20,466</u>	<u>\$ 496</u>	<u>(\$ 17,765)</u>	
					<u>\$ 71,469</u>	

#### 二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。合併公司之整體策略於近3年來並無重大變化。

合併公司資本結構係由本公司之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二六、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

合併公司之主要管理階層認為，合併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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 587,862	\$ 833,478	\$ 766,131
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	262,858	408,384	315,370

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

註2：餘額係包含短期借款、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

合併公司主要金融工具包括應收帳款、其他應收款、應付帳款、其他應付款、短期借款及租賃負債。合併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合併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

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 159,000	\$ 228,900	\$ 237,900
－金融負債	32,319	39,241	41,469
具現金流量利率風險			
－金融資產	389,334	541,082	471,613
－金融負債	50,000	30,000	30,000

### 利率敏感度分析

合併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，合併公司 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將減少 1,273 仟元；110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加 1,656 仟元，主因為合併公司持有浮動利率存款。

### 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，合併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合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併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

合併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。

合併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。

(1) 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合併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。

111年9月30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	\$ 21,805	\$ 185,924	\$ 21,011	\$ -	\$ -
浮動利率工具	66	50,066	-	-	-
租賃負債	811	1,622	7,297	23,297	-
	<u>\$ 22,682</u>	<u>\$ 237,612</u>	<u>\$ 28,308</u>	<u>\$ 23,297</u>	<u>\$ -</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>\$ 9,730</u>	<u>\$ 23,297</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110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	\$ 111,578	\$ 260,414	\$ 29,023	\$ -	\$ -
浮動利率工具	30,028	-	-	-	-
租賃負債	787	1,622	7,298	30,594	-
	<u>\$ 142,393</u>	<u>\$ 262,036</u>	<u>\$ 36,321</u>	<u>\$ 30,594</u>	<u>\$ -</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>\$ 9,707</u>	<u>\$ 30,594</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110年9月30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	\$ 21,049	\$ 247,807	\$ 37,151	\$ -	\$ -
固定利率工具	30,027	-	-	-	-
租賃負債	787	1,574	7,274	33,027	-
	<u>\$ 51,863</u>	<u>\$ 249,381</u>	<u>\$ 44,425</u>	<u>\$ 33,027</u>	<u>\$ -</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>\$ 9,635</u>	<u>\$ 33,027</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## (2) 融資額度

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 50,000	\$ 30,000	\$ 30,000
— 未動用金額	<u>50,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

## 二七、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間重大之交易如下：

### 主要管理階層薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,013	\$ 6,542	\$ 17,039	\$ 23,101
退職後福利	<u>114</u>	<u>183</u>	<u>551</u>	<u>687</u>
	<u>\$ 4,127</u>	<u>\$ 6,725</u>	<u>\$ 17,590</u>	<u>\$ 23,788</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。

## 二八、質抵押之資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產 — 流動）	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

## 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。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表一。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表二。

(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：附表三。

### 三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

無店面網路零售部門

網路交易平台經營部門

	無店面網路零售部門	網路交易平台經營部門	調整及銷除	合計
<u>111年1月1日至9月30日</u>				
收入				
來自外部客戶收入	\$ 1,787,447	\$ 80,318	(\$ 6,807)	\$ 1,860,958
應報導部門損益	(\$ 88,007)	\$ 3,343	\$ -	(\$ 84,664)
<u>110年1月1日至9月30日</u>				
收入				
來自外部客戶收入	\$ 2,724,944	\$ 196,114	(\$ 982)	\$ 2,920,076
應報導部門損益	(\$ 23,600)	\$ 19,128	\$ 18	(\$ 4,454)

合併公司未分攤所得稅費用（利益）或非經常性發生之損益至應報導部門。報導之金額與營運決策者一致。

合併公司之部門資產及負債資訊未提供予主要管理階層參考或形成決策之用，爰無須揭露部門資產負債。



創業家兄弟股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註 4)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	創業家兄弟股份有限公司	松果購物股份有限公司	1	應收帳款	\$ 1,250	註 5	-
0	創業家兄弟股份有限公司	松果購物股份有限公司	1	其他應收款	299	註 5	-
0	創業家兄弟股份有限公司	松果購物股份有限公司	1	其他應付款	306	註 5	-
0	創業家兄弟股份有限公司	松果購物股份有限公司	1	銷貨收入	2,134	註 5	-
0	創業家兄弟股份有限公司	松果購物股份有限公司	1	其他收入	808	註 5	-
0	創業家兄弟股份有限公司	松果購物股份有限公司	1	租金收入	1,748	註 5	-
0	創業家兄弟股份有限公司	松果購物股份有限公司	1	佣金支出	4,673	註 5	-

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫與方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：相關交易已於合併財務報表沖銷。

註 5：無同類交易可循，其交易條件係依雙方約定。

創業家兄弟股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註 1 及 2)	備註	
				本期期末	去年年底	股數	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	\$ 319,360	\$ 319,360	15,788,569	100%	\$ 198,030	\$ 3,488	\$ 3,488	子公司

註 1：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：已於合併財務報表沖銷。

創業家兄弟股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表三

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
薩摩亞商 JOLLY WELL GROUP LIMITED	2,181,958	6.90%
薩摩亞商 MARS INTERNATIONAL TRADING S · A	2,181,958	6.90%
薩摩亞商 New Star Capital Limited	2,134,687	6.75%
吳 進 昌	1,966,000	6.22%

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。本公司合併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。