

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112及111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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~35		六~二七
(七) 關係人交易	35~36		二八
(八) 質抵押之資產	36		二九
(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	36、38~40		三十
2. 轉投資事業相關資訊	36、41		三十
3. 大陸投資資訊	36		三十
4. 主要股東資訊	36、42		三十
(十四) 部門資訊	37		三一

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十及二四所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年 9 月 30 日資產總額為新台幣（以下同）108,950 仟元，占合併資產總額之 19.43%；負債總額為 56,690 仟元，占合併負債總額之 19.96%；其民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為淨利 1,377 仟元及 807 仟元，分別占合併綜合損失總額之(4.04%)及(1.18%)。另合併財務報表附註揭露事項所述

與前述非重要子公司有關之資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之合併財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 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 邱 政 俊

邱 政 俊



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 112 年 11 月 10 日



創業家兄弟股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 112 年 9 月 30 日及民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金 (附註六)	\$ 212,810	38	\$ 342,930	53	\$ 243,394	36
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註七及二九)	132,180	24	192,990	30	303,990	46
1170	應收帳款 (附註八及十九)	28,064	5	38,162	6	36,316	5
1200	其他應收款	5,042	1	383	-	258	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二一)	4,322	1	3,268	-	3,374	1
130X	存貨 (附註九)	58,748	10	147	-	4,523	1
1410	預付款項	12,952	2	6,366	1	5,992	1
1479	其他流動資產	10,042	2	5,891	1	6,159	1
1481	待退回產品權利－流動 (附註十九)	812	-	1,787	-	2,388	-
11XX	流動資產總計	<u>464,972</u>	<u>83</u>	<u>591,924</u>	<u>91</u>	<u>606,394</u>	<u>91</u>
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 (附註七及二九)	2,800	1	1,000	-	1,000	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	4,574	1	5,950	1	6,889	1
1755	使用權資產 (附註四及十二)	21,889	4	28,846	4	31,185	5
1805	商譽 (附註四及十三)	41,912	7	-	-	-	-
1821	其他無形資產	1,404	-	268	-	138	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	19,210	3	19,228	3	19,233	3
1920	存出保證金	3,921	1	2,904	1	2,904	-
15XX	非流動資產總計	<u>95,710</u>	<u>17</u>	<u>58,196</u>	<u>9</u>	<u>61,349</u>	<u>9</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 560,682</u>	<u>100</u>	<u>\$ 650,120</u>	<u>100</u>	<u>\$ 667,743</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十四)	\$ -	-	\$ 20,000	3	\$ 50,000	8
2130	合約負債－流動 (附註十九)	9,773	2	5,030	1	7,108	1
2150	應付票據	6	-	6	-	-	-
2170	應付帳款	138,909	25	215,154	33	170,319	26
2200	其他應付款 (附註十六)	81,135	14	67,274	10	58,421	9
2250	退款負債－流動 (附註十九)	937	-	2,002	-	2,628	-
2280	租賃負債－流動 (附註十二)	9,693	2	9,400	2	9,368	1
2320	一年內到期長期負債 (附註十五)	9,411	2	-	-	-	-
2399	其他流動負債	15,772	3	2,930	1	1,744	-
21XX	流動負債總計	<u>265,636</u>	<u>48</u>	<u>321,796</u>	<u>50</u>	<u>299,588</u>	<u>45</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十五)	3,849	1	-	-	-	-
2580	租賃負債－非流動 (附註十二)	13,258	2	20,589	3	22,951	3
2645	存入保證金	1,218	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>18,325</u>	<u>3</u>	<u>20,589</u>	<u>3</u>	<u>22,951</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>283,961</u>	<u>51</u>	<u>342,385</u>	<u>53</u>	<u>322,539</u>	<u>48</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註四、十八、二三及二四)						
3110	普通股股本	340,928	61	315,928	48	315,928	47
3200	資本公積	21,600	4	110,577	17	110,577	17
3350	待彌補虧損	(76,987)	(14)	(118,770)	(18)	(81,301)	(12)
3400	其他權益	(10,760)	(2)	-	-	-	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>274,781</u>	<u>49</u>	<u>307,735</u>	<u>47</u>	<u>345,204</u>	<u>52</u>
36XX	非控制權益	1,940	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>276,721</u>	<u>49</u>	<u>307,735</u>	<u>47</u>	<u>345,204</u>	<u>52</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 560,682</u>	<u>100</u>	<u>\$ 650,120</u>	<u>100</u>	<u>\$ 667,743</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 10 日核閱報告)

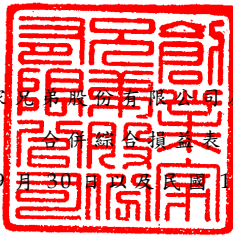
董事長：郭書齊

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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註十九)							
4110	\$ 307,182	101	\$ 537,413	101	\$ 989,417	101	\$ 1,878,526	101
4170	2,575	1	5,701	1	8,503	1	17,568	1
4000	304,607	100	531,712	100	980,914	100	1,860,958	100
	營業成本(附註九及二十)							
5000	246,778	81	455,587	85	812,988	83	1,588,421	85
5900	57,829	19	76,125	15	167,926	17	272,537	15
	營業費用(附註二十)							
6100	42,145	14	70,023	13	127,513	13	245,412	13
6200	22,696	7	20,567	4	63,313	6	73,020	4
6300	14,943	5	14,482	3	39,104	4	43,762	3
6000	79,784	26	105,072	20	229,930	23	362,194	20
6900	(21,955)	(7)	(28,947)	(5)	(62,004)	(6)	(89,657)	(5)
	營業外收入及支出							
7050	(114)	-	(309)	-	(304)	-	(669)	-
7060								
	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額(附 註四及二四)							
7100	(285)	-	-	-	(855)	-	-	-
7190	647	-	788	-	2,389	-	2,175	-
	其他收入(附註十二及 二十)							
7625	4,269	1	1,679	-	7,726	1	6,530	1
	處分投資損失(附註四 及二四)							
7020	(16,625)	(5)	-	-	(16,625)	(2)	-	-
7000	(1)	-	-	-	37	-	(3,043)	-
	營業外收入及支出 合計							
7900	(12,109)	(4)	2,158	-	(7,632)	(1)	4,993	1
7900	(34,064)	(11)	(26,789)	(5)	(69,636)	(7)	(84,664)	(4)
7950	(5)	-	(124)	-	965	-	3,363	-
8500	(34,069)	(11)	(26,913)	(5)	(68,671)	(7)	(81,301)	(4)
	淨損及綜合損益歸屬於：							
8610	(\$ 34,189)	(11)	(\$ 26,913)	(5)	(\$ 68,791)	(7)	(\$ 81,301)	(4)
8620	120	-	-	-	120	-	-	-
8600	(\$ 34,069)	(11)	(\$ 26,913)	(5)	(\$ 68,671)	(7)	(\$ 81,301)	(4)
	每股虧損(附註二二)							
9710	(\$ 1.05)		(\$ 0.85)		(\$ 2.16)		(\$ 2.57)	
9810	(\$ 1.05)		(\$ 0.85)		(\$ 2.16)		(\$ 2.57)	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 10 日核閱報告)

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

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益					其他權益		權益總計
		股本 (附註十八、二三及二四) 股數 (仟股)	資本公積 (附註四、十八、 二三及二四)	累積虧損 (附註十八) 法定盈餘公積	待彌補虧損	及二三)	非控制權益 (附註四、十八 及二四)		
A1	111 年 1 月 1 日餘額	31,593	\$ 315,928	\$ 240,042	\$ 24,431	(\$ 153,896)	\$ -	\$ -	\$ 426,505
B13	110 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(24,431)	24,431	-	-	-
C11	其他資本公積變動： 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>\$ -</u>	<u>\$ 345,204</u>
A1	112 年 1 月 1 日餘額	31,593	\$ 315,928	\$ 110,577	\$ -	(\$ 118,770)	\$ -	\$ -	\$ 307,735
C11	其他資本公積變動： 資本公積彌補虧損	-	-	(110,577)	-	110,577	-	-	-
N1	發行限制員工權利新股	-	-	10,850	-	-	(10,850)	-	-
N1	限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	(3)	90	3	90
K1	股份交換發行普通股	2,500	25,000	10,750	-	-	-	-	35,750
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	1,817	1,817
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損及綜合損益總額	-	-	-	-	(68,791)	-	120	(68,671)
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	<u>34,093</u>	<u>\$ 340,928</u>	<u>\$ 21,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 76,987)</u>	<u>(\$ 10,760)</u>	<u>\$ 1,940</u>	<u>\$ 276,721</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 10 日核閱報告)

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111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	(\$ 69,636)	(\$ 84,664)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,768	9,759
A20200	攤銷費用	436	362
A20900	財務成本	304	669
A21200	利息收入	(2,389)	(2,175)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	90	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	855	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(38)	-
A22900	使用權資產轉租利益	(70)	-
A23200	處分採用權益法之投資損失	16,625	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	35,917	24,015
A31180	其他應收款	(4,616)	15
A31200	存 貨	(693)	(4,093)
A31230	預付款項	3,641	(901)
A31240	其他流動資產	3,542	(670)
A31990	待退回產品權利	975	941
A32125	合約負債	(464)	(3,464)
A32150	應付帳款	(105,164)	(140,740)
A32180	其他應付款	(38,464)	(31,569)
A32230	其他流動負債	10,495	25
A32990	退款負債	(1,065)	(1,089)
A33000	營運產生之現金	(140,951)	(233,579)
A33100	收取之利息	2,350	2,113
A33300	支付之利息	(324)	(635)
A33500	支付之所得稅	(66)	(2,499)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(138,991)	(234,600)

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111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	60,810	81,900
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(40,000)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	43	-
B03800	存出保證金增加	(455)	-
B04500	購置無形資產	(43)	(126)
B05000	因合併產生之現金流入	<u>15,803</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>36,158</u>	<u>42,774</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	50,000
C00200	短期借款減少	(20,000)	(30,000)
C01700	償還長期借款	(776)	-
C03000	存入保證金增加	142	-
C04020	租賃負債本金償還	(<u>6,653</u>)	(<u>6,922</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(<u>27,287</u>)	<u>13,078</u>
EEEE	現金淨減少	(130,120)	(178,748)
E00100	期初現金餘額	<u>342,930</u>	<u>422,142</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 212,810</u>	<u>\$ 243,394</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國112年11月10日核閱報告)

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。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 112 年 11 月 10 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) 113 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(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報表通過發布日止，合併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

<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 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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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）之財務報表。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。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表三。

(四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被非收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。

分階段達成之企業合併係以收購日之公允價值再衡量合併公司先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量若尚未完成，資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(五) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

1. 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。

2. 租 賃

合併公司為出租人

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。

合併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。惟若主租賃係合併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、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、保證殘值、合理確信將行使

之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本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，以反映合併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。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，若租賃修改於租賃成立日即已生效，該租賃會被分類為營業租賃，則該租賃修改係以新租賃處理，並以租賃修改生效日前應收融資租賃款餘額衡量使用權資產之帳面金額。其他租賃協商則依 IFRS 9 調整應收融資租賃款。

3. 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

4. 所得稅費用

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，就期中稅前損失予以計算。

5. 股份基礎給付協議

限制員工權利股票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，並同時調整其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積－限制員工權利股票。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整保留盈餘及資本公積－限制員工權利股票。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－限制員工權利股票。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於發展重大會計估計值時之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明，請參閱 111 年度合併財務報表。

六、現金

	112年9月30日	111年12月31日	111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>212,770</u>	<u>342,890</u>	<u>243,354</u>
	<u>\$ 212,810</u>	<u>\$ 342,930</u>	<u>\$ 243,394</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行存款	0.30%~1.45%	0.20%~0.95%	0.15%~0.70%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之 定期存款	<u>\$ 132,180</u>	<u>\$ 192,990</u>	<u>\$ 303,990</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過3個月之 定期存款	<u>\$ 2,800</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：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
原始到期日超過3個月之 定期存款	1.300%~1.565%	1.025%~1.44%	0.775%~1.315%

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

八、應收帳款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應收帳款</u> （附註十九）			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 28,064</u>	<u>\$ 38,162</u>	<u>\$ 36,316</u>

本公司及子公司饌元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，本公司及子公司饌元公司對代收機構平均收款期間為0~15日。

子公司饌元公司另與實體商店及大賣場間之交易平均收款期間為90~120天。

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：

112 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	\$ 28,064	\$ -	\$ 28,064
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 28,064</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,064</u>

111 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	\$ 38,162	\$ -	\$ 38,162
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 38,162</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,162</u>

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)	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 36,316</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,316</u>

截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司並無逾期之應收帳款，故未計提備抵損失。

九、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
商品存貨	<u>\$ 58,748</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 4,523</u>

銷貨成本性質如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 245,094	\$ 454,444	\$ 808,340	\$ 1,585,291
其 他	<u>1,684</u>	<u>1,143</u>	<u>4,648</u>	<u>3,130</u>
	<u>\$ 246,778</u>	<u>\$ 455,587</u>	<u>\$ 812,988</u>	<u>\$ 1,588,421</u>

十、子 公 司

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
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
本 公 司	松果購物股份有限公司 (松果購物公司)	經營網路購物之交易平台	100%	100%	100%	1
本 公 司	饌元股份有限公司 (饌元公司)	食品什貨零售業	90%	-	-	2

說 明：

1. 子公司松果購物公司於112年5月4日辦理現金減資50,000仟元，減資比例為31.67%，本公司對其持股比例不變。
2. 本公司於112年3月以現金40,000仟元認購饌元公司之普通股4,000仟股，持股比例為34.78%，取得對該公司之重大影響。本公司為拓展集團事業布局，提升經營績效與市場競爭力，於112年4月17日經董事會決議通過，以增資發行新股計普通股2,500仟股受讓饌元公司股東持有之普通股6,350仟股，約55.22%股權，股份交換基準日為112年9月1日，本次交易完成後，本公司將直接持有普通股計10,350仟股，持股比例提升為90%。
3. 112年及111年1月1日至9月30日列入合併財務報表之子公司財務報表，松果購物公司之財務報表係經會計師核閱，饌元公司之財務報表則未經會計師核閱。

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>				
112年1月1日餘額	\$ 11,224	\$ 1,163	\$ 7,125	\$ 19,512
處 分	(1,046)	-	-	(1,046)
由企業合併取得	<u>1,821</u>	<u>247</u>	<u>-</u>	<u>2,068</u>
112年9月30日餘額	<u>11,999</u>	<u>1,410</u>	<u>7,125</u>	<u>20,534</u>
<u>累計折舊</u>				
112年1月1日餘額	9,400	842	3,320	13,562
折舊費用	1,052	155	926	2,133
處 分	(1,041)	-	-	(1,041)
由企業合併取得	<u>1,240</u>	<u>66</u>	<u>-</u>	<u>1,306</u>
112年9月30日餘額	<u>10,651</u>	<u>1,063</u>	<u>4,246</u>	<u>15,960</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 1,348</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 2,879</u>	<u>\$ 4,574</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 1,824</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 3,805</u>	<u>\$ 5,950</u>
<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>

合併公司於112年及111年1月1日及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	4至6年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 21,889</u>	<u>\$ 28,846</u>	<u>\$ 31,185</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 2,149</u>	<u>\$ 2,339</u>	<u>\$ 7,017</u>
使用權資產轉租收益 (帳列其他收入)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70</u>

合併公司之使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大減損情形。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 9,693</u>	<u>\$ 9,400</u>	<u>\$ 9,368</u>
非流動	<u>\$ 13,258</u>	<u>\$ 20,589</u>	<u>\$ 22,951</u>

租賃負債之折現率如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
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 1~6 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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 76</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 778</u>	<u>\$ 834</u>
租賃之現金流出總額			<u>(\$ 7,766)</u>	<u>(\$ 8,059)</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、商譽（111年12月31日及9月30日：無）

	<u>112年9月30日</u>
期初餘額	\$ -
本期企業合併取得	<u>41,912</u>
期末餘額	<u>\$ 41,912</u>

係因合併或取得子公司多數股權時，因投資成本高於子公司股權淨值無法分析產生原因列為商譽，其中主要為子公司饌元公司因合併或合併取得子公司多數股權時產生。相關說明請參閱附註二四。

十四、短期借款（112年9月30日：無）

	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

銀行週轉性借款之利率於111年12月31日及9月30日分別為1.75%及1.61%。

十五、長期借款（111年12月31日及9月30日：無）

	<u>112年9月30日</u>
<u>擔保借款</u> （附註二九）	
銀行借款	\$ 6,594
<u>無擔保借款</u>	
銀行借款	<u>6,666</u>
	13,260
減：列為1年內到期部分	<u>(9,411)</u>
長期借款	<u>\$ 3,849</u>

子公司饌元公司分別與上海商業儲蓄銀行及星展（台灣）商業銀行（星展銀行）簽訂額度10,000仟元及12,000仟元之借款合同，112年9月30日年利率為2.88%~3.25%，其中星展銀行由財團法人中小企業信用保證基金提供保證，有關融資額度動用情形請參閱附註二七。

十六、其他負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 16,905	\$ 14,249	\$ 15,538
應付廣告費	12,237	31,228	21,960
應付銷貨退回款	4,736	5,083	7,008
應付營業稅	68	-	229
其 他	47,189	16,714	13,686
	<u>\$ 81,135</u>	<u>\$ 67,274</u>	<u>\$ 58,421</u>

十七、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。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
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>34,093</u>	<u>31,593</u>	<u>31,593</u>
已發行股本	<u>\$ 340,928</u>	<u>\$ 315,928</u>	<u>\$ 315,928</u>

本公司以 112 年 9 月 1 日為股份轉換基準日，增資發行新股 2,500 仟股，每股面額 10 元，以每股 14.3 元溢價發行，共計 35,750 仟元，向饌元公司取得其他股東之 55.22% 股權，相關說明請參閱附註二四。

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111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	\$ 10,750	\$ 110,577	\$ 110,577
<u>不得作為任何用途</u> 限制員工權利股票	10,850	-	-
	<u>\$ 21,600</u>	<u>\$ 110,577</u>	<u>\$ 110,577</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。

(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，參閱附註二十之(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。

本公司分別於 112 年 6 月 21 日及 111 年 6 月 14 日舉行股東常會決議 111 及 110 年度虧損撥補案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積彌補虧損	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,431</u>
資本公積彌補虧損	<u>\$ 110,577</u>	<u>\$ 129,465</u>

(四) 員工未賺得酬勞 (111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無)

本公司股東會於 112 年 6 月 21 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二三。

	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ -</u>
本期發行	(10,850)
認列股份基礎給付費用	<u>90</u>
期末餘額	<u>(\$ 10,760)</u>

(五) 非控制權益 (111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無)

	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -
本期淨利	120
取得饌元子公司所增加之非 控制權益 (附註二四)	1,817
饌元子公司員工持有之流通 在外既得認股權相關非控 制權益 (附註二三)	<u>3</u>
期末餘額	<u>\$ 1,940</u>

十九、營業收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 284,907	\$ 510,366	\$ 925,357	\$ 1,785,187
勞務提供服務收入	15,885	18,579	45,891	67,561
其他營業收入	<u>3,815</u>	<u>2,767</u>	<u>9,666</u>	<u>8,210</u>
	<u>\$ 304,607</u>	<u>\$ 531,712</u>	<u>\$ 980,914</u>	<u>\$ 1,860,958</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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收帳款 (附註八)	<u>\$ 28,064</u>	<u>\$ 38,162</u>	<u>\$ 36,316</u>	<u>\$ 60,331</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 9,773</u>	<u>\$ 5,030</u>	<u>\$ 7,108</u>	<u>\$ 10,572</u>

二十、淨 損

本期淨損包含以下項目：

(一) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 447	\$ 45	\$ 678	\$ 112
按攤銷後成本衡量之 金融資產	193	743	1,696	2,063
租賃投資淨額	7	-	15	-
	<u>\$ 647</u>	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 2,389</u>	<u>\$ 2,175</u>

(二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
沖銷逾期款項	\$ 2,744	\$ 796	\$ 3,868	\$ 3,812
代營運管理收入	717	-	1,434	-
罰款收入	249	587	799	1,915
其 他	559	296	1,625	803
	<u>\$ 4,269</u>	<u>\$ 1,679</u>	<u>\$ 7,726</u>	<u>\$ 6,530</u>

(三) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 35	\$ 200	\$ 44	\$ 317
租賃負債之利息	79	109	260	352
	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 669</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3	\$ 8	\$ 13	\$ 25
營業費用	2,784	3,278	8,755	9,734
	<u>\$ 2,787</u>	<u>\$ 3,286</u>	<u>\$ 8,768</u>	<u>\$ 9,759</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 164	\$ 116	\$ 436	\$ 362

(五) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	\$ 1,615	\$ 1,720	\$ 4,495	\$ 6,114
股份基礎給付(附註二 三)	90	-	90	-
其他員工福利				
薪資費用	30,745	32,791	86,585	116,090
勞健保費用	3,025	3,229	8,530	11,414
董事酬金	275	230	875	760
其他用人費用	1,192	1,531	3,481	5,470
	<u>35,237</u>	<u>37,781</u>	<u>99,471</u>	<u>133,734</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 36,942</u>	<u>\$ 39,501</u>	<u>\$ 104,056</u>	<u>\$ 139,848</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 179
營業費用	<u>36,942</u>	<u>39,501</u>	<u>104,056</u>	<u>139,669</u>
	<u>\$ 36,942</u>	<u>\$ 39,501</u>	<u>\$ 104,056</u>	<u>\$ 139,848</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。

112年及111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。

111及110年度因係虧損，故未予以估列及發放員工酬勞及董事酬勞。

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。

二一、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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ 118	\$ -	\$ 838
以前年度之調整	-	-	(983)	(980)
	<u>-</u>	<u>118</u>	<u>(983)</u>	<u>(142)</u>
遞延所得稅				
本期產生者	5	6	18	(3,231)
以前年度之調整	-	-	-	10
	<u>5</u>	<u>6</u>	<u>18</u>	<u>(3,221)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 124</u>	<u>(\$ 965)</u>	<u>(\$ 3,363)</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司、松果購物公司及饌元公司之營利事業所得稅申報截至110年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股虧損

單位：每股元

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 1.05)</u>	<u>(\$ 0.85)</u>	<u>(\$ 2.16)</u>	<u>(\$ 2.57)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 1.05)</u>	<u>(\$ 0.85)</u>	<u>(\$ 2.16)</u>	<u>(\$ 2.57)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損	<u>(\$ 34,189)</u>	<u>(\$ 26,913)</u>	<u>(\$ 68,791)</u>	<u>(\$ 81,301)</u>

股數

單位：仟股

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	<u>32,408</u>	<u>31,593</u>	<u>31,868</u>	<u>31,593</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。

二三、股份基礎給付協議

本公司於 112 年 6 月 21 日經股東常會決議通過發行限制員工權利新股，發行總數普通股 700 仟股，採無償發行。前述決議已於 112 年 9 月 20 日經金管會申報生效，給予日之股價為 15.5 元，並以 112 年 10 月 31 日為增資基準日。

限制員工權利新股之員工既得條件如下：

- (一) 本公司將以既得期間內各季度及年度經會計師核閱及查核簽證之合併財務報表中之「稅前淨利」為績效衡量指標，當 112 年第四季至 114 年之「稅前淨利」合計數達新台幣 1,000 萬元，則達成公司財務績效條件，本公司將於既得期間屆滿之最近一年度財務報表出具時（115 年 3 月 31 日前）檢視績效標準。
- (二) 員工自獲配限制員工權利新股後期滿三年仍在職，未曾有違反本公司或本公司從屬公司之勞動契約、工作規則或公司規定等情事，且既得期間內各年度個人考績表現均達本公司所訂之目標，依本公司績效考核管理辦法等級 B 以上。

員工獲配新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 除繼承外，不得將該限制員工權利新股予以出售、抵押、轉讓、贈與、質押，或作其他方式之處分。
- (二) 股東會之出席、提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項，皆委託信託保管機構依約代為行使之。
- (三) 除前項因受信託約定之限制外，員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達既得條件前，其他權利，包含但不限於：股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權，與本公司已發行之普通股股份相同。

員工經獲配限制員工權利新股後，如有未達成既得條件者，就其獲配但尚未達成既得條件之限制員工權利新股，由本公司無償收回其股份（包含其股票股利及其他相關權益）並辦理註銷，獲配之現金股利，本公司無償給予員工。

本公司於 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本皆為 90 仟元。

二四、企業合併

本公司取得饌元公司控制權前，已持有饌元公司 34.78% 股權，另本公司增資發行面額新台幣 10 元之普通股 2,500 仟股交換其他股東所持有饌元公司之 55.22% 股權，股份交換基準日為 112 年 9 月 1 日，致使本公司持股比例由 34.78% 增加至 90%，饌元公司自 112 年 9 月 1 日起成為合併個體。

本公司於 112 年 3 月取得饌元公司之 34.78% 股權，因對該公司具重大影響，係採用權益法依持股比例認列所享有之損益份額，112 年 3 月 1 日至 9 月 1 日認列之關係企業損失份額為 855 仟元。自 112 年 9 月 1 日起因新增股權取得饌元公司之控制力，本公司依收購日之公允價值再衡量先前已持有饌元公司之權益，並因而認列處分投資損失 16,625 仟元。

(一) 收購子公司

	<u>主要營運活動</u>	<u>收 購 日</u>	<u>具表決權之 所有權權益/ 收購比例 (%)</u>	<u>移 轉 對 價</u>
饌元公司	食品什貨零售業	112年9月1日	55.22%	<u>\$ 35,750</u>

(二) 移轉對價

發行權益工具	<u>饌 元 公 司</u> <u>\$ 35,750</u>
--------	------------------------------------

本公司發行面額新台幣 10 元之普通股 2,500 仟股以作為取得饌元公司之對價，該等普通股依收購日收盤價決定之公允價值為 35,750 仟元。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	饌元公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 15,803
應收帳款及其他應收款	25,823
本期所得稅資產	5
存貨	57,908
預付款項	11,627
其他流動資產	7,693
非流動資產	
按攤銷後成本衡量之金	
融資產－非流動	1,800
不動產、廠房及設備	762
使用權資產	2,843
無形資產	129
存出保證金	562
流動負債	
應付帳款	(28,919)
其他應付款	(52,345)
合約負債	(5,207)
一年內到期長期借款	(9,395)
租賃負債－流動	(1,069)
其他	(2,347)
非流動負債	
長期借款	(4,641)
租賃負債－非流動	(1,781)
存入保證金	(1,076)
	<u>\$ 18,175</u>

(四) 非控制權益

饌元公司之非控制權益(10%之所有權權益)係按收購日之可辨認淨資產所享有之比例份額衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	饌元公司
移轉對價	\$ 35,750
加：非控制權益	1,817
先前已持有之權益於收購日之公允價值	22,520
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(18,175)
因收購產生之商譽	<u>\$ 41,912</u>

於本合併財務報表通過發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，認購饌元公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定，並將於衡量期間進行追溯調整或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

(六) 取得子公司之淨現金流入

	<u>饌元公司</u>
現金支付之對價	\$ -
減：取得之現金及約當現金餘額	(<u>15,803</u>)
	(<u>\$ 15,803</u>)

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	<u>饌元公司</u>
營業收入	<u>\$ 28,454</u>
本期淨利	<u>\$ 1,200</u>

倘該等企業合併係發生於 112 年 1 月 1 日，112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司擬制營業收入分別為 358,358 仟元及 1,196,226 仟元，擬制淨損分別為 35,008 仟元及 73,909 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二五、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	112年1月1日	現金流量	非現金之變動		112年9月30日
			財務成本攤銷	其他	
短期借款	\$ 20,000	(\$ 20,000)	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款(含1年內到期)	-	(776)	-	14,036	13,260
租賃負債(含1年內到期部分)	<u>29,989</u>	(<u>6,653</u>)	<u>260</u>	(<u>645</u>)	<u>22,951</u>
	<u>\$ 49,989</u>	(<u>\$ 27,429</u>)	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 13,391</u>	<u>\$ 36,211</u>

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>

二六、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。

二七、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

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 384,817	\$ 578,369	\$ 587,862
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	217,555	288,087	262,858

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、其他應付款（不含應付薪資及獎金及應付營業稅）、長期借款（含一年內到期）及存入保證金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、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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 4,800	\$ 33,000	\$ 159,000
—金融負債	22,951	29,989	32,319
具現金流量利率風險			
—金融資產	342,934	503,864	389,334
—金融負債	13,260	20,000	50,000

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別減少 1,236 仟元及 1,273 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。

112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	\$ 56,731	\$ 143,111	\$ 20,208	\$ -	\$ -
租賃負債	811	1,622	7,495	13,369	-
	<u>\$ 57,542</u>	<u>\$ 144,733</u>	<u>\$ 27,703</u>	<u>\$ 13,369</u>	<u>\$ -</u>

111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	\$ 85,835	\$ 179,980	\$ 16,619	\$ -	\$ -
浮動利率工具	20,030	-	-	-	-
租賃負債	811	1,622	7,298	20,864	-
	<u>\$ 106,676</u>	<u>\$ 181,602</u>	<u>\$ 23,917</u>	<u>\$ 20,864</u>	<u>\$ -</u>

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>

(2) 融資額度

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
－已動用金額	\$ 6,666	\$ 20,000	\$ 50,000
－未動用金額	<u>53,334</u>	<u>80,000</u>	<u>50,000</u>
	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>
擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 6,594	\$ -	\$ -
－未動用金額	<u>5,406</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二八、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
饌元公司	關聯企業(自112年9月1日起為子公司)

(二) 非營業收入

帳列項目	關係人類別／ 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
其他收入	關聯企業 饌元公司	<u>\$ 717</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,434</u>	<u>\$ -</u>

(三) 轉租協議

融資租賃轉租

本公司於112年5月以融資租賃轉租原帳列使用權資產之辦公室予子公司饌元公司，租賃開始日租賃投資淨額為3,300仟元，租賃期間為2年9個月，租金係參考周邊不動產租賃行情，並依租約按月收取100仟元之固定租賃給付。112年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日因融資租賃轉租認列之利息收入分別為7仟元及15仟元。

(四) 主要管理階層薪酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,502	\$ 4,013	\$ 14,464	\$ 17,039
退職後福利	153	114	401	551
股份基礎給付	<u>90</u>	<u>-</u>	<u>90</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,745</u>	<u>\$ 4,127</u>	<u>\$ 14,955</u>	<u>\$ 17,590</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。

二九、質抵押之資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產 －流動）	\$ 1,200	\$ 2,000	\$ 1,000
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產 －非流動）	<u>1,800</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
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：附表二。
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：附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(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：附表五。

三一、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	其 他	調整及銷除	合 計
<u>112年1月1日至9月30日</u>					
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 930,500	\$ 51,726	\$ 9,355	(\$ 10,667)	\$ 980,914
應報導部門損益	(\$ 60,018)	(\$ 10,422)	\$ 804	\$ -	(\$ 69,636)
<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)

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
資金貸與他人
民國 112 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)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 3)	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備 帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註 2)	資金貸與 總限額 (註 2)	備註
													名稱	價值			
0	本公司	饌元公司	其他應收款	是	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000	2.867%	短期融通 資金	\$ -	營業週轉	\$ -	本票	\$20,000	\$ 27,478	\$ 54,956	
1	松果購物公司	饌元公司	其他應收款	是	10,000	10,000	10,000	2.867%	短期融通 資金	-	營業週轉	-	本票	10,000	12,456	24,911	

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與額度及個別對象限額如下：

- (1) 本公司與他公司有短期融通資金必要而從事資金貸與者，其貸與總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告之淨值之 20%；對單一公司之貸與金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告之淨值之 10%。
- (2) 松果購物公司與他公司有短期融通資金必要而從事資金貸與者，其貸與總額不得超過其最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告之淨值之 20%；對單一公司之貸與金額不得超過其最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告之淨值之 10%。

註 3：本期最高餘額及期末餘額係指資金貸與額度，非實際動支之金額。

創業家兄弟股份有限公司及子公司
 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
 民國 112 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

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		其他變動數 (註 2)	期	
					股數	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	售價	帳面成本	處分損益		股數(仟股)	金額
本公司	饒元股份有限公司	採用權益法之投資	現金增資 英屬維京島商 迅留股份有 限公司	無 無	-	\$ -	4,000 6,350 (註 1)	\$ 40,000 35,750 (註 1)	-	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 16,373)	10,350	\$ 59,377

註 1：係以股份交換方式取得。

註 2：係包含認列採用權益法之投資利益 225 仟元、處分投資損失 (16,625) 仟元及發放於子公司之限制員工權利新股 27 仟元。

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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	\$ 997	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	9,937	註 5	1%
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	1,753	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	730	註 5	-
0	創業家兄弟股份有限公司	饌元股份有限公司	1	應收融資租賃款－關係人	1,200	註 5	-
0	創業家兄弟股份有限公司	饌元股份有限公司	1	應收融資租賃款－非流動－關係人	1,600	註 5	-
0	創業家兄弟股份有限公司	饌元股份有限公司	1	其他應收款	20,091	註 5	4%
1	松果購物股份有限公司	饌元股份有限公司	3	其他應收款	10,009	註 5	2%

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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 本期損失	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率				帳面金額
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	\$ 269,360	\$ 319,360	10,788,569	100%	\$ 124,557	(\$ 9,404)	(\$ 9,404)	註1及2
創業家兄弟股份有限公司	饌元股份有限公司	台北市	食品什貨零售業	75,750	-	10,350,000	90%	59,377	(3,917)	225	註2及3

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：係本公司財務報表之編製主體，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註3：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

創業家兄弟股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
英屬維京群島商迅留股份有限公司	2,500,000	7.33%
薩摩亞商 JOLLY WELL GROUP LIMITED	2,181,958	6.40%
薩摩亞商 MARS INTERNATIONAL TRADINGS · A	2,181,958	6.40%
薩摩亞商 New Star Capital Limited	2,134,687	6.26%
吳 進 昌	1,971,000	5.78%
樂宇投資股份有限公司	1,805,250	5.29%

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。