

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109及108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	11~31		六~二四
(七) 關係人交易	32		二五
(八) 質抵押之資產	32		二六
(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	32~33、34		二七
2. 轉投資事業相關資訊	33、35		二七
3. 大陸投資資訊	33		二七
4. 主要股東資訊	33、36		二七
(十四) 部門資訊	33		二八

### 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 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

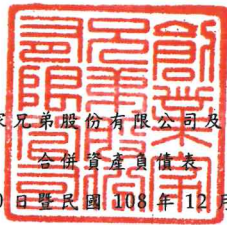


金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1070323246 號

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 109 年 10 月 30 日

創業家兄弟股份有限公司及子公司



合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金 (附註六)	\$ 455,411	44	\$ 539,644	48	\$ 575,642	50
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七及二 六)	403,490	39	388,990	34	388,990	34
1170	應收帳款 (附註八及十六)	82,623	8	104,600	9	141,181	12
1200	其他應收款	15,665	1	4,273	-	3,068	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及十八)	-	-	1,968	-	1,968	-
130X	存貨 (附註九)	6,979	1	9,703	1	9,187	1
1410	預付款項	7,129	1	4,947	1	2,974	-
1479	其他流動資產	4,874	-	2,874	-	3,002	-
1481	待退回產品權利—流動 (附註十六)	3,522	-	4,857	1	4,504	1
11XX	流動資產總計	<u>979,693</u>	<u>94</u>	<u>1,061,856</u>	<u>94</u>	<u>1,130,516</u>	<u>98</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)	4,799	1	4,602	-	5,355	-
1755	使用權資產 (附註十二)	47,212	5	55,285	5	5,356	1
1821	其他無形資產	299	-	526	-	368	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)	1,080	-	4,964	1	6,061	1
1920	存出保證金	2,763	-	3,491	-	3,491	-
15XX	非流動資產總計	<u>57,153</u>	<u>6</u>	<u>69,868</u>	<u>6</u>	<u>21,631</u>	<u>2</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,036,846</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,131,724</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,152,147</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動 (附註十六)	\$ 5,616	1	\$ 6,752	1	\$ 4,676	-
2170	應付帳款	295,630	29	370,541	33	473,124	41
2200	其他應付款 (附註十三)	125,570	12	145,605	13	121,890	11
2230	本期所得稅負債 (附註四及十八)	4,475	-	9,197	1	7,723	1
2250	退款負債—流動 (附註十六)	4,098	-	5,583	-	5,174	1
2280	租賃負債—流動 (附註十二)	8,342	1	9,105	1	4,612	-
2399	其他流動負債	20,058	2	2,559	-	3,225	-
21XX	流動負債總計	<u>463,789</u>	<u>45</u>	<u>549,342</u>	<u>49</u>	<u>620,424</u>	<u>54</u>
25XX	非流動負債						
2580	租賃負債—非流動 (附註十二)	<u>39,279</u>	<u>4</u>	<u>46,199</u>	<u>4</u>	<u>780</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>503,068</u>	<u>49</u>	<u>595,541</u>	<u>53</u>	<u>621,204</u>	<u>54</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十、十五、二十及二一)						
	股本						
3110	普通股股本	<u>249,611</u>	<u>24</u>	<u>249,611</u>	<u>22</u>	<u>249,611</u>	<u>22</u>
3200	資本公積	<u>128,812</u>	<u>12</u>	<u>128,812</u>	<u>11</u>	<u>128,812</u>	<u>11</u>
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	23,196	2	19,381	2	19,381	2
3350	未分配盈餘	<u>28,312</u>	<u>3</u>	<u>38,187</u>	<u>3</u>	<u>35,100</u>	<u>3</u>
3300	保留盈餘總計	<u>51,508</u>	<u>5</u>	<u>57,568</u>	<u>5</u>	<u>54,481</u>	<u>5</u>
31XX	本公司業主權益總計	<u>429,931</u>	<u>41</u>	<u>435,991</u>	<u>38</u>	<u>432,904</u>	<u>38</u>
36XX	非控制權益	<u>103,847</u>	<u>10</u>	<u>100,192</u>	<u>9</u>	<u>98,039</u>	<u>8</u>
3XXX	權益總計	<u>533,778</u>	<u>51</u>	<u>536,183</u>	<u>47</u>	<u>530,943</u>	<u>46</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,036,846</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,131,724</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,152,147</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：廖家欣



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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 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	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入(附註十六)								
4110	銷貨收入總額	\$1,132,340	102	\$1,319,367	101	\$3,580,931	102	\$3,722,620	101
4170	減：銷貨折讓及退回	<u>18,276</u>	<u>2</u>	<u>18,519</u>	<u>1</u>	<u>65,376</u>	<u>2</u>	<u>40,280</u>	<u>1</u>
4000	銷貨收入淨額	1,114,064	100	1,300,848	100	3,515,555	100	3,682,340	100
5000	營業成本(附註九、十一、十四及十七)								
		<u>902,228</u>	<u>81</u>	<u>1,060,981</u>	<u>82</u>	<u>2,796,255</u>	<u>80</u>	<u>2,999,688</u>	<u>81</u>
5900	營業毛利	<u>211,836</u>	<u>19</u>	<u>239,867</u>	<u>18</u>	<u>719,300</u>	<u>20</u>	<u>682,652</u>	<u>19</u>
	營業費用(附註十一、十二、十四、十七及二十)								
6100	推銷費用	182,268	16	196,597	15	555,928	16	528,111	15
6200	管理費用	27,041	3	25,769	2	85,438	2	76,478	2
6300	研究發展費用	<u>14,904</u>	<u>1</u>	<u>14,534</u>	<u>1</u>	<u>43,374</u>	<u>1</u>	<u>41,917</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>224,213</u>	<u>20</u>	<u>236,900</u>	<u>18</u>	<u>684,740</u>	<u>19</u>	<u>646,506</u>	<u>18</u>
6900	營業淨(損)利	( <u>12,377</u> )	( <u>1</u> )	<u>2,967</u>	-	<u>34,560</u>	<u>1</u>	<u>36,146</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出								
7050	財務成本	( <u>181</u> )	-	( <u>33</u> )	-	( <u>502</u> )	-	( <u>132</u> )	-
7100	利息收入(附註十七)	1,057	-	1,180	-	3,277	-	3,408	-
7190	其他收入(附註十七)	2,886	-	3,170	-	11,305	-	8,042	-
7590	什項支出	( <u>4</u> )	-	( <u>2</u> )	-	( <u>176</u> )	-	( <u>52</u> )	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,758</u>	-	<u>4,315</u>	-	<u>13,904</u>	-	<u>11,266</u>	-
7900	稅前淨(損)利	( <u>8,619</u> )	( <u>1</u> )	<u>7,282</u>	-	<u>48,464</u>	<u>1</u>	<u>47,412</u>	<u>1</u>
7950	所得稅(利益)費用(附註四及十八)	( <u>340</u> )	-	<u>2,166</u>	-	<u>12,110</u>	-	<u>10,028</u>	-
8500	本期淨(損)利及綜合損益總額	( <u>\$ 8,279</u> )	( <u>1</u> )	<u>\$ 5,116</u>	-	<u>\$ 36,354</u>	<u>1</u>	<u>\$ 37,384</u>	<u>1</u>
	淨(損)利及綜合損益歸屬於：								
8610	本公司業主	( <u>\$ 6,280</u> )	( <u>1</u> )	<u>\$ 4,674</u>	-	<u>\$ 28,137</u>	<u>1</u>	<u>\$ 35,062</u>	<u>1</u>
8620	非控制權益	( <u>1,999</u> )	-	<u>442</u>	-	<u>8,217</u>	-	<u>2,322</u>	-
8600		( <u>\$ 8,279</u> )	( <u>1</u> )	<u>\$ 5,116</u>	-	<u>\$ 36,354</u>	<u>1</u>	<u>\$ 37,384</u>	<u>1</u>
	每股(虧損)盈餘(附註十九)								
9710	基 本	( <u>\$ 0.25</u> )		<u>\$ 0.19</u>		<u>\$ 1.13</u>		<u>\$ 1.41</u>	
9810	稀 釋	( <u>\$ 0.25</u> )		<u>\$ 0.19</u>		<u>\$ 1.12</u>		<u>\$ 1.40</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：廖家欣



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 109 年及 108 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(附註十五、二十及二一)	保留盈餘(附註十五)	法定盈餘公積	未分配盈餘	非控制權益(附註十、十五、二十及二一)	權益總額	
								股本(附註十五)股數(仟股)
A1	108年1月1日餘額	22,662	\$ 226,626	\$ 134,372	\$ 14,652	\$ 47,415	\$ 7,351	\$ 430,416
	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)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 2,102)	( 2,102)
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
N1	股份基礎給付交易－員工執行員工之認股權	30	300	1,251	-	-	-	1,551
O1	非控制權益增加	-	-	15,848	-	-	90,468	106,316
D1	108年1月1日至9月30日淨利及綜合損益總額	-	-	-	-	35,062	2,322	37,384
Z1	108年9月30日餘額	24,961	\$ 249,611	\$ 128,812	\$ 19,381	\$ 35,100	\$ 98,039	\$ 530,943
A1	109年1月1日餘額	24,961	\$ 249,611	\$ 128,812	\$ 19,381	\$ 38,187	\$ 100,192	\$ 536,183
	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)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 4,562)	( 4,562)
D1	109年1月1日至9月30日淨利及綜合損益總額	-	-	-	-	28,137	8,217	36,354
Z1	109年9月30日餘額	24,961	\$ 249,611	\$ 128,812	\$ 23,196	\$ 28,312	\$ 103,847	\$ 533,778

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：廖家欣



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 109 年及 108 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		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 48,464	\$ 47,412
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,646	11,671
A20200	攤銷費用	490	427
A20900	財務成本	502	132
A21900	員工認股權酬勞成本	-	26
A21200	利息收入	( 3,277)	( 3,408)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	36	-
A22900	租賃修改利益	( 9)	-
A23700	存貨跌價損失	320	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	21,977	( 29,590)
A31180	其他應收款	( 11,381)	( 2,433)
A31200	存 貨	2,404	( 8,652)
A31230	預付款項	( 2,182)	( 279)
A31240	其他流動資產	( 2,000)	( 114)
A31990	待退回產品權利	1,335	( 831)
A32125	合約負債	( 1,136)	380
A32150	應付帳款	( 74,911)	8,206
A32180	其他應付款	( 20,035)	7,114
A32990	退款負債	( 1,485)	868
A32230	其他流動負債	17,499	1,380
A33000	營運產生之現金	( 14,743)	32,309
A33100	收取之利息	3,266	3,269
A33300	支付之利息	( 502)	( 132)
A33500	支付之所得稅	( 10,980)	( 939)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 22,959)	34,507

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108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	(\$ 14,500)	(\$ 10,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 1,938)	( 891)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	22	-
B03700	存出保證金增加	-	( 333)
B03800	存出保證金減少	728	-
B04500	購置無形資產	( 263)	( 429)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 15,951)	( 11,653)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	( 6,564)	( 9,090)
C04500	發放現金股利	( 34,197)	( 42,648)
C04800	員工執行認股權	-	1,551
C05800	支付非控制權益現金股利	( 4,562)	( 2,102)
C05800	非控制權益變動	-	106,316
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 45,323)	54,027
EEEE	現金淨(減少)增加	( 84,233)	76,881
E00100	期初現金餘額	539,644	498,761
E00200	期末現金餘額	\$ 455,411	\$ 575,642

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：廖家欣



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 109 年及 108 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 109 年 10 月 30 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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 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>
「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 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效

(接次頁)

(承前頁)

<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 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
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「將負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
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。  
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。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、持股比率及營業項目，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 108 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 108 年度合併財務報表。

## 六、現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 40	\$ 40	\$ 70
銀行支票及活期存款	<u>455,371</u>	<u>539,604</u>	<u>575,572</u>
	<u>\$ 455,411</u>	<u>\$ 539,644</u>	<u>\$ 575,642</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
銀行存款	0.005%~0.130%	0.010%~0.250%	0.010%~0.250%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>流動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過 3 個月 之定期存款	<u>\$ 403,490</u>	<u>\$ 388,990</u>	<u>\$ 388,990</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
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：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
原始到期日超過 3 個月之定期存款	0.630%~1.040%	0.940%~1.065%	0.940%~1.065%

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資產，參閱附註二六。

八、應收帳款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>應收帳款</u> （附註十六）			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 82,623</u>	<u>\$ 104,600</u>	<u>\$ 141,181</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：

109 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	\$ 82,623	\$ -	\$ 82,623
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 82,623</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,623</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	\$ 104,600	\$ -	\$ 104,600
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 104,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,600</u>

108 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	\$ 141,181	\$ -	\$ 141,181
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 141,181</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,181</u>

截止 109 年 9 月 30 日暨 108 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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
商品存貨	<u>\$ 6,979</u>	<u>\$ 9,703</u>	<u>\$ 9,187</u>

銷貨成本性質如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 899,129	\$ 1,059,176	\$ 2,787,844	\$ 2,994,961
存貨跌價損失	320	-	320	-
其 他	<u>2,779</u>	<u>1,805</u>	<u>8,091</u>	<u>4,727</u>
	<u>\$ 902,228</u>	<u>\$ 1,060,981</u>	<u>\$ 2,796,255</u>	<u>\$ 2,999,688</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
			109年 9月30日	108年 12月31日	108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	53.84%	53.84%	53.84%	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	100%	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例由 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—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。

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年及108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		
		109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
松果購物公司	台北市南港區三重路19 之2號5樓	46.16%	46.16%	46.16%

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 ( 損 ) 益				非 控 制 權 益		
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
松果購物公司	<u>(\$ 1,999)</u>	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 8,217</u>	<u>\$ 2,322</u>	<u>\$ 103,847</u>	<u>\$ 100,192</u>	<u>\$ 98,039</u>

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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動資產	\$ 275,357	\$ 263,568	\$ 248,147
非流動資產	16,912	4,997	6,885
流動負債	( 54,387)	( 51,512)	( 42,644)
非流動負債	( 12,911)	-	-
權 益	<u>\$ 224,971</u>	<u>\$ 217,053</u>	<u>\$ 212,388</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 121,124	\$ 116,861	\$ 114,349
非控制權益	<u>103,847</u>	<u>100,192</u>	<u>98,039</u>
	<u>\$ 224,971</u>	<u>\$ 217,053</u>	<u>\$ 212,388</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
本期淨(損)利	<u>(\$ 4,331)</u>	<u>\$ 956</u>	<u>\$ 17,802</u>	<u>\$ 6,263</u>
淨(損)利歸屬於：				
本公司業主	(\$ 2,332)	\$ 514	\$ 9,585	\$ 3,941
非控制權益	<u>(1,999)</u>	<u>442</u>	<u>8,217</u>	<u>2,322</u>
	<u>(\$ 4,331)</u>	<u>\$ 956</u>	<u>\$ 17,802</u>	<u>\$ 6,263</u>

#### 十一、不動產、廠房及設備

	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 11,191	\$ 1,122	\$ 2,594	\$ 14,907
增 添	1,340	115	483	1,938
處 分	<u>(1,687)</u>	<u>(50)</u>	<u>-</u>	<u>(1,737)</u>
109年9月30日餘額	<u>10,844</u>	<u>1,187</u>	<u>3,077</u>	<u>15,108</u>
<u>累計折舊</u>				
109年1月1日餘額	7,507	366	2,432	10,305
折舊費用	1,373	137	173	1,683
處 分	<u>(1,654)</u>	<u>(25)</u>	<u>-</u>	<u>(1,679)</u>
109年9月30日餘額	<u>7,226</u>	<u>478</u>	<u>2,605</u>	<u>10,309</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 3,618</u>	<u>\$ 709</u>	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 4,799</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 3,684</u>	<u>\$ 756</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 4,602</u>
<u>成 本</u>				
108年1月1日餘額	\$ 10,296	\$ 1,087	\$ 2,527	\$ 13,910
增 添	<u>788</u>	<u>35</u>	<u>68</u>	<u>891</u>
108年9月30日餘額	<u>11,084</u>	<u>1,122</u>	<u>2,595</u>	<u>14,801</u>
<u>累計折舊</u>				
108年1月1日餘額	5,645	188	1,068	6,901
折舊費用	<u>1,391</u>	<u>133</u>	<u>1,021</u>	<u>2,545</u>
108年9月30日餘額	<u>7,036</u>	<u>321</u>	<u>2,089</u>	<u>9,446</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 4,048</u>	<u>\$ 801</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 5,355</u>

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5.8年



## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 47,212</u>	<u>\$ 55,285</u>	<u>\$ 5,356</u>
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 5,125</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 2,213</u>	<u>\$ 3,184</u>	<u>\$ 9,126</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 8,342</u>	<u>\$ 9,105</u>	<u>\$ 4,612</u>
非流動	<u>\$ 39,279</u>	<u>\$ 46,199</u>	<u>\$ 780</u>

租賃負債之折現率如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建築物	1.50%	1.50%~2.02%	2.02%

### (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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 519</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 727</u>
租賃之現金(流出)總額			<u>(\$ 7,853)</u>	<u>(\$ 10,468)</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、其他負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他應付款			
應付廣告費	\$ 65,269	\$ 78,479	\$ 67,929
應付薪資及獎金	25,507	24,690	23,839
應付員工酬勞	3,154	3,355	2,450
應付董事酬勞	1,893	2,013	1,502
其他	29,747	37,068	26,170
	<u>\$ 125,570</u>	<u>\$ 145,605</u>	<u>\$ 121,890</u>

### 十四、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。

### 十五、權益

#### (一) 股本

##### 普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<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>	<u>24,961</u>
已發行股本	<u>\$ 249,611</u>	<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 1 月 1 日至 9 月 30 日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。

## (二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30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	\$ 97,783
發放員工股票紅利所產生之資本公積	1,089	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	15,848
員工認股權執行之股票發行溢價	12,226	12,226	12,226
現金增資保留員工認購	137	137	137
員工認股權—已失效(3)	876	849	849
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	853	880	880
	<u>\$ 128,812</u>	<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。
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，參閱附註十七之(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：

	108年度	107年度
法定盈餘公積	<u>\$ 3,815</u>	<u>\$ 4,729</u>
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>

#### (四) 非控制權益

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 100,192</u>	<u>\$ 7,351</u>
本期淨利	8,217	2,322
子公司辦理現金增資所增加 之非控制權益(附註二一)	-	90,468
支付非控制權益現金股利	<u>( 4,562)</u>	<u>( 2,102)</u>
期末餘額	<u>\$ 103,847</u>	<u>\$ 98,039</u>

#### 十六、營業收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 1,029,766	\$ 1,220,681	\$ 3,227,747	\$ 3,480,761
勞務提供服務收入	82,083	78,786	281,417	197,368
其他營業收入	<u>2,215</u>	<u>1,381</u>	<u>6,391</u>	<u>4,211</u>
	<u>\$ 1,114,064</u>	<u>\$ 1,300,848</u>	<u>\$ 3,515,555</u>	<u>\$ 3,682,340</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，據以認列退款負債一流動及相關待退回產品權利。

(二) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
應收帳款(附註八)	<u>\$ 82,623</u>	<u>\$ 104,600</u>	<u>\$ 141,181</u>	<u>\$ 111,591</u>
合約負債				
商品銷貨	\$ 5,616	\$ 6,699	\$ 4,641	\$ 3,028
客戶忠誠計畫	-	53	35	1,268
合計	<u>\$ 5,616</u>	<u>\$ 6,752</u>	<u>\$ 4,676</u>	<u>\$ 4,296</u>

十七、淨(損)利

淨(損)利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 97	\$ 238	\$ 389	\$ 590
按攤銷後成本衡量之金融資產	960	941	2,888	2,817
其他	-	1	-	1
	<u>\$ 1,057</u>	<u>\$ 1,180</u>	<u>\$ 3,277</u>	<u>\$ 3,408</u>

(二) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
罰款收入	\$ 1,767	\$ 1,928	\$ 8,676	\$ 5,736
其他	1,119	1,242	2,629	2,306
	<u>\$ 2,886</u>	<u>\$ 3,170</u>	<u>\$ 11,305</u>	<u>\$ 8,042</u>

### (三) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 24	\$ 17	\$ 71	\$ 40
營業費用	<u>2,729</u>	<u>4,021</u>	<u>8,575</u>	<u>11,631</u>
	<u>\$ 2,753</u>	<u>\$ 4,038</u>	<u>\$ 8,646</u>	<u>\$ 11,671</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 427</u>

### (四) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十四)				
確定提撥計畫	<u>\$ 2,462</u>	<u>\$ 2,252</u>	<u>\$ 7,204</u>	<u>\$ 6,361</u>
股份基礎給付權益交割	<u>-</u>	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>26</u>
其他員工福利				
薪資費用	47,941	45,919	147,530	134,520
勞健保費用	4,427	3,984	13,166	11,812
董事酬金	131	402	3,503	2,372
其他用人費用	<u>2,794</u>	<u>2,614</u>	<u>8,054</u>	<u>7,425</u>
	<u>55,293</u>	<u>52,919</u>	<u>172,253</u>	<u>156,129</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 57,755</u>	<u>\$ 55,181</u>	<u>\$ 179,457</u>	<u>\$ 162,516</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,943	\$ 1,259	\$ 5,454	\$ 3,323
營業費用	<u>55,812</u>	<u>53,922</u>	<u>174,003</u>	<u>159,193</u>
	<u>\$ 57,755</u>	<u>\$ 55,181</u>	<u>\$ 179,457</u>	<u>\$ 162,516</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年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

#### 估列比例

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	5%	5%
董事酬勞	3%	3%

金 額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>(\$ 303)</u>	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 1,945</u>	<u>\$ 2,369</u>
董事酬勞	<u>(\$ 182)</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ 1,421</u>

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。

108及107年度員工酬勞及董事酬勞分別於109年2月24日及108年3月12日經董事會決議如下：

金 額

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		<u>\$ 2,612</u>		<u>\$ 2,647</u>
董事酬勞		<u>\$ 1,567</u>		<u>\$ 1,588</u>

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。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 304)	\$ 2,072	\$ 9,841	\$ 9,040
未分配盈餘加徵	-	-	7	3
以前年度之調整	-	-	(1,622)	(657)
	<u>(\$ 304)</u>	<u>2,072</u>	<u>8,226</u>	<u>8,386</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(36)	94	3,881	1,642
以前年度之調整	-	-	3	-
	<u>(36)</u>	<u>94</u>	<u>3,884</u>	<u>1,642</u>
認列於損益之所得稅 （利益）費用	<u>(\$ 340)</u>	<u>\$ 2,166</u>	<u>\$ 12,110</u>	<u>\$ 10,028</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 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 十九、每股（虧損）盈餘

	單位：每股元			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.25)</u>	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 1.13</u>	<u>\$ 1.41</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.25)</u>	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 1.40</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨（損）利

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108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）益	<u>(\$ 6,280)</u>	<u>\$ 4,674</u>	<u>\$ 28,137</u>	<u>\$ 35,062</u>

### 股 數

	單位：仟股			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108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	24,961	24,961	24,961	24,954
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	8	62	62
員工認股權	-	54	-	64
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	<u>24,961</u>	<u>25,023</u>	<u>25,023</u>	<u>25,080</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。



本公司認股權因執行價格高於 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年 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。

109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併公司員工酬勞因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損計算。

## 二十、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：

	109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	468	\$ 45.3	505	\$ 51.7
本期行使	-	-	( 30)	51.7
本期離職失效	( 14)	43.9	( 7)	51.7
期末流通在外	<u>454</u>	43.9	<u>468</u>	45.3
期末可行使	<u>454</u>		<u>468</u>	
本期給與之認股權加權 平均公平價值 (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 1 月 1 日至 9 月 30 日行使之員工認股權，其於行使日之加權平均股價為 53.95 元 (109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
執行價格之範圍(元)	\$ 43.9	\$ 45.3	\$ 45.3
加權平均剩餘合約期限(年)	0.92年	1.67年	1.92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
執行價格	70.0 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	0.6600%~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7月1日至9月30日與1月1日至9月30日認列之酬勞成本(帳列薪資費用)分別為10仟元及26仟元(109年1月1日至9月30日：無)。

子公司松果購物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106年2月21日及107年10月11日分別經董事會決議通過106及107年度認股權憑證發行與認股辦法，發行總額分別為700,000單位及350,000單位，得分次發行，並於106年2月21日、107年1月24日、107年10月11日及107年11月20日分別發行員工認股權憑證298,000單位、402,000單位、315,000單位及35,000單位。每單位認股權憑證得認購松果購物公司普通股1股，並以發行新股方式支付之。認股權憑證存續期間為6年，憑證持有人於發行屆滿1年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權，若遇公司公開發行，所有認股權憑證持有人將可提前於公司公開發行前執行認股權，不受前述執行期間及比例之限制。認股權發行後，遇有松果購物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。

松果購物公司因申請股票公開發行，於 107 年 11 月 20 日經董事會決議通過員工認股權提前執行轉換案，於 107 年 12 月 20 日起員工可提前執行 100%認股權，並訂定發行新股增資基準日為 108 年 1 月 25 日。

松果購物公司已發行員工認股權之相關資訊如下（109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無）：

員 工 認 股 權	108年1月1日至9月30日	
	單 位 ( 仟 )	加 權 平 均 行 使 價 格 ( 元 )
期初流通在外	1,009	\$ 18
本期行使	( 756)	18
本期逾期失效	( 253)	18
期末流通在外	=	-
期末可行使	=	-
本期給與之認股權加權平均公允價值 (元)	\$ =	-

松果購物公司於 107 年 8 月 2 日經董事會代行股東會決議辦理減資彌補虧損，因松果購物公司普通股股份發生變動，認股權行使價格應依認股權憑證發行與認股辦法中規定公式予以調整，每單位認股權行使價格由 10 元調整至 18 元。

松果購物公司於 107 及 106 年度給予之員工認股權及現金增資保留員工認購股份係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

發 行 日	協 議 類 型	給 與 日 公 允 價 值 ( 元 )	給 與 日 參 考 股 價 ( 元 )	行 使 價 格 ( 元 )	預 期 波 動 率	預 期 存 續 期 間	預 期 股 利 率	無 風 險 利 率
106.02.21	員工認股權	\$ 3.84	\$ 10.41	\$ 10	42.16% ~44.93%	3.5~5年	-	0.79% ~0.91%
107.01.24	員工認股權	1.47	7.14	10	37.64% ~38.48%	3.5~5年	-	0.62% ~0.72%
107.10.11	員工認股權	4.19	16.23	18	34.82% ~35.99%	3.5~5年	-	0.68% ~0.75%
107.11.20	員工認股權	4.19	16.23	18	34.39% ~36.35%	3.5~5年	-	0.71% ~0.79%
107.12.19	現金增資保留員工認購	-	16.23	20	27.11%	0.08年	-	0.47%

預期波動率係基於同業之歷史股票價格波動性計算。

## 二一、與非控制權益之權益交易

合併公司於 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%（請參閱附註十）。

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。

	<u>松果購物公司</u>
收取之現金對價	\$ 106,316
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	( 90,468)
權益交易差額	<u>\$ 15,848</u>
權益交易差額調整科目	
資本公積－認列對子公司所有 權權益變動數	<u>\$ 15,848</u>

## 二二、現金流量資訊

### 來自籌資活動之負債變動

#### 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	109年 1月1日	現金流量	非現金之變動				109年 9月30日
			新增租賃	財務成本 攤銷	其他	其他	
租賃負債（含 1 年內 到期部分）	<u>\$ 55,304</u>	( <u>\$ 6,564</u> )	<u>\$ -</u>	<u>\$ 502</u>	( <u>\$ 1,621</u> )	<u>\$ 47,621</u>	

#### 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	108年 1月1日	現金流量	非現金之變動				108年 9月30日
			新增租賃	財務成本 攤銷	其他	其他	
租賃負債（含 1 年內 到期部分）	<u>\$ 9,357</u>	( <u>\$ 9,090</u> )	<u>\$ 5,125</u>	<u>\$ 132</u>	( <u>\$ 132</u> )	<u>\$ 5,392</u>	

## 二三、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。

#### 二四、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>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108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)	\$ 960,952	\$ 1,041,998	\$ 1,113,372
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	389,635	478,863	564,941

註1：餘額係包含現金、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

合併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。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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 295,500	\$ 266,000	\$ 266,000
－金融負債	47,621	55,304	5,392
具現金流量利率風險			
－金融資產	564,351	663,584	699,552

#### 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 2,116 仟元及 2,623 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。

#### 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。

109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	\$ 16,203	\$ 355,976	\$ 49,021	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>749</u>	<u>1,498</u>	<u>6,741</u>	<u>37,380</u>	<u>3,176</u>
	<u>\$ 16,952</u>	<u>\$ 357,474</u>	<u>\$ 55,762</u>	<u>\$ 37,380</u>	<u>\$ 3,176</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>\$ 37,380</u>	<u>\$ 3,176</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	\$ 24,690	\$ 491,456	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>1,073</u>	<u>1,586</u>	<u>7,137</u>	<u>37,634</u>	<u>10,332</u>
	<u>\$ 25,763</u>	<u>\$ 493,042</u>	<u>\$ 7,137</u>	<u>\$ 37,634</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>\$ 9,796</u>	<u>\$ 37,634</u>	<u>\$ 10,332</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

108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	\$ 10,943	\$ 567,274	\$ 16,797	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>1,073</u>	<u>2,146</u>	<u>1,424</u>	<u>791</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,016</u>	<u>\$ 569,420</u>	<u>\$ 18,221</u>	<u>\$ 791</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>\$ 4,643</u>	<u>\$ 791</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## 二五、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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 7,850	\$ 6,744	\$ 26,380	\$ 20,408
退職後福利	209	151	586	435
股份基礎給付	-	5	-	20
	<u>\$ 8,059</u>	<u>\$ 6,900</u>	<u>\$ 26,966</u>	<u>\$ 20,863</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。

## 二六、質抵押之資產

	109年9月30日	108年12月31日	108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一流 動）	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>

## 二七、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。

## 二八、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>109年1月1日至9月30日</u>				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 3,228,752	\$ 287,002	(\$ 199)	\$ 3,515,555
應報導部門損益	\$ 46,304	\$ 2,160	\$ -	\$ 48,464
<u>108年1月1日至9月30日</u>				
收 入				
來自外部客戶收入	\$ 3,482,571	\$ 199,941	(\$ 172)	\$ 3,682,340
應報導部門損益	\$ 45,579	\$ 1,833	\$ -	\$ 47,412

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 109 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	\$ 10	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	318	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	應收租賃款	15,655	註 5 2
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	199	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	449	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	利息收入	149	註 5 -
0	創業家兄弟股份有限公司	新時代電商股份有限公司	1	應收租賃款	3,791	註 5 -
0	創業家兄弟股份有限公司	新時代電商股份有限公司	1	其他收入	524	註 5 -
0	創業家兄弟股份有限公司	新時代電商股份有限公司	1	利息收入	31	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 109 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、2及3)	備註	
				本期期末	去年年底	股數 (仟股)	比率				帳面金額 (註1、2及3)
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%	\$ 121,112	\$ 17,802	\$ 9,571	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%	18,664	( 20,091)	( 20,098)	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：已包含租賃之未實現損益數。

註 3：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 109 年 9 月 30 日

附表三

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%

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。