

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2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	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~29		六~二六
(七) 關係人交易	29~30		二七
(八) 質抵押之資產	30		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	30、32~33		二九
2. 轉投資事業相關資訊	30、34		二九
3. 大陸投資資訊	30		二九
4. 主要股東資訊	30、35		二九
(十四) 部門資訊	31		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 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 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十二所述，創業家兄弟股份有限公司民國 112 年 6 月 30 日採權益法之投資餘額為新台幣（以下同）39,430 仟元；其民國 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為新台幣 358 仟元及 570 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。另合併財務報表附註二九所揭露與前述被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

結 論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之投資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 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 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

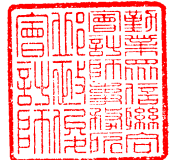
會計師 莊 碧 玉

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 8 月 11 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 6 月 30 日、民國 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金 (附註六)	\$ 212,067	43	\$ 342,930	53	\$ 320,767	42
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註七及二八)	148,190	30	192,990	30	303,990	40
1170	應收帳款 (附註八及十九)	13,799	3	38,162	6	44,284	6
1197	應收融資租賃款淨額 (附註四、九及二七)	1,164	-	-	-	-	-
1200	其他應收款	4,328	1	383	-	179	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二一)	4,315	1	3,268	-	2,213	-
130X	存貨 (附註十)	2,711	1	147	-	5,278	1
1410	預付款項	4,596	1	6,366	1	5,191	1
1479	其他流動資產	7,564	1	5,891	1	5,054	1
1481	待退回產品權利－流動 (附註十九)	1,032	-	1,787	-	1,929	-
11XX	流動資產總計	<u>399,766</u>	<u>81</u>	<u>591,924</u>	<u>91</u>	<u>688,885</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)	1,000	-	1,000	-	1,000	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	39,430	8	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	4,450	1	5,950	1	7,836	1
1755	使用權資產 (附註四及十四)	21,195	4	28,846	4	33,524	5
1821	其他無形資產	1,439	-	268	-	191	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	19,215	4	19,228	3	19,239	3
1920	存出保證金	2,904	1	2,904	1	2,904	-
194D	長期應收融資租賃款淨額 (附註四、九及二七)	1,879	1	-	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>91,512</u>	<u>19</u>	<u>58,196</u>	<u>9</u>	<u>64,694</u>	<u>9</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 491,278</u>	<u>100</u>	<u>\$ 650,120</u>	<u>100</u>	<u>\$ 753,579</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十五)	\$ -	-	\$ 20,000	3	\$ 50,000	7
2130	合約負債－流動 (附註十九)	1,936	-	5,030	1	2,185	-
2150	應付票據	6	-	6	-	-	-
2170	應付帳款	116,249	24	215,154	33	207,650	28
2200	其他應付款 (附註十六)	55,014	11	67,274	10	82,344	11
2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)	-	-	-	-	720	-
2250	退款負債－流動 (附註十九)	1,181	-	2,002	-	2,194	-
2280	租賃負債－流動 (附註十四)	9,586	2	9,400	2	9,337	1
2399	其他流動負債	18,454	4	2,930	1	1,727	-
21XX	流動負債總計	<u>202,426</u>	<u>41</u>	<u>321,796</u>	<u>50</u>	<u>356,157</u>	<u>47</u>
25XX	非流動負債						
2580	租賃負債－非流動 (附註十四)	15,719	3	20,589	3	25,305	4
2XXX	負債總計	<u>218,145</u>	<u>44</u>	<u>342,385</u>	<u>53</u>	<u>381,462</u>	<u>51</u>
	權益 (附註十八)						
3110	普通股股本	315,928	65	315,928	48	315,928	42
3200	資本公積	-	-	110,577	17	110,577	14
	累積虧損						
3350	待彌補虧損	(42,795)	(9)	(118,770)	(18)	(54,388)	(7)
3XXX	權益總計	<u>273,133</u>	<u>56</u>	<u>307,735</u>	<u>47</u>	<u>372,117</u>	<u>49</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 491,278</u>	<u>100</u>	<u>\$ 650,120</u>	<u>100</u>	<u>\$ 753,579</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 8 月 11 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 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼	112年4月1日至6月30日		111年4月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註十九)							
4110	\$ 310,797	101	\$ 645,747	101	\$ 682,235	101	\$ 1,341,113	101
4170	2,423	1	4,405	1	5,928	1	11,867	1
4000	308,374	100	641,342	100	676,307	100	1,329,246	100
	營業成本(附註十及二十)							
5000	255,080	83	536,696	84	566,210	84	1,132,834	85
5900	53,294	17	104,646	16	110,097	16	196,412	15
	營業費用(附註二十及二七)							
6100	43,295	14	97,623	15	85,368	13	175,389	13
6200	20,564	6	25,480	4	40,617	6	52,453	4
6300	12,172	4	14,010	2	24,161	3	29,280	2
6000	76,031	24	137,113	21	150,146	22	257,122	19
6900	(22,737)	(7)	(32,467)	(5)	(40,049)	(6)	(60,710)	(4)
	營業外收入及支出							
7050	(87)	-	(216)	-	(190)	-	(360)	-
7060								
	採用權益法認列之關聯 企業損失之份額(附 註四及十二)							
7100	(358)	-	-	-	(570)	-	-	-
7190	1,072	-	715	-	1,742	-	1,387	-
	其他收入(附註十四、 二十及二七)							
7020	2,163	1	2,429	1	3,457	1	4,851	-
7000	42	-	(167)	-	38	-	(3,043)	-
	營業外收入及支出 合計							
7900	2,832	1	2,761	1	4,477	1	2,835	-
7900	(19,905)	(6)	(29,706)	(4)	(35,572)	(5)	(57,875)	(4)
7950	980	-	1,226	-	970	-	3,487	-
8500	(\$ 18,925)	(6)	(\$ 28,480)	(4)	(\$ 34,602)	(5)	(\$ 54,388)	(4)
	每股虧損(附註二二)							
9710	(\$ 0.60)		(\$ 0.90)		(\$ 1.10)		(\$ 1.72)	
9810	(\$ 0.60)		(\$ 0.90)		(\$ 1.10)		(\$ 1.72)	

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 8 月 11 日核閱報告)

董事長：郭書齊



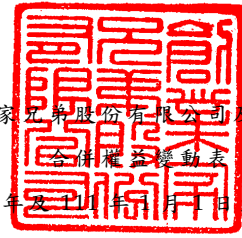
經理人：郭書齊



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 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本 (附註十八)		資本公積 (附註十八)	累積虧損 (附註十八)		權益總額
		股數 (仟股)	金額		法定盈餘公積	待彌補虧損	
A1	111 年 1 月 1 日餘額	31,593	\$ 315,928	\$ 240,042	\$ 24,431	(\$ 153,896)	\$ 426,505
B13	110 年度虧損撥補 法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(24,431)	24,431	-
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(129,465)	-	129,465	-
D1	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損及綜合損益總額	-	-	-	-	(54,388)	(54,388)
Z1	111 年 6 月 30 日餘額	<u>31,593</u>	<u>\$ 315,928</u>	<u>\$ 110,577</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 54,388)</u>	<u>\$ 372,117</u>
A1	112 年 1 月 1 日餘額	31,593	\$ 315,928	\$ 110,577	\$ -	(\$ 118,770)	\$ 307,735
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(110,577)	-	110,577	-
D1	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損及綜合損益總額	-	-	-	-	(34,602)	(34,602)
Z1	112 年 6 月 30 日餘額	<u>31,593</u>	<u>\$ 315,928</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 42,795)</u>	<u>\$ 273,133</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 8 月 11 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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 35,572)	(\$ 57,875)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,981	6,473
A20200	攤銷費用	272	246
A20900	財務成本	190	360
A21200	利息收入	(1,742)	(1,387)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	570	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(38)	-
A22900	使用權資產轉租利益	(70)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	24,363	16,047
A31180	其他應收款	(3,984)	29
A31200	存 貨	(2,564)	(4,848)
A31230	預付款項	370	(100)
A31240	其他流動資產	(1,673)	435
A31990	待退回產品權利	755	1,400
A32125	合約負債	(3,094)	(8,387)
A32150	應付帳款	(98,905)	(103,409)
A32180	其他應付款	(12,240)	(7,639)
A32230	其他流動負債	15,524	8
A32990	退款負債	(821)	(1,523)
A33000	營運產生之現金	(112,678)	(160,170)
A33100	收取之利息	1,781	1,390
A33300	支付之利息	(210)	(333)
A33500	支付之所得稅	(64)	(500)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(111,171)	(159,613)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6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	44,800	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	-
B04500	購置無形資產	(43)	(63)
B06100	應收融資租賃款減少	<u>192</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>4,992</u>	<u>42,837</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)
C04020	租賃負債本金償還	(4,684)	(4,599)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(24,684)</u>	<u>15,401</u>
EEEE	現金淨減少	(130,863)	(101,375)
E00100	期初現金餘額	<u>342,930</u>	<u>422,142</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 212,067</u>	<u>\$ 320,767</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 8 月 11 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 6 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 8 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) 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

(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>
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
IAS 12之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	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：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依 IAS 8 之規定追溯適用；其他揭露規定於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為 2023 年 12 月 31 日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

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。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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表三。

(四) 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。

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. 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。

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

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 40	\$ 40	\$ 40
銀行支票及活期存款	<u>212,027</u>	<u>342,890</u>	<u>320,727</u>
	<u>\$ 212,067</u>	<u>\$ 342,930</u>	<u>\$ 320,767</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
銀行存款	0.30%~1.10%	0.20%~0.95%	0.01%~0.30%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	<u>\$ 148,190</u>	<u>\$ 192,990</u>	<u>\$ 303,990</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：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
原始到期日超過 3 個月之定期存款	1.440%~1.565%	1.025%~1.44%	0.775%~1.190%

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資產，參閱附註二八。

八、應收帳款

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>應收帳款</u> (附註十九)			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 13,799</u>	<u>\$ 38,162</u>	<u>\$ 44,284</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：

112 年 6 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	\$ 13,799	\$ -	\$ 13,799
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 13,799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,799</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 6 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	\$ 44,284	\$ -	\$ 44,284
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 44,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,284</u>

截止 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 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、應收融資租賃款 (111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日：無)

	112年6月30日
未折現之租賃給付	
第 1 年	\$ 1,200
第 2 年	1,200
第 3 年	<u>700</u>
	3,100
減：未賺得融資收益	(<u>57</u>)
租賃投資淨額 (表達為應收融資租賃款)	<u>\$ 3,043</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年6月30日
流 動	<u>\$ 1,164</u>
非 流 動	<u>\$ 1,879</u>

本公司所承租位於台北市南港區之辦公室，自 112 年 5 月起部分轉租予饌元股份有限公司，並根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租係分類為融資租賃。相關使用權資產因轉租關係予以除列，並認列應收融資租賃款。融資租賃以新台幣計價，融資租賃期間為 2 年 9 個月，每月收取固定租賃給付。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，截至 112 年 6 月 30 日止，融資租賃平均隱含利率為年利率 1.5%。

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

十、存 貨

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
商品存貨	<u>\$ 2,711</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 5,278</u>

銷貨成本性質如下：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 253,258	\$ 535,630	\$ 563,246	\$ 1,130,847
其 他	<u>1,822</u>	<u>1,066</u>	<u>2,964</u>	<u>1,987</u>
	<u>\$ 255,080</u>	<u>\$ 536,696</u>	<u>\$ 566,210</u>	<u>\$ 1,132,834</u>

十一、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		
			112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6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%

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。

112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 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。

十二、採用權益法之投資（111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日：無）

	<u>112年6月30日</u>
具重大性之關聯企業	
饌元股份有限公司	<u>\$ 39,430</u>

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

<u>公 司 名 稱</u>	<u>112年6月30日</u>
饌元股份有限公司	34.78%

本公司於 112 年 3 月以現金 40,000 仟元認購饌元股份有限公司之普通股 4,000 仟股，持股比例為 34.78%，取得對該公司之重大影響。

另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 仟股受讓饌元股份有限公司股東持有之普通股 6,350 仟股，約 55.22% 股權，本次交易完成後，本公司將直接持有普通股計 10,350 仟股，持股比例預計為 90%，尚待向櫃買中心申請生效後，暫訂股份交換基準日為 112 年 9 月 1 日，並授權本公司董事長與饌元股份有限公司共同協商調整之。

採用權益法之投資，對其所享有之損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十三、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	(<u>1,046</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>1,046</u>)
112年6月30日餘額	<u>10,178</u>	<u>1,163</u>	<u>7,125</u>	<u>18,466</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	772	106	617	1,495
處 分	(<u>1,041</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>1,041</u>)
112年6月30日餘額	<u>9,131</u>	<u>948</u>	<u>3,937</u>	<u>14,016</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 3,188</u>	<u>\$ 4,450</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	(<u>1,417</u>)	(<u>124</u>)	<u>-</u>	(<u>1,541</u>)
111年6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	1,064	114	617	1,795
處 分	(<u>1,417</u>)	(<u>124</u>)	<u>-</u>	(<u>1,541</u>)
111年6月30日餘額	<u>8,244</u>	<u>729</u>	<u>2,703</u>	<u>11,676</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 2,980</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 4,422</u>	<u>\$ 7,836</u>

合併公司於112年及111年1月1日及6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

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 21,195</u>	<u>\$ 28,846</u>	<u>\$ 33,524</u>

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊費用 建築物	\$ 2,147	\$ 2,339	\$ 4,486	\$ 4,678
使用權資產轉租收益 (帳列其他收入)	(\$ 70)	\$ -	(\$ 70)	\$ -

除已於附註九說明及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至6月30日並未發生重大減損情形。

(二) 租賃負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 9,586	\$ 9,400	\$ 9,337
非流動	\$ 15,719	\$ 20,589	\$ 25,305

租賃負債之折現率如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6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4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 30	\$ 26	\$ 57	\$ 51
低價值資產租賃費用	\$ 259	\$ 290	\$ 518	\$ 569
租賃之現金(流出)總額			(\$ 5,512)	(\$ 5,390)

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。

十五、短期借款（112年6月30日：無）

	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6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111年6月30日分別為1.75%及1.46%。

十六、其他負債

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
其他應付款			
應付廣告費	\$ 13,945	\$ 31,228	\$ 44,173
應付薪資及獎金	11,809	14,249	16,080
應付銷貨退回款	4,113	5,083	5,986
其他	<u>25,147</u>	<u>16,714</u>	<u>16,105</u>
	<u>\$ 55,014</u>	<u>\$ 67,274</u>	<u>\$ 82,344</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

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6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>

(二) 資本公積（112年6月30日：無）

	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<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	<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。

本公司於 112 年 6 月 21 日舉行股東常會決議 111 年度虧損撥補案如下：

	<u>111年度</u>
資本公積彌補虧損	<u>\$ 110,577</u>

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>

十九、營業收入

	<u>112年4月1日 至6月30日</u>	<u>111年4月1日 至6月30日</u>	<u>112年1月1日 至6月30日</u>	<u>111年1月1日 至6月30日</u>
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 289,875	\$ 611,437	\$ 640,450	\$ 1,274,821
勞務提供服務收入	14,582	27,101	30,006	48,982
其他營業收入	<u>3,917</u>	<u>2,804</u>	<u>5,851</u>	<u>5,443</u>
	<u>\$ 308,374</u>	<u>\$ 641,342</u>	<u>\$ 676,307</u>	<u>\$ 1,329,246</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 天內退貨並全額退款，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6月30日	111年12月31日	111年6月30日	111年1月1日
應收帳款(附註八)	<u>\$ 13,799</u>	<u>\$ 38,162</u>	<u>\$ 44,284</u>	<u>\$ 60,331</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 1,936</u>	<u>\$ 5,030</u>	<u>\$ 2,185</u>	<u>\$ 10,572</u>

二十、淨 損

(一) 利息收入

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 166	\$ 56	\$ 231	\$ 67
按攤銷後成本衡量之金 融資產	898	659	1,503	1,320
租賃投資淨額	8	-	8	-
	<u>\$ 1,072</u>	<u>\$ 715</u>	<u>\$ 1,742</u>	<u>\$ 1,387</u>

(二) 其他收入

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
沖銷逾期款項	\$ 461	\$ 1,443	\$ 1,124	\$ 3,016
代營運管理收入	717	-	717	-
罰款收入	99	701	550	1,328
其 他	886	285	1,066	507
	<u>\$ 2,163</u>	<u>\$ 2,429</u>	<u>\$ 3,457</u>	<u>\$ 4,851</u>

(三) 財務成本

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ -	\$ 98	\$ 9	\$ 117
租賃負債之利息	87	118	181	243
	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 360</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3	\$ 9	\$ 10	\$ 17
營業費用	<u>2,797</u>	<u>3,295</u>	<u>5,971</u>	<u>6,456</u>
	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 3,304</u>	<u>\$ 5,981</u>	<u>\$ 6,473</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 246</u>

(五) 員工福利費用

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ 2,023</u>	<u>\$ 2,880</u>	<u>\$ 4,394</u>
其他員工福利				
薪資費用	28,136	39,249	55,840	83,299
勞健保費用	2,704	3,732	5,505	8,185
董事酬金	355	250	600	530
其他用人費用	<u>1,138</u>	<u>1,851</u>	<u>2,289</u>	<u>3,939</u>
	<u>32,333</u>	<u>45,082</u>	<u>64,234</u>	<u>95,953</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 33,791</u>	<u>\$ 47,105</u>	<u>\$ 67,114</u>	<u>\$ 100,347</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	(\$ 8)	\$ -	\$ 179
營業費用	<u>33,791</u>	<u>47,113</u>	<u>67,114</u>	<u>100,168</u>
	<u>\$ 33,791</u>	<u>\$ 47,105</u>	<u>\$ 67,114</u>	<u>\$ 100,347</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6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

所得稅利益之主要組成項目如下：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	(\$ 252)	\$ -	\$ 720
以前年度之調整	(983)	(980)	(983)	(980)
	(983)	(1,232)	(983)	(260)
遞延所得稅				
本期產生者	3	(4)	13	(3,237)
以前年度之調整	-	10	-	10
	3	6	13	(3,227)
認列於損益之所得稅 利益	(\$ 980)	(\$ 1,226)	(\$ 970)	(\$ 3,487)

(二) 所得稅核定情形

本公司及松果購物公司之營利事業所得稅申報分別截至 109 及 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4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	(\$ 0.60)	(\$ 0.90)	(\$ 1.10)	(\$ 1.72)
稀釋每股虧損	(\$ 0.60)	(\$ 0.90)	(\$ 1.10)	(\$ 1.72)

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4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股 虧損之淨損	(\$ 18,925)	(\$ 28,480)	(\$ 34,602)	(\$ 54,388)

股數

單位：仟股

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6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	31,593	31,593	31,593	31,593

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 112 年及 111 年 1 月 1 日 6 月 30 日暨 111 及 110 年度均為虧損，是以未估列及發放員工酬勞。

二三、股份基礎給付協議

權益交割基礎給付－限制員工權利新股計畫

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，尚待向金管會申請生效。

二四、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	112年1月1日	現金流量	非現金之變動		112年6月30日
			財務成本攤銷	其 他	
短期借款	\$ 20,000	(\$ 20,000)	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債(含1年 內到期部分)	29,989	(4,684)	181	(181)	25,305
	<u>\$ 49,989</u>	<u>(\$ 24,684)</u>	<u>\$ 181</u>	<u>(\$ 181)</u>	<u>\$ 25,305</u>

111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動		111年6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)	39,241	(4,599)	243	(243)	34,642
	<u>\$ 69,241</u>	<u>\$ 15,401</u>	<u>\$ 243</u>	<u>(\$ 243)</u>	<u>\$ 84,642</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、資本公積及累積虧損）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6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6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）	\$ 385,331	\$ 578,369	\$ 673,124
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	159,273	288,087	323,168

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、應收融資租賃款淨額、長期應收融資租賃款淨額、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、應收融資租賃款淨額、長期應收融資租賃款淨額、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款、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：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 6,043	\$ 33,000	\$ 186,000
－金融負債	25,305	29,989	34,642
具現金流量利率風險			
－金融資產	358,201	503,864	439,707
－金融負債	-	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 6 月 30 日之稅前淨損將分別減少 896 仟元及 974 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 6 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	\$ 14,188	\$ 143,226	\$ 13,855	\$ -	\$ -
租賃負債	811	1,622	7,421	15,876	-
	<u>\$ 14,999</u>	<u>\$ 144,848</u>	<u>\$ 21,276</u>	<u>\$ 15,876</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>\$ 9,854</u>	<u>\$ 15,876</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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>

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>\$ 9,731</u>	<u>\$ 20,864</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111 年 6 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	\$ 21,069	\$ 234,868	\$ 34,057	\$ -	\$ -
浮動利率工具	60	50,062	-	-	-
租賃負債	811	1,622	7,298	25,729	-
	<u>\$ 21,940</u>	<u>\$ 286,552</u>	<u>\$ 41,355</u>	<u>\$ 25,729</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>\$ 9,731</u>	<u>\$ 25,729</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ 20,000	\$ 50,000
— 未動用金額	<u>50,000</u>	<u>80,000</u>	<u>50,000</u>
	<u>\$ 50,000</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：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
饌元股份有限公司	關聯企業

(二) 非營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
其他收入	關聯企業 饌元股份有限公司	<u>\$ 717</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 717</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關聯企業饌元股份有限公司，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4月1日至6月30日及1月1日至6月30日因融資租賃轉租認列之利息收入均為8仟元，請參閱附註九。

(四) 主要管理階層薪酬

	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 4,767	\$ 5,970	\$ 8,962	\$ 13,026
退職後福利	<u>135</u>	<u>201</u>	<u>248</u>	<u>437</u>
	<u>\$ 4,902</u>	<u>\$ 6,171</u>	<u>\$ 9,210</u>	<u>\$ 13,463</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

	112年6月30日	111年12月31日	111年6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>\$ 1,200</u>	<u>\$ 2,000</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：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：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：附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(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：附表四。

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>112年1月1日至6月30日</u>				
收入				
來自外部客戶收入	\$ 649,835	\$ 33,855	(\$ 7,383)	\$ 676,307
應報導部門損益	(\$ 28,655)	(\$ 6,917)	\$ -	(\$ 35,572)
<u>111年1月1日至6月30日</u>				
收入				
來自外部客戶收入	\$ 1,275,673	\$ 58,017	(\$ 4,444)	\$ 1,329,246
應報導部門損益	(\$ 60,624)	\$ 2,749	\$ -	(\$ 57,875)

合併公司未分攤所得稅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 6 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 及 3)	資金貸與 總限額 (註 2 及 3)	備註
													名稱	價值			
0	本公司	懋元股份有限公 司	其他應收款	是	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ -	2.867%	短期融通 資金	\$ -	營業週轉	\$ -	本票	\$20,000	\$ 27,313	\$ 54,627	
1	松果購物股份有 限公司	懋元股份有限公 司	其他應收款	是	10,000	10,000	-	2.867%	短期融通 資金	-	營業週轉	-	本票	10,000	12,803	25,605	

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) 松果購物股份有限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
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 6 月 30 日

附表二

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	\$ 1,075	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	2	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	其他營業收入	6,653	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	539	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	1,169	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	-

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 6 月 30 日

附表三

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 投資損失	備註	
				本期期末	去年年底	股數	比率				
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%	\$ 128,027	(\$ 5,934)	(\$ 5,934)	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	40,000	-	4,000,000	34.78%	39,430	(1,890)	(570)	註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：係本公司財務報告之編製主體，於編製合併財務報告時，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 6 月 30 日

附表四

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 TRADINGS · A	2,181,958	6.90%
薩摩亞商 New Star Capital Limited	2,134,687	6.75%
吳 進 昌	1,971,000	6.23%
樂宇投資股份有限公司	1,805,250	5.71%

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。