

# KuoBrothers

## 創業家兄弟股份有限公司

### 公開說明書

(發行 112 年度限制員工權利新股)

- 一、公司名稱：創業家兄弟股份有限公司
- 二、本公開說明書編印目的：發行 112 年度限制員工權利新股。
  - (一)發行種類：本公司普通股新股。
  - (二)發行股數及金額：700,000 股，每股面額新台幣 10 元整，發行總額新台幣 7,000,000 元整。
  - (三)發行價格：無償發行，發行價格每股新台幣 0 元。
  - (四)發行條件：請參閱本公開說明書附件一。
- 三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：不適用。
- 四、本次發行之相關費用：
  - (一)承銷費用：不適用。
  - (二)其他費用：包含會計師等其他費用，約新台幣 15 萬元。
- 五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。
- 六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。
- 七、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意公司之風險事項：請參閱本公開說明書第 3 頁~第 6 樓。
- 八、本公司普通股股票面額為每股新臺幣壹拾元整。
- 九、本公司最近二年度均屬稅後虧損，111 年度累積虧損金額為 118,770 仟元，且每股淨值為 9.74 元，請參閱本公開說明書第 16 頁。
- 八、查詢本公開說明書之網址：  
公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>  
本公司網址：<https://www.kuobrothers.com/>

創業家兄弟股份有限公司

編製



中 華 民 國 1 1 2 年 9 月 8 日 刊 印

一、本次發行前實收資本額之來源：

單位：新台幣元

實收資本來源	金額(新台幣元)	占實收資本額比率
設立資本	20,000,000	6.33%
現金增資	59,270,000	18.76%
盈餘轉增資	49,313,680	15.61%
資本公積轉增資	108,287,460	34.28%
員工認股權轉換	12,740,000	4.03%
股份轉換增資發行新股	66,317,240	20.99%
合計	315,928,380	100.00%

二、公開說明書之分送計畫：

(一)陳列處所：依規定函送有關單位外，另陳列於本公司以供查閱。

(二)分送方式：依證券交易法第三十一條規定辦理。

(三)索取方式：請親洽上述陳列處所或上網至公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)下載媒體檔案。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：不適用。

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：群益金鼎證券股份有限公司股務代理 網址：<https://www.capital.com.tw>  
部

地址：台北市敦化南路二段 97 號 B2 電話：(02)2703-5000

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：莊碧玉、邱政俊會計師 網址：<http://www.deloitte.com.tw>

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所 電話：(02)2725-9988

地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用

十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：郭書齊

代理發言人姓名：金佑儒

職稱：董事長

職稱：財務長

電話：(02) 2655-2939

電話：(02) 2655-2939

電子郵件信箱：ir@kuobrothers.com

電子郵件信箱：ir@kuobrothers.com

十三、公司網址：<https://www.kuobrothers.com/>

## 創業家兄弟股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：新台幣 315,928,380 元		公司地址：臺北市南港區三重路 19 之 3 號 5 樓		電話：(02)2655-2939																									
設立日期：101 年 5 月 3 日			網址：https://www.kuobrothers.com/																										
上市日期：不適用		上櫃日期：105 年 10 月 31 日		公開發行日期：104 年 5 月 29 日																									
管理股票日期：不適用																													
負責人：	董事長郭書齊		發言人：	郭書齊																									
	總經理郭書齊		代理發言人：	金佑儒																									
職稱：董事長																													
職稱：財務長																													
股票過戶機構：群益金鼎證券股份有限公司股務代理部			電話：(02)2703-5000 網址：http://www.capital.com.tw/																										
			地址：台北市敦化南路二段 97 號 B2																										
股票承銷機構：不適用			電話：不適用 網址：不適用																										
			地址：不適用																										
最近年度簽證會計師：勤業眾信聯合會計師事務所 莊碧玉、邱政俊會計師			電話：(02)2725-9988 網址：http://www.deloitte.com.tw																										
			地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓																										
複核律師：不適用			電話：不適用 網址：不適用																										
			地址：不適用																										
信用評等機構：不適用		電話：不適用		網址：不適用																									
		地址：不適用																											
評等標的：	發行公司：不適用		無 <input checked="" type="checkbox"/> ；有 <input type="checkbox"/> ，評等日期：不適用		評等等級：不適用																								
	本次發行公司債：不適用		無 <input checked="" type="checkbox"/> ；有 <input type="checkbox"/> ，評等日期：不適用		評等等級：不適用																								
董事選任日期：110 年 5 月 18 日，任期：3 年			監察人選任日期：不適用(本公司設立審計委員會取代)																										
全體董事持股比例：13.82% (112 年 04 月 23 日)			全體監察人持股比率：不適用																										
董事及持股超過 10% 股東及其持股比例：(112 年 04 月 23 日)																													
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">職 稱</th> <th style="text-align: left;">姓 名</th> <th style="text-align: left;">持 股 比 例</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事長</td> <td>薩摩亞商 JOLLY WELL GROUP LIMITED</td> <td>代表人：郭書齊 6.91%</td> </tr> <tr> <td>董 事</td> <td>薩摩亞商 JOLLY WELL GROUP LIMITED</td> <td>代表人：吳佩雯 6.91%</td> </tr> <tr> <td>董 事</td> <td>薩摩亞商 New Star Capital Limited</td> <td>代表人：曹晴 6.76%</td> </tr> <tr> <td>董 事</td> <td>中加顧問股份有限公司</td> <td>0.16%</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>林立弘</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>蘇志淵</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>獨立董事</td> <td>呂麗雯</td> <td>0%</td> </tr> </tbody> </table>						職 稱	姓 名	持 股 比 例	董事長	薩摩亞商 JOLLY WELL GROUP LIMITED	代表人：郭書齊 6.91%	董 事	薩摩亞商 JOLLY WELL GROUP LIMITED	代表人：吳佩雯 6.91%	董 事	薩摩亞商 New Star Capital Limited	代表人：曹晴 6.76%	董 事	中加顧問股份有限公司	0.16%	獨立董事	林立弘	0%	獨立董事	蘇志淵	0%	獨立董事	呂麗雯	0%
職 稱	姓 名	持 股 比 例																											
董事長	薩摩亞商 JOLLY WELL GROUP LIMITED	代表人：郭書齊 6.91%																											
董 事	薩摩亞商 JOLLY WELL GROUP LIMITED	代表人：吳佩雯 6.91%																											
董 事	薩摩亞商 New Star Capital Limited	代表人：曹晴 6.76%																											
董 事	中加顧問股份有限公司	0.16%																											
獨立董事	林立弘	0%																											
獨立董事	蘇志淵	0%																											
獨立董事	呂麗雯	0%																											
工廠地址：-			電話：-																										
主要產品：無店面網路零售		參閱本文之頁次																											
市場結構：內銷 100 %		第 26 頁																											
風險事項	請參閱本公開說明書公司概況之風險事項		參閱本文之頁次																										
			第 3 頁~第 6 頁																										
去 年 度 (111)	營業收入淨額：2,353,071 仟元 稅前淨損：(121,983)仟元 每股虧損 (稅後)：(3.76)元		參閱本文之頁次																										
			第 37 頁																										
本次募集發行有價證券種類及金額		請參閱本公開說明書封面。																											
發 行 條 件		請參閱本公開說明書附件一。																											
募集資金用途及預計產生效益概述		不適用。																											
<p style="text-align: center;">本次公開說明書刊印日期： 112 年 9 月 8 日</p>		<p>刊印目的：發行 112 年度限制員工權利新股申報用稿本</p>																											
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄。																													

## 公開說明書目錄

<b>壹、公司概況</b> .....	<b>1</b>
一、公司簡介 .....	1
(一)設立日期 .....	1
(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話 .....	1
(三)公司沿革 .....	1
二、風險事項 .....	3
(一)風險因素 .....	3
(二)訴訟或非訟事件 .....	6
(三)公司董事、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響 .....	7
(四)其他重要事項 .....	7
三、公司組織 .....	8
(一)關係企業圖 .....	8
(二)董事 .....	9
四、資本與股份 .....	14
(一)股本形成經過 .....	14
(二)最近股權分散情形 .....	15
(三)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料 .....	16
(四)員工酬勞及董事酬勞 .....	16
<b>貳、營運概況</b> .....	<b>18</b>
一、公司之經營 .....	18
(一)業務內容 .....	18
(二)市場及產銷概況 .....	26
二、轉投資事業 .....	29
(一)轉投資事業概況 .....	29
(二)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票之情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響 .....	29
三、重要契約 .....	29
<b>參、發行計畫及執行情形</b> .....	<b>30</b>
一、本次發行限制員工權利新股計畫應記載事項 .....	30
二、本次受讓其他公司股份發行新股應記載事項 .....	30
三、本次併購發行新股應記載事項 .....	30
<b>肆、財務概況</b> .....	<b>31</b>

一、最近五年度簡明財務資料.....	31
(一)財務分析 .....	31
二、財務報告應記載事項 .....	35
(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告。 .....	35
(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告 .....	35
(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露 .....	35
三、財務概況其他重要事項 .....	35
(一)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有無發生公司法第一百八十五條情事，應揭露下列資訊.....	35
四、財務狀況及經營結果之檢討分析.....	36
(一)財務狀況 .....	36
(二)財務績效 .....	37
(三)現金流量 .....	38
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	38
(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃 .....	38
(六)其他重要事項.....	38
<b>伍、特別記載事項 .....</b>	<b>39</b>
一、內部控制制度執行狀況 .....	39
(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形 .....	39
(二)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形 .....	39
二、委託經本會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告 .....	39
三、證券承銷商評估總結意見.....	39
四、律師法律意見書 .....	39
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見 .....	39
六、本次募集與發行有價證券於申報生效時經本會通知應補充揭露之事項 .....	39
七、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容.....	39
八、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書.....	39

九、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之 案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書 .39	
十、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項.....	40
(一)董事會運作情形 .....	40
(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形 .....	43
(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 .....	47
(四) 薪資報酬委員會組成及運作情形 .....	53
(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 .55	
(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 .....	58
(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式 .....	60
(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務 主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總 .....	60
(九)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露 .....	60

## 陸、附件

- 一、112 年度限制員工權利新股發行辦法
- 二、110 年度合併財務報告暨會計師查核報告
- 三、111 年度合併財務報告暨會計師查核報告
- 四、112 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
- 五、110 年度個體財務報告暨會計師查核報告
- 六、111 年度個體財務報告暨會計師查核報告
- 七、會計師複核之案件檢查表彙總意見

# 壹、公司概況

## 一、公司簡介

(一)設立日期：中華民國 101 年 5 月 3 日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話：

總公司地址：台北市南港區三重路 19 之 3 號 5 樓

電話：(02)2655-2939

分公司及工廠地址及電話：無

(三)公司沿革

年月	重要記事
101.5	設立創業家兄弟股份有限公司，實收資本額新台幣 2,000 萬元。
101.9	辦理現金增資新台幣 850 萬元，增資後實收資本額為新台幣 2,850 萬元。
102.5	生活市集網站正式上線。
102.8	辦理現金增資新台幣 1,668 萬元，增資後實收資本額為新台幣 4,518 萬元。
103.5	辦理現金增資新台幣 1,100 萬元，增資後實收資本額為新台幣 5,618 萬元。
103.6	推出生活市集 ios 與 android 系統，App 上線。
103.8	資本公積轉增資新台幣 6,500 萬元，增資後實收資本額為新台幣 12,118 萬元。
104.4	員工認股權證轉換普通股共 1,244 萬元，增資後實收資本額為新台幣 13,362 萬元。
104.5	補辦公開發行案，經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心，證櫃審字第 1040012398 號函申報核准在案。
104.9	盈餘轉增資 2,376 萬元，增資後實收資本額為新台幣 15,738 萬元。
104.10	申請登錄興櫃股票，經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第 10401019742 號函申報核准，股票代號：8477。
104.12	獲頒「德勤全球」(Deloitte Global)在 2015 年亞太高科技成長前 500 強評鑑評選為台灣第 1 名(亞太區排名第 13 名)。
105.4	轉投資成立創宇行動股份有限公司(現名為：松果購物股份有限公司)，以原生行動電子商務平台「松果購物」正式進入 B2B2C 之服務市場。
105.5	獲天下雜誌評選為 2015 年台灣 2,000 大企業，電子商務產業第 4 名，服務業第 405 名。
105.8	盈餘轉增資 1,574 萬元，增資後實收資本額為新台幣 17,312 萬元。
105.10	辦理現金增資 2,309 萬元，增資後實收資本額為新台幣 19,621 萬元。 登錄上櫃市場掛牌交易，股票代號：8477。
105.12	獲頒「德勤全球」(Deloitte Global)在 2016 年亞太高科技成長前 500 強評鑑評選為台灣第 6 名(亞太區排名第 74 名)。
106.5	獲天下雜誌評選為 2016 年台灣 2,000 大企業，電子商務產業第 4 名，服務業第 336 名。
106.8	盈餘轉增資 981 萬元，增資後實收資本額為新台幣 20,602 萬元。
106.11	生活市集與網路電視平台 OVO 結盟合作推出新型態電視購物。
106.11	獲經理人月刊頒發經理人 100MVP 獎項。
106.12	與全家便利商店正式結盟，搶攻冷凍宅商機市場。
106.12	生活市集與社群團購網 ihergo 愛合購合作，聯手搶攻生活用品團購市場。
107.4	生活市集與 Gomaji 結盟，由生活市集負責營運 Gomaji 旗下之宅配購物+頻道。
107.5	獲天下雜誌評選為 2017 年台灣 2,000 大企業，服務業第 294 名。

年月	重要記事
107.8	資本公積轉增資 2,060 萬元，增資後實收資本額為新台幣 22,662 萬元。
107.9	子公司松果購物與國泰證券簽訂輔導上市櫃契約，展開 IPO 計畫。
107.10	攜手街口支付導入新形態的金流支付服務。
107.10	創業家兄弟與松果購物攜手國立台灣大學國際產學聯盟，共同發展 AI 技術在電子商務產業的應用。
107.11	獲華人領袖遠見高峰會頒發遠見傑出創業獎。
108.1	與中華電信 Hami Point 結盟共同建構消費點數生活圈。
108.1	子公司松果購物辦理現金增資募資金額 1.5 億元，增資後實收資本額為新台幣 12,145 萬元。
108.3	與智能理財一站式平台「Money 平台」結盟，擴大消費者點數應用範圍。
108.4	轉投資成立新時代電商股份有限公司，持續拓展電子商務市場。
108.5	獲天下雜誌評選為 2018 年台灣 2,000 大企業，服務業第 251 名。
108.5	子公司松果購物辦理資本公積轉增資新台幣 3,644 萬元，增資後實收資本額為新台幣 15,789 萬元。
108.7	參與人安基金會「寒士慶中秋」活動，由本公司旗下網站獨家銷售「月圓人安」中秋禮盒。
108.7	本公司榮獲中華徵信所 2019 年台灣大型企業排名 TOP5000 無店面零售業之第 7 名。
108.8	資本公積轉增資 2,268 萬元，增資後實收資本額為新台幣 24,961 萬元。
108.8	旗下子公司松果購物(6740)正式登錄興櫃。
108.11	本公司榮獲數位奇點獎-最佳數位技術應用獎
109.1	旗下子公司新時代電商(股)公司正式推出專精於運動、戶外相關產品之電子商務服務「運動市集」。
109.3	生活市集榮獲 2020 年 LINE 所頒發之 LINE Family Club The Best Brand 最佳品牌獎。
109.4	本公司為因應新冠肺炎疫情，特與唐氏症基金會合作，獨家推出聯名「愛心生活公益箱」。
109.10	與心路基金會首度攜手合作推出獨家聯名商品「愛的公益禮盒」。
109.10	與悠遊卡公司結盟悠遊付合作行動支付服務。
109.12	獲頒台北市政府勞動局「職場性別平等認證」。
110.1	股東臨時會決議通過與子公司松果購物股份有限公司進行股份轉換。
110.4	生活市集榮獲 2021 年 LINE 所頒發之 LINE Family Club The Best Brand 最佳品牌獎。
110.5	與子公司松果購物股份轉換完成，松果購物成為本公司 100% 持股子公司。
110.8	股份轉換增資發行新股 6,632 萬元，增資後實收資本額為新台幣 31,593 萬元。
110.9	創業家兄弟榮獲第 26 屆國家品質獎「功能典範類—經營技術典範獎」，為歷屆以來首家獲獎的電商品牌。
110.9	完成子公司新時代電商股權轉讓。
111.1	本公司推出人臉 AI 身分自動辨識系統。
111.3	本公司參與饌元股份有限公司現金增資，取得 34.78% 股權。
112.4	本公司董事會決議增資發行新股作為受讓饌元股份有限公司股份之對價進行股份交換。
112.9	本公司增資發行新股受讓饌元股份有限公司 55.22% 股權，饌元股份有限公司成為本公司持股 90% 之子公司。



## 二、風險事項

### (一)風險因素

1.最近年度及截至公開說明書刊印日止，利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

#### (1)利率變動影響

本公司及子公司 112 及 111 年第 2 季利息收入分別為 1,742 仟元及 1,387 仟元，佔營業收入淨額分別為 0.26% 及 0.10%；而 112 及 111 年第 2 季利息費用分別為 190 仟元及 360 仟元，佔營業收入淨額皆為 0.03%，故利率變動對本公司及子公司無重大影響。本公司及子公司未來將視金融利率變動適時調整資金運用情形，以降低利率變動對本公司及子公司損益產生之影響。

#### (2)匯率變動影響

本公司及子公司主要從事電子商務網路零售業，進貨、銷貨均以新台幣為計價貨幣，故匯率變動對本公司及子公司無重大影響。

#### (3)通貨膨脹影響

##### A.對公司影響分析：

近年來全球整體經濟環境呈現微幅通貨膨脹之趨勢，本公司及子公司未因通貨膨脹而受到重大影響。

##### B.具體因應措施：

本公司及子公司隨時注意市場價格之波動，透過與不同供應商合作、保持良好之互動關係，並落實商品之詢比議價，適時調整商品銷售價格，以降低因通貨膨脹產生之影響。

2.最近年度及截至公開說明書刊印日止，從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

(1)本公司及子公司截至公開說明書刊印日止，並未從事高風險、高槓桿投資、背書保證及衍生性商品交易。

(2)本公司及子公司資金貸與他人係依經董事會及股東會通過之處理程序辦理。

3.最近年度及截至公開說明書刊印日止，未來研發計畫及預計投入之研發費用：

#### (1)未來之研發計畫：

A.持續運用 AI 系統機制強化消費者之使用體驗與購物滿意度，並進一步提升組織營運效能。

B.持續優化商品推薦與選品機制，並透過客製化之推薦服務以滿足每位消費者之不同需求。

(2)預計投入之研發費用:預計投入之研發費用約為本公司年度營收淨額之 1%~2%。

- 4.最近年度及截至公開說明書刊印日止，國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司及子公司平時即關注國內外政、經、財、金情勢的發展，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情況，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，並諮詢相關專業人士，以即時調整本公司及子公司相關營運策略，充份掌握並因應市場環境變化。最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司及子公司並未受到國內外重要政策及法律變動，而有影響公司財務及業務之情事。

- 5.最近年度及截至公開說明書刊印日止，科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司及子公司隨時注意產業相關之科技改變及技術發展變化之趨勢，並積極尋找優質商品及提高顧客滿意度，以確保市場競爭優勢，同時掌握產業動態及同業市場訊息，評估其對公司營運之影響，作相對應之調整，且採行穩健的財務管理策略，以保有市場競爭力。最近年度及截至公開說明書刊印日止，未有重大科技改變或產業變化，致對本公司及子公司財務業務有重大影響者。

- 6.最近年度及截至公開說明書刊印日止，企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司及子公司專注本業經營及新科技之研發與應用，積極強化內部管理，提昇消費者體驗，並遵循法令規範。最近年度及截至公開說明書刊印刊登日止，本公司及子公司並未發生重大影響公司企業形象之情事。

- 7.最近年度及截至公開說明書刊印日止，進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無重大併購之計畫，惟考量產業成長與發展趨勢，本公司於 112 年 4 月 17 日召開董事會，為拓展集團事業布局，整合雙方資源，提升經營績效與市場競爭力，決議通過由本公司發行新股受讓饌元普通股，透過股份交換深化雙方合作關係，用以拓展零售市場版圖、使零售的布局同時涵蓋通路與品牌、讓商品銷售通路跨足海外市場及集團資源整合之規模經濟效益等，對股東權益應具有正面效益。

本案業經 112 年 8 月 17 日證櫃監字第 1120007847 號函核准，並以 112 年 9 月 1 日為股份交換基準日，該項增資案尚待向經濟部辦理變更登記。

- 8.最近年度及截至公開說明書刊印日止，擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司及子公司主要從事電子商務網路零售業務，故此項目之說明不適用。

9.最近年度及截至公開說明書刊印日止，進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司及子公司主要經營網路零售業務，產品種類繁多，銷售之商品係向多家供應商進貨，且主要銷售對象為一般消費大眾，故無進貨及銷貨集中之情形。

10.最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司及子公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並未有董事或持股超過百分之十之大股東股權大量移轉情形。

11.最近年度及截至公開說明書刊印日止，經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

12.最近年度及截至公開說明書刊印日止，其他重要風險及因應措施：

本公司及子公司為維護營運之永續經營，遵循中華民國政府之「個人資料保護法」及相關法令法規規範，保護資訊資產(包括資訊、軟體、實體、人員及服務等)，免於因外在之威脅或內部人員不當之管理與使用，致遭受竄改、揭露、破壞或遺失等風險，以確保資訊資產之機密性、完整性、可用性與個人資料之要求，並強化資訊與資通安全管理制度，期以有效及合理的降低營運風險，本公司及子公司已制定資通安全政策及個人資料保護管理手冊，作為資通安全管理之準則與遵循依據。本公司及子公司雖已進行必要之防範作業，但無法保證其電腦系統能完全避免遭受第三方惡意之網路攻擊，該惡意之網路攻擊可能以非法方式入侵本公司網路系統，進而破壞本公司及子公司之營運及竊取營業秘密、消費者個人資料等機密資訊等。

因應對策：

本公司及子公司每年審查資通安全政策及個人資料保護管理手冊，以反應政府法令法規、技術及業務等最新發展現況，確保資訊安全實務作業之可行性及有效性，並確實遵守資通安全政策及個人資料保護管理手冊。

#### (1)資通安全風險管理架構

本公司資訊安全風險管理架構由資訊安全推行小組負責，為維護營運之永續經營，遵循相關法令法規並保護本公司之資訊資產(包括資訊、軟體、實體、人員及服務等)，免於因外在之威脅，或內部人員不當之管理與使用，致遭受竄改、揭露、破壞或遺失等風險，以確保資訊資產之機密性、完整性、可用性與個人資料之要求，並強化資訊與資通安全管理制度，期以有效及合理的降低本公司營運風險，已制定資通安全政策，作為資通安全管理之準則與遵循依據。

#### (2)資通安全政策

A.確保網路服務需要區隔獨立的邏輯網域，並將開發、測試及正式作業環境

區隔，且針對不同作業環境建立適當之資安防護控制措施。

B.確保本公司資安防護控制措施。

C.確保本公司針對機敏性資料之處理及儲存建立適當之防護措施。

D.確保本公司員工到職時應簽署「資訊系統管理規範確認書」明確告知保密事項。

(3)具體管理方案及投入資通安全管理之資源

A.確保建立使用者通行碼管理之作業規定，如：預設密碼、密碼長度、密碼複雜度、密碼最短及最長之效期限限制、登入失敗鎖定機制，並評估於核心資通系統採取多重認證技術。

B.確保定期審查特權帳號、使用者帳號及權限，停用久未使用之帳號。

C.確保建立資通系統及相關設備適當之監控措施，如：身分驗證失敗、存取資源失敗、重要行為、重要資料異動、功能錯誤及管理行為等，並針對日誌建立適當之保護機制。

D.確保針對電腦機房之安全控制及人員進出管控建立適當之管理措施。

E.確保留意安全漏洞通告，即時修補高風險漏洞，定期評估辦理設備、系統元件、資料庫系統及軟體安全性漏洞修補。

F.定期訂定人員裝置使用管理規範，如：軟體安裝、電子郵件、即時通訊軟體、個人行動裝置及可攜式媒體等管控使用規則。

G.每年定期辦理電子郵件社交工程演練，並對誤開啟信件或連結之人員進行教育訓練，並留存相關紀錄。

最近年度及截至公開說明書刊印日止，本公司及子公司未偵測任何重大網路攻擊事件，已經或可能對本公司業務及營運產生重大不利之影響。

(二)訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：

公司(被告)	事件說明	標的金額	訴訟開始日期	主要涉事當事人	目前處理情形
本公司	本公司針對所經營之生活市集網路平台，與合作廠商間訂有商品供應合約，並約定若發現合作廠商所提供之商品有違反相關法令規定之疑慮，除得立即將該項產品下架外，亦可視情況全面召回商品，並要求合作廠商負擔因此所衍生之相關費用與責任。本公司於107年間因接獲客訴，認其合作廠商水○○工作室所提供之商品有侵害他人商標權之虞，從而相關商品全面召回並拒絕給付貨款1,882仟元，該合作廠商不服，爰起訴請求本公司給付貨款1,882,216元。	1,882,216元	108.11.6	原告： 水○○工作室	本案於目前台灣高等法院進行審理中一審為被告(本公司)勝訴

2.公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：

公司(被告)	事件說明	標的金額	訴訟 開始日期	主要涉事 當事人	目前處理 情形
松果購物股份有限公司	英 O 國際開發股份有限公司提告網頁違反著作權法案。	不適用	不適用	原告:英 O 國際開發股份有限公司	惟松果購物為 B2B2C 平台依契約內容及交易實務，非有主動權能得以對商品進行審核、上架等作為；而本案業經台灣士林地方檢察署 110 度調偵字第 390 號及 110 年度偵字第 9104 號為不起訴處分，且當事人未於時效內提出再議，故已不起訴處分確定。

3.公司董事、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

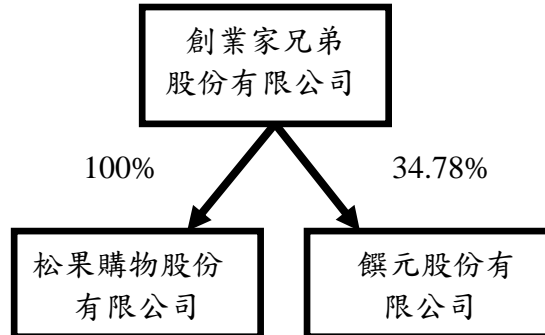
(三)公司董事、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

### 三、公司組織

#### (一)關係企業圖

##### 1.關係企業組織圖：



##### 2.各關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額：

112年6月30日

單位：新台幣仟元；仟股

關係企業名稱	與本公司之關係	本公司對關係企業持股			關係企業對本公司持股		
		股數	比例	實際投資金額	股數	比例	實際投資金額
松果購物股份有限公司	子公司	10,789	100%	269,360	-	-	-
饌元股份有限公司(註1)	關聯企業	4,000	34.78%	40,000	-	-	-

註1：本公司於112年9月1日增資發行新股受讓饌元股份有限公司55.22%股權，持股比例由34.78%增加至90%。

(二)董事

1.董事姓名、學(經)歷、持有股份及性質：

112年9月1日

職稱	姓名	性別及年齡	國籍或註冊地	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長	薩摩亞商 JOLLY WELL GROUP LIMITED	-	薩摩亞商	110年5月18日	3	101年4月27日	2,181,958	8.74%	2,181,958	6.91%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	代表人：郭書齊	男 41-50歲	中華民國	110年5月18日		101年4月27日			216,116	0.68%	1,275,630	4.04%	-	-	Thunderbird School of Global Management 碩士 渥奇數位資訊股份有限公司 (Groupon Taiwan) 總經理 台灣網路暨電子商務產業發展協會理事	本公司執行長暨總經理 松果購物(股)公司董事長 饒元(股)公司董事長	董事暨副執行長	吳佩雯	配偶	註1
董事	薩摩亞商 JOLLY WELL GROUP LIMITED	-	薩摩亞商	110年5月18日	3	101年4月27日	2,181,958	8.74%	2,181,958	6.91%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	代表人：吳佩雯	女 41-50歲	中華民國	110年5月18日		101年4月27日			1,090,936	3.45%	400,810	1.27%	1,805,250	5.71%	國立中興大學法商學院企業管理系 渥奇數位資訊股份有限公司 (Groupon Taiwan) 副總經理	本公司副執行長暨松果購物(股)公司總經理	董事長暨執行長暨總經理	郭書齊	配偶	-
董事	薩摩亞商 New Star Capital Limited.	-	薩摩亞商	110年5月18日	3	110年5月18日	2,134,687	8.55%	2,134,687	6.76%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	代表人：曹晴(註2)	女 31-40歲	中華民國	112年9月1日		112年9月1日			-	-	-	-	-	-	Western Kentucky U. Organizational Leadership & MBA Certificate 創業家兄弟 夥伴關係經理 創業家兄弟 商品策略總監 新時代電商 市場開發經理 創業家兄弟 總經理特助	本公司副總經理	-	-	-	註2

董事	中加顧問股份有限公司		中華民國	110年 5月 18日	3	104年 6月 30日	49,260	0.20%	49,260	0.16%	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	代表人:黃俊凱	男 41-50歲	中華民國	110年 5月 18日		104年 6月 30日	-	-	-	-	-	-	-	-	-	國立清華大學材料工程與科學博士 國家奈米元件實驗室助理研究員 中加顧問(股)公司 業務副總經理	勤凱科技(股)公司 一般董事 德鴻科技(股)公司 一般董事 威宏控股(股)公司 獨立董事	-	-	-	-
獨立 董事	林立弘	男 41-50歲	中華民國	110年 5月 18日	3	104年 6月 30日	-	-	-	-	-	-	-	-	中華大學科技管理研究所管理學博 士 台灣立體電路股份有限公司財務部 經理 中華大學科技管理學系推廣教育處 兼任助理教授 元培醫事科技大學餐飲管理系兼任 助理教授	旭德科技(股)公司 總管理處專案經理 黃石晶暉達光電科技 有限公司 法人董事代表人	-	-	-	-	
獨立 董事	蘇志淵	男 41-50歲	中華民國	110年 5月 18日	3	104年 6月 30日	-	-	-	-	-	-	-	-	輔仁大學法律學研究所碩士 歐亞法律事務所律師 中信聯合法律事務所資深律師 經濟部中小企業處諮詢榮譽律師 台中市勞工局法律諮詢律師 財政部中區國稅局法律諮詢律師 財團法人法律扶助基金會扶助律師	以衡法律事務所主持 律師 社團法人臺中律師公 會第31屆理事	-	-	-	-	
獨立 董事	呂麗雯	女 51-60歲	中華民國	110年 5月 18日	3	106年 6月 8日	-	-	-	-	-	-	-	-	台灣大學管理學院商學碩士 台灣大學工商管理學系 UTU Pte Ltd. Head of Business Development PayPal. Head of Business Development Citibank. VP, Business Development & Alliance	Rapyd Head of North Asia BD	-	-	-	-	

註1：本公司董事長與總經理為同一人，主係因應外部環境競爭及公司營運需求，透過權力集中，提升經營及決策效率，本公司未來將研議增加獨立董事席次及過半數董事未兼任員工或經理人等因應措施，以強化董事會監督功能。

註2：本公司法人董事薩摩亞商 New Star Capital Limited. 於 112 年 9 月 1 日改派曹晴小姐為代表人(李鎮禕先生→曹晴小姐)，前述法人董事代表人變更尚待向經濟部辦理變更登記。



2.法人股東之主要股東：

112年4月23日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
薩摩亞商 JOLLY WELL GROUP LIMITED	郭書齊	25.75%
	吳佩雯	25.75%
	郭宇馨	24.25%
	郭宇甄	24.25%
薩摩亞商 New Star Capital Limited..	郭江河	40.50%
	郭李富姬	30.06%
	郭宇馨	7.36%
	郭宇甄	7.36%
	郭宇瀚	7.36%
	郭宇叡	7.36%
中加顧問(股)公司	中加投資發展股份有限公司	100.00%

3.法人股東之主要股東屬法人者其主要股東：

112年4月23日

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
中加投資發展股份有限公司	環宇投資股份有限公司	37.76%
	中央投資股份有限公司	31.97%
	永豐餘投資控股股份有限公司	12.93%
	兆豐國際商業銀行(股)限公司	2.09%
	永豐餘典範投資股份有限公司	1.60%
	台灣石化合成股份有限公司	1.60%
	伸原投資股份有限公司	1.60%
	臺隆工業股份有限公司	1.60%
	和信投資股份有限公司	1.55%
	東盟開發實業股份有限公司	1.31%

#### 4.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
薩摩亞商 JOLLY WELL GROUP LIMITED 代表人：郭書齊		曾為台灣網路暨電子商務產業發展協會理事，多年來具有相當豐富電子商務經驗，目前擔任松果購物(股)公司董事長暨執行長、饌元(股)公司董事長，本公司董事長暨執行長暨總經理未有公司法第 30 條各款情事之一。	擔任本公司主要法人股東-JOLLY WELL GROUP LIMITED 之負責人及代表人董事並兼任松果購物(股)公司董事長及饌元股份有限公司董事長。	0
薩摩亞商 JOLLY WELL GROUP LIMITED 代表人：吳佩雯		曾任職於 Johnson & Johnson、渥奇數位資訊(股)公司擔任副總經理，具有相當豐富電子商務經驗目前為本公司代表人董事，未有公司法第 30 條各款情事之一。	擔任本公司主要法人股東-JOLLY WELL GROUP LIMITED 之代表人董事、本公司副執行長並兼任松果購物(股)公司總經理。	0
薩摩亞商 New Star Capital Limited. 代表人：曹晴		曾擔任本公司夥伴關係經理商品策略總監、夥伴關係經理商品策略總監及新時代電商股份有限公司市場開發經理，對商品策略方便及業務有著相當豐富的經驗，目前為本公司代表人董事，未有公司法第 30 條各款情事之一。	擔任本公司主要法人股東- New Star Capital Limited 代表人董事及本公司副總經理。	0
中加顧問股份有限公司 代表人：黃俊凱		於研發專案計畫主持及新創事業投資與創投輔導經驗，對新創網路產業及市場拓展等領域有相當豐富的經驗，目前任職於中加顧問(股)公司業務副總經理，未有公司法第 30 條各款情事之一。	為本公司法人董事中加顧問(股)公司之代表人。	1
林立弘		曾任職於台灣立體電路(股)公司財務部經理，具有相當豐富的財務背景，目前為旭德科技(股)公司總經理室經理，未有公司法第 30 條各款情事之一。	1.董事本人、配偶皆未持有本公司股票亦未以他人名義持有。 2.除董事本人擔任本公司獨立董事外，董事本人、配偶及近親皆未受僱於本公司或其關係企業，亦未擔任其董監事。 3.董事本人未受僱於本公司之主要法人股東，亦未擔任其董監事。 4.董事本人非受僱於與本公司董總、相當職務者互為同一人或 配偶之他公司，亦未擔任其董監事。	0
蘇志淵		多年來於產業界擔任法律諮詢律師，曾任職經濟部中小企業處法律諮詢榮譽律師、財政部中區國稅局法律諮詢律師等，目前為以衡法律事務所主持律師，未有公司法第 30 條各款情事之一。	5.董事本人未擔任與本公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董監事、經理人，且未持有該公司股票。 6.董事本人僅以獨立董事身分提供專業意見並領取獨立董事酬金，未對集團企業提供其他專業服務。	0
呂麗雯		曾任職於 PayPay 及花旗擔任業務發展主管，對於支付網絡和金融科技服務有相當豐富的經驗，目前任職於 Rapyd 為北亞區負責人，未有公司法第 30 條各款情事之一。	7.董事本人未與其他董事有配偶或二親等以內之親屬關係。 8.董事本人以自然人身分當選且未有公司法第 30 條各款情事之一。 經檢視董事本人未與公司有直接或間接之利害關係，符合「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」第 3 條所訂之獨立性資格。	0

## 5. 董事會多元化及獨立性

### (1) 董事會多元化：

#### a. 多元化政策：

為強化公司治理並健全董事會結構，本公司於「公司治理守則」與「董事選舉辦法」明定董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於基本條件與價值（性別、年齡、國籍及文化等）及專業知識與技能（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技等）兩大面向。

#### b. 具體管理目標：

本公司之董事會應指導公司策略、監督管理階層、對公司及股東負責，其公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。本公司董事成員均具備執行業務所必須之知識、技能、素養及產業決策與管理能力等各項能力。本公司並持續為董事成員安排多元進修課程，俾提升其決策品質、善盡督導能力，進而強化董事會職能此外，本公司亦注重董事會成員組成之性別平等，現階段女性董事以至少 1 席為目標。

#### c. 目前董事會成員落實多元化情形如下：

本公司亦注重董事會成員組成之性別平等，目前董事會成員共有 7 名，含 3 名獨立董事，專業領域涵蓋財務會計、法律、電子電機、食品科學、化學工程等。董事會成員中有 3 名女性董事，比率為 43%。

### (2) 董事會獨立性：

本公司設有獨立董事 3 席，占全體董事比例 43%，為確保獨立董事得以客觀行使職權，避免因久任降低其獨立性，本公司所選任之獨立董事連續任期均未超過 9 年，3 席獨立董事分別跨足法律、財務及業務之專長，個別董事之專業資格及獨立性，請參閱「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」；3 名獨立董事於提名前及選任後均已簽署符合獨立董事資格條件之相關聲明書，公司每年皆定期檢視董事獨立性符合情形。經確認，全體獨立董事均符合獨立性資格，綜上，本公司董事會兼具獨立性、多元化及專業性。

### 個別董事落實董事會成員多元化政策情形

董事姓名	性別	兼任員工	國籍	基本組成				多元核心項目										
				年齡				獨立董事任期年資		財務	法務	商務	營運管理	業務	科學工程	數位資訊	風險管理	電子商務/行銷
				31-40	41-50	51-60	61-70	3年以下	3-9年									
郭書齊	男	✓	中華民國		✓						✓	✓	✓		✓	✓	✓	
吳佩雯	女	✓	中華民國		✓					✓		✓	✓		✓		✓	
曹晴(註)	女	✓	中華民國	✓							✓	✓	✓				✓	
黃俊凱	男		中華民國		✓							✓	✓	✓			✓	
林立弘	男		中華民國		✓				✓		✓	✓					✓	
蘇志淵	男		中華民國		✓					✓		✓					✓	
呂麗雯	女		中華民國			✓				✓		✓	✓				✓	

註：本公司法人董事薩摩亞商 New Star Capital Limited. 於 112 年 9 月 1 日改派曹晴小姐為代表人(李鎮樟先生→曹晴小姐)，前述法人董事代表人變更尚待向經濟部辦理變更登記。

#### 四、資本與股份

##### (一)股本形成經過

##### 1. 最近五年度及截至公開說明書刊印日止股本變動之情形

112 年 4 月 23 日；單位：股；新台幣元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵沖股款者	其他
107.08	-	30,000,000	300,000,000	22,662,604	226,626,040	資本公積轉增資	-	註1
108.02	51.7 元	30,000,000	300,000,000	22,685,104	226,851,040	員工認股權轉換	-	註2
108.04	51.7 元	30,000,000	300,000,000	22,692,604	226,926,040	員工認股權轉換	-	註3
108.08	-	30,000,000	300,000,000	24,961,114	249,611,140	資本公積轉增資	-	註4
110.02	-	50,000,000	500,000,000	24,961,114	249,611,140	無	-	註5
110.08	34	50,000,000	500,000,000	31,592,838	315,928,380	股份轉換 增資發行新股	-	註6

註1：業經臺北市政府 107 年 09 月 26 日府產業商字第 10753404810 號函核准在案。

註2：業經臺北市政府 108 年 06 月 17 日府產業商字第 10850565310 號函核准在案。

註3：業經臺北市政府 108 年 10 月 02 日府產業商字第 10854062210 號函核准在案。

註4：業經臺北市政府 110 年 02 月 23 日府產業商字第 11045709420 號函核准在案。

註5：業經臺北市政府 110 年 08 月 02 日府產業商字第 11050387220 號函核准在案。

2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股之辦理情形：無。

3.總括申報發行新股情形：不適用。

(二)最近股權分散情形

1.主要股東名單 (持有股份達總額百分之五以上或股權比例佔前十名之股東名稱、持股數額及比例)：

112年4月23日

主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例(%)
薩摩亞商 JOLLY WELL GROUP LIMITED	2,181,958	6.91%
薩摩亞商 MARS INTERNATIONAL TRADING S.A.	2,181,958	6.91%
薩摩亞商 NEW STAR CAPITAL LIMITED	2,134,687	6.76%
吳進昌	1,971,000	6.24%
樂宇投資股份有限公司	1,805,250	5.71%
中國信託受託國發基金投資服務業信託專戶	1,528,438	4.84%
吳佩雯	1,090,936	3.45%
騰瑞資本股份有限公司	887,250	2.81%
謝宜臻	646,668	2.05%
智冠科技股份有限公司	625,207	1.98%

2.最近二年度及當年度董事及持股比例超過百分之十以上之股東放棄現金增資認股之情形：無此情形。

(三)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元；股

項目		年度	110 年度	111 年度	當年度截至 112 年 6 月 30 日(註 1)
每股市價	最 高		49.5	34	18.9
	最 低		31.6	17.55	16.45
	平 均		35.8	24.35	17.44
每股淨值	分 配 前		13.50	9.74	8.65
	分 配 後		13.50	9.74	不適用
每股盈餘 (基本)	加權平均股數		28,922	31,593	31,593
	每股盈餘		(1.06)	(3.76)	(1.10)
每股股利	現金股利		-	-	不適用
			-	-	不適用
	無償 配股	盈餘配股(元)	-	-	不適用
		資本公積配股(元)	-	-	不適用
	累積未付股利		-	-	不適用
投資報酬 分析	本益比(註 2)		-	-	不適用
	本利比(註 3)		-	-	不適用
	現金股利殖利率(註 4)		-	-	不適用

註 1：係經會計師核閱。

註 2：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 3：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(四)員工酬勞及董事酬勞

1. 公司章程所載員工酬勞及董事酬勞之成數或範圍

依本公司章程第廿條之規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

2. 本期估列員工酬勞及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

於年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用；至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額：

111 年度因係虧損，故不分派員工酬勞及董事酬勞。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司未發放員工股票股利，故不適用。

4.股東會報告分派酬勞情形及結果：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：

111 年度因係虧損，故不分派員工酬勞與董事酬勞。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司未發放員工股票股利，故不適用。

5.前一年度員工、董事酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工、董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

110 年度因係虧損，故不分派員工酬勞及董事酬勞。

## 貳、營運概況

### 一、公司之經營

#### (一)業務內容

##### 1.業務範圍

(1)公司所營業務之主要內容如下：

- 一、I301030 電子資訊供應服務業
- 二、I301010 資訊軟體服務業
- 三、I301020 資料處理服務業
- 四、I103060 管理顧問業
- 五、I102010 投資顧問業
- 六、F401010 國際貿易業
- 七、F399040 無店面零售業
- 八、F201010 農產品零售業
- 九、F201020 畜產品零售業
- 十、F201030 水產品零售業
- 十一、F203010 食品什貨、飲料零售業
- 十二、F204110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品零售業
- 十三、F208031 醫療器材零售業
- 十四、F209060 文教、樂器、育樂用品零售業
- 十五、F102030 菸酒批發業
- 十六、F203020 菸酒零售業
- 十七、I401010 一般廣告服務業
- 十八、I301040 第三方支付服務業
- 十九、ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

##### (2)營業比重

單位：新台幣仟元

年度 產品別	110 年度		111 年度	
	金額	比重(%)	金額	比重(%)
無店面網路零售部門(註1)	3,440,162	93.69%	2,258,323	95.97%
網路交易平台經營部門(註2)	231,503	6.31%	94,748	4.03%
合計	3,671,665	100.00%	2,353,071	100.00%

註1：係創業家兄弟(股)公司旗下營運之 B2C 電子商務網站

註2：係松果購物(股)公司旗下營運之 B2B2C 電子商務平台



### (3)公司目前主要之商品（服務）項目

本公司主要業務為 B2C 之電子商務服務，旗下主要之網路服務為「生活市集」電子商務平台(<http://www.buy123.com.tw>)，「生活市集」於 2013 年 5 月正式上線，專營消費者各類生活相關用品，主要商品類別含括日用消費品、生活家電、居家小物、收納布置、人氣美食等。

### (4)計劃開發之新商品（服務）

隨著消費型態的改變及近年來科技零售化生活的普及，電子商務在整體零售業的市占率正逐年提高，因此，本公司將持續投入更多資源擴大「生活市集」電子商務平台的市場佔有率與獲利能力，預計未來將朝下列方向進行商品與服務之開發：

#### A.將精準個人推薦技術拓展至所有行銷渠道：

根據「生活市集」消費資料分析，消費者透過行動載具進行交易下單之比例已達 75%，大幅超過傳統的電腦裝置，由於行動載具之螢幕尺寸低於傳統電腦，再加上通常沒有鍵盤的輔佐，這意味著在行動載具上商品推薦的重要性將遠勝於搜尋功能，本公司持續投入大量研發資源於 AI 人工智慧推薦系統，過去這幾年已將精準化推薦大量運用於「生活市集」平台服務上，讓每位消費者在使用本平台服務時，系統都可針對不同消費者的購物行為提供不同的商品推薦，本公司預計在 2020 年更大幅度將此技術運用至所有消費者可接觸到「生活市集」服務的行銷渠道中，例如「生活市集」LINE 官方帳號的商品推薦也已在 2021 年導入此項技術，本公司也預計藉由此技術之推展將大幅提升消費者購物時知消費體驗與轉換率。

#### B.提升消費者對於「生活市集」品牌認知度：

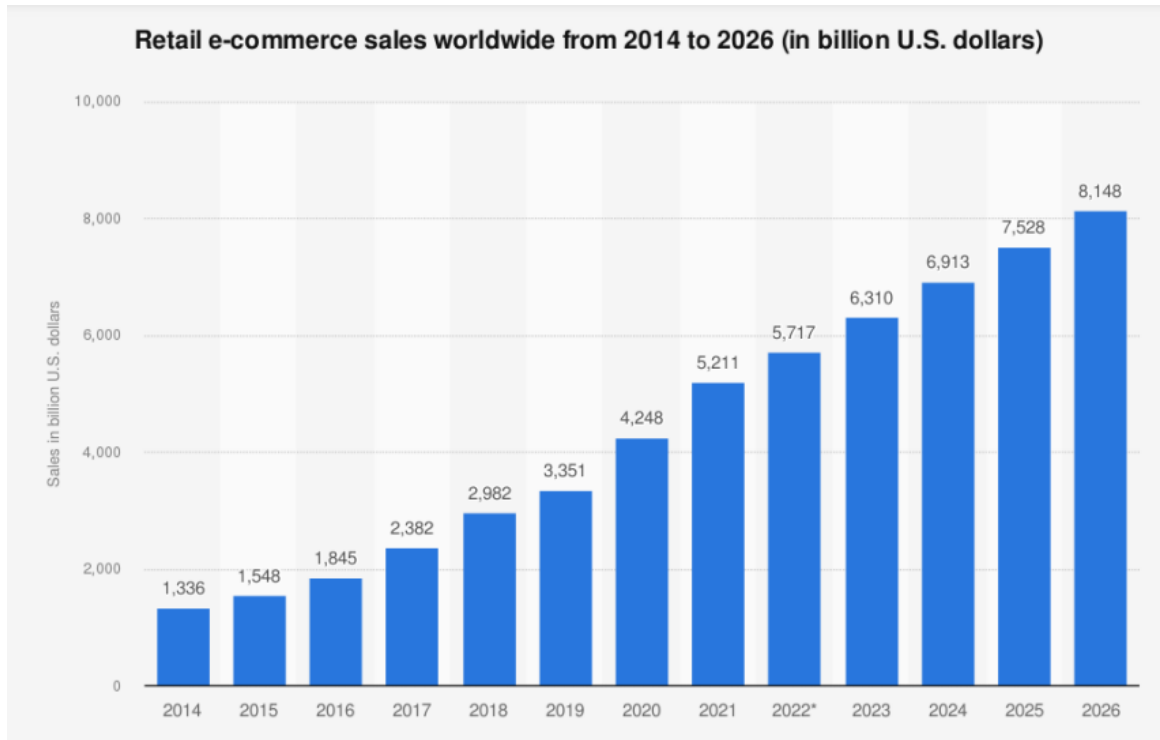
隨著電子商務市場日趨激烈，根據 Facebook LTV Testing Report 調查報告顯示，雖然台灣市場已有近半數之消費者曾聽過「生活市集」品牌，但因電子商務平台眾多，選擇也多，因此在進行購物決策時，會將「生活市集」列為購物時第一選擇僅約一成左右，且有近三分之一的消費者表示對於「生活市集」品牌並不熟悉，這些缺口都代表本公司未來在台灣市場成長的潛能。因此，本公司持續透過各種渠道提升本公司「生活市集」在消費者心中的心佔率，本公司也預計可透過「生活市集」品牌的塑造大幅提高消費者購物時的指名率與轉換率，並藉此提升整體之銷售績效。

## 2.產業概況

### (1)產業之現況與發展：

德國 Statista 調查報告顯示，全球電子商務市場仍持續快速成長中，2021 年全球交易額已達 5.2 兆美元，佔全球零售業規模近 19%，預計於 2022 年成長 9.7% 達到 5.7 兆美元之規模，佔全球零售業規模之 19.7%，相較 2021 年與 2022 年電子商務於整體零售業之佔比可看出零售業正在進行一個長期且持續的消費板塊移

動，隨著數位通訊設備之普及，以及消費生活習慣之改變，消費者逐漸由實體零售轉移至電子商務，這也促成電子商務之市場規模正持續不斷增長中，預計 2026 年將達到全球 8.1 兆美元之市場規模，這也表示整體電子商務三年後之市場規模將較 2021 年成長 56.4%，這都顯示電子商務正逐漸成為消費者生活中相當重要的一部分。



資料來源：Statista 2022

根據 Euromonitor，台灣電商交易額在 2021 年達新台幣 5,855 億元，為世界第 20 名；電商滲透率，也就是電商佔整體零售比率高達 16%，排世界第 18 名。台灣市場之人口數僅約 2,300 萬人，但因為下列主客觀因素之相互影響，讓電子商務成為台灣少數能以內需市場與全球競逐之重要產業。

#### A. 第三方物流非常普及

電子商務與一般網路社群服務或遊戲網站最大之不同在於電子商務牽涉到實體物品之交換，而非僅完成線上交易即可，因此物流系統完善與否往往直接影響電子商務在該市場是否能夠普及的重要關鍵，也因為物流系統在多數國家受制於國土面積過大與人口分布較為分散，因此電子商務公司需花費高昂成本與資源建構自身所屬之車隊與物流能量。但台灣過去 20 年隨著電子商務消費行為的蓬勃發展，第三方物流能量也隨之快速增長，再加上台灣市場領先全球有完善之便利商店取貨服務，目前全台便利商店合計家數超過 10,000 家，這代表台灣的消費者即使不在家中收貨，仍有超過 10,000 點以上的取貨點，這樣的物流能量有效滿足消費者訂貨之後最後一哩路的需求，也有效帶動消費者在電子商務平台下單之購買意願。

#### B. 金流支付系統多元

隨著電子商務的蓬勃發展，台灣市場在過去這幾年也逐步發展出相當多元的支付工具，除了常見的信用卡支付、信用卡分期、信用卡紅利點數外，更因應無信用卡消費者的需求發展出了 ATM 付款、與超商 ibon 付款等支付工具，近幾年再隨著電子支付工具的興起，陸續產生了 LINE Pay 付款、街口支付、Pay2go 電子錢包等支付工具，這些支付工具有效滿足消費者各種不同的支付需求，讓消費者在網路上購物更為方便，「生活市集」也與上列付款工具均有合作，讓消費者付款時能依據其偏好選用不同的支付工具。

#### C. 消費者保護法規完善

如上所述，零售業目前正在進行一個由實體到網路的板塊移動，在這個板塊移動的過程中，有許多消費者過去從不曾在網路上購物，此類消費者通常在首次購物前的最大心結在於因為網路上看不見摸不著，若買到不喜歡的東西該怎麼辦？但這部分的疑慮隨著台灣過去幾年消費意識的抬頭與消保法規越趨完整，即使未曾在網路上買過商品之消費者大概也知道何謂七天鑑賞期，當消費者清楚了解若實際商品不如預期都可無條件退貨時，不僅有效解除原先的顧慮，且此規定甚至比實體零售交易更有保障，在此保護下有效帶動整體電子商務消費之成長。

#### D. 行動裝置普及帶動整體電子商務交易之發達

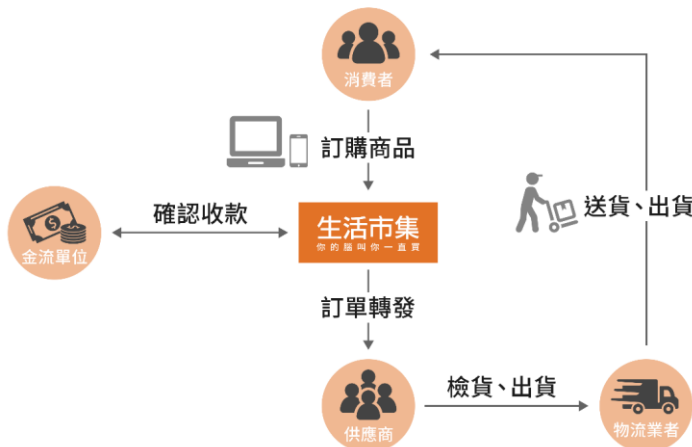
台灣一直都是資訊科技大國，根據財團法人台灣網路資訊中心所公布之「2022年台灣網路報告」顯示，全國上網率已達 84.3%，另台灣目前行動寬頻普及率達到 81.47%，這些數據都顯示對台灣消費者而言，擁有足供上網之行動裝置與設備已是日常生活之一部分，這樣的生活環境對於促使電子商務交易在台灣市場發展具有相當正向之助益。

過去這幾年，台灣由於具有上述四點市場特色而帶動電子商務市場規模快速成長，一舉成為全球重要電商市場。

#### (2) 產業上、中、下游之關聯性

本公司主要營運之「生活市集」電子商務平台交易模式如下所示：

**生活市集商業模式圖**



本公司整體交易模式包含下列幾項流程：

A. 訂購商品：

本公司目前合作之商品供應商超過 3,000 間，所有商品均須通過本公司審核通過後才具有排檔資格，在商品上檔前，本公司會與合作之供應廠商確認商品可供銷售之數量，並掌握合作廠商在這部分之庫存狀況，且透過非常嚴謹之合約規範要求廠商在所議定之商品數量內均可在網站前台提供消費者訂購。

B. 確認收款：

本公司掌握消費者所有付款之金流，目前提供之金流選項包括信用卡付款、信用卡分期、信用卡紅利、ATM 付款、超商付款、LINE Pay、街口支付、apple Pay、Pay2go 電子錢包、悠遊付等付款方式，在消費者完成付款後也會由本公司開立電子發票給消費者。

C. 訂單轉發：

本公司在與所有商品供應商簽約時即 100% 要求所有商品供應商必須使用本公司所提供之後台資訊系統，所有消費者訂單資訊也將透過此後台資訊系統即時轉發並下單給與本公司合作之商品供應商。

D. 檢貨、出貨與送貨：

所有商品供應商在與本公司合作報價時除了商品成本之外，報價中亦包含了倉儲與物流費用，因此，在確認訂單後，與本公司合作之商品供應商即可透過本公司所核定之物流業者出貨給消費者，並完成所有訂單程序。

(3) 產品之各種發展趨勢：

隨著消費行為改變與網路科技進步，近年來本公司在產品發展上主要以下列三趨勢為發展主軸。

A. 以行動裝置取代傳統電腦：

隨著行動裝置日益普及，目前以行動裝置下單之比例已佔本公司所有訂單筆數之 80% 以上，為滿足消費者需求，並符合消費者之使用行為，本公司在規劃設計任何新功能或新介面時均是以行動裝置作為思考核心，這也是本公司所標榜之 Mobile First 設計理念，也是這樣的設計理念讓本公司在行動裝置之佔比高於電子商務業界平均。

B. 以 AI 科技取代傳統人力思考：

本公司自 2018 年起在軟體研發部中設立 Data Team 後，即大幅將 AI 人工智慧技術導入內部營運流程中，以系統機制大量取代人力思考，俾使整體營運效率能更加提升，舉例而言，本公司為強化所有商品品質，於 2015 年起開始設立品管中心，全面要求所有廠商在商品上架前須提供本公司樣品以做審核，此流程雖有助於本公司整體消費者滿意度之提升，但往往拖長商品上檔前之準備期，這對公司整體營運效率

與市場競爭力有不利之影響，本公司為在不影響消費者滿意度下有效縮短此流程，於2019年起開始先大量引導消費者在收到商品後進行商品評價，然後再採用AI技術篩選需特別查核之商品進行重點式查核，經數月之測試後，已驗證此新流程仍可達相同程度之消費者滿意度，因此於2019年年底正式取消原有之品管中心審核流程，大幅縮短商品上架流程，這都是大量以AI科技取代傳統人力思考對本公司營運效率所帶來之助益。

C.以推薦機制取代傳統搜尋功能：

行動裝置與傳統電腦設備相較，螢幕尺寸小了許多，再加上打字輸入較不便，這代表過去消費者在電子商務平台上多以搜尋功能為主的時代已不再，因此在行動商務的世代中，商品推薦的重要性遠遠高於傳統搜尋功能，如何能針對消費者不同的喜好推薦不同商品也是個大電商平台最大的挑戰，本公司過去幾年投入相當多的資源開發商品客製化推薦機制，並與國立台灣大學AI實驗室共同研發客製化推薦機制，經過團隊不斷努力下，目前所有消費者在使用「生活市集」時，系統均會依據不同消費者的使用行為給予不同的商品推薦結果與商品排序。

(4)競爭情形：

台灣的電子商務市場在過去幾年面對相當大的調整與轉變，市場主要之競爭態勢包含下列幾點：

A.國外電子商務服務大舉進入台灣市場：

台灣的電子商務市場由於規模相較美國、中國為小，過去國外電子商務服務在全球佈局中往往容易忽略台灣市場，但東南亞市場的重要性在過去幾年逐步增加，在此市場變化下，由於台灣市場規模為所有東南亞國家之首，台灣市場開始成為國外電商服務布局之考量之一，過去這幾年已可陸續看到蝦皮購物、阿里巴巴、京東等中國大型電子商務服務開始運用跨境電商的服務進攻台灣市場。

B.實體零售開始更大規模布局電子商務市場：

過去這幾年由於零售業的板塊逐漸從實體零售轉向電子商務，因此造成實體零售相當大之危機感，在這樣的態勢下，過去這幾年也可以開始看到全聯、新光三越、燦坤、全國電子等實體零售集團陸續更積極的布局電子商務市場，這樣的策略選擇也進一步使電子商務的市場競爭更為劇烈。

C.市場激烈競爭帶動廣告成本快速提升：

就在國外電子商務服務大舉進入台灣，以及國內實體零售開始大規模布局電子商務市場的狀況下，進一步帶動整體廣告成本的增加，這些變動都將使電子商務市場的經營成本大幅提高，且獲取每位新客戶的難度亦增加不少。

雖然台灣市場的競爭日趨激烈，但本公司認為在這樣的市場變局中對本公司而言是絕佳的市場機會，越高度的競爭除代表消費行為從實體零售轉向電子商務的速度將加速外，也代表本公司只要能持續強化本身競爭力，將有機會更快速從這樣的變局

中獲取更高的市場佔有率，本公司認為這樣的激烈競爭將持續在台灣市場持續至 2023 年，在此之前，本公司將致力於提升本公司的營業額，以擴大市場規模做為公司的核心策略目標。

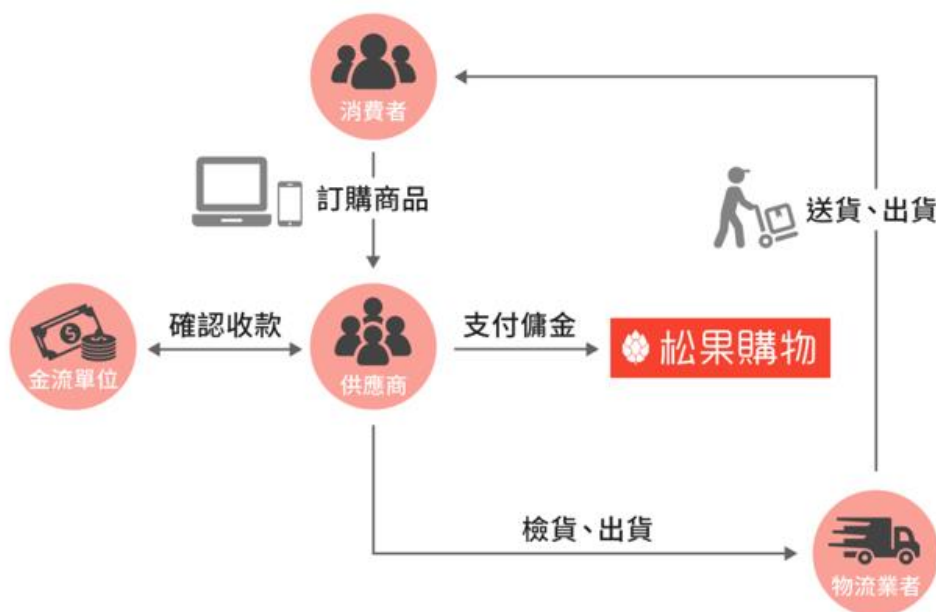
(5)集團事業佈局規劃：

隨著台灣電子商務市場的逐步增長，本公司除了專營「生活市集」平台之外，更於 2016 年成立松果購物(股)公司，期透過不同商業模式的規畫切入新的市場區隔，並進一步掌握市場機會，以創造整體集團規模極大化。

A.「松果購物」：

「生活市集」B2C 服務最大的不同在於在「生活市集」平台上，「生活市集」是所有消費者交易的主體與對象，且「生活市集」會同時針對銷售商品進行嚴格的篩選與掌控，但在「松果購物」上，交易主體則為所有參與開店的廠商，所有合作廠商均可自由於平台上開店、編輯文案、調整價格，也因為商業模式的差異，讓此二服務無論收款流程、服務模式、目標客群、銷售商品數均有相當大之差異，其商業模式可參考下圖所示：

松果購物商業模式圖



### 3.技術及研發概況：

#### (1)所營業務技術層次：

本公司旗下主要之電子商務服務為「生活市集」，為一 B2C 之網路零售購物服務，目前本公司所使用的大部份系統，皆由公司內部自行研發設計。

#### (2)最近五年度投入之研發費用：

本公司商品促銷活動及網頁設計行銷活動之研發支出佔本公司營業收入淨額列如下表：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
研發費用	42,741	55,698	57,678	59,419	55,672
營業收入淨額	4,959,316	5,091,386	4,561,847	3,671,665	2,353,071
費用佔收入淨額%	0.86%	1.09%	1.26%	1.62%	2.37%

#### (3)研發人員及其學(經)歷：

單位：人

項目 \ 年度	107 年	108 年	109 年	110 年	111 年
學歷分佈	博士	0	0	0	0
	碩士	12	12	16	15
	大學	18	23	26	27
	高中	0	0	0	0
合計	30	35	42	42	34
平均服務年資(年)	1.7	2	2.3	1.8	2

(4)開發成功之技術產品：

年度	技術或產品
102	(1)生活市集：推出生活用品銷售平台。 (2)好吃宅配網：推出零食、餅乾、水果銷售平台。
103	(1)消費者評價系統。 (2)大折扣（原名愛美 123）：推出女性專用購物平台。 (3)3C 市集：推出 3C 周邊商品銷售平台。 (4)生鮮市集(原名好魚網)：擴充原有好魚網之品牌定位至所有生鮮商品。 (5)推出各網站平台的手機購物 IOS 與 android APP 服務。
104	(1)商品推薦系統。 (2)行動商務平台優化專案。
105	(1)姊妹購物網(原名大折扣)：擴大不同風格品牌定位的女性專屬購物平台。 (2)推出銷售平台之商品評價系統。
106	消費者人工智慧客制化排序系統。 生鮮市集與好吃宅配網合併成為好吃市集。 姊妹購物網併入生活市集，強化生活市集的規模。
107	推出 AI 人工智慧推薦系統 推出以「生活市集」為名之自有品牌商品
108	個人化商品選品機制 用戶價值模型發展與 CRM 技術應用
109	市場價格自動追蹤調整系統
110	人臉 AI 身分自動辨識系統。
111	用戶分眾模型與基於分眾用戶的商品推薦系統，並應用於 CRM 的用戶經營。

(二)市場及產銷概況

1.市場分析：

(1)公司主要商品（服務）之銷售（提供）地區：

單位：新台幣仟元

銷售區域 \ 年度	110 年度		111 年度	
	金額	比重	金額	比重
內銷	3,671,665	100%	2,353,071	100%
外銷	-	-	-	-
合計	3,671,665	100%	2,353,071	100%

(2)市場占有率、未來之供需狀況與成長性：

台灣市場的零售業板塊正在進行一場板塊移動，消費者行為逐步隨著人口結構的轉變與資訊科技的發展逐步從實體零售轉向電子商務，在這個過程中，無論是硬體環境的布建(例如：5G 設備的導入)、金流體質的健全、物流網絡的完善都



將有助於加速這個板塊挪移的過程，再加上定期(例如：每年固定發生的雙 11 已然成為網路購物的周年慶)或不定期(例如：2018 年年初的衛生紙之亂)的社會事件也都將產生推波助瀾之效，目前台灣市場已是全世界第七大電子商務市場，若再參照台灣市場已培養出許多非常優秀之實體零售公司，可預期台灣市場未來成長動能仍十分充足，本公司台灣電子商務市場市佔率甚小，尚有很大的成長空間。尤其當時間進入 2020 年，新型冠狀病毒肆虐全球，帶來人們生活上的許多改變，再加上許多民眾為了防疫而減少外出時間，但日常的採購需求並不會減少，這都將更加速使零售業的板塊挪移更為迅速，本公司預期即使在疫情結束後，這波因為疫情所帶來之消費行為改變也回不去了，這對整體電子商務產業的發展與本公司未來之成長動能都將有相對正面之影響。

### (3)競爭利基：

本公司在 2012 年成立以來，即透過精選商品之商業模式快速切入市場，整體營運架構與多數電子商務公司並不相同，在市場激烈競爭之下具有下列競爭利基：

#### A.透過精選商品之商業模式大幅提升個別商品之交易量：

「生活市集」目前平均同時在線銷售之商品數量為 10,000-15,000 件商品，且平均每周就會輪動一次，這樣的商業模式讓整體銷售動能更集中在少數商品上，平均每項商品之銷售數量往往是競爭者的數十倍、或甚至百倍以上，這都有助於本公司對於上游合作伙伴之議價能力，也因為「生活市集」對於單一商品之銷售能力遠大於競爭者，本公司之合作夥伴也會更樂意提供本公司較佳之價格競爭力，這些價格競爭力都將直接反應至市場銷售端，為消費者之所以捨棄其他競爭者，並來「生活市集」消費之主要原因。

#### B.搶先掌握行動商機以滿足新世代消費者的購物需求：

本公司於 2012 年進入市場時正逢智慧型手機開始在台灣普及發展的時刻，因此本公司在當初規劃平台服務介面時即以手機上的需求作為主要考量，也在非常早期即與台灣最大的通訊服務 LINE 進行官方帳號的合作，因為搶得科技發展的先機，再加上沒有傳統電子商務公司以發展時間較長而累積的包袱，本公司目前來自於行動裝置的訂單比例已高達 80%，這個比例遠高於市場其他主要競爭者，也是本公司能在市場佔有一席之地的最佳利基點。

#### C.運用大量消費者購買行為資料進行大數據分析與商品客製化推薦：

如何讓每位消費者在使用「生活市集」服務時都能享有客製化的商品推薦服務是消費者使用體驗的關鍵，唯有 AI 系統能分辨消費者喜好之不同並給予不同的推薦，這個結果對於消費者而言才是有意義的，本公司從 2018 年開始即投資大量人力與資源發展大數據資料分析與 AI 推薦機制，這部分的投入也已獲致顯著的成果，目前「生活市集」的 AI 系統可依據每位消費者之不同喜好推薦其所可能購買之商品，這對於公司整體銷售轉換率都有相當顯著之成效，另本公司也於 2019 年

度與國立台灣大學 AI 實驗室進行人工智慧推薦系統的產學合作，並已將相關研究成果運用於公司機制中，這些努力都已使本公司的 AI 推薦技術居於業界領先之地位。

#### (4)發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

##### A.有利因素：

- a.整體消費行為由實體通路大幅轉至電子商務，促使市場規模持續不斷成長。
- b.智慧型手機的普及帶動行動購物的蓬勃成長，並進一步讓公司抓到此一成長契機。
- c.消費行為的成熟與消費者保護法規日益健全提供垂直型電子商務一個成長的良好環境。
- d.政府機關對電子商務的販售商品逐漸寬鬆且有一定的法令配套規範，讓公司在營運上能多樣且創新。
- e.後新冠肺炎時代，數位經濟崛起補位，已養成消費者在電子商務平台上的購物習慣。

##### B.不利因素

- a.體市場競爭加劇，越來越多全球巨型電子商務公司開始布局台灣市場。
- b.廣告流量成本逐步增加，營運成本將大幅提高。
- c.新型冠狀病毒若進一步造成全球經濟蕭條，對整體零售業都會有相當大的衝擊，屆時雖然電子商務所佔比例提高，但整體零售業的市場規模若反而萎縮，對電子商務的發展也將有不利影響。

##### C.因應對策：

###### a.持續強化本公司之所以能深耕台灣市場的利基點：

本公司雖然身為市場後進者，但因為掌握了幾個市場關鍵利基點，因此能使公司在過去幾年市場激烈競爭的狀況下依然維持相當大的成長動能，這些關鍵利基點包括精選商品商業模式的設計、行動裝置優先的策略選擇、大數據與 AI 推薦機制的發展...等，展望未來，本公司將持續強化這些重要的利基點，並藉此建構本公司在面對市場激烈競爭時的進入障礙。

###### b.針對新型冠狀病毒發展擬定對應策略：

隨著新型冠狀病毒在全球疫情的發展，本公司也擬定了相關的因應作為，在疫情發展初期，影響最嚴重的是供應鏈端的斷鏈危機，因此本公司在 2020 年初疫情發展初期即針對重點商品快速分散供應商，並藉此度過可能的斷鏈危機，但隨著疫情全球擴散，接下來的挑戰從供應端挪至銷售端，可預期本次疫情影響層面不僅是社會醫療健康體系，而是會開始盡如經濟層面的衝擊，在此狀況下，消費者因為對於未來前景不明將導致消費緊縮，這對整體零售

業都是相當不利的因素，但也可預見消費者未來對於商品價格敏感度將更高，因此本公司自疫情開始即率先向消費者喊出「買貴退二倍差價」，並強化本公司的市場查價頻率，務必確保消費者在疫情期間仍然能夠用經濟實惠的價格買到所需商品，本公司也相信在這樣的對應措施下仍能使本公司之銷售成績不致因疫情的發展而有過大之負面衝擊。

2.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明：

單位：新台幣仟元

年度	營業收入	營業毛利	毛利率(%)	毛利變動率(%)
111年	2,353,071	342,196	14.54%	(16.96%)
110年	3,671,665	642,874	17.51%	(11.16%)

合併公司最近二年度之營業毛利率變動未達 20% 以上，故不予分析。

二、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

112年6月30日；單位：新台幣仟元；仟股

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例				投資損益	分配股利	
松果購物股份有限公司	網路交易平台	269,360	128,027	10,789	100%	128,027	-	權益法	(5,934)	-	無
饌元股份有限公司(註)	食品什貨零售	40,000	39,430	4,000	34.78%	18,994	-	權益法	(570)	-	無

註：本公司於 112 年 9 月 1 日增資發行新股受讓饌元股份有限公司 55.22% 股權，持股比例由 34.78% 增加至 90%。

(二)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票之情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響：無。

三、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
宅配購物頻道契約	夠麻吉股份有限公司	110.6.1~112.3.31	雙方合作營運 GOMAJI 宅配購物頻道。由生活市集負責合作頻道商品營運管理、GOMAJI 負責品牌營運與行銷維護、流量。	依合約規定
租賃契約	台新國際商業銀行股份有限公司	109.2.1~115.1.31	承租辦公室及汽車停車位。	依合約規定
股份交換合作契約書	饌元股份有限公司、英屬維京島商迅留股份有限公司	112.4.17	推動整合雙方整體資源、提升經營績效與市場競爭力。	依合約規定

## 參、發行計畫及執行情形

一、本次發行限制員工權利新股計畫應記載事項：

(一)資金來源：不適用。

(二)本次發行限制員工權利新股之發行辦法：請參閱本公開說明書附件一。

(三)本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響。以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因與其合理性及所沖減資本公積或保留盈餘之數額：不適用。

(四)本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式：無償發行，發行價格每股新台幣0元。

(五)資金運用概算及可能產生之效益：不適用。

二、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

三、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

## 肆、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料：

#### (一)財務分析

##### 1.國際財務報導準則(合併)：

分析項目		最近五年度財務分析					
		107年	108年	109年	110年	111年	當年度截至112年 6月30日 財務資料
財務結構	負債占資產比率(%)	57.83	52.62	49.97	53.47	52.66	44.40
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率(%)	6,141.05	12,654.98	12,388.76	4,739.84	5,518.05	6,491.06
償債能力	流動比率(%)	169.67	193.30	204.19	184.41	183.94	197.49
	速動比率(%)	169.13	190.63	200.30	183.41	181.92	193.88
	利息保障倍數	-	374.46	42.55	(54.56)	(127.13)	(186.22)
經營能力	應收款項週轉率(次)	47.73	47.10	46.45	48.27	47.78	52.06
	平均收現日數	7.65	7.75	7.86	7.56	7.64	7.01
	存貨週轉率(次)	14,003.91	813.07	414.43	720.88	6,970.10	792.46
	應付款項週轉率(次)	8.87	9.96	10.53	9.52	7.64	6.83
	平均銷貨日數	0.03	0.45	0.88	0.51	0.05	0.46
	不動產、廠房及 設備週轉率(次)	1,011.38	876.99	1,005.14	520.58	302.04	283.51
	總資產週轉率(次)	4.97	4.73	4.21	3.77	3.00	2.37
獲利能力	資產報酬率(%)	4.74	3.97	1.88	(2.97)	(15.06)	(12.07)
	權益報酬率(%)	11.49	8.82	3.76	(6.27)	(32.35)	(23.83)
	稅前純益占實收 資本額比率(%)	21.45	22.14	11.24	(13.65)	(38.61)	(22.52)
	純益率(%)	0.95	0.84	0.43	(0.81)	(5.05)	(5.12)
	每股盈餘(元)	2.09	1.53	0.49	(1.06)	(3.76)	(1.10)
現金流量	現金流量比率(%)	7.66	0.39	(5.01)	(10.45)	(66.35)	(54.92)
	現金流量允當比率(%)	544.01	293.04	185.99	61.49	(128.59)	(241.51)
	現金再投資比率(%)	6.47	(6.83)	(10.30)	(23.34)	(62.45)	(36.71)
槓桿度	營運槓桿度	8.05	7.03	24.13	(58.17)	(0.45)	(0.85)
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.07	1.01	0.99	1.00

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 1.利息保障倍數及獲利能力比率：本年度銀行借款利息下降所致
- 2.存貨週轉率、平均銷貨日數、總資產週轉率(次)：主係受市場競爭影響，營業收入及營業成本規模下滑所致。
- 3.資產報酬率、權益報酬率、每股盈餘(追溯調整)：本年度虧損縮小所致。
- 4.現金流量允當比率：因近兩年度營運虧損，營業活動現金流出增加所致
- 5.營運槓桿度：本年度有效縮減開支，固定成本占比下降所致

## 流動資產

### 1.財務結構：

- (1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

### 2.償債能力：

- (1)流動比率=流動資產/流動負債。
- (2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。
- (3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

### 3.經營能力：

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

### 4.獲利能力：

- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。
- (2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。
- (3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

### 5.現金流量：

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

### 6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。
- (2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

2.國際財務報導準則(個體)：

分析項目		最近五年度財務分析				
		107年	108年	109年	110年	111年
財務結構	負債占資產比率(%)	56.90	55.36	52.69	52.34	51.45
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	7,808.51	13,734.71	12,935.54	5,061.47	5,816.19
償債能力	流動比率(%)	165.93	153.06	165.60	141.24	128.42
	速動比率(%)	165.53	150.48	161.81	140.44	127.09
	利息保障倍數(%)	-	376.48	25.58	(61.09)	(127.13)
經營能力	應收款項週轉率(次)	53.09	58.91	61.41	58.07	55.29
	平均收現日數	6.88	6.20	5.94	6.29	6.60
	存貨週轉率(次)	14,550.12	811.67	413.17	718.58	6,956.31
	應付款項週轉率(次)	8.86	9.95	10.50	9.49	7.63
	平均銷貨日數	0.03	0.45	0.88	0.51	0.05
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1,237.03	1,075.94	1,203.71	550.82	308.81
獲利能力	總資產週轉率(次)	4.95	4.90	4.55	3.89	2.96
	資產報酬率(%)	4.87	3.91	1.39	(3.39)	(15.44)
	權益報酬率(%)	11.60	8.88	2.91	(7.29)	(32.35)
	稅前純益占實收資本額比率(%)	21.49	19.25	6.63	(15.25)	(38.61)
	純益率(%)	0.98	0.79	0.29	(0.89)	(5.25)
現金流量	每股盈餘(元)	2.09	1.53	0.49	(1.06)	(3.76)
	現金流量比率(%)	5.05	(0.77)	(8.76)	(11.23)	(65.42)
	現金流量允當比率(%)	583.32	306.01	189.08	54.30	(144.46)
槓桿度	現金再投資比率(%)	2064	(9.49)	(15.55)	(23.68)	(58.82)
	營運槓桿度	8.10	5.26	12.45	(40.98)	(0.36)
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.05	1.01	0.99

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- 1.利息保障倍數：本年度虧損擴大所致。
- 2.存貨週轉率、平均銷貨日數：主係本年度平均存貨餘額較低所致。
- 3.應付款項週轉率、不動產、廠房及設備週轉率、總資產週轉率：主係受市場競爭影響，營業收入及營業成本規模下滑所致
- 4.現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率：因本年度虧損，營業活動現金淨流出增加，致各項財務比率下滑。
- 5.資產報酬率、權益報酬率、佔實收資本比率、純益率、每股盈餘：本年度虧損擴大所致。
- 6.現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率：本年度營業活動現金流出增加所致。
- 7.營運槓桿度：本年度有效縮減開支，固定成本占比下降所致。

財務分析項目計算公式如下：

1.財務結構：

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力：

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力：

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力：

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量：

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。



## 二、財務報告應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告。

1.110 年度財務報告及會計師查核報告：請參閱附件二。

2.111 年度財務報告及會計師查核報告：請參閱附件三。

3.112 年第二季財務報告及會計師核閱報告：請參閱附件四。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告：

1.110 年度個體財務報告暨會計師查核報告：請參閱附件五。

2.111 年度個體財務報告暨會計師查核報告：請參閱附件六。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

## 三、財務概況其他重要事項

(一)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有無發生公司法第一百八十五條情事，應揭露下列資訊：無。

#### 四、財務狀況及經營結果之檢討分析

##### (一)財務狀況

##### 1.最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響

單位:新台幣仟元

會計科目	年度	110 年度	111 年度	差異	
		金額	金額	金額	%
流動資產		848,450	591,924	(256,526)	(30.23%)
不動產、廠房及設備		9,631	5,950	(3,681)	(38.22%)
無形資產		374	268	(106)	(28.34%)
其他資產		58,118	51,978	(6,140)	(10.56%)
資產總計		916,573	650,120	(266,453)	(29.07%)
流動負債		460,079	321,796	(138,283)	(30.06%)
非流動負債		29,989	20,589	(9,400)	(31.34%)
負債總計		490,068	342,385	(147,683)	(30.14%)
股本		315,928	315,928	0	0.00%
資本公積		240,042	110,577	(129,465)	(53.93%)
累積虧損		(129,465)	(118,770)	10,695	(8.26%)
非控制權益		0	0	0	0.00%
權益總計		426,505	307,735	(118,770)	(27.85%)

最近兩年度變動達 20% 以上之主要原因及其影響分析如下：

- 1.流動資產：主係支付貨款、帳款及營運虧損，現金及按攤銷後成本衡量之金融資產減少所致。
- 2.不動產、廠房及設備：主係資產正常折舊所致。
- 3.無形資產：主係資產正常攤銷所致。
- 4.流動負債：本年度進貨減少及縮減開支所致。
- 5.非流動負債：一年以上租賃負債隨時間經過逐期轉列流動所致。
- 6.資本公積：主係用以彌補 110 年度虧損所致。

## (二)財務績效

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

### 1.最近二年度財務績效分析

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	110 度	111 年度	增 (減) 金額	變動比例 (%)
營業收入淨額	3,671,665	2,353,071	(1,318,594)	(35.91%)
營業成本	3,028,791	2,010,875	(1,017,916)	(33.61%)
營業毛利	642,874	342,196	(300,678)	(46.77%)
營業費用	703,199	471,141	(232,058)	(33.00%)
營業淨損	(60,325)	(128,945)	(68,620)	113.75%
營業外收入及支出	17,209	6,962	(10,247)	(59.54%)
稅前淨損	(43,116)	(121,983)	(78,867)	182.92%
所得稅利益	(13,552)	(3,213)	10,339	(76.29%)
本年度淨損	(29,564)	(118,770)	(89,206)	301.74%

最近兩年度變動達 20% 以上之主要原因及其影響分析如下：

- 1.營業收入淨額、營業成本及營業毛利：主係受市場競爭影響，營業規模下滑所致。
- 2.營業費用：主係本年度縮減開支，行銷及用人費用減少所致。
- 3.營業外收入及支出：主係 110 年度有處分投資利益所致。
- 4.所得稅費用：本年度未認列虧損扣抵之遞延所得稅資產。
- 5.營業淨損、稅前淨損及本年度淨損：本年度受市場競爭影響，虧損擴大所致。

2.預期未來一年度銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司及子公司未來一年之銷售預測，係依據旗下營運「生活市集」及「松果購物」等電子商務網站之市場銷售狀況，並考量產業環境趨勢、總體景氣循環及未來業務發展規劃所作之估計。

本公司持續看好電子商務產業前景，雖因激烈的市場競爭環境使公司營收衰退，但本公司已擬定相關策略，期能透過改善團隊與服務的體質，讓公司重新回到營業收入與獲利的成長軌道。

### (三)現金流量

#### 1.最近年度現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

項 目	110 年度	111 年度	變動金額
營業活動之淨現金流出	(48,076)	(213,522)	(165,446)
投資活動之淨現金流入	59,151	153,562	94,411
籌資活動之淨現金流出	(40,659)	(19,252)	21,407

現金流量變動說明：

(1)營業活動：本年度受市場競爭影響，虧損擴大所致。

(2)投資活動：主係本年度處分按攤銷後成本衡量之金融資產。

(3)籌資活動：本年度未分派股利。

2.流動性不足之改善計畫：本公司及子公司自有資金充沛，可隨時調度三個月以上定存支應，故無流動性不足之虞。

3.未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額 (1)	預計全年來 自營業活動 淨現金流量 (2)	預計全年現 金流入(出) 量 (3)	預計現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
342,930	(45,710)	9,000	306,220	-	-

1.預計未來一年現金流量變動分析：

(1)營業活動：預期 112 年度市場競爭依然劇烈，但在嚴格控管成本及費用與重塑市場定位下，能有效改善現有營運狀況。

(2)投資活動：係處分按攤銷後成本衡量之金融資產之現金流入。

(3)籌資活動：係本公司償還短期借款及租賃負債本金之現金流出。

2.預計現金不足額之補救措施：本公司及子公司無現金不足之虞。

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無此情形。

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

項目	轉投資政策	獲利或虧損主要原因	改善計畫	未來一年投資計畫
松果購物股份有限公司	電商產業相關策略投資	市場競爭致銷貨狀況下滑	-	重塑市場定位及產品差異化

(六)其他重要事項：無。

## 伍、特別記載事項

### 一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形：

#### 1.會計師提出之內部控制改進建議

年度	會計師建議事項	目前改善情形
109	無重大缺失	-
110	無重大缺失	-
111	無重大缺失	-

2.內部稽核發現重大缺失之改善情形：無。

(二)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：不適用。

二、委託經本會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：不適用。

四、律師法律意見書：不適用。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：請參閱本公開說明書附件七。

六、本次募集與發行有價證券於申報生效時經本會通知應補充揭露之事項：無。

七、最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

八、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：不適用。

九、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：不適用。

十、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項

(一)董事會運作情形

本公司 111 年度董事會共開會 6 次 (A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席 次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
董事長	薩摩亞商 JOLLY WELL GROUP LIMITED 代表人：郭書齊	6	0	100%	-
董事	薩摩亞商 New Star Capital Limited 代表人：李鎮樟	6	0	100%	-
董事	薩摩亞商 JOLLY WELL GROUP LIMITED 代表人：吳佩雯	6	0	100%	-
董事	中加顧問股份有限公司 代表人：黃俊凱	6	0	100%	-
獨立董事	林立弘	5	1	83.33%	-
獨立董事	蘇志淵	6	0	100%	-
獨立董事	呂麗雯	6	0	100%	-

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

本公司已設置審計委員會，故不適用證券交易法第 14 條之 3 所列事項。適用證券交易法第 14 條之 5 相關事項。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：本公司 111 年度無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

開會日期 期別	議案內容	董事姓名	應利益迴 避原因	參與表決情形
111.1.26 第五屆 第七次	本公司 110 年 度經理人年終 獎金發放款	郭書齊董事 吳佩雯董事	為利害 關係人	除具利害關係之董事依法迴避， 未參與討論及表決外，本案經其 他出席董事無異議照案通過。
111.2.25 第五屆 第八次	本公司擬與子 公司松果購物 股份有限公司 簽訂租賃契約 書案	郭書齊董事 吳佩雯董事	為利害 關係人	除具利害關係之董事依法迴避， 未參與討論及表決外，本案經其 他出席董事無異議照案通過。
111.8.5 第五屆 第十次	本公司經理人 調薪案	郭書齊董事 吳佩雯董事	為利害 關係人	除具利害關係之董事依法迴避， 未參與討論及表決外，本案經其 他出席董事無異議照案通過。
	本公司擬與子 公司松果購物 股份有限公司 簽訂分潤合約 書案	郭書齊董事 吳佩雯董事	為利害 關係人	
111.12.23 第五屆 第十二次	本公司副執行 長任命案	郭書齊董事 吳佩雯董事	為利害 關係人	除具利害關係之董事依法迴避， 未參與討論及表決外，本案經其 他出席董事無異議照案通過。
	本公司經理人 薪資報酬案	郭書齊董事 吳佩雯董事	為利害 關係人	

三、董事會自我評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

1.董事會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	111年1月1日到111年12月31日	董事會、個別董事成員、功能性委員會	董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估或其他適當方式進行績效評估。	<p>本公司董事會績效評估之衡量項目，並至少應含括下列五大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.對公司營運之參與程度。</li> <li>2.提升董事會決策品質。</li> <li>3.董事會組成與結構。</li> <li>4.董事的選任及持續進修。</li> <li>5.內部控制。</li> </ol> <p>董事成員（自我或同儕）績效評估之衡量項目應至少含括下列六大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.公司目標與任務之掌握。</li> <li>2.董事職責認知。</li> <li>3.對公司營運之參與程度。</li> <li>4.內部關係經營與職涯。</li> <li>5.董事之專業及持續進修。</li> <li>6.內部控制。</li> </ol> <p>功能性委員會績效評估之衡量項目應至少含括下列五大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.對公司營運之參與程度。</li> <li>2.功能性委員會職責認知。</li> <li>3.提升功能性委員會決策品質。</li> <li>4.功能性委員會組成及成員選任。</li> <li>5.內部控制。</li> </ol>

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估。

- 1.本公司均依『公開發行公司董事會議事辦法』訂定本公司『董事會議事規則』以資遵循，並於公開資訊觀測站輸入董事出席董事會情形，為持續加強公司治理，本公司規章辦法皆摘錄於公司網站，本公司一向秉持資訊公開透明之原則，積極維護股東的權益。
- 2.為使董事及經理人於執行業務時所承擔之風險得以獲得保障，本公司每年均為董事及經理人購買「董事及經理人責任保險」，並於董事會向全體董事說明該責任險保單內容，回答董事之疑義。
- 3.為落實公司治理並提升本公司董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，本公司已於 108 年 3 月 12 日之董事會通過「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法」，並於 111 年 12 月向全體董事會成員及功能性委員會成員發放自評問卷，議事單位於彙總分析後，將評分結果送交董事會報告，其評分結果也一併公開於本公司網站。
- 4.本公司已於 104 年 6 月成立審計委員會及薪酬委員會，執行公司財務報表之允當表達、公司遵循法令及潛在風險管控等及評估董事、經理人之薪資報酬、員工認股權計畫與員工酬勞計畫等。
- 5.本公司每年均安排講師到府授課，以持續充實新知。111 年度委請「社團法人中華公司治理協會」分別於 11/18 及 12/16 安排講師到公司為董事講授「商業事件審理法」及「企業如何強化策略執行力」專題，111 年度全體董事成員總進修時數達 42 小時，進修之安排均符合「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」之規定。



## (二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

本公司自 104 年 6 月起依據證券交易法規定組成審計委員會替代監察人，由全體獨立董事組成，而為落實公司治理精神，依「審計委員會組織規程」運作，以下列事項之監督為主要目的：

- 1.公司財務報表之允當表達。
- 2.簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效。
- 3.公司內部控制之有效實施。
- 4.公司遵循相關法令及規則。
- 5.主管機關規定之重大事項。

本公司 111 年度審計委員會開會 5 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%)(B/A)	備註
獨立董事	林立弘	4	1	80%	-
獨立董事	蘇志淵	5	0	100%	-
獨立董事	呂麗雯	5	0	100%	-

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：請詳註 1 董事會之重要決議；所有議案均經審計委員會全體成員二分之一以上同意，並提董事會決議通過。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：本公司 111 年度無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

(一)稽核部除按月將稽核報告交付獨立董事查閱外，亦於每季審計委員會及董事會報告稽核業務執行情形。

(二)每件稽核業務報告均需追蹤其內控缺失及異常事項改善情形，並按季編製追蹤報告呈送審計委員會。

(三)本公司審計委員會開會時，如溝通討論有關本公司財務報告及會計師查核簽證等相關事項，皆邀請會計師列席。

(四)獨立董事與會計師至少每年定期舉行會議，會計師就公司財務狀況、子公司財務及整體運作情形、內控查核情形及關鍵查核事項報告向獨立董事報告，並對財務報告及會計師查核報告或法令修訂有無影響帳列情形溝通；若遇重大事項時得隨時召集會議。

(五)本公司會計師亦不定期列席董事會，獨立董事亦可隨時透過各種管道(例如：電話、傳真及電子郵件等方式)與會計師聯繫以進行公司財務、業務狀況等事項之溝通。

最近年度獨立董事與會計師溝通事項及溝通結果：

日期	溝通事項	溝通結果
111.2.25	本公司 110 年度財務報告會計師查核結果報告	無意見
111.12.23	111 年度會計師查核報告中關鍵查核事項報告	無意見

最近年度獨立董事與稽核主管溝通事項及溝通結果：

日期	溝通事項	溝通結果
111.2.25	1. 110 年度內部稽核計畫執行結果案 2. 110 年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書	無意見
111.5.10	111 年第一季內部稽核計畫執行結果報告	無意見
111.8.5	111 年第二季內部稽核計畫執行結果報告	無意見
111.11.11	111 年第三季內部稽核計畫執行結果報告	無意見
111.12.23	「112 年度內部稽核計畫」案	無意見
112.3.6	1. 111 年度內部稽核計畫執行結果案 2. 111 年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書	無意見

註 1:111 年度董事會之重要決議

- (1)111 年 1 月 26 日第五屆第七次董事會：
  - 通過追認本公司產品長薪資報酬案。
  - 通過本公司 110 年度經理人年終獎金發放案。
- (2)111 年 2 月 25 日第五屆第八次董事會：
  - 通過本公司 110 年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書。
  - 通過本公司本公司 110 年度營業報告書案。
  - 通過本公司 110 年度財務報表案。
  - 通過本公司 110 年度虧損撥補案。
  - 通過本公司「公司章程」修訂案。
  - 通過本公司「股東會議事規則」修訂案。
  - 通過本公司「取得或處分資產處理程序」修訂案。
  - 通過本公司 111 年度會計師審計公費案。
  - 通過召集本公司 111 年股東常會案。
  - 通過本公司擬與子公司松果購物股份有限公司簽訂租賃契約書案。
- (3)111 年 5 月 10 日第五屆第九次董事會：
  - 通過本公司追認本公司行銷長任命案。
  - 通過追認本公司行銷長薪資報酬案。
  - 通過追認本公司發言人及代理發言人異動案。
  - 通過本公司「公司治理守則」修訂案。

- (4)111年8月5日第五屆第十次董事會：  
通過本公司111年度預算修正案。  
通過本公司上海商業儲蓄銀行授信額度案。  
通過本公司與中國信託商業銀行授信額度案。  
通過本公司「資訊安全備份與復原作業辦法」、「董事會議事運作之管理」、「審計委員會運作之管理」及「薪資報酬委員會運作之管理」訂定案。  
通過本公司擬修訂「內部稽核實施細則」案。  
通過本公司擬修訂「資通安全政策」案。  
通過本公司經理人調薪案。  
通過本公司擬與子公司松果購物股份有限公司簽訂分潤合約書案。
- (5)111年11月11日第五屆第十一次董事會：  
通過本公司與玉山銀行授信額度案。  
通過本公司資安長任命案。  
通過本公司為強化資訊安全管理機制，擬修訂本公司內部控制制度案。  
通過擬修訂本公司「董事會議事規範」。  
通過擬修訂本公司「防範內線交易暨內部重大資訊處理作業程序」。  
通過擬修訂本公司「財產管理辦法」。
- (6)111年12月23日第五屆第十二次董事會：  
通過本公司「112年度預算案」。  
通過本公司「112年度內部稽核計畫」案。  
通過本公司簽證會計師獨立性及適任性評估案。  
通過本公司副執行長任命案。  
通過本公司商務長任命案。  
通過追任本公司稽核主管任命案。  
通過本公司經理人薪資報酬案。
- (7)112年3月6日第五屆第十三次董事會：  
通過本公司111年度內部控制制度有效性考核及內部控制制度聲明書。  
通過本公司111年度營業報告書案。  
通過本公司111年度財務報表案。  
通過本公司111年度虧損撥補案。  
通過本公司「公司章程」修訂案。  
通過訂定本公司「112年度限制員工權利新股發行辦法」。  
通過本公司發行限制員工權利新股案。  
通過本公司擬參與饌元股份有限公司現金增資案。  
通過本公司委任外部專家案。  
通過訂定本公司「預先核准非確信服務政策之一般原則」案。  
通過本公司112年簽證會計師變更案。  
通過本公司年度簽證會計師之委任及報酬案。  
通過本公司擬與子公司松果購物股份有限公司簽訂代營運合約書案。  
通過本公司擬與子公司松果購物股份有限公司簽訂租賃契約書案。  
通過本公司治理主管任命案。  
通過本公司投資長任命案。  
通過解除本公司經理人競業禁止案。  
通過本公司經理人薪資報酬案。  
通過本公司與永豐商業銀行授信額度案。  
通過召集本公司112年股東常會案。
- (8)112年4月17日第五屆第十四次董事會：  
通過本公司擬以發行新股為對價受讓饌元股份有限公司股份案。  
通過本公司擬與轉投資公司饌元股份有限公司簽訂租賃契約書案。  
通過本公司擬與轉投資公司饌元股份有限公司簽訂營運管理合約書案。  
通過解除本公司經理人競業禁止案。  
通過解除本公司法人董事代表人競業禁止案。  
通過本公司擬與台新國際商業銀行簽訂增補協議書案。  
通過新增本公司112年股東常會召集事由案。  
通過本公司經理人薪資報酬調整案。

(9)112年5月12日第五屆第十五次董事會：

通過本公司112年第1季合併財務報表案。

通過本公司擬資金貸與轉投資公司饌元股份有限公司案。

通過子公司松果購物股份有限公司擬資金貸與饌元股份有限公司案。

(10)112年6月26日第五屆第十六次董事會：

通過本公司健全營運計劃書案。

通過本公司副總經理任命案。

通過本公司副總理薪資報酬案。

(11)112年8月11日第五屆第十六次董事會：

通過本公司112年第二季合併財務報表案。

通過本公司與中國信託商業銀行授信額度案。

通過本公司網際網路購物包裝減量成果確信服務委任案暨會計師獨立性評估案。

通過本公司擬與子公司松果購物股份有限公司及轉投資公司饌元股份有限公司簽訂紅隊演練比例分擔契約案。

通過本公司擬與饌元股份有限公司簽訂資金貸與契約增補協議案。

通過子公司松果購物股份有限公司擬與饌元股份有限公司簽訂資金貸與契約增補協議案。

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已於105年4月29日董事會通過訂立「公司治理守則」，並配合法令於108年3月12日董事會通過修訂，以推動公司治理之運作。 本公司「公司治理實務守則」，已於公開資訊觀測站及本公司網站揭露。	無差異。
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (三)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓ ✓ ✓ ✓		(一)本公司訂有「股務作業管理辦法」，並依程序實施來處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜。本公司已設置發言人及代理發言人等，處理股東建議或糾紛等問題。 (二)本公司股務已掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單，並即時更新。 (三)本公司已依法令於內部控制制度中訂定相關控管機制，「子公司監督管理辦法」、「關係人、特定公司及集團企業交易管理辦法」並依相關規定程序執行。 (四)本公司已訂定「防範內線交易之管理辦法」，規範本公司董事、經理人及全體員工，以及任何基於職業或控制關係而知悉本公司消息之人，禁止任何可能涉及內線交易之行為，並定期宣導。 本公司每年至少一次對現任董事、經理人及受僱人辦理「防範內線交易管理辦法」及相關法令之教育宣導，對新任董事及經理人則於上任後3個月內安排教育宣導，對新任受僱人則由人事於職前訓練時予以教育宣導。 111年度已於111年12月20日進行「內線交易防治宣導」，內部人及員工參加人數總計141位。課程內容包括重大訊息之保密作業、內線交易形成原因及認定過程及違反內線交易之罰則說明。	無差異。

<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？</p> <p>(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委會？</p> <p>(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)本公司105年訂定「公司治理守則」第20條規定，董事會成員組成應考量多元化，具備各種不同的專業背景及工作領域以落實董事會結構多元化，包括性別、年齡、國籍、文化、專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能與產業經歷等，董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>一、營運判斷能力。</li> <li>二、會計及財務分析能力。</li> <li>三、經營管理能力(包括對子公司之經營管理)。</li> <li>四、危機處理能力。</li> <li>五、產業知識。</li> <li>六、國際市場觀。</li> <li>七、領導能力。</li> <li>八、決策能力。</li> <li>九、風險管理知識與能力。</li> </ul> <p>(詳本公開說明書第xx頁)。</p> <p>✓ (二)本公司已依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，未來將視實際營運需求設置其他各類功能性委員會。</p> <p>(三)本公司於108年3月12日董事會通過「董事會自我評鑑或同儕評鑑作業辦法」，於性委員會之績效評估，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。</p> <p>本公司於111年已完成111年董事會績效評估，向全體董事會成員及功能性委員會成員以問卷方式自我評估，並於112年3月將評分結果提報董事會。</p> <p>1.董事會績效評估之評量構面包括下列五大面向：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(1)對公司營運之參與程度</li> <li>(2)提升董事會決策品質</li> <li>(3)董事會組成與結構</li> <li>(4)董事之選任及持續進修</li> <li>(5)內部控制</li> </ul> <p>2.董事成員(自我)績效評估之評量構面包括下列六大面向：</p>	<p>無差異。</p> <p>未來將視實際營運需求設置其他各類功能性委員會。</p> <p>無差異。</p>
---	----------------------------	---	--

<p>(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p>		<p>(1)公司目標與任務之掌握  (2)董事職責認知  (3)對公司營運之參與態度  (4)內部關係經營與溝通  (5)董事之專業及持續進修  (6)內部控制</p> <p>3.功能性委員會績效評估之評量構面包括下列五大面向：  (1)對公司營運之參與程度  (2)功能性委員會職責認知  (3)提升功能性委員會決策品質  (4)功能性委員會組成及成員選任  (5)內部控制</p> <p>外部董事會績效評估則宜至少每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估一次。</p>	
<p>(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	<p>✓</p>	<p>(四)依據本公司「公司治理守則」規定，每年定期評估簽證會計師獨立性及評估程序如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.與本公司未有直接或重大間接財務利益關係。</li> <li>2.與本公司間未有密切之商業關係。</li> <li>3.於審計本公司時未有潛在之僱傭關係。</li> <li>4.未有與本公司有金錢借貸之情事。</li> <li>5.簽未收受本公司及本公司董事、經理人價值重大之餽贈或禮物（其價值超越一般社交禮儀標準）。</li> <li>6.並無已連續七年提供本公司審計服務。</li> <li>7.未持有本公司股份。</li> <li>8.簽證會計師本人、其配偶或受扶養親屬、其審計小組於審計期間或最近兩年內未擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務，亦確定於未來審計期間不會擔任前述相關職務。</li> <li>9.是否已符合會計師職業道德規範公報第10號有關獨立性之規範，並取得簽證會計師出具之「獨立性聲明書」。</li> </ol> <p>年度結束前及更換會計師前，由董事會根據「簽證會計師獨立性及適任</p>	<p>無差異。</p>

<p>(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p> <p>四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>	<p>✓</p>	<p>性評估表」及會計師出具「超然獨立聲明書」予以評估。</p> <p>經本公司之財會及稽核主管共同參與評估，簽證會計師皆符合獨立性標準，並於111年12月23日審計委員會和董事會通過111年度簽證會計師績效與獨立性評估案。</p> <p>本公司設有專責人員負責公司治理相關事務，並協助提供董事執行業務及會議所需之資料，以保障股東權益並強董事會職能，其主要職責如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.擬建置有效的公司治理相關制度以落實法令遵循及健全內部管理</li> <li>2.辦理股東會相關事項</li> <li>3.辦理董事會及功能性委員會相關事項</li> <li>4.辦理公司變更登記</li> <li>5.建置並維護公司網站資訊，揭露公司財務、營運及公司治理相關訊息及成效</li> <li>6.每年辦理董事會績效評估，並將評估結果送交董事會報告</li> </ol> <p>111年度業務執行情形如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.協助獨立董事及一般董事執行職務、提供所需資料並安排董事進修： <ol style="list-style-type: none"> <li>(1)針對公司經營領域以及公司治理相關之最新法令規章修訂發展，定期通知董事會成員。</li> <li>(2)提供董事所需之公司資訊，維持董事和各業務主管溝通、交流順暢。</li> <li>(3)董事進修，安排「到府授課」課程。</li> </ol> </li> <li>3.協助董事會、審計委員會及股東會議事程序及決議遵法事宜： <ol style="list-style-type: none"> <li>(1)確認公司董事會、審計委員會及股東會召開是否符合相關法律及公司治理守則規範。</li> <li>(2)各項會議會後負責檢覈重要決議之重大訊息發布事宜，確保重訊內容之適法性及正確性，以保障投資人交易資訊對等。</li> </ol> </li> <li>4.擬訂董事會及審計委員會議程於七日前通知董事，召集會議並提供會議資料，並於會後十五天內完成議事錄。</li> <li>5.依法辦理股東會日期事前登記、法定期限內製作開會通知、議事手冊、議事錄並於修訂章程及董事改選後辦理變更登記事務。</li> <li>6.依法辦理各項公司變更登記。</li> </ol>	<p>無差異。</p>
---	----------	---	-------------



<p>五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？</p>	✓		<p>本公司設有發言人及代理發言人，並於公司網站設置利害關係人專區，暢通與利害關係人間的溝通管道，並責成專人負責回應重要之企業社會責任議題，與利害關係人間之溝通情況良好。</p>	無差異。
<p>六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？</p>	✓		<p>本公司委任專業股務代理機構「群益金鼎證券(股)公司股務代理部」，代辦公司各項股務相關事務。</p>	
<p>七、資訊公開</p>				
<p>(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p>	✓		<p>(一)本公司設有網站，有專人負責維護並隨時更新重要財務、業務資訊，以利股東及利害關係人參考。</p>	無差異。
<p>(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？</p>	✓		<p>(二)本公司設有專責人員負責公司資訊蒐集及即時揭露工作，包括法人說明會資訊等，並依規定設有發言人及代理發言人各一人，負責對外發言。</p>	無差異。
<p>(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？</p>	✓		<p>(三)本公司目前依上櫃公司應辦事項之規定日期申報財務報告及各月營運情形已會計年度終了後兩個月內公告及申報年度財務報告，以及於規定期限前提早公告作業。</p>	
<p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？</p>	✓		<p>本公司已於105年4月29日訂定「公司治理實務守則」並揭露於本公司官網。</p> <p>(一)員工權益及僱員關懷： 本公司保障員工權益，以勞動基準法、性別工作平等法、性騷擾防治法等相關政府法令，作為本公司工作規則的基準，另提供各項福利措施及良好申訴管道。在任用、升遷、獎懲、福利、薪資、教育訓練等各方面均遵循相關法令及內部管理辦法，以提供公平機會及行為規範。本公司為促進勞資和諧關係，定期召開勞資會議，並提供完整的溝通管道，以即時聽取員工心聲與建議，以保障員工權益。</p> <p>(二)投資者關係： 本公司定期於公開資訊觀測站揭露公司重要營運資訊，並於公司網站誠實公開公司資訊，讓投資人瞭解公司營運狀況以保障投資人權益，並透過股東會、法人說明會及發言人與投資者溝通。</p> <p>(三)供應商關係： 本公司設有夥伴關係部依平等互惠原則與供應商建立合作夥伴關</p>	無差異。

<p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？</p>	<p>✓</p>	<p>係，保持良好互動，以確保與店家之間溝通管道順暢。</p> <p>(四)利害關係人權利： 本公司為保障利害關係人之權益及意見，已建立各種良好、暢通之管道，秉持誠信原則及負責態度妥適處理，以維護利害關係人的相關權益。</p> <p>(五)董事進修之情形： 本公司董事皆依「上市上櫃董事、監察人進修推行要點規範」，不定期提供相關課程資訊予董監事，或辦理統一授課，使董監事均依規定參加專業進修課程，並符合進修時數之規定，加強公司治理職能。</p> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 本公司針對重要管理指標訂有管理辦法並依辦法執行，以強化本公司治理、建立健全之風險管理作業。</p> <p>(七)客戶政策之執行情形： 本公司嚴格遵守與客戶簽訂之合約及相關規定，確保客戶權益及提供良好服務品質。</p> <p>(八)公司為董事購買責任保險之情形： 本公司每年均會董事購買董事責任保險，並定期於董事會向全體董事們報告責任保險之保險期間、保險金額等相關保單內容。</p> <p>(九)本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指定相關證照之情形： 中華民國會計師：總經理室1名</p>	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)</p>	<p>✓</p>	<p>本公司將依公司治理評鑑結果優先加強事項： 本公司每年皆針對近期公司治理評鑑結果，逐一檢視尚符合得分標準之指標，安排改善時程並已完成改善大部分未達標項目。並揭露相關公司治理資訊於年報及公司網站。</p>	<p>無差異。</p>

(四) 薪資報酬委員會組成及運作情形：

本公司於 104 年 6 月經董事會通過之薪資報酬委員會組織規程，成立本公司薪資報酬委員會，由全體獨立董事組成，薪資報酬委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- (1) 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2) 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

本委員會應由召集人每年至少召開二次。召集人請假或因故不能召集會議，由其指定委員會之其他獨立董事代理之；無其他獨立董事時，由召集人指定本委員會之其他成員代理之；該召集人未指定代理人者，由本委員會之其他成員推舉一人代理之。

1. 薪資報酬委員會成員資料

111 年 12 月 31 日

身份別	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
	姓名			
獨立董事	林立弘	請參閱第 12 頁「董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」		0
獨立董事	蘇志淵			0
獨立董事	呂麗雯			0

## 2. 薪資報酬委員會運作情形

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：第三屆110年5月18日至113年5月17日(任期屆滿，新任開始)  
本公司111年度薪資報酬委員會開會4次(A)。

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	林立弘	3	1	75%	
委員	蘇志淵	4	-	100%	
委員	呂麗雯	4	-	100%	
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無此情形。</p> <p>二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。</p>					

董事會	期別	議案內容	薪資報酬委員會 決議結果	公司對薪資報酬 委員會意見 之處理
111年1月26日	第三屆 第三次	1.追認本公司產品長薪資報酬案 2.本公司110年度經理人年終獎金發放案	全體出席委員無 異議照案通過	不適用
111年5月10日	第二屆 第四次	追認本公司行銷長薪資報酬案	全體出席委員無 異議照案通過	不適用
111年8月5日	第三屆 第五次	本公司經理人調薪案	全體出席委員無 異議照案通過	不適用
111年12月23 日	第三屆 第六次	本公司經理人薪資報酬案	全體出席委員無 異議照案通過	不適用

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		✓	本公司預計未來將由總經理室負責進行推動公司治理架構之永續發展，並設有相關功能性委員會與獨立稽核單位，進行有效監督管理工作，以確保公平對待所有投資人，維持股東之權益。並因應國際發展趨勢，結合永續策略制定短中長期目標，每年定期向董事會報告執行情況，落實企業永續發展。	本公司未來將視營運情況採取相關措施政策。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	✓	✓	本公司由總經理室負責進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，讓投資人及其他利害關係人不受損害，並定期向董事會報告。 而本公司訂定之「防範內線交易之管理辦法」、「誠信經營作業程序及行為指南」，是針對風險管理政策落實而訂定，內容皆依據政府相關法規配合制訂。	無差異。  無差異。
三、環境議題				
(一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		(一)本公司為電子商務業，相關環境事宜皆遵循國內法令及政府機關宣導政策。	無差異。
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓		(二)本公司為提倡環保意識，提供消費者於網站申請銷貨退回，減少紙張浪費，對員工宣導並要求落實垃圾分類，且鼓勵員工盡量使用環保衛生筷，期使地球資源能永續利用。	無差異。
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	✓		(三)本公司隨時注意氣候變遷對營運活動之影響，透過管理機制以達節能減碳的目標。	本公司未來將視營運情況採取相關措施政策。
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		✓	(四)本公司尚未統計溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，但配合節能減碳，對於能源、水資源皆進行有效的運用與控管，以減少能源的浪費與使用。	

四、社會議題				無差異。
(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		(一) 本公司遵循勞動基準法等相關勞動法規，及相關人事規範，保障員工權益，依法提繳退休金，暢通勞資雙方溝通管道，維持良好之勞資關係。另設立職工福利委員會辦理各項福利事項及定期召開勞資會議。	
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	✓		(二) 本公司注重和諧勞資關係，透過充實與安定員工生活的福利制度，及良好的教育訓練與員工建立起互信、互賴之良好關係，並將經營績效適當反映於員工薪酬，同時成立「職工福利委員會」，提供予全體員工完善的福利措施，包括尾牙、聖誕活動、社團補助、特約折扣商店、低價零食飲料販賣機及定期開放員工網購折扣等福利活動予全體員工。 本公司提供彈性工時制度，讓所有同仁可依本身狀況調整上下班時間，另外本公司女性同仁占多數，因此持續致力於母性員工健康心理並贈送孕期禮品，本公司也設有哺乳室，提供友善哺育環境。 本公司訂有「績效考核管理辦法」及「業務獎金計算辦法」，並明確規範薪酬及績效獎金制度，由同仁透過與直屬主管面談溝通共同訂定個人的年度工作目標，於每年定期進行個人的績效考核，讓同仁薪資與公司營運共同成長，並依本公司章程第廿條之規定「本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞」。	
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		(三)本公司屬電子商務業並無工廠，所屬大樓定期檢修消防設備，提供員工安全之工作環境，另外本公司於111年安排每個月二次員工與護理師或醫師一對一的面談，及不定期舉辦健康教育講座。	
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(四)本公司對於新進人員職前訓練，並鼓勵員工外部教育訓練並予以補助，及不定期舉辦企業內訓，邀請知名講師舉辦講座，每年提撥福利金作為教育訓練經費，鼓勵夥伴自我學習。	

<p>(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p>	✓		<p>(五)本公司販賣商品上架前，依「商品品質管理辦法」要求供應商商品需符合相關安全規定及標示，且本公司採購品保人員亦嚴格把關，確保企業產品安全與合格。本公司為保護消費者權益，訂定相關標準規範，對客戶資料採嚴密之保護措施，嚴禁對外洩漏，專責之客服人員及「客訴處理辦法」，對產品與服務提供透明且有效之客訴處理程序，與顧客保持良好之溝通管道。本公司為電子商務業，符合相關所屬行業法令規範。</p>	
<p>(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？</p> <p>五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？</p>	✓	✓	<p>(六)本公司重視企業社會責任，與供應商簽訂之契約訂有相關限制及解除契約之條款，將社會責任、環境責任及職業健康安全方面的要求，導入於本公司合作供應商中，以建立優質之供應鏈管理體系。</p> <p>本公司尚未編製企業社會責任報告書，本公司雖未制定，但仍依公司政策善盡企業社會責任，未來亦會視情況訂定相關政策。</p>	<p>未來將視實際情況加以訂定。</p>
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發票守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司未來將訂立永續發展實務守則，以強化企業永續、誠信與社會責任之落實，並將其納入公司管理與營運中。</p>				
<p>七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：</p> <p>(一)社會公益方面：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.本公司自107年開始持續深入瞭解社會需求，關懷及協助弱勢族群，同時落實企業社會責任並發揮通路的關鍵影響力，以創業家兄弟平台擅長的銷售推廣，協助社福團體商品販售，並增加就業機會，擴大社會公益投入規模。</li> <li>2.生活市集加開愛心公益平台，免費協助喜憨兒基金會等公益團體銷售愛心甜點蛋糕，期望能造福弱勢團體並增加其就業機會，邁向社會的正循環。</li> </ol> <p>(二)消費者權益方面：本公司設有專職部門處理消費者問題並以E-mail及客戶服務專線負責處理客訴之問題。</p> <p>(三)人權方面：本公司注重員工權益，提供優良工作環境，無分男女、宗教、黨派，在就業機會上一律平等；另配合政府政策提供任用殘障人士之工作機會，與往來銀行及客戶、供應商均有暢通之溝通管道。</p> <p>(四)安全衛生方面：本公司有關安全衛生係配合政府法令執行管控。</p>				

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	✓		(一)本公司參酌金管會發布之「上市上櫃公司誠信經營守則」內容，訂定「誠信經營守則」於105年4月29日經董事會通過訂有「誠信經營守則」，規範公司誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行。	無差異。
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	✓		(二)為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，並由內部稽核人員定期查核其遵循情形。	無差異。
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	✓		(三)本公司訂有「誠信經營守則」，要求公司之決策、行為必定以符合法令規定為基本原則，並據以實行。	無差異。
二、落實誠信經營				
(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	✓		(一)本公司訂有「誠信經營守則」，各項商業往來已考量交易對象之合法性，以及是否有不誠信行為之記錄，確保各項商業活動符合誠信原則。	無差異。
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	✓		(二)本公司訂有「誠信經營守則」，由總經理室負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並定期向董事會報告。	無差異。
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓		(三)公司已制定「誠信經營守則」，防止利益衝突，並設置適當陳述管道。	無差異。
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠	✓		(四)為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，並由內部稽核人員定期查核其遵循情形。	無差異。



<p>信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p> <p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p> <p>四、加強資訊揭露</p> <p>公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(五)本公司為使員工、經理人及董事確實知悉並遵守誠信經營之原則，且不時於各會議及各部門進行宣導以求落實。對外於廠商拜訪時，亦會宣導誠信經營之規範。</p> <p>(一)對於違反誠信、內部弊端行為員工可以用任何方式向部門主管或稽核主管提出檢舉。</p> <p>(二)本公司宜設置並公告內部及外部人員檢舉管道，並建立檢舉人保護制度；其受理單位應具有獨立性。</p> <p>(三)對檢舉人提供之檔案予以加密保護，妥適限制存取權限，並訂定內部作業程序及納入內部控制制度控管。</p> <p>本公司設有網站並將「誠信經營守則」、「檢舉法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」等資訊，並於公開資訊觀測站公告誠信經營守則。</p>	<p>無差異。</p> <p>無差異。</p> <p>無差異。</p> <p>無差異。</p> <p>無差異。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司誠信經營守則係依據「上市上櫃公司誠信經營守則」編製執行，尚無重大差異。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)</p> <p>(一)本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章及其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。</p> <p>(二)本公司「董事會議事運作之管理」中訂有董事利益迴避條款，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。</p> <p>(三)本公司訂有「防範內線交易之管理辦法」，明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢，或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。</p> <p>(四)本公司向來秉持誠信原則經營，遵循相關法規及內部控制制度良善經營，嚴禁不誠信或違反法令之行為，並聘請法律顧問提供必要之諮詢及審定之依據。</p>				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式。

1. 本公司目前已訂定治理守則及相關規章包含：「道德行為準則」、「誠信經營守則」、「董事會議事運作之管理」、「股東會議事規則」、「董事選任程序」、「審計委員會組織規程」、「防範內線交易之管理辦法」、「企業社會責任守則」、「薪資報酬委員會組織規程」、「董事會自我評鑑或同儕評鑑作業辦法」及「處理董事所提出之標準作業程序」等相關規章，請至本公司網站(<https://www.kuobrothers.com/>)。

2. 本公司已將相關規章揭露於網站供投資人查詢。

(八) 最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形彙總表 112年9月1日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
行銷長	陳麗蓉	110.6.7	111.4.1	辭任
人資長	楊雅朱	109.12.1	111.4.1	辭任
產品長	許鴻鵬	111.1.1	111.6.1	職務調整
策略長	顧武男	110.4.19	111.6.30	辭任
營運長	陳宏奕	109.2.1	111.7.1	職務調整
行銷長	宋佳璇	111.4.1	111.7.31	辭任
稽核主管	蔡和洋	110.12.02	111.12.1	辭任
商務長	曹晴	110.3.1	112.1.1	職務調整
商務長	曹傑勻	112.1.1	112.7.1	辭任

(九) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：

1. 本公司董事會重要議案即時透過重大訊息揭露給投資者，並同步更新至官網。
2. 公司董事參加公司治理相關課程，並將進修情形揭露至公關資訊觀測站及官網。

## 附件一

### 112 年度限制員工權利新股發行辦法



## 創業家兄弟股份有限公司

### 112 年度限制員工權利新股發行辦法

#### 第一條 發行目的

本公司為吸引及留任公司所需人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，以共同創造公司及股東之利益，依據公司法第二六七條及金融監督管理委員會發布之「發行人募集與發行有價證券處理準則」等相關規定，訂定本公司 112 年度限制員工權利新股發行辦法（以下簡稱本辦法）。

#### 第二條 發行期間

於主管機關申報生效通知到達之日起一年內，得視實際需要，一次或分次發行，實際發行日期及相關作業事項由董事會授權董事長訂定之。

#### 第三條 員工之資格條件、發放審核程序及獲配股數

- (一) 以限制員工權利新股給與日當日已到職之本公司及從屬公司之全職正式員工為限，且限於以下各類員工：
1. 與公司未來策略連結及發展具高度相關性。
  2. 對公司營運具重大影響性。
  3. 關鍵核心技術人才等。
- (二) 實際被給與員工及可獲得限制員工權利新股之數量，將參酌員工年資、職級、工作績效、整體貢獻、特殊功績或其他管理上需參考之條件等因素擬定分配標準，由董事長核定後提報董事會同意，惟具經理人或董事身份者應先經薪資報酬委員會同意，非具經理人身份者應先經審計委員會同意。
- (三) 本公司依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第五十六條之一第一項規定發行員工認股權憑證累計給予單一員工得認購股數，加計該員工累計取得限制員工權利新股之合計數，不得超過已發行股份總數之千分之三，且加計本公司依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第五十六條第一項規定發行員工認股權憑證累計給與該員工之得認購股數，不得超過已發行股份總數之百分之一。但經各中央目的事業主管機關專案核准者，單一員工取得員工認股權憑證與限制員工權利新股之合計數，得不受前開比例之限制。

#### 第四條 發行總額

本次限制員工權利新股之發行總額為新臺幣 7,000,000 元，每股面額新臺幣 10 元，共計發行普通股 700,000 股。

#### 第五條 發行條件

(一) 發行價格：無償發行，每股新臺幣 0 元。

(二) 既得條件：

1、 公司財務績效條件：

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 2023 年第四季至 2025 年之「稅前淨利」合計數達新臺幣 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（2026 年 3 月 31 日前）檢視績效標準。

2、 員工個人工作績效條件：

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。

(三) 發行股份之種類：本公司普通股新股。

(四) 員工未符既得條件或發生繼承時，應依下列方式處理：

1、 一般離職（自願/退休/資遣/開除）：

未達成既得條件之限制員工權利新股，於離職生效日起即視為未符既得條件，本公司將依法無償收回其股份並辦理註銷。

2、 留職停薪：

未達成既得條件之限制員工權利新股，自復職日起回復其權益，惟既得期間條件應按留職停薪期間，往後遞延。

3、 一般死亡：

未達成既得條件之限制員工權利新股，於死亡當日即視為未符既得條件，本公司將依法無償收回其股份並辦理註銷。

4、 職業災害：

因受職業災害致身體殘疾而無法繼續任職者，或因受職業災害致死亡者而未達成既得條件之限制員工權利新股，於公司財務績效達標準時依在職期間比例計算。

5、 調職：

如員工請調至關係企業或其他公司（子公司除外）時，其限制員工權利新股應比照本項第一款「一般離職」之方式處理。惟因本公司營運所需，經本公司指派轉任本公司關係企業或其他公司之員工，其獲配限制員工權利新股不受轉任之影響。

(五) 對於已達成既得條件而得領取的限制員工權利新股，員工或其繼承人應依本辦法及第六條第一項之信託約定受領，並自本公司依本辦法通知領取之日起一年內配合辦理股份領取的相關作業程序。逾時未能配合辦理者，視為員工或其繼承人拒絕受領，本公司有權無償收回其股份並辦理註銷。

第六條 獲配新股後未達既得條件前受限制之權利：

- (一) 本辦法所發行之限制員工權利新股，將以員工名義交付股票信託保管，員工獲配限制員工權利新股後，於未達既得條件前受限制之權利如下：
  - 1、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。
  - 2、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。
- (二) 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。
- (三) 自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日、現金增資認股停止過戶日、公司法第 165 條第 3 項所定股東會停止過戶期間、或其他依事實發生之法定停止過戶期間至權利分派基準日止，此期間達成既得條件之員工，其既得股票解除限制時間及程序依信託保管契約執行之。
- (四) 既得期間如本公司辦理現金減資等非因法定減資之減少資本，限制員工權利新股應依減資比例註銷。如係現金減資，因此退還之現金須交付信託，於達成既得條件後才得交付員工，惟若未達既得條件，本公司將收回該等現金。

第七條 員工未達成既得條件之處理：

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。

於未達既得條件期間獲配之現金股利，本公司無償給予員工。

第八條 獲配新股之程序

- (一) 員工於獲配限制員工權利新股，本公司將其獲配之股數登載於本公司股東名簿後，以帳簿劃撥方式交付本公司新發行之普通股或新股權利證書；並依信託契約約定，於既得條件限制期間內交付信託保管。
- (二) 本公司依本辦法發行之限制員工權利新股，依法辦理變更登記。

第九條 簽約及保密

- (一) 限制員工權利新股的發行總單位數、認股價格、分配原則及被給與人名單等事項確定後，由承辦單位通知員工簽署「限制員工權利新股受領同意書」。員工未依規定完成簽署者，視同放棄獲配限制員工權利新股之資格。
- (二) 獲配限制員工權利新股之員工，應遵守本辦法及「限制員工權利新股受領同意書」之規定，違者視為未達既得條件；且應遵守保密規定，除法令或主管機關要求外，不得探詢他人或洩漏獲配股份之數量及所有相關內容。

員工若有違反之情事且經本公司認為情節重大者，對於尚未達成既得條件之限制員工權利新股，該員工立即喪失受領股份之資格，本公司有權無償收回其股份並辦理註銷。

#### 第十條 稅賦

員工因獲配限制員工權利新股而產生之相關稅賦，按當時中華民國法令規定辦理。

#### 第十一條 其他重要事項

- (一) 限制員工權利新股交付信託期間應由本公司全權代理員工與股票信託機構進行（包括但不限於）信託契約之商議、簽署、修訂、展延、解除、終止，及信託財產之交付、運用及處分指示。
- (二) 本次發行之限制員工權利新股以股票信託保管之方式辦理，既得條件未達成前，不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。
- (三) 本辦法經董事會三分之二以上董事出席及出席董事超過二分之一同意，嗣後如因法令修改、主管機關審核要求或客觀環境改變而於發行前有修正之必要時，授權董事長修訂本辦法，嗣後再提董事會追認後始得發行。
- (四) 本辦法如有未盡事宜，悉依相關法令規定辦理。

## 附件二

110 年度合併財務報告暨會計師查核報告



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查核報告  
民國110及109年度

地址：台北市南港區三重路19-3號D棟5樓

電話：(02)26552939

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報表之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~46		六~二六
(七) 關係人交易	46~47		二七
(八) 質抵押之資產	47		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	47		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47、49		三十
2. 轉投資事業相關資訊	48、50		三十
3. 大陸投資資訊	48		三十
4. 主要股東資訊	48、51		三十
(十四) 部門資訊	48		三一

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：創業家兄弟股份有限公司



董事長：郭 書 齊



中 華 民 國 111 年 2 月 25 日

### 會計師查核報告

創業家兄弟股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

創業家兄弟股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達創業家兄弟股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對創業家兄弟股份有限公司及其子公司民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對創業家兄弟股份有限公司及其子公司民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入認列之正確性

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

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

本會計師對此項關鍵查核事項之主要查核程序包括：

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

#### **其他事項**

創業家兄弟股份有限公司業已編製民國 110 及 109 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

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

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對創業家兄弟股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使創業家兄弟股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致創業家兄弟股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對創業家兄弟股份有限公司及其子公司民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 莊 碧 玉

莊 碧 玉



會計師 郭 慈 容

郭 慈 容



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1070323246 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 111 年 2 月 25 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 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日			109年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 422,142	46		\$ 451,726	44	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、七及二八)	346,890	38		403,490	39	
1170	應收帳款 (附註四、八及十七)	60,331	7		91,807	9	
1200	其他應收款 (附註四)	211	-		5,416	1	
1220	本期所得稅資產 (附註四及十九)	4,537	-		-	-	
130X	存貨 (附註四及九)	430	-		7,973	1	
1410	預付款項	5,091	1		10,640	1	
1470	其他流動資產	5,489	1		3,552	-	
1481	待退回產品權利—流動 (附註十七)	3,329	-		4,145	-	
11XX	流動資產總計	<u>848,450</u>	<u>93</u>		<u>978,749</u>	<u>95</u>	
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及七)	1,000	-		1,000	-	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十一)	9,631	1		4,475	1	
1755	使用權資產 (附註四及十二)	38,202	4		44,999	4	
1821	其他無形資產 (附註四)	374	-		472	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及十九)	16,012	2		1,283	-	
1920	存出保證金 (附註四)	2,904	-		2,763	-	
15XX	非流動資產總計	<u>68,123</u>	<u>7</u>		<u>54,992</u>	<u>5</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 916,573</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,033,741</u>	<u>100</u>	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十三)	\$ 30,000	3		\$ -	-	
2130	合約負債—流動 (附註四及十七)	10,572	1		10,424	1	
2170	應付帳款	311,059	34		324,928	31	
2200	其他應付款 (附註十四)	89,956	10		116,030	11	
2230	本期所得稅負債 (附註四及十九)	3,804	1		791	-	
2250	退款負債—流動 (附註五及十七)	3,717	-		4,679	1	
2280	租賃負債—流動 (附註四及十二)	9,252	1		8,374	1	
2399	其他流動負債	1,719	-		14,118	1	
21XX	流動負債總計	<u>460,079</u>	<u>50</u>		<u>479,344</u>	<u>46</u>	
	非流動負債						
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十二)	29,989	3		37,174	4	
2XXX	負債總計	<u>490,068</u>	<u>53</u>		<u>516,518</u>	<u>50</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註四、十、十六、二一及二二)						
3110	普通股股本	315,928	35		249,611	24	
3200	資本公積	240,042	26		128,812	13	
	保留盈餘 (累積虧損)						
3310	法定盈餘公積	24,431	3		23,196	2	
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	( 153,896)	( 17)		12,528	1	
3300	保留盈餘 (累積虧損) 總計	( 129,465)	( 14)		35,724	3	
31XX	本公司業主權益總計	426,505	47		414,147	40	
36XX	非控制權益	-	-		103,076	10	
3XXX	權益總計	<u>426,505</u>	<u>47</u>		<u>517,223</u>	<u>50</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 916,573</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,033,741</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭書齊



會計主管：金佑儒





創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損)盈餘為元

代 碼	110年度		109年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四及十七)			
4110	\$ 3,719,565	101	\$ 4,639,428	102
4170	47,900	1	77,581	2
4000	3,671,665	100	4,561,847	100
5000	3,028,791	83	3,662,711	80
5900	642,874	17	899,136	20
	營業費用 (附註四及十八)			
6100	536,478	14	719,854	16
6200	107,302	3	111,148	3
6300	59,419	2	57,678	1
6000	703,199	19	888,680	20
6900	( 60,325 )	( 2 )	10,456	-
	營業外收入及支出			
7050	( 776 )	-	( 675 )	-
7100	3,087	-	4,263	-
7190	8,381	1	14,291	-
7225	6,994	-	-	-
7020	( 477 )	-	( 291 )	-
7000	17,209	1	17,588	-
7900	( 43,116 )	( 1 )	28,044	-
7950	13,552	-	( 8,245 )	-
8500	(\$ 29,564)	( 1 )	\$ 19,799	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 30,659)	( 1)	\$ 12,353	-
8620	非控制權益	<u>1,095</u>	<u>-</u>	<u>7,446</u>	<u>-</u>
8600		<u>(\$ 29,564)</u>	<u>( 1)</u>	<u>\$ 19,799</u>	<u>-</u>
	每股(虧損)盈餘(附註二十)				
9710	基 本	<u>(\$ 1.06)</u>		<u>\$ 0.49</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 1.06)</u>		<u>\$ 0.49</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭書齊



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益							權益總計
	普通股本 (附註四及十六)		資本公積	保留盈餘 (累積虧損) (附註十六)		非控制權益		
	股數 (仟股)	金額	(附註四、十六、二一及二二)	法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	(附註四、十、十六、二一及二二)		
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年度淨利及綜合損益總額	-	-	-	-	12,353	7,446	19,799
Z1	109年12月31日餘額	24,961	249,611	128,812	23,196	12,528	103,076	517,223
	109年度盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	1,235	( 1,235)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 11,233)	-	( 11,233)
C15	資本公積配發現金股利	-	-	( 49,922)	-	-	-	( 49,922)
H1	發行新股取得非控制權益	6,632	66,317	161,151	-	( 123,297)	( 104,171)	-
D1	110年度淨利及綜合損益總額	-	-	-	-	( 30,659)	1,095	( 29,564)
T1	股東逾時效未領取之股利	-	-	1	-	-	-	1
Z1	110年12月31日餘額	31,593	\$ 315,928	\$ 240,042	\$ 24,431	( \$ 153,896)	\$ -	\$ 426,505

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭書齊



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨(損)利	(\$ 43,116)	\$ 28,044
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	12,702	11,414
A20200	攤銷費用	572	645
A20900	財務成本	776	675
A21200	利息收入	( 3,087)	( 4,263)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	275	36
A22900	租賃修改利益	( 242)	( 9)
A23700	存貨跌價損失	-	198
A29900	帳款逾期沖銷款	( 2,530)	( 2,771)
A29900	處分子公司利益	( 6,994)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	30,532	12,793
A31180	其他應收款	( 1,352)	( 1,188)
A31200	存 貨	7,543	1,532
A31230	預付款項	5,541	( 5,693)
A31240	其他流動資產	( 2,881)	( 678)
A31990	待退回產品權利	816	712
A32125	合約負債	148	3,672
A32150	應付帳款	( 11,339)	( 42,842)
A32180	其他應付款	( 25,426)	( 29,575)
A32230	其他流動負債	( 8,689)	11,559
A32990	退款負債	( 962)	( 904)
A33000	營運產生之現金	( 47,713)	( 16,643)
A33100	收取之利息	3,105	4,308
A33300	支付之利息	( 767)	( 675)
A33500	支付之所得稅	( 2,701)	( 11,002)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 48,076)	( 24,012)
	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)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	56,600	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 8,075)	( 2,402)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	\$ 178	\$ 255
B03700	存出保證金增加	( 141)	-
B03800	存出保證金減少	-	728
B04500	購置無形資產	( 474)	( 591)
B02300	處分子公司之淨現金流入(附註二 五)	<u>11,063</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>59,151</u>	<u>( 16,510)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	30,000	-
C04020	租賃負債本金償還	( 9,504)	( 8,637)
C04500	發放現金股利	( 61,155)	( 34,197)
C05800	支付非控制權益現金股利	<u>-</u>	<u>( 4,562)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 40,659)</u>	<u>( 47,396)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 29,584)	( 87,918)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>451,726</u>	<u>539,644</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 422,142</u>	<u>\$ 451,726</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭書齊



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 111 年 2 月 25 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) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：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 2：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 3：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 4：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，合併公司經評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大之影響。

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

#### 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 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

##### (四) 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。子公司之



綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表二。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

#### (六) 存 貨

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

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

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

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

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

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

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

## (十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

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

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

## (2) 金融資產之減損

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

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

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

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

## (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## (十一) 收入認列

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

### 1. 商品銷貨收入

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

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

### 2. 勞務收入

當合併公司以代理人身分提供平台使用服務及管理服務予客戶，於提供勞務之財務報導期間認列淨額收入。

## (十二) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 合併公司為承租人

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

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

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

## (十三) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

#### (十四) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

#### (十五) 所得稅

所得稅（利益）費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

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

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合

併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### (一) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利與預期不同，可能會產生重大遞延所得稅資產之調整，該等調整係於發生期間認列為損益。

#### (二) 退款負債

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

## 六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 40	\$ 40
銀行支票及活期存款	422,102	415,712
約當現金		
附買回票券	-	35,974
	<u>\$ 422,142</u>	<u>\$ 451,726</u>



銀行存款及約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
銀行存款	0.005%~0.13%	0.005%~0.13%
附買回票券	-	0.35%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 346,890</u>	<u>\$ 403,490</u>
<u>非流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

原始到期日超過3個月之定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	0.690%~0.815%	0.63%~1.04%

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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應收帳款</u> （附註十七）		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 60,331</u>	<u>\$ 91,807</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：

110年12月31日

	未逾期	逾期 1~30 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	
總帳面金額	\$ 60,331	\$ -	\$ 60,331
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 60,331</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,331</u>

109年12月31日

	未逾期	逾期 1~30 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	
總帳面金額	\$ 91,807	\$ -	\$ 91,807
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 91,807</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,807</u>

截至 110 年及 109 年 12 月 31 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

	110年12月31日	109年12月31日
商品存貨	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 7,973</u>

銷貨成本性質如下：

	110年12月31日	109年12月31日
已銷售之存貨成本	\$ 3,019,126	\$ 3,651,401
存貨跌價損失	-	198
其他	9,665	11,112
	<u>\$ 3,028,791</u>	<u>\$ 3,662,711</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
			110年 12月31日	109年 12月31日	
本 公 司	松果購物股份有限公司(原名：創宇行動股份有限公司，以下簡稱松果購物公司)	經營網路購物之 交易平台	100%	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%	2

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

本公司為配合松果購物公司股票上市櫃規劃所需達成股權分散，故放棄該公司 108 年 1 月現金增資案之部分股權認購，該次增資後本公司之持股比率由 100%下降為 53.84%。

本公司與子公司松果購物公司為整合資源及擴大營業規模，以提升營運績效與競爭力，於 110 年 1 月 8 日經股東臨時會決議通過，以發行新股方式與松果購物公司進行股份轉換，由本公司取得松果購物公司百分之百股權。本次股份轉換案之換股比例為松果購物公司普通股每 1 股換發本公司新發行普通股 0.91 股，已於 110 年 5 月 28 日增資發行新股計普通股 6,632 仟股予松果購物公司除本公司以外之其他股東，相關說明請參閱附註十六及二二。

2. 本公司為擴展電子商務市場，於 108 年 3 月 12 日由董事會決議以持股比例 100%設立子公司「新時代電商股份有限公司」，該公司係於 108 年 4 月 15 日完成設立登記，實收資本額為 50,000 仟元。

本公司於 110 年 8 月 9 日簽訂子公司「新時代電商股份有限公司」之股份買賣契約，每股售價為 5.2 元，交易總價為 26,000

仟元，已於 110 年 9 月 30 日完成股權轉讓，相關說明請參閱附註二五。

110 及 109 年度列入本合併財務報表之子公司財務報表係經會計師查核。

(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	
		110年 12月31日	109年 12月31日
松果購物公司	台北市南港區三重路 19 之 3 號 5 樓	-	46.16%

子公司名稱	分配予非控制權益之利益		非控制權益	
	110年度	109年度	110年12月31日	109年12月31日
松果購物公司	\$ 1,095	\$ 7,446	\$ -	\$ 103,076

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

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 229,923	\$ 263,595
非流動資產	964	16,088
流動負債	( 22,364)	( 44,162)
非流動負債	-	( 12,219)
權益	\$ 208,523	\$ 223,302
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 208,523	\$ 120,226
非控制權益	-	103,076
	\$ 208,523	\$ 223,302
本年度淨利	\$ 15,534	\$ 16,133
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 14,439	\$ 8,687
非控制權益	1,095	7,446
	\$ 15,534	\$ 16,133

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>				
110年1月1日餘額	\$ 10,689	\$ 1,187	\$ 3,077	\$ 14,953
增 添	2,561	114	5,400	8,075
處 分	( <u>609</u> )	( <u>14</u> )	( <u>1,352</u> )	( <u>1,975</u> )
110年12月31日餘額	<u>12,641</u>	<u>1,287</u>	<u>7,125</u>	<u>21,053</u>
<u>累計折舊</u>				
110年1月1日餘額	7,318	529	2,631	10,478
折舊費用	1,675	216	575	2,466
處 分	( <u>396</u> )	( <u>6</u> )	( <u>1,120</u> )	( <u>1,522</u> )
110年12月31日餘額	<u>8,597</u>	<u>739</u>	<u>2,086</u>	<u>11,422</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 4,044</u>	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 5,039</u>	<u>\$ 9,631</u>
<u>成 本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 11,191	\$ 1,122	\$ 2,594	\$ 14,907
增 添	1,804	115	483	2,402
處 分	( <u>2,306</u> )	( <u>50</u> )	-	( <u>2,356</u> )
109年12月31日餘額	<u>10,689</u>	<u>1,187</u>	<u>3,077</u>	<u>14,953</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	1,851	188	199	2,238
處 分	( <u>2,040</u> )	( <u>25</u> )	-	( <u>2,065</u> )
109年12月31日餘額	<u>7,318</u>	<u>529</u>	<u>2,631</u>	<u>10,478</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 3,371</u>	<u>\$ 658</u>	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 4,475</u>

於 110 及 109 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

辦公設備	1 至 5 年
其他設備	3 至 5 年
租賃改良	0.4 至 6 年

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 38,202</u>	<u>\$ 44,999</u>
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 20,466</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之減少	<u>(\$ 17,027)</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 10,236</u>	<u>\$ 9,176</u>

除 110 年 1 月因整合集團辦公場所而修改租賃契約及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 110 年及 109 年度並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 9,252</u>	<u>\$ 8,374</u>
非流動	<u>\$ 29,989</u>	<u>\$ 37,174</u>

租賃負債之折現率如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
建築物	1.10%~1.50%	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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 89</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,066</u>	<u>\$ 1,381</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 11,575)</u>	<u>(\$ 10,782)</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。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
承租承諾	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,137</u>

### 十三、短期借款（109年12月31日：無）

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

銀行週轉性借款之利率於110年12月31日為1.1%。

### 十四、其他負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
其他應付款		
應付廣告費	\$ 39,707	\$ 57,443
應付薪資及獎金	22,031	23,006
應付銷貨退回款	9,792	11,562
應付營業稅	502	2,616
應付員工酬勞	98	1,996
應付董事酬勞	-	1,197
其他	<u>17,826</u>	<u>18,210</u>
	<u>\$ 89,956</u>	<u>\$ 116,030</u>

### 十五、退職後福利計畫

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

## 十六、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>31,593</u>	<u>24,961</u>
已發行股本	<u>\$ 315,928</u>	<u>\$ 249,611</u>

本公司於 110 年 1 月 8 日經股東臨時會決議增加額定資本至 500,000 仟元，上述額定股本變更案已於 110 年 2 月 23 日核准變更登記。

本公司以 110 年 5 月 28 日為股份轉換基準日，增資發行新股 6,632 仟股，每股面額 10 元，以每股 34.3 元溢價發行，共計 227,468 仟元，向子公司松果購物公司取得除本公司以外之其他股東持有之剩餘 46.16% 股權，相關說明請參閱附註二二。

### (二) 資本公積

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31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	\$ 209,012	\$ 97,783
發放員工股票紅利所產生之 資本公積	1,089	1,089
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列子公司所有權變動數(2)	15,848	15,848
員工認股權執行之股票發行 溢價(3)	12,226	12,226
現金增資保留員工認購(3)	137	137
員工認股權－已失效(3)	1,729	876
股東逾時效未領取之股利	1	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	-	853
	<u>\$ 240,042</u>	<u>\$ 128,812</u>



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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥 10% 為法定盈餘公積，再依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，嗣後盈餘連同期初未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八之(七)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。

本公司於 110 年 5 月 18 日及 109 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	<u>\$ 1,235</u>	<u>\$ 3,815</u>
現金股利	<u>\$ 11,233</u>	<u>\$ 34,197</u>
每股股利(元)	<u>\$ 0.45</u>	<u>\$ 1.37</u>

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

本公司截至 110 年底止尚有累積虧損待彌補，故無分派股息紅利。

(四) 非控制權益

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 103,076	\$ 100,192
本年度淨利	1,095	7,446
子公司辦理現金增資所增加 之非控制權益(附註二二)	( 104,171)	-
支付非控制權益現金股利	-	( 4,562)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 103,076</u>

十七、營業收入

	110年度	109年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 3,439,377	\$ 4,208,669
勞務提供服務收入	221,060	341,727
其他營業收入	11,228	11,451
	<u>\$ 3,671,665</u>	<u>\$ 4,561,847</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

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
應收帳款(附註八)	<u>\$ 60,331</u>	<u>\$ 91,807</u>	<u>\$ 104,600</u>
合約負債			
商品銷貨	\$ 10,572	\$ 10,424	\$ 6,699
客戶忠誠計畫	-	-	53
合 計	<u>\$ 10,572</u>	<u>\$ 10,424</u>	<u>\$ 6,752</u>

## 十八、本年度淨（損）利

本年度淨（損）利係包含以下項目：

### (一) 利息收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行存款	\$ 197	\$ 260
按攤銷後成本衡量之金融 資產	2,872	3,981
其他	<u>18</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 3,087</u>	<u>\$ 4,263</u>

### (二) 其他利益及損失

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
租賃修改利益	\$ 242	\$ 9
賠償損失	( 354)	( 81)
其他	<u>( 365)</u>	<u>( 219)</u>
	<u>(\$ 477)</u>	<u>(\$ 291)</u>

### (三) 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
罰款收入	\$ 4,821	\$ 10,444
沖銷逾期款項	2,530	2,771
其他	<u>1,030</u>	<u>1,076</u>
	<u>\$ 8,381</u>	<u>\$ 14,291</u>

### (四) 財務成本

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
銀行借款利息	\$ 147	\$ -
租賃負債之利息	<u>629</u>	<u>675</u>
	<u>\$ 776</u>	<u>\$ 675</u>

### (五) 折舊及攤銷

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 69	\$ 95
營業費用	<u>12,633</u>	<u>11,319</u>
	<u>\$ 12,702</u>	<u>\$ 11,414</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 572</u>	<u>\$ 645</u>

(六) 員工福利費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
退職後福利（附註十五）		
確定提撥計畫	\$ 9,070	\$ 9,635
其他員工福利		
薪資費用	170,763	187,713
勞健保費用	17,692	17,489
董事酬金	1,735	2,695
其他用人費用	<u>9,237</u>	<u>10,699</u>
	<u>199,427</u>	<u>218,596</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 208,497</u>	<u>\$ 228,231</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,434	\$ 7,127
營業費用	<u>202,063</u>	<u>221,104</u>
	<u>\$ 208,497</u>	<u>\$ 228,231</u>

(七) 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 年度估列之員工酬勞及董事酬勞於 110 年 2 月 3 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>109年度</u>
員工酬勞	5%
董事酬勞	3%

金 額

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

110 年度因係虧損，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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報表之認列金額並無差異。

有關本公司 110 及 109 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 十九、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅（利益）費用主要組成項目

	110年度	109年度
當期所得稅		
本期產生者	\$ 3,969	\$ 6,179
未分配盈餘加徵	-	7
以前年度之調整	( 2,792)	( 1,622)
	<u>1,177</u>	<u>4,564</u>
遞延所得稅		
本期產生者	( 15,861)	3,678
以前年度之調整	1,132	3
	<u>( 14,729)</u>	<u>3,681</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	( <u>\$ 13,552</u> )	<u>\$ 8,245</u>

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	110年度	109年度
繼續營業單位稅前淨（損）利	( <u>\$ 43,116</u> )	<u>\$ 28,044</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅（利益）費用	(\$ 8,623)	\$ 5,609
稅上不可減除之費損	100	46
已實現投資損失	( 4,800)	-
未分配盈餘加徵	-	7
未認列之虧損扣抵	2,905	4,196
未認列之可減除暫時性差異	-	( 3)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( 2,792)	( 1,619)
以前年度之遞延所得稅費用		
於本年度之調整	1,132	-
其他	( 1,474)	9
認列於損益之所得稅（利益）費用	( <u>\$ 13,552</u> )	<u>\$ 8,245</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ <u>4,537</u>	\$ <u>-</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ <u>3,804</u>	\$ <u>791</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異			
負債準備	\$ 936	(\$ 858)	\$ 78
應付休假給付	303	( 303)	-
職工福利提撥數遞延	4	( 2)	2
未實現存貨跌價損失	<u>40</u>	<u>( 40)</u>	<u>-</u>
	1,283	( 1,203)	80
虧損扣抵	<u>-</u>	<u>15,932</u>	<u>15,932</u>
	<u>\$ 1,283</u>	<u>\$ 14,729</u>	<u>\$ 16,012</u>

109 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異			
遞延收入	\$ 11	(\$ 11)	\$ -
負債準備	1,117	( 181)	936
應付休假給付	172	131	303
職工福利提撥數遞延	6	( 2)	4
未實現存貨跌價損失	<u>-</u>	<u>40</u>	<u>40</u>
	1,306	( 23)	1,283
虧損扣抵	<u>3,658</u>	<u>( 3,658)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,964</u>	<u>(\$ 3,681)</u>	<u>\$ 1,283</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額 (110年12月31日：無)

	<u>109年12月31日</u>
虧損扣抵	
118年度到期	\$ 11,223
119年度到期	<u>20,977</u>
	<u>\$ 32,200</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 2</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至110年12月31日止，合併公司虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
<u>\$ 79,660</u>	120年

(六) 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截至108年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股（虧損）盈餘

單位：每股元

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
基本每股（虧損）盈餘	( <u>\$ 1.06</u> )	<u>\$ 0.49</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	( <u>\$ 1.06</u> )	<u>\$ 0.49</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之（淨損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨（損）利

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨（損）利	( <u>\$ 30,659</u> )	<u>\$ 12,353</u>

<u>股 數</u>	單位：仟股	
	110年度	109年度
用以計算基本每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	28,922	24,961
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	33
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	<u>28,922</u>	<u>24,994</u>

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

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

110 年度本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。

## 二一、股份基礎給付協議

### 員工認股權計畫

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



本公司已發行員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	110年度		109年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	454	\$ 43.9	468	\$ 45.3
本年度失效	(454)	40.4	(14)	43.9
年底流通在外	-	-	454	43.9
年底可行使	-	-	454	-
本年度給與之認股權 加權平均公允價值 (元)	\$ -	-	\$ -	-

本公司於 109 年 7 月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由 45.3 元調整為 43.9 元。

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

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下（110 年 12 月 31 日：無）：

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

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

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

預期波動率係基於同業之歷史股票價格波動性計算。

## 二二、與非控制權益之權益交易

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

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

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

## 二三、現金流量資訊

### 來自籌資活動之負債變動

#### 110 年度

	110年		非現金之變動			110年
	1月1日	現金流量	新增租賃	財務成本 攤銷	其他	12月31日
短期借款	\$ -	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,000
租賃負債（含1年內到 期部分）	<u>45,548</u>	<u>( 9,504)</u>	<u>20,466</u>	<u>629</u>	<u>( 17,898)</u>	<u>39,241</u>
	<u>\$45,548</u>	<u>\$20,496</u>	<u>\$20,466</u>	<u>\$ 629</u>	<u>(\$17,898)</u>	<u>\$69,241</u>

#### 109 年度

	109年		非現金之變動			109年
	1月1日	現金流量	新增租賃	財務成本 攤銷	其他	12月31日
租賃負債（含1年內到 期部分）	<u>\$55,304</u>	<u>(\$ 8,637)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 675</u>	<u>(\$ 1,794)</u>	<u>\$45,548</u>

## 二四、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。

## 二五、處分子公司

合併公司分別於 110 年 8 月 9 日簽訂處分子公司新時代電商公司之協議，合併公司已於 110 年 9 月 30 日完成處分，並對子公司喪失控制。

### (一) 收取之對價

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

### (二) 對喪失控制之資產及負債之分析

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

### (三) 處分子公司之利益

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

### (四) 處分子公司之淨現金流入

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

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

### (二) 金融工具之種類

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 833,478	\$ 956,202
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	408,384	412,143

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

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

### (三) 財務風險管理目的與政策

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

#### 1. 利率風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 228,900	\$ 331,474
— 金融負債	39,241	45,548
具現金流量利率風險		
— 金融資產	541,082	524,692
— 金融負債	30,000	-

### 利率敏感度分析

合併公司所持有之固定利率金融資產因皆按攤銷後成本衡量，故不列入分析；利率風險之敏感度分析係以資產負債表日屬於浮動利率之金融資產為計算基礎。若利率增加 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 及 109 年度之稅前淨利將分別增加 2,555 仟元及 2,623 仟元，主因為合併公司持有浮動利率存款及借款。

#### 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。

### 110年12月31日

	要求即付或短				
	於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債	\$ 111,578	\$ 260,414	\$ 29,023	\$ -	\$ -
浮動利率工具	30,028	-	-	-	-
租賃負債	787	1,622	7,298	30,594	-
	<u>\$ 142,393</u>	<u>\$ 262,036</u>	<u>\$ 36,321</u>	<u>\$ 30,594</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10~15 年	15~20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 9,707</u>	<u>\$30,594</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### 109年12月31日

	要求即付或短				
	於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債	\$ 42,375	\$ 367,821	\$ 30,762	\$ -	\$ -
租賃負債	749	1,498	6,741	37,515	794
	<u>\$ 43,124</u>	<u>\$ 369,319</u>	<u>\$ 37,503</u>	<u>\$ 37,515</u>	<u>\$ 794</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

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

## (2) 融資額度

	110年12月31日	109年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 30,000	\$ -
— 未動用金額	70,000	150,000
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 150,000</u>

## 二七、關係人交易

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

### 主要管理階層薪酬

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期員工福利	\$ 28,947	\$ 34,405
退職後福利	<u>867</u>	<u>840</u>
	<u>\$ 29,814</u>	<u>\$ 35,245</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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－流動）	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 3,000</u>

### 二九、其他事項

合併公司之管理階層評估新型冠狀病毒肺炎疫情對於合併公司之營運及財務狀況並無重大影響。

### 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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表一。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：  
附表三。

### 三一、部門資訊

#### (一) 營運部門資訊

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>110 年度</u>				
收 入				
來自外部客戶收入	<u>\$ 3,444,815</u>	<u>\$ 233,530</u>	<u>(\$ 6,680)</u>	<u>\$ 3,671,665</u>
應報導部門損益	<u>(\$ 63,842)</u>	<u>\$ 20,709</u>	<u>\$ 17</u>	<u>(\$ 43,116)</u>
<u>109 年度</u>				
收 入				
來自外部客戶收入	<u>\$ 4,209,976</u>	<u>\$ 352,073</u>	<u>(\$ 202)</u>	<u>\$ 4,561,847</u>
應報導部門損益	<u>\$ 28,838</u>	<u>(\$ 775)</u>	<u>(\$ 19)</u>	<u>\$ 28,044</u>

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。

#### (二) 主要產品及勞務之收入

合併公司主要從事無店面網路零售業，為單一產品類別。

#### (三) 地區別資訊

合併公司主要於台灣地區營運。

#### (四) 主要客戶資訊

110 及 109 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上。



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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

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	其他應收款	\$ 293	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	443	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	4,653	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	1,072	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	54	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	租賃修改損失	212	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	1,703	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	廣告費	2,027	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	483	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	13	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	租賃修改損失	49	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	租金收入	35	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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		帳面金額 (註1、2及3)	被投資公司 本年度利益	本年度認列之 投資利益 (註1、2及3)	備註
				本年年底	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	\$ 319,360	\$ 91,892	15,788,569	100%	\$ 208,523	\$ 15,534	\$ 14,450	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	-	-	-	1,208	1,214	子公司

註 1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

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 110 年 12 月 31 日

附表三

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

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

附件三

111 年度合併財務報告暨會計師查核報告

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查核報告

民國111及110年度

地址：台北市南港區三重路19-3號D棟5樓

電話：(02)26552939

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報表之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~44		六~二六
(七) 關係人交易	44		二七
(八) 質抵押之資產	44		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	44~45		二九
(十二) 其 他	-		-
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45、47		三十
2. 轉投資事業相關資訊	45、48		三十
3. 大陸投資資訊	45		三十
4. 主要股東資訊	45、49		三十
(十四) 部門資訊	45~46		三一

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：創業家兄弟股份有限公司

董事長：郭 書 齊



中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 6 日

### 會計師查核報告

創業家兄弟股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

創業家兄弟股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達創業家兄弟股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對創業家兄弟股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。



茲對創業家兄弟股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入認列之正確性

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

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

本會計師對此項關鍵查核事項之主要查核程序包括：

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

#### **其他事項**

創業家兄弟股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

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

#### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對創業家兄弟股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使創業家兄弟股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致創業家兄弟股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對創業家兄弟股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 莊 碧 玉

莊 碧 玉



會計師 郭 慈 容

郭 慈 容



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1070323246 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 6 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 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日			110年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金 (附註四及六)	\$	342,930	53	\$	422,142	46
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、七及二八)		192,990	30		346,890	38
1170	應收帳款 (附註四、八及十七)		38,162	6		60,331	7
1200	其他應收款 (附註四)		383	-		211	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及十九)		3,268	-		4,537	-
130X	存貨 (附註四及九)		147	-		430	-
1410	預付款項		6,366	1		5,091	1
1470	其他流動資產		5,891	1		5,489	1
1481	待退回產品權利—流動 (附註十七)		1,787	-		3,329	-
11XX	流動資產總計		<u>591,924</u>	<u>91</u>		<u>848,450</u>	<u>93</u>
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及七)		1,000	-		1,000	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十一)		5,950	1		9,631	1
1755	使用權資產 (附註四及十二)		28,846	4		38,202	4
1821	其他無形資產 (附註四)		268	-		374	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及十九)		19,228	3		16,012	2
1920	存出保證金 (附註四)		2,904	1		2,904	-
15XX	非流動資產總計		<u>58,196</u>	<u>9</u>		<u>68,123</u>	<u>7</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 650,120</u>	<u>100</u>		<u>\$ 916,573</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十三)	\$	20,000	3	\$	30,000	3
2130	合約負債—流動 (附註四及十七)		5,030	1		10,572	1
2150	應付票據		6	-		-	-
2170	應付帳款		215,154	33		311,059	34
2200	其他應付款 (附註十四)		67,274	10		89,956	10
2230	本期所得稅負債 (附註四及十九)		-	-		3,804	1
2250	退款負債—流動 (附註五及十七)		2,002	-		3,717	-
2280	租賃負債—流動 (附註四及十二)		9,400	2		9,252	1
2399	其他流動負債		2,930	1		1,719	-
21XX	流動負債總計		<u>321,796</u>	<u>50</u>		<u>460,079</u>	<u>50</u>
	非流動負債						
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十二)		20,589	3		29,989	3
2XXX	負債總計		<u>342,385</u>	<u>53</u>		<u>490,068</u>	<u>53</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註四、十、十六及二三)						
3110	普通股股本		315,928	48		315,928	35
3200	資本公積		110,577	17		240,042	26
	累積虧損						
3310	法定盈餘公積		-	-		24,431	3
3350	待彌補虧損		(118,770)	(18)		(153,896)	(17)
3300	累積虧損總計		(118,770)	(18)		(129,465)	(14)
3XXX	權益總計		<u>307,735</u>	<u>47</u>		<u>426,505</u>	<u>47</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 650,120</u>	<u>100</u>		<u>\$ 916,573</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭書齊



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼	111年度		110年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四及十七）			
4110	\$ 2,376,597	101	\$ 3,719,565	101
4170	23,526	1	47,900	1
4000	2,353,071	100	3,671,665	100
5000	2,010,875	85	3,028,791	83
5900	342,196	15	642,874	17
	營業費用（附註四及十八）			
6100	321,853	14	536,478	14
6200	93,616	4	107,302	3
6300	55,672	2	59,419	2
6000	471,141	20	703,199	19
6900	( 128,945)	( 5)	( 60,325)	( 2)
	營業外收入及支出			
7050	( 952)	-	( 776)	-
7100	3,224	-	3,087	-
7190	7,733	-	8,381	1
7225	-	-	6,994	-
7020	( 3,043)	-	( 477)	-
7000	6,962	-	17,209	1
7900	( 121,983)	( 5)	( 43,116)	( 1)
7950	( 3,213)	-	( 13,552)	-
8500	( \$ 118,770)	( 5)	( \$ 29,564)	( 1)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 118,770)	( 5)	(\$ 30,659)	( 1)
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,095</u>	<u>-</u>
8600		<u>(\$ 118,770)</u>	<u>( 5)</u>	<u>(\$ 29,564)</u>	<u>( 1)</u>
	每股虧損(附註二十)				
9710	基 本	<u>(\$ 3.76)</u>		<u>(\$ 1.06)</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 3.76)</u>		<u>(\$ 1.06)</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭書齊



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益						非控制權益 (附註四、十、 十六及二三)	權益總計
	普通股股本(附註四、十六及二三) 股數(仟股)	金	額	資本公積 (附註四、 十六及二三)	累積虧損(附註十六及二三) 法定盈餘公積	待彌補虧損		
A1	110年1月1日餘額	24,961	\$ 249,611	\$ 128,812	\$ 23,196	\$ 12,528	\$ 103,076	\$ 517,223
B1	109年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	1,235	( 1,235)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 11,233)	-	( 11,233)
D1	110年度淨(損)利及綜合損益總額	-	-	-	-	( 30,659)	1,095	( 29,564)
	其他資本公積變動							
C15	資本公積配發現金股利	-	-	( 49,922)	-	-	-	( 49,922)
T1	股東逾時效未領取之股利	-	-	1	-	-	-	1
H1	發行新股取得非控制權益	<u>6,632</u>	<u>66,317</u>	<u>161,151</u>	<u>-</u>	<u>( 123,297)</u>	<u>( 104,171)</u>	<u>-</u>
Z1	110年12月31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	-	-
D1	111年度淨損及綜合損益總額	-	-	-	-	( 118,770)	-	( 118,770)
	其他資本公積變動：							
C11	資本公積彌補虧損	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 129,465)</u>	<u>-</u>	<u>129,465</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Z1	111年12月31日餘額	<u>31,593</u>	<u>\$ 315,928</u>	<u>\$ 110,577</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 118,770)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 307,735</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭書齊



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 121,983)	(\$ 43,116)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,037	12,702
A20200	攤銷費用	444	572
A20900	財務成本	952	776
A21200	利息收入	( 3,224)	( 3,087)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	275
A22900	租賃修改利益	-	( 242)
A29900	帳款逾期沖銷款	( 4,423)	( 2,530)
A29900	處分子公司利益	-	( 6,994)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	22,169	30,532
A31180	其他應收款	( 131)	( 1,352)
A31200	存 貨	283	7,543
A31230	預付款項	( 1,275)	5,541
A31240	其他流動資產	( 402)	( 2,881)
A31990	待退回產品權利	1,542	816
A32125	合約負債	( 5,542)	148
A32130	應付票據	6	-
A32150	應付帳款	( 91,482)	( 11,339)
A32180	其他應付款	( 22,693)	( 25,426)
A32230	其他流動負債	1,211	( 8,689)
A32990	退款負債	( 1,715)	( 962)
A33000	營運產生之現金	( 213,226)	( 47,713)
A33100	收取之利息	3,183	3,105
A33300	支付之利息	( 941)	( 767)
A33500	支付之所得稅	( 2,538)	( 2,701)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 213,522)	( 48,076)
	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	( 193,990)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	347,890	56,600
B02700	購置不動產、廠房及設備	-	( 8,075)

( 接次頁 )



(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	\$ -	\$ 178
B03700	存出保證金增加	-	( 141)
B04500	購置無形資產	( 338)	( 474)
B02300	處分子公司之淨現金流入(附註二 二)	-	11,063
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>153,562</u>	<u>59,151</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	50,000	30,000
C00200	短期借款減少	( 60,000)	-
C04020	租賃負債本金償還	( 9,252)	( 9,504)
C04500	發放現金股利	-	( 61,155)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 19,252)</u>	<u>( 40,659)</u>
EEEE	現金淨減少	( 79,212)	( 29,584)
E00100	年初現金餘額	<u>422,142</u>	<u>451,726</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 342,930</u>	<u>\$ 422,142</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭書齊



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 112 年 3 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

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

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司經評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大之影響。

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他

綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表二。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

#### (六) 存貨

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

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

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

## 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

### (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

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

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

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

### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

### 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、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）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

#### (2) 金融資產之減損

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

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

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

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

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## (十一) 收入認列

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



## 1. 商品銷貨收入

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

## 2. 勞務收入

當合併公司以代理人身分提供平台使用服務及管理服務予客戶，於提供勞務之財務報導期間認列淨額收入。

## (十二) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 合併公司為承租人

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

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

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其

他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

### (十三) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

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

### (十四) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

### (十五) 所得稅

所得稅利益係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

#### 2. 遞延所得稅

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

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

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

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

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### (一) 所得稅

截至 111 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額為 19,185 仟元。遞延所得稅資產之可實現性，主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列。

## (二) 退款負債

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

## 六、現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 40	\$ 40
銀行支票及活期存款	<u>342,890</u>	<u>422,102</u>
	<u>\$ 342,930</u>	<u>\$ 422,142</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行存款	0.20%~0.95%	0.005%~0.13%

## 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 192,990</u>	<u>\$ 346,890</u>
<u>非流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

原始到期日超過3個月之定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	1.025%~1.44%	0.690%~0.815%

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

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款（附註十七）		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 38,162</u>	<u>\$ 60,331</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消費者貨款，並於約定結算日透過代收機構支付松果購物公司網路平台服務佣金收入及各店家貨款。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 年 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>38,162</u>

110 年 12 月 31 日

	未	逾	期	逾期 1~30 天	合	計
預期信用損失率		0%		0%		
總帳面金額	\$	60,331		\$ -	\$	60,331
備抵損失（存續期間預期信用損失）		-		-		-
攤銷後成本	\$	<u>60,331</u>		\$ -	\$	<u>60,331</u>

截至 111 年及 110 年 12 月 31 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

	111年12月31日	110年12月31日
商品存貨	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 430</u>

銷貨成本性質如下：

	111年12月31日	110年12月31日
已銷售之存貨成本	<u>\$ 2,006,894</u>	<u>\$ 3,019,126</u>
其 他	<u>3,981</u>	<u>9,665</u>
	<u>\$ 2,010,875</u>	<u>\$ 3,028,791</u>

## 十、子 公 司

### (一) 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			111年 12月31日	110年 12月31日	
本 公 司	松果購物股份有限公司(原名：創宇行動股份有限公司，以下簡稱松果購物公司)	經營網路購物之 交易平台	100%	100%	1
本 公 司	新時代電商股份有限公司(以下簡稱新時代電商公司)	經營網路購物之 交易平台	-	-	2

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

本公司與子公司松果購物公司為整合資源及擴大營業規模，以提升營運績效與競爭力，於 110 年 1 月 8 日經股東臨時會決議通過，以發行新股方式與松果購物公司進行股份轉換，由本公司取得松果購物公司百分之百股權。本次股份轉換案之換股比例為松果購物公司普通股每 1 股換發本公司新發行普通股 0.91 股，已於 110 年 5 月 28 日增資發行新股計普通股 6,632 仟股予松果購物公司除本公司以外之其他股東，相關說明請參閱附註十六及二三。

2. 本公司為擴展電子商務市場，於 108 年 3 月 12 日由董事會決議以持股比例 100% 設立子公司「新時代電商股份有限公司」，該公司係於 108 年 4 月 15 日完成設立登記，實收資本額為 50,000 仟元。

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

111 及 110 年度列入本合併財務報表之子公司財務報表係經會計師查核。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例	
		111年 12月31日	110年 12月31日
松果購物公司	台北市南港區三重路 19 之 3 號 5 樓	-	-

子公司名稱	分配予非控制權益之利益		非控制權益	
	111年度	110年度	111年12月31日	110年12月31日
松果購物公司	\$ -	\$ 1,095	\$ -	\$ -

以下之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

松果購物公司

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 201,363	\$ 229,923
非流動資產	655	964
流動負債	( 18,057)	( 22,364)
權益	\$ 183,961	\$ 208,523
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 183,961	\$ 208,523
本年度淨(損)利	(\$ 10,581)	\$ 15,534
淨(損)利歸屬於：		
本公司業主	(\$ 10,581)	\$ 14,439
非控制權益	-	1,095
	(\$ 10,581)	\$ 15,534

## 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>				
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12月31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	2,220	227	1,234	3,681
處 分	( 1,417)	( 124)	-	( 1,541)
111年12月31日餘額	<u>9,400</u>	<u>842</u>	<u>3,320</u>	<u>13,562</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>				
110年1月1日餘額	\$ 10,689	\$ 1,187	\$ 3,077	\$ 14,953
增 添	2,561	114	5,400	8,075
處 分	( 609)	( 14)	( 1,352)	( 1,975)
110年12月31日餘額	<u>12,641</u>	<u>1,287</u>	<u>7,125</u>	<u>21,053</u>
<u>累計折舊</u>				
110年1月1日餘額	7,318	529	2,631	10,478
折舊費用	1,675	216	575	2,466
處 分	( 396)	( 6)	( 1,120)	( 1,522)
110年12月31日餘額	<u>8,597</u>	<u>739</u>	<u>2,086</u>	<u>11,422</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 4,044</u>	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 5,039</u>	<u>\$ 9,631</u>

於 111 及 110 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

辦公設備	1 至 5 年
其他設備	3 至 5 年
租賃改良	0.4 至 6 年

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 28,846</u>	<u>\$ 38,202</u>



	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,466</u>
使用權資產之減少	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 17,027)</u>
使用權資產之折舊費用 建築物	<u>\$ 9,356</u>	<u>\$ 10,236</u>

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

## (二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流    動	<u>\$ 9,400</u>	<u>\$ 9,252</u>
非流動	<u>\$ 20,589</u>	<u>\$ 29,989</u>

租賃負債之折現率如下：

	111年12月31日	110年12月31日
建築物	1.10%~1.50%	1.10%~1.50%

## (三) 重要承租活動及條款

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

## (四) 其他租賃資訊

	111年12月31日	110年12月31日
短期租賃費用	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 102</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,131</u>	<u>\$ 1,066</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 10,740)</u>	<u>(\$ 11,575)</u>

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

### 十三、短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 及 110 年 12 月 31 日分別為 1.75% 及 1.10%。

### 十四、其他負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他應付款		
應付廣告費	\$ 31,228	\$ 39,707
應付薪資及獎金	14,249	22,031
應付銷貨退回款	5,083	9,792
應付營業稅	-	502
其 他	<u>16,714</u>	<u>17,924</u>
	<u>\$ 67,274</u>	<u>\$ 89,956</u>

### 十五、退職後福利計畫

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

### 十六、權 益

#### (一) 股 本

##### 普 通 股

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 315,928</u>	<u>\$ 315,928</u>

本公司於 110 年 1 月 8 日經股東臨時會決議增加額定資本至 500,000 仟元，上述額定股本變更案已於 110 年 2 月 23 日核准變更登記。

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

(二) 資本公積

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或</u>		
<u>補充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 110,577	\$ 209,012
員工認股權執行之股票發行		
溢價	-	12,226
員工認股權－已失效	-	1,729
發放員工股票紅利所產生之		
資本公積	-	1,089
現金增資保留員工認購	-	137
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列子公司所有權變動數(2)	-	15,848
股東逾時效未領取之股利	-	1
	<u>\$ 110,577</u>	<u>\$ 240,042</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，僅得用以彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥 10% 為法定盈餘公積，再依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，嗣後盈餘連同期初未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

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

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

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

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

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

本公司 112 年 3 月 6 日董事會擬議 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>

有關 111 年度之虧損撥補案尚待預計於 112 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

另本公司截至 111 年底止尚有累積虧損待彌補，故無分派股息紅利。

(四) 非控制權益 (111 年度：無)

	<u>110年度</u>
年初餘額	\$ 103,076
本年度淨利	1,095
子公司辦理現金增資所增加 之非控制權益 (附註二三)	( <u>104,171</u> )
年底餘額	<u>\$ -</u>

十七、營業收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 2,257,914	\$ 3,439,377
勞務提供服務收入	93,122	227,740
其他營業收入	<u>2,035</u>	<u>4,548</u>
	<u>\$ 2,353,071</u>	<u>\$ 3,671,665</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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
應收帳款 (附註八)	<u>\$ 38,162</u>	<u>\$ 60,331</u>	<u>\$ 91,807</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 5,030</u>	<u>\$ 10,572</u>	<u>\$ 10,424</u>

## 十八、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

### (一) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款	\$ 413	\$ 197
按攤銷後成本衡量之金融 資產	2,779	2,872
其他	<u>32</u>	<u>18</u>
	<u>\$ 3,224</u>	<u>\$ 3,087</u>

### (二) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃修改利益	\$ -	\$ 242
什項支出	( 3,004)	( 90)
賠償損失	( 39)	( 354)
其他	<u>-</u>	<u>( 275)</u>
	<u>(\$ 3,043)</u>	<u>(\$ 477)</u>

### (三) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
沖銷逾期款項	\$ 4,423	\$ 2,530
罰款收入	2,185	4,821
其他	<u>1,125</u>	<u>1,030</u>
	<u>\$ 7,733</u>	<u>\$ 8,381</u>

### (四) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行借款利息	\$ 497	\$ 147
租賃負債之利息	<u>455</u>	<u>629</u>
	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 776</u>

### (五) 折舊及攤銷

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 33	\$ 69
營業費用	<u>13,004</u>	<u>12,633</u>
	<u>\$ 13,037</u>	<u>\$ 12,702</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 572</u>

(六) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利(附註十五)		
確定提撥計畫	\$ 7,549	\$ 9,070
其他員工福利		
薪資費用	143,304	170,763
勞健保費用	14,069	17,692
董事酬金	1,055	1,735
其他用人費用	6,771	9,297
	<u>165,199</u>	<u>199,487</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 172,748</u>	<u>\$ 208,557</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 179	\$ 6,434
營業費用	<u>172,569</u>	<u>202,123</u>
	<u>\$ 172,748</u>	<u>\$ 208,557</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於5%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。

111及110年度因係虧損，故未予以估列員工酬勞及董事酬勞。

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

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

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	111年度	110年度
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ 3,969
以前年度之調整	<u>3</u>	<u>(2,792)</u>
	<u>3</u>	<u>1,177</u>
遞延所得稅		
本期產生者	( 3,226)	( 15,861)
以前年度之調整	<u>10</u>	<u>1,132</u>
	<u>( 3,216)</u>	<u>( 14,729)</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 3,213)</u>	<u>(\$ 13,552)</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	111年度	110年度
繼續營業單位稅前淨損	( <u>\$ 121,983</u> )	( <u>\$ 43,116</u> )
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 24,397)	(\$ 8,623)
稅上不可減除之費損	605	100
已實現投資損失	-	( 4,800)
未認列之虧損扣抵	20,566	2,905
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	3	( 2,792)
以前年度之遞延所得稅費用		
於本年度之調整	10	1,132
其他	-	( 1,474)
認列於損益之所得稅利益	( <u>\$ 3,213</u> )	( <u>\$ 13,552</u> )

(二) 本期所得稅資產與負債

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 3,268</u>	<u>\$ 4,537</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,804</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異			
負債準備	\$ 78	(\$ 35)	\$ 43
職工福利提撥數遞延	<u>2</u>	( <u>2</u> )	<u>-</u>
	80	( 37)	43
虧損扣抵	<u>15,932</u>	<u>3,253</u>	<u>19,185</u>
	<u>\$ 16,012</u>	<u>\$ 3,216</u>	<u>\$ 19,228</u>



110 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
負債準備	\$ 936	(\$ 858)	\$ 78
應付休假給付	303	( 303)	-
職工福利提撥數遞延	4	( 2)	2
未實現存貨跌價損失	<u>40</u>	<u>( 40)</u>	<u>-</u>
	1,283	( 1,203)	80
虧損扣抵	-	<u>15,932</u>	<u>15,932</u>
	<u>\$ 1,283</u>	<u>\$ 14,729</u>	<u>\$ 16,012</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	111年12月31日	110年12月31日
虧損扣抵—本公司		
121 年度到期	\$ 79,112	\$ -
虧損扣抵—松果購物公司		
121 年度到期	<u>9,736</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 88,848</u>	<u>\$ -</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 111 年 12 月 31 日止，合併公司虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 79,610	120
<u>105,163</u>	121
<u>\$184,773</u>	

(六) 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截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股虧損

	111年度	110年度
基本每股虧損	<u>(\$ 3.76)</u>	<u>(\$ 1.06)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 3.76)</u>	<u>(\$ 1.06)</u>

單位：每股元

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
用以計算基本及稀釋每股虧損 之淨損	( <u>\$ 118,770</u> )	( <u>\$ 30,659</u> )
<u>股 數</u>		單位：仟股
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
用以計算基本及稀釋每股虧損 之普通股加權平均股數	<u>31,593</u>	<u>28,922</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。

110年度本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。

二一、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

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

本公司已發行員工認股權之相關資訊如下：(111 年度：無)

員 工 認 股 權	110年度	
	單位 ( 仟 )	加 權 平 均 執 行 價 格 ( 元 )
年初流通在外	454	\$ 43.9
本年度失效	( 454 )	40.4
年底流通在外	<u>-</u>	-
年底可行使	<u>-</u>	-
本年度給與之認股權 加權平均公允價值 ( 元 )		<u>\$ -</u>

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

## 二二、處分子公司

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

### (一) 收取之對價

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

### (二) 對喪失控制之資產及負債之分析

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

### (三) 處分子公司之利益

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

### (四) 處分子公司之淨現金流入

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

### 二三、與非控制權益之權益交易

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

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

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

### 二四、現金流量資訊

#### 來自籌資活動之負債變動

#### 111 年度

	111年 1月1日	現金流量	非現金之 變動 財務成本 攤銷	其 他	111年 12月31日
短期借款	\$ 30,000	( \$ 10,000 )	\$ -	\$ -	\$ 20,000
租賃負債(含 1 年內到期 部分)	<u>39,241</u>	( <u>9,252</u> )	<u>455</u>	( <u>455</u> )	<u>29,989</u>
	<u>\$ 69,241</u>	( <u>\$ 19,252</u> )	<u>\$ 455</u>	( <u>\$ 455</u> )	<u>\$ 49,989</u>

## 110 年度

	非現金之變動					110年 12月31日
	110年 1月1日	現金流量	新增租賃	財務成本 攤銷	其他	
短期借款	\$ -	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,000
租賃負債(含1年內到 期部分)	<u>45,548</u>	<u>(9,504)</u>	<u>20,466</u>	<u>629</u>	<u>(17,898)</u>	<u>39,241</u>
	<u>\$45,548</u>	<u>\$20,496</u>	<u>\$20,466</u>	<u>\$ 629</u>	<u>(\$17,898)</u>	<u>\$69,241</u>

### 二五、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

### 二六、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

#### (二) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資 產(註1)	\$ 578,369	\$ 833,478
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	288,087	408,384

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、應付票據、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、應付票據、應付帳款、其他應付款、短期借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（利率風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 利率風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 33,000	\$ 228,900
— 金融負債	29,989	39,241
具現金流量利率風險		
— 金融資產	503,864	541,082
— 金融負債	20,000	30,000

#### 利率敏感度分析

合併公司所持有之固定利率金融資產因皆按攤銷後成本衡量，故不列入分析；利率風險之敏感度分析係以資產負債表日屬於浮動利率之金融資產為計算基礎。若利率增加 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別增加 2,419 仟元及 2,555 仟元，主因為合併公司持有浮動利率存款及借款。

## 2. 信用風險

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

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

## 3. 流動性風險

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

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 111年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>

#### 110年12月31日

	要求即付或短 於 1 個月	1 ~ 3 個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
無附息負債	\$ 111,578	\$ 260,414	\$ 29,023	\$ -	\$ -
浮動利率工具	30,028	-	-	-	-
租賃負債	787	1,622	7,298	30,594	-
	<u>\$ 142,393</u>	<u>\$ 262,036</u>	<u>\$ 36,321</u>	<u>\$ 30,594</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 9,707</u>	<u>\$30,594</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## (2) 融資額度

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 20,000	\$ 30,000
— 未動用金額	<u>80,000</u>	<u>70,000</u>
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

## 二七、關係人交易

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

### 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 21,137	\$ 29,678
退職後福利	<u>657</u>	<u>867</u>
	<u>\$ 21,794</u>	<u>\$ 30,545</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二八、質抵押之資產

	111年12月31日	110年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產—流動）	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

## 二九、重大之期後事項

### (一) 取得饌元股份有限公司之權益

本公司為增加產品組合多樣化及拓展市場客群，以擴大營運規模為目的，於112年3月6日經董事會決議通過，以每股10元取得饌元股份有限公司普通股4,000仟股，計40,000仟元，持股比例預計為34.78%。



## (二) 限制員工權利新股計畫

本公司於 112 年 3 月 6 日經董事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，尚待股東會核准通過及向金管會申請生效。

## 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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表一。

### (二) 轉投資事業相關資訊：附表二。

### (三) 大陸投資資訊：無。

### (四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表三。

## 三一、部門資訊

### (一) 營運部門資訊

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

無店面網路零售部門

網路交易平台經營部門

	無店面網路 零售部門	網路交易平台 經營部門	調整及銷除	合計
<u>111 年度</u>				
收入				
來自外部客戶收入	\$ 2,264,214	\$ 100,320	(\$ 11,463)	\$ 2,353,071
應報導部門損益	( <u>\$ 111,402</u> )	( <u>\$ 10,581</u> )	\$ -	( <u>\$ 121,983</u> )
<u>110 年度</u>				
收入				
來自外部客戶收入	\$ 3,444,815	\$ 233,530	(\$ 6,680)	\$ 3,671,665
應報導部門損益	( <u>\$ 63,842</u> )	( <u>\$ 20,709</u> )	\$ 17	( <u>\$ 43,116</u> )

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。

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司主要從事無店面網路零售業，為單一產品類別。

(三) 地區別資訊

合併公司主要於台灣地區營運。

(四) 主要客戶資訊

111 及 110 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上。

創業家兄弟股份有限公司及子公司  
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	其他應收款	\$ 1,511	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	282	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	5,892	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	1,078	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	2,332	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	5,572	註 5	-

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

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

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

註 4：相關交易已於合併財務報表沖銷。

註 5：無同類交易可循，其交易條件係依雙方約定。

創業家兄弟股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		帳 面 金 額 (註 1 及 2)	被 投 資 公 司 本 年 度 損 失	本 年 度 認 列 之 投 資 損 失 (註 1 及 2)	備 註
				本 年 年 底	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	\$ 319,360	\$ 319,360	15,788,569	100%	\$ 183,961	(\$ 10,581)	(\$ 10,581)	子 公 司

註 1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 2：已於合併財務報表沖銷。

創業家兄弟股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表三

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
薩摩亞商 JOLLY WELL GROUP LIMITED	2,181,958	6.90%
薩摩亞商 MARS INTERNATIONAL 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。

## 附件四

112 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告

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

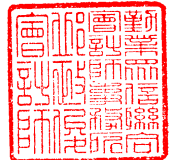
會計師 莊 碧 玉

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 暨 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



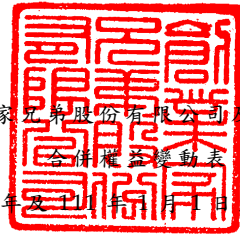
經理人：郭書齊



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	( 1,046)	-	-	( 1,046)
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	( 1,041)	-	-	( 1,041)
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	( 1,417)	( 124)	-	( 1,541)
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	( 1,417)	( 124)	-	( 1,541)
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

	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)

單位：每股元

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

	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

單位：仟股

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

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
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				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%	\$ 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。

## 附件五

110 年度個體財務報告暨會計師查核報告

創業家兄弟股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國110及109年度

地址：台北市南港區三重路19-3號D棟5樓

電話：(02)26552939

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~45		六~二七
(七) 關係人交易	45~48		二八
(八) 質抵押之資產	48		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	48		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48~49		三一
2. 轉投資事業相關資訊	49、50		三一
3. 大陸投資資訊	49		三一
4. 主要股東資訊	49、51		三一
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	52~67		-

### 會計師查核報告

創業家兄弟股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

創業家兄弟股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達創業家兄弟股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對創業家兄弟股份有限公司民國 110 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對創業家兄弟股份有限公司民國 110 年度個體財務報告關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入認列之正確性

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

請參閱財務報告附註四(十一)與收入認列相關之會計政策及附註十八攸關揭露資訊。

本會計師對此項關鍵查核事項之主要查核程序包括：

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

#### **管理階層與治理單位對個體財務報告之責任**

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

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

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

#### **會計師查核個體財務報告之責任**

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

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對創業家兄弟股份有限公司民國 110 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 莊 碧 玉

莊 碧 玉



會計師 郭 慈 容

郭 慈 容



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1070323246 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 111 年 2 月 25 日



## 創業家兄弟股份有限公司

## 個體資產負債表

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 234,484	26	\$ 218,885	25
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、七及二九)	316,890	35	373,490	43
1170	應收帳款(附註四、八、十八及二八)	50,606	6	68,043	8
1199	應收融資租賃款—關係人(附註四、九及二八)	-	-	18,598	2
1200	其他應收款—非關係人(附註四)	140	-	235	-
1210	其他應收款—關係人(附註四及二八)	293	-	318	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二十)	4,537	1	-	-
130X	存貨(附註四及十)	430	-	7,973	1
1410	預付款項	3,065	-	8,105	1
1470	其他流動資產	5,489	1	2,421	-
1481	待退回產品權利—流動(附註十八)	3,329	-	4,145	-
11XX	流動資產總計	<u>619,263</u>	<u>69</u>	<u>702,213</u>	<u>80</u>
	非流動資產				
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四及七)	1,000	-	1,000	-
1550	採用權益法之投資(附註四、十一、二三及二四)	208,523	24	138,006	16
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及二八)	9,019	1	3,489	1
1755	使用權資產(附註四及十三)	38,202	4	26,625	3
1821	其他無形資產(附註四)	374	-	406	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二十)	16,010	2	1,207	-
1920	存出保證金(附註四)	2,554	-	2,413	-
15XX	非流動資產總計	<u>275,682</u>	<u>31</u>	<u>173,146</u>	<u>20</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 894,945</u>	<u>100</u>	<u>\$ 875,359</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十四)	\$ 30,000	3	\$ -	-
2130	合約負債—流動(附註四及十八)	10,572	1	10,321	1
2170	應付帳款	311,059	35	324,928	37
2200	其他應付款(附註十五及二八)	72,466	8	73,767	9
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	-	-	385	-
2250	退款負債—流動(附註五及十八)	3,717	1	4,679	1
2280	租賃負債—流動(附註四及十三)	9,252	1	8,374	1
2300	其他流動負債	1,385	-	1,584	-
21XX	流動負債總計	<u>438,451</u>	<u>49</u>	<u>424,038</u>	<u>49</u>
	非流動負債				
2580	租賃負債—非流動(附註四及十三)	29,989	3	37,174	4
2XXX	負債總計	<u>468,440</u>	<u>52</u>	<u>461,212</u>	<u>53</u>
	權益(附註四、十七及二二)				
3100	普通股股本	315,928	35	249,611	28
3200	資本公積	240,042	27	128,812	15
	保留盈餘(累積虧損)				
3310	法定盈餘公積	24,431	3	23,196	3
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(153,896)	(17)	12,528	1
3300	保留盈餘(累積虧損)總計	(129,465)	(14)	35,724	4
3XXX	權益總計	<u>426,505</u>	<u>48</u>	<u>414,147</u>	<u>47</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 894,945</u>	<u>100</u>	<u>\$ 875,359</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭書齊



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司

個體綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼	110年度		109年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、十八及二八）			
4110	\$ 3,492,715	101	\$ 4,287,557	102
4170	<u>47,900</u>	<u>1</u>	<u>77,581</u>	<u>2</u>
4000	3,444,815	100	4,209,976	100
5000	<u>3,019,126</u>	<u>87</u>	<u>3,651,599</u>	<u>87</u>
5900	<u>425,689</u>	<u>13</u>	<u>558,377</u>	<u>13</u>
	營業費用（附註四、十九及二八）			
6100	367,717	11	428,254	10
6200	91,421	3	77,913	2
6300	<u>48,288</u>	<u>1</u>	<u>38,612</u>	<u>1</u>
6000	<u>507,426</u>	<u>15</u>	<u>544,779</u>	<u>13</u>
6900	( <u>81,737</u> )	( <u>2</u> )	<u>13,598</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出			
7070	15,664	1	( 12,297)	-
7100	2,932	-	4,263	-
7190	8,870	-	11,860	-
7020	6,869	-	( 210)	-
7050	( <u>776</u> )	-	( <u>673</u> )	-
7000	<u>33,559</u>	<u>1</u>	<u>2,943</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	110年度		109年度		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨(損)利	(\$ 48,178)	( 1)	\$ 16,541	-
7950	所得稅利益(費用)(附註 四、五及二十)	<u>17,519</u>	<u>-</u>	( <u>4,188</u> )	<u>-</u>
8500	本年度淨(損)利及綜合損 益總額	<u>(\$ 30,659)</u>	<u>( 1)</u>	<u>\$ 12,353</u>	<u>-</u>
	每股(虧損)盈餘(附註二 一)				
9710	基 本	<u>(\$ 1.06)</u>		<u>\$ 0.49</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 1.06)</u>		<u>\$ 0.49</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭書齊



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司

個體權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本 (附註四及十七)		資本公積 (附註四、十七 及二二)	保留盈餘 (累積虧損) (附註十七)		權益總額
		股數 (仟股)	金額		法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	
A1	109 年 1 月 1 日餘額	24,961	\$ 249,611	\$ 128,812	\$ 19,381	\$ 38,187	\$ 435,991
	108 年度盈餘指撥及分配						
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	3,815	( 3,815)	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 34,197)	( 34,197)
D1	109 年度淨利及綜合損益總額	-	-	-	-	12,353	12,353
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	24,961	249,611	128,812	23,196	12,528	414,147
	109 年度盈餘指撥及分配						
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	1,235	( 1,235)	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 11,233)	( 11,233)
C15	資本公積配發現金股利	-	-	( 49,922)	-	-	( 49,922)
H1	發行新股取得非控制權益	6,632	66,317	161,151	-	( 123,297)	104,171
D1	110 年度淨損及綜合損益總額	-	-	-	-	( 30,659)	( 30,659)
T1	股東逾時效未領取之股利	-	-	1	-	-	1
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	31,593	\$ 315,928	\$ 240,042	\$ 24,431	(\$ 153,896)	\$ 426,505

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭書齊



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司

個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨(損)利	(\$ 48,178)	\$ 16,541
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	11,416	7,386
A20200	攤銷費用	548	528
A20900	財務成本	776	673
A21200	利息收入	( 2,932)	( 4,263)
A22400	採用權益法之子公司(利益) 損失份額	( 15,664)	12,297
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	36
A22900	租賃修改損失(利益)	35	( 20)
A23100	處分投資利益	( 6,994)	-
A23700	存貨跌價損失	-	198
A29900	帳款逾期沖銷款	( 2,530)	( 2,771)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	17,437	1,019
A31180	其他應收款-非關係人	77	116
A31190	其他應收款-關係人	25	310
A31200	存 貨	7,543	1,532
A31230	預付款項	5,040	( 5,038)
A31240	其他流動資產	( 3,068)	354
A31990	待退回產品權利	816	712
A32125	合約負債	251	3,569
A32150	應付帳款	( 11,339)	( 42,842)
A32180	其他應付款	( 1,309)	( 19,342)
A32230	其他流動負債	( 199)	111
A32990	退款負債	( 962)	( 904)
A33000	營運產生之現金	( 49,211)	( 29,798)
A33100	收取之利息	2,950	4,308
A33300	支付之利息	( 767)	( 673)
A33500	支付之所得稅	( 2,206)	( 11,001)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 49,234)	( 37,164)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
	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)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	56,600	-
B02300	處分子公司之淨現金流入(附註二 三)	26,000	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 7,613)	( 1,499)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	22
B03800	存出保證金(增加)減少	( 141)	574
B04500	購置無形資產	( 516)	( 503)
B06000	應收融資租賃款減少	850	3,002
B07600	收取之股利	<u>30,312</u>	<u>5,322</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>105,492</u>	<u>( 7,582)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	30,000	-
C04020	租賃負債本金償還	( 9,504)	( 8,595)
C04500	發放現金股利	<u>(61,155)</u>	<u>(34,197)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(40,659)</u>	<u>(42,792)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	15,599	( 87,538)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>218,885</u>	<u>306,423</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 234,484</u>	<u>\$ 218,885</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭書齊



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司

個體財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 111 年 2 月 25 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」)

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

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：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 2：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 3：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 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。  
截至本個體財務報告通過發布日止，本公司經評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大之影響。

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。



註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 幣

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

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

#### (五) 存 貨

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

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。

## (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

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

### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

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

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位相關資產若未於以前年度認列減損損失時

所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

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

## (2) 金融資產之減損

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

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

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

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

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## (十一) 收入認列

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

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

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

## (十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

## 1. 本公司為出租人

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

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

融資租賃下，租賃給付包含固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付之現值衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

## 2. 本公司為承租人

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

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

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃

範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

### (十三) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

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

### (十四) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

### (十五) 所得稅

所得稅（利益）費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

#### 2. 遞延所得稅

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



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

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

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

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### (一) 所得稅

截至 110 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額為 15,932 仟元。遞延所得稅資產之可實現性，主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列。

(二) 退款負債

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

六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 20	\$ 20
銀行支票及活期存款	234,464	182,891
約當現金		
附買回票券	-	35,974
	<u>\$ 234,484</u>	<u>\$ 218,885</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之利率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
銀行存款	0.005%~0.13%	0.005%~0.13%
附買回票券	-	0.35%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 316,890</u>	<u>\$ 373,490</u>
<u>非流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

原始到期日超過3個月之定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	0.76%~0.815%	0.63%~1.04%

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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應收帳款（附註十八）		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 50,606</u>	<u>\$ 68,043</u>

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

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

### 110 年 12 月 31 日

	未	逾	期	逾期 1~30 天	合	計
預期信用損失率	0%			0%		
總帳面金額	\$ 50,606			\$ -		\$ 50,606
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	<u>-</u>			<u>-</u>		<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 50,606</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$ 50,606</u>

### 109 年 12 月 31 日

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

截至 110 及 109 年 12 月 31 日止，本公司並無逾期之應收帳款，故未計提備抵損失。

## 九、應收融資租賃款

應收融資租賃款組成如下（110年12月31日：無）：

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

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

本公司將所承租之辦公室轉租給子公司新時代電商股份有限公司，租賃期間自109年3月1日起至115年1月31日止。另新時代電商股份有限公司因營業規模擴大，與本公司另行簽訂辦公室租賃合約增加承租區域，租賃期間自109年5月1日起至115年1月31日止。本公司每月收取固定租賃給付，且主租約之剩餘租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。本公司於110年2月與新時代電商股份有限公司重新簽訂辦公室租賃合約取代前述兩租約，租賃期間自110年4月1日起至111年3月31日止，並分類為營業租賃。本公司於110年9月與新時代電商股份有限公司簽訂合約終止協議書，終止前述租賃合約。

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

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

#### 十、存貨

	110年12月31日	109年12月31日
商品存貨	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 7,973</u>

銷貨成本性質如下：

	110年度	109年度
已銷售之存貨成本	\$ 3,019,126	\$ 3,651,401
存貨跌價損失	<u>-</u>	<u>198</u>
	<u>\$ 3,019,126</u>	<u>\$ 3,651,599</u>

#### 十一、採用權益法之投資

##### 投資子公司

	110年12月31日	109年12月31日
松果購物股份有限公司（以下簡稱松果購物公司）	\$208,523	\$120,214
新時代電商股份有限公司（以下簡稱新時代電商公司）	<u>-</u>	<u>17,792</u>
	<u>\$208,523</u>	<u>\$138,006</u>

	所有權權益及表決權百分比	
子 公 司 名 稱	110年12月31日	109年12月31日
松果購物公司	100%	53.84%
新時代電商公司	-	100%

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

本公司為配合松果購物公司股票上市櫃規劃所需達成股權分散，故放棄該公司 108 年 1 月現金增資案之部分股權認購，該次增資後本公司之持股比率由 100% 下降為 53.84%。

本公司與子公司松果購物公司為整合資源及擴大營業規模，以提升營運績效與競爭力，於110年1月8日經股東臨時會決議通過，以發行新股方式與松果購物公司進行股份轉換，由本公司取得松果購物公司百分之百股權。本次股份轉換案之換股比例為松果購物公司普通股每1股換發本公司新發行普通股0.91股，已於110年5月28日增資發行新股計普通股6,632仟股予松果購物公司除本公司以外之其他股東，相關說明請參閱附註十七及二四。

(二) 本公司為擴展電子商務市場，於108年3月12日由董事會決議以持股比例100%設立子公司「新時代電商股份有限公司」，該公司係於108年4月15日完成設立登記，實收資本額為50,000仟元。

本公司於110年8月9日簽訂子公司「新時代電商股份有限公司」之股份買賣契約，每股售價為5.2元，交易總價為26,000仟元，已於110年9月30日完成股權轉讓，相關說明請參閱附註二三。

110及109年度採用權益法之子公司之損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## 十二、不動產、廠房及設備

	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
<u>成本</u>				
110年1月1日餘額	\$ 8,207	\$ 1,174	\$ 1,725	\$ 11,106
增添	2,099	114	5,400	7,613
處分	( 53)	-	-	( 53)
110年12月31日餘額	<u>10,253</u>	<u>1,288</u>	<u>7,125</u>	<u>18,666</u>
<u>累計折舊</u>				
110年1月1日餘額	5,565	525	1,527	7,617
折舊費用	1,309	215	559	2,083
處分	( 53)	-	-	( 53)
110年12月31日餘額	<u>6,821</u>	<u>740</u>	<u>2,086</u>	<u>9,647</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 3,432</u>	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 5,039</u>	<u>\$ 9,019</u>
<u>成本</u>				
109年1月1日餘額	\$ 8,901	\$ 1,108	\$ 1,491	\$ 11,500
增添	1,150	115	234	1,499
處分	( 1,844)	( 49)	-	( 1,893)
109年12月31日餘額	<u>8,207</u>	<u>1,174</u>	<u>1,725</u>	<u>11,106</u>

(接次頁)

(承前頁)

	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
累計折舊				
109年1月1日餘額	\$ 6,196	\$ 364	\$ 1,434	\$ 7,994
折舊費用	1,179	186	93	1,458
處分	( <u>1,810</u> )	( <u>25</u> )	-	( <u>1,835</u> )
109年12月31日餘額	<u>5,565</u>	<u>525</u>	<u>1,527</u>	<u>7,617</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 2,642</u>	<u>\$ 649</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 3,489</u>

於 110 及 109 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

辦公設備	1 至 5 年
其他設備	3 至 5 年
租賃改良	0.4 年至 6 年

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 38,202</u>	<u>\$ 26,625</u>
	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ 20,466</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之減少	<u>(\$ 17,027)</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 9,333</u>	<u>\$ 5,928</u>
使用權資產轉租收益(帳列其他收入)	<u>\$ 1,738</u>	<u>\$ -</u>

除 110 年 1 月因整合集團辦公場所而修改租賃契約及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 110 及 109 年度並未發生重大減損情形。

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流    動	\$ 9,252	\$ 8,374
非流動	\$ 29,989	\$ 37,174

租賃負債之折現率如下：

	110年12月31日	109年12月31日
建築物	1.10%~1.50%	1.50%

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 轉    租

除已於附註九說明外，本公司尚有下列轉租交易。

本公司以營業租賃轉租辦公室及停車位予松果購物公司，租賃期間為 1 年，並按月收取固定租賃給付。營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

第 1 年	110年12月31日
	<u>\$ 608</u>

本公司進行一般風險管理政策，以減少所轉租之辦公室及停車位於租賃期間屆滿時之剩餘資產風險。

(五) 其他租賃資訊

	110年度	109年度
短期租賃費用	\$ 102	\$ 89
低價值資產租賃費用	\$ 1,033	\$ 1,335
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 11,542)</u>	<u>(\$ 10,692)</u>

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



租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	110年12月31日	109年12月31日
承租承諾	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,137</u>

十四、短期借款（109年12月31日：無）

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

銀行週轉性借款之利率於110年12月31日為1.1%。

十五、其他負債

	110年12月31日	109年12月31日
其他應付款		
應付廣告費	\$ 33,390	\$ 33,703
應付薪資及獎金	18,556	15,814
應付銷貨退回款	9,792	11,300
應付營業稅	-	1,918
應付員工酬勞	-	899
應付董事酬勞	-	539
其 他	<u>10,728</u>	<u>9,594</u>
	<u>\$ 72,466</u>	<u>\$ 73,767</u>

十六、退職後福利計畫

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

十七、權益

(一) 股本

普通股

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數（仟股）	<u>50,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$500,000</u>	<u>\$300,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>31,593</u>	<u>24,961</u>
已發行股本	<u>\$315,928</u>	<u>\$249,611</u>

本公司於 110 年 1 月 8 日經股東臨時會決議增加額定資本至 500,000 仟元，上述額定股本變更案已於 110 年 2 月 23 日核准變更登記。

本公司以 110 年 5 月 28 日為股份轉換基準日，增資發行新股 6,632 仟股，每股面額 10 元，以每股 34.3 元溢價發行，共計 227,468 仟元，向子公司松果購物公司取得除本公司以外之其他股東持有之剩餘 46.16% 股權，相關說明請參閱附註二四。

(二) 資本公積

	110年12月31日	109年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或</u>		
<u>補充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$209,012	\$ 97,783
發放員工股票紅利所產生之		
資本公積	1,089	1,089
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列子公司所有權變動數(2)	15,848	15,848
員工認股權執行之股票發行		
溢價(3)	12,226	12,226
現金增資保留員工認購(3)	137	137
員工認股權－已失效(3)	1,729	876
股東逾時效未領取之股利(3)	1	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	-	853
	<u>\$240,042</u>	<u>\$128,812</u>

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

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥 10% 為法定盈餘公積，再依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，嗣後盈餘連同期初未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(七)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。

本公司於 110 年 5 月 18 日及 109 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109年度	108年度
法定盈餘公積	<u>\$ 1,235</u>	<u>\$ 3,815</u>
現金股利	<u>\$ 11,233</u>	<u>\$ 34,197</u>
每股股利(元)	<u>\$ 0.45</u>	<u>\$ 1.37</u>

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

本公司截至 110 年底止尚有累積虧損待彌補，故無分派股息紅利。

### 十八、營業收入

	110年度	109年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 3,439,377	\$ 4,208,669
其他營業收入	<u>5,438</u>	<u>1,307</u>
	<u>\$ 3,444,815</u>	<u>\$ 4,209,976</u>

(一) 客戶合約之說明

本公司主要收入來源係商品銷售收入，其商品銷貨收入係屬電子商務類別之收入。

依商業慣例，本公司接受商品於銷售 7 天內退貨並退款，考量過去累積之經驗，本公司以最可能金額估計退貨率，據以認列退款負債一流動及相關待退回產品權利。

(二) 合約餘額

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 50,606</u>	<u>\$ 68,043</u>	<u>\$ 69,062</u>
合約負債			
商品銷貨	\$ 10,572	\$ 10,321	\$ 6,699
客戶忠誠計畫	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>53</u>
合計	<u>\$ 10,572</u>	<u>\$ 10,321</u>	<u>\$ 6,752</u>

十九、本年度淨（損）利

本年度淨（損）利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	110年度	109年度
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 2,671</u>	<u>\$ 3,754</u>
銀行存款	176	235
租賃投資淨額	67	251
押金設算息	<u>18</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 2,932</u>	<u>\$ 4,263</u>

(二) 其他利益及損失

	110年度	109年度
處分子公司利益	<u>\$ 6,994</u>	<u>\$ -</u>
租賃修改（損失）利益	( 35)	20
其他	<u>( 90)</u>	<u>( 230)</u>
	<u>\$ 6,869</u>	<u>(\$ 210)</u>

(三) 其他收入

	110年度	109年度
沖銷逾期款項	\$ 2,530	\$ 2,771
罰款收入	2,447	6,885
租金收入	1,738	-
管理費及水電費收入	603	758
顧問服務收入	953	572
其他	599	874
	<u>\$ 8,870</u>	<u>\$ 11,860</u>

(四) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 147	\$ -
租賃負債之利息	629	673
	<u>\$ 776</u>	<u>\$ 673</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 11,416</u>	<u>\$ 7,386</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 528</u>

(六) 員工福利費用

	110年度	109年度
退職後福利(附註十六)		
確定提撥計畫	<u>\$ 7,263</u>	<u>\$ 6,302</u>
其他員工福利		
薪資費用	133,588	119,405
勞健保費用	13,876	11,483
董事酬金	1,255	1,654
其他用人費用	7,507	7,458
	<u>156,226</u>	<u>140,000</u>
員工福利費用合計	<u>\$163,489</u>	<u>\$146,302</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$163,489</u>	<u>\$146,302</u>

(七) 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 年度估列之員工酬勞及董事酬勞於 110 年 2 月 3 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>109年度</u>
員工酬勞	5%
董事酬勞	3%

金 額

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

110 年度因係虧損，故未予以估列員工酬勞及董事酬勞。

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

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 110 及 109 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅（利益）費用主要組成項目

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 5,773
未分配盈餘加徵	-	7
以前年度之調整	( 2,716)	( 1,622)
	<u>( 2,716)</u>	<u>4,158</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 15,863)	30
以前年度之調整	1,060	-
	<u>( 14,803)</u>	<u>30</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	( <u>\$ 17,519</u> )	<u>\$ 4,188</u>

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	110年度	109年度
繼續營業單位稅前淨（損）利	( <u>\$ 48,178</u> )	<u>\$ 16,541</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅（利益）費用	(\$ 9,636)	\$ 3,308
未實現投資（利益）損失	( 4,532)	2,459
稅上不可減除之費損	29	30
已實現投資損失	( 4,800)	-
未分配盈餘加徵	-	7
未認列之虧損扣抵	2,905	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( 2,716)	( 1,622)
以前年度之遞延所得稅費用		
於本年度之調整	1,060	-
其他	171	6
認列於損益之所得稅（利益）費用	( <u>\$ 17,519</u> )	<u>\$ 4,188</u>

### (二) 本期所得稅資產與負債

	110年12月31日	109年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 4,537</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 385</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

110 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異			
負債準備	\$ 936	(\$ 858)	\$ 78
應付休假給付	231	( 231)	-
未實現存貨跌價損失	40	( 40)	-
虧損扣抵	-	15,932	15,932
	<u>\$ 1,207</u>	<u>\$ 14,803</u>	<u>\$ 16,010</u>

109 年度

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

(四) 未使用之虧損扣抵

截至 110 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
<u>\$ 79,660</u>	120

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 108 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股（虧損）盈餘

單位：每股元

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 1.06)</u>	<u>\$ 0.49</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 1.06)</u>	<u>\$ 0.49</u>



用以計算每股（虧損）盈餘之（淨損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨（損）利

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
用以計算基本及稀釋每股（虧損）盈餘之淨（損）利	( <u>\$ 30,659</u> )	<u>\$ 12,353</u>

股 數

單位：仟股

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	28,922	24,961
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>-</u>	<u>33</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>28,922</u>	<u>24,994</u>

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

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

110 年度本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。

二二、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司為吸引及留任公司所需專業人才，並激勵及提昇員工向心力，以共同創造公司及股東之利益，於 104 年 7 月 30 日經董事會決議發行員工認股權憑證，發行總額 1,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購本公司普通股 1 股，以發行新股方式交付之，並經申報金融監督管理委員會 104 年 8 月 14 日生效在案。認股權憑證存續期間為 6 年，

憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

本公司已發行員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	110年度		109年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	454	\$ 43.9	468	\$ 45.3
本年度失效	( 454)	40.4	( 14)	43.9
年底流通在外	-	-	454	43.9
年底可行使	-	-	454	-
本年度給與之認股權 加權平均公允價值 (元)	\$ -	-	\$ -	-

本公司於 109 年 7 月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由 45.3 元調整為 43.9 元。

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

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下（110 年 12 月 31 日：無）：

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

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

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

預期波動率係基於同業之歷史股票價格波動性計算。

### 二三、處分投資子公司－喪失控制

本公司於 110 年 8 月 9 日簽訂處分新時代電商公司股權之協議，並於 110 年 9 月 30 日完成處分，並對該等子公司喪失控制。處分新時代電商公司之說明，請參閱本公司 110 年度合併財務報告附註二五。

### 二四、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司以 110 年 5 月 28 日為股份轉換基準日，增資發行新股向子公司松果購物公司取得除本公司以外之其他股東持有之剩餘 46.16% 股權，持股比例上升至 100%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分取得松果購物公司之說明，請參閱本公司 110 年度合併財務報告附註二二。

### 二五、現金流量資訊

#### 來自籌資活動之負債變動

#### 110 年度

	110年		<u>非現金之變動</u>				110年
	1月1日	現金流量	新增租賃	財務成本		其他	12月31日
短期借款	\$ -	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,000
租賃負債(含1年內到期部分)	45,548	( 9,504)	20,466	629	( 17,898)		39,241
	<u>\$ 45,548</u>	<u>\$ 20,496</u>	<u>\$ 20,466</u>	<u>\$ 629</u>	<u>( \$ 17,898)</u>		<u>\$ 69,241</u>

## 109 年度

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

### 二六、資本風險管理

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

本公司資本結構係由本公司之權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

### 二七、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

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

#### (二) 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1)	\$ 605,967	\$ 664,384
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	394,969	379,525

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、其他應收款－關係人及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

### (三) 財務風險管理目的與政策

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

#### 1. 利率風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 228,900	\$ 350,072
—金融負債	39,241	45,548
具現金流量利率風險		
—金融資產	323,444	261,871
—金融負債	30,000	-

#### 利率敏感度分析

本公司所持有之固定利率金融資產因皆按攤銷後成本衡量，故不列入分析；利率風險之敏感度分析係以資產負債表日屬於浮動利率之金融資產為計算基礎。若利率增加 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 110 及 109 年度之稅前淨利將分別增加 1,467 仟元及 1,309 仟元，主因為本公司浮動利率存款。

#### 2. 信用風險

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

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

### 3. 流動性風險

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

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### (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本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 110年12月31日

	要求即付或短 於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1年	1 ~ 5 年	5 年 以 上
無附息負債	\$ 108,132	\$ 249,252	\$ 26,141	\$ -	\$ -
浮動利率工具	30,028	-	-	-	-
租賃負債	787	1,622	7,298	30,594	-
	<u>\$ 138,947</u>	<u>\$ 250,874</u>	<u>\$ 33,439</u>	<u>\$ 30,594</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 9,707</u>	<u>\$30,594</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 109年12月31日

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

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

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

## (2) 融資額度

	110年12月31日	109年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 30,000	\$ -
— 未動用金額	<u>70,000</u>	<u>150,000</u>
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 150,000</u>

## 二八、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
松果購物股份有限公司（松果購物公司）	子公司
新時代電商股份有限公司（新時代電商公司）	子公司（至110年9月30日止）

### (二) 營業收入

關係人類別／名稱	110年度	109年度
子公司		
松果購物公司	<u>\$ 4,653</u>	<u>\$ 202</u>

本公司與子公司簽訂行銷推廣合約（自108年7月1日起至109年6月30日止），約定消費者如經由子公司所經營之網站或服務中點擊本公司所提供之導流網址，並且下單購買商品，則本公司將按完成訂單金額之固定比率支付佣金予子公司；前述合約經雙方同意依原合約自動展延1年，合約期間自109年7月1日起至110年6月30日止。前述合約得因一方之請求而終止，本公司已於110年2月3日提出終止合約，並另行簽訂行銷推廣合約（自110年4月1日起至雙方以書面合意終止之日止），約定消費者經由其中一方（推廣方）服務購買他方（被推廣方）銷售之商品，如成立訂單則推廣方於該筆訂單取得分潤資格，得認列分潤收入。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款	子公司		
	松果購物公司	\$ -	\$ 3
其他應收款	子公司		
	松果購物公司	\$ 94	\$ 318

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110及109年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

其他應收關係人款項係應收顧問管理服務費、勞務費及水電費之款項。

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年12月31日	109年12月31日
應付費用	子公司		
	松果購物公司	\$ 443	\$ -

(五) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取得價款	
	110年度	109年度
子公司		
松果購物公司	\$ 120	\$ -
新時代電商公司	28	212
	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 212</u>

(六) 轉租協議

營業租賃轉租

本公司於110年2月以營業租賃轉租辦公室及停車位之使用權予松果購物公司及新時代電商公司，租賃期間為1年，並依租約按月收取固定租賃給付。截至110年12月31日止，應收營業租賃款為199仟元（帳列其他應收款）。110年度認列之租賃收入為1,738仟元。

融資租賃轉租

本公司於109年3月以融資租賃轉租原帳列使用權資產之辦公室及停車位之使用權予松果購物公司及新時代電商公司，並依租約按月收取固定租賃給付。本公司於110年2月與松果購物公司及新



時代電商公司重新簽訂租賃合約，並分類為營業租賃，相關說明請參閱附註九。

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

利息收入彙總如下：

關係人類別／名稱	110年度	109年度
子公司		
松果購物公司	\$ 54	\$ 206
新時代電商公司	<u>13</u>	<u>45</u>
	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 251</u>

(七) 營業費用

帳列項目	關係人類別／名稱	110年度	109年度
銷售—廣告費	子公司		
	松果購物公司	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ -</u>

(八) 營業外收益

顧問管理服務費、勞務費及水電費之收入如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	110年度	109年度
其他收入	子公司		
	松果購物公司	\$ 1,072	\$ 618
	新時代電商公司	<u>483</u>	<u>712</u>
		<u>\$ 1,555</u>	<u>\$ 1,330</u>

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

行銷設計等相關事務之支援與諮詢等服務，並由子公司每月支付固定金額予本公司。

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

(九) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 20,921	\$ 17,926
退職後福利	738	506
	<u>\$ 21,659</u>	<u>\$ 18,432</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

	110年12月31日	109年12月31日
質押定存單(帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產—流動)	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 3,000</u>

三十、其他事項

本公司之管理階層評估新型冠狀病毒肺炎疫情對於本公司之營運及財務狀況並無重大影響。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表一。

(三) 大陸投資資訊：無。

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

創業家兄弟股份有限公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		年 底 持 有 ( 附 註 十 一 )			被 投 資 公 司 本 年 度 ( 損 ) 益	本 年 度 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益 ( 註 1 及 2 )	備 註
				110年12月31日	109年12月31日	股 數	比 率	帳 面 金 額 ( 註 1 及 2 )			
創業家兄弟股份有限公司	松果購物股份有限公司	台北市	經營網路購物之 交易平台	\$ 319,360	\$ 91,892	15,788,569	100%	\$ 208,523	\$ 15,534	\$ 14,450	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	-	-	-	1,208	1,214	子公司

註 1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報告計算。

註 2：已包含租賃之未實現損益數。

創業家兄弟股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表二

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

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

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		附註十
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二十
使用權資產變動明細表		明細表六
短期借款明細表		明細表七
應付帳款明細表		明細表八
其他應付款明細表		附註十五
租賃負債明細表		明細表九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十
營業成本明細表		明細表十一
推銷費用明細表		明細表十二
管理費用明細表		明細表十三
研究發展費用明細表		明細表十四
其他收益及費損淨額明細表		附註十九
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十五

創業家兄弟股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零	用	金		\$	<u>20</u>
銀行存款					
活期存款					
		玉山銀行		178,234	
		中國信託		18,516	
		板信銀行		16,398	
		富邦銀行		12,934	
		華泰銀行		6,210	
		永豐銀行		<u>2,162</u>	
				234,454	
		支票存款		<u>10</u>	
				<u>234,464</u>	
合	計			<u>\$234,484</u>	

創業家兄弟股份有限公司  
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	到	期	期	間	利	率	(	%)	)	金	額
定期存款												
	板信銀行				111.2.18~111.11.25		0.785				\$	102,000
	富邦銀行				111.4.7~111.12.11		0.775~0.815					88,000
	華泰銀行				111.1.25~111.11.23		0.780					81,000
	玉山銀行(註)				111.2.17~111.8.12		0.810					31,000
	永豐銀行				111.3.13		0.760					9,900
	中國信託				111.1.5		0.815					<u>4,990</u>
												<u>\$ 316,890</u>

註：玉山銀行定期存款 1,000 仟元設定質權予供應商。



創業家兄弟股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	金	額
應收帳款（註）				<u>\$ 50,606</u>	

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

創業家兄弟股份有限公司  
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	到	期	期	間	利	率	(	%)	)	金	額
定期存款												
富邦銀行												

創業家兄弟股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 新 增		本 年 度 減 少		採用權益法 認列之子公 司損益份額	年 底 餘 額		年 底 持 股 百 分 比	股 權 淨 值	提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數 ( 股 )	金 額	股 數 ( 股 )	金 額	股 數 ( 股 )	金 額		股 數 ( 股 )	金 額				
採用權益法之投資													
松果購物股份有限 公司	8,500,960	\$ 120,214	7,287,609	\$ 104,171	-	(\$ 30,312)	\$ 14,450	15,788,569	\$ 208,523	100%	\$ 208,523	無	註 1
新時代電商股份有 限公司	5,000,000	17,792	-	-	( 5,000,000)	( 19,006)	1,214	-	-	-	-	無	註 2
合 計		\$ 138,006		\$ 104,171		(\$ 49,318)	\$ 15,664		\$ 208,523				

註 1：採用權益法投資松果購物股份有限公司（以下稱松果購物公司）本年度增加主係因以發行新股方式與松果購物公司進行股份轉換而取得 100% 股權；本年度減少主係松果購物公司發放現金股利 30,312 仟元。

註 2：採用權益法投資新時代電商股份有限公司本年度減少主係於 110 年 9 月 30 日出售 100% 股權。

創業家兄弟股份有限公司  
 使用權資產暨累計折舊變動明細表  
 民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外  
 ，係新台幣仟元

項 目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	本 年 度 重 分 類	年 底 餘 額
成 本					
建築物	\$ 31,426	\$ 20,466	(\$ 21,137)	\$ 17,471	\$ 48,226
累 計 折 舊					
建築物	( 4,801)	( 9,333)	4,110	-	( 10,024)
	<u>\$ 26,625</u>	<u>\$ 11,133</u>	<u>(\$ 17,027)</u>	<u>\$ 17,471</u>	<u>\$ 38,202</u>

創業家兄弟股份有限公司

短期借款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

名	稱	借 款 期 限	年 利 率 ( % )	餘 額	融 資 額 度
無擔保借款					
	一 玉山銀行	110.7.22~ 111.1.22	1.1%	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

創業家兄弟股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	金	額
應付帳款（註）				<u>\$311,059</u>	

註：各供應商餘額皆未超過本科目餘額 5%。

創業家兄弟股份有限公司

租賃負債明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	租	賃	期	間	折	現	率	年	底	餘	額
建築物		辦公室		109年2月	-115年1月				1.1%			\$	39,241	
減：	一年內到期之租賃負債											(	9,252	)
												\$	29,989	

創業家兄弟股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
商品銷售收入—屬電子商務類		<u>\$ 3,487,277</u>	
減：銷貨退回及折讓		( <u>47,900</u> )	
銷貨收入淨額		3,439,377	
其他營業收入		<u>5,438</u>	
		<u>\$ 3,444,815</u>	



創業家兄弟股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初存貨		\$	7,973
加：進	貨		3,225,789
減：進貨退出與折讓		(	<u>211,950</u> )
本年度可供出售存貨			3,021,812
其他營業成本		(	2,256)
年底存貨		(	<u>430</u> )
營業成本			<u>\$ 3,019,126</u>

創業家兄弟股份有限公司

推銷費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
廣告費		\$ 240,358	
薪資費用		57,778	
手續費		50,626	
其他(註)		<u>18,955</u>	
合計		<u>\$ 367,717</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

創業家兄弟股份有限公司

管理費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資費用		\$	53,412
折舊費用			10,708
保險費			5,315
其他(註)			<u>21,986</u>
合	計	\$	<u>91,421</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

創業家兄弟股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資費用		\$ 30,916	
軟體支出		9,715	
保險費		3,079	
郵電費		2,781	
其他(註)		<u>1,797</u>	
合計		<u>\$ 48,288</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

創業家兄弟股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

	110年度			109年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$ 133,588	\$ 133,588	\$ -	\$ 119,405	\$ 119,405
勞健保費用	-	13,876	13,876	-	11,483	11,483
退休金費用	-	7,263	7,263	-	6,302	6,302
董事酬金	-	1,255	1,255	-	1,654	1,654
其他員工福利費用	-	7,507	7,507	-	7,458	7,458
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,489</u>	<u>\$ 163,489</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146,302</u>	<u>\$ 146,302</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,416</u>	<u>\$ 11,416</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,386</u>	<u>\$ 7,386</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 528</u>	<u>\$ 528</u>

註 1：110 及 109 年度之員工人數分別為 199 人及 182 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 6 人。

註 2：110 及 109 年度平均員工福利費用分別為 845 仟元及 822 仟元。

註 3：110 及 109 年度平均薪資費用分別為 696 仟元及 678 仟元，平均員工薪資費用調整增加 2.65%。

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

註 5：有關董事、經理人及員工之薪資報酬政策說明如下：

(1) 董事給付酬金之政策

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

(2) 經理人及員工給付酬金之政策

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

附件六

111 年度個體財務報告暨會計師查核報告

創業家兄弟股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國111及110年度

地址：台北市南港區三重路19-3號D棟5樓

電話：(02)26552939

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23		五
(六) 重要會計項目之說明	23~41		六~二六
(七) 關係人交易	41~44		二七
(八) 質抵押之資產	44		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	44		二九
(十二) 其 他	-		-
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44~45		三十
2. 轉投資事業相關資訊	45~46		三十
3. 大陸投資資訊	45		三十
4. 主要股東資訊	45、47		三十
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	48~63		-



### 會計師查核報告

創業家兄弟股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

創業家兄弟股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達創業家兄弟股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對創業家兄弟股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對創業家兄弟股份有限公司民國 111 年度個體財務報告關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入認列之正確性

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

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

本會計師對此項關鍵查核事項之主要查核程序包括：

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

#### **管理階層與治理單位對個體財務報告之責任**

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

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

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

#### **會計師查核個體財務報告之責任**

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

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對創業家兄弟股份有限公司民國 111 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 莊 碧 玉

莊碧玉



會計師 郭 慈 容

郭慈容



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1070323246 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 6 日

## 創業家兄弟股份有限公司

## 個體財務報告

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日			110年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金 (附註四及六)	\$ 182,908	29		\$ 234,484	26	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、七及二八)	162,990	26		316,890	35	
1170	應收帳款 (附註四、八、十七及二七)	31,290	5		50,606	6	
1200	其他應收款—非關係人 (附註四)	327	-		140	-	
1210	其他應收款—關係人 (附註四及二七)	1,511	-		293	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四及十九)	2,251	-		4,537	1	
130X	存貨 (附註四及九)	147	-		430	-	
1410	預付款項	3,896	1		3,065	-	
1470	其他流動資產	5,247	1		5,489	1	
1481	待退回產品權利—流動 (附註十七)	1,787	-		3,329	-	
11XX	流動資產總計	<u>392,354</u>	<u>62</u>		<u>619,263</u>	<u>69</u>	
	非流動資產						
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及七)	1,000	-		1,000	-	
1550	採用權益法之投資 (附註四、十、二二及二三)	183,961	29		208,523	24	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一及二七)	5,645	1		9,019	1	
1755	使用權資產 (附註四及十二)	28,846	5		38,202	4	
1821	其他無形資產 (附註四)	268	-		374	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及十九)	19,228	3		16,010	2	
1920	存出保證金 (附註四)	2,554	-		2,554	-	
15XX	非流動資產總計	<u>241,502</u>	<u>38</u>		<u>275,682</u>	<u>31</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 633,856</u>	<u>100</u>		<u>\$ 894,945</u>	<u>100</u>	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十三)	\$ 20,000	3		\$ 30,000	3	
2130	合約負債—流動 (附註四及十七)	5,030	1		10,572	1	
2150	應付票據	6	-		-	-	
2170	應付帳款	215,154	34		311,059	35	
2200	其他應付款 (附註十四及二七)	51,430	8		72,466	8	
2250	退款負債—流動 (附註五及十七)	2,002	-		3,717	1	
2280	租賃負債—流動 (附註四及十二)	9,400	2		9,252	1	
2300	其他流動負債	2,510	-		1,385	-	
21XX	流動負債總計	<u>305,532</u>	<u>48</u>		<u>438,451</u>	<u>49</u>	
	非流動負債						
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十二)	20,589	3		29,989	3	
2XXX	負債總計	<u>326,121</u>	<u>51</u>		<u>468,440</u>	<u>52</u>	
	權益 (附註四、十六及二三)						
3100	普通股股本	315,928	50		315,928	35	
3200	資本公積	110,577	18		240,042	27	
	累積虧損						
3310	法定盈餘公積	-	-		24,431	3	
3350	待彌補虧損	( 118,770)	( 19)		( 153,896)	( 17)	
3300	累積虧損總計	( 118,770)	( 19)		( 129,465)	( 14)	
3XXX	權益總計	<u>307,735</u>	<u>49</u>		<u>426,505</u>	<u>48</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 633,856</u>	<u>100</u>		<u>\$ 894,945</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭書齊



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼	111年度		110年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、十七及二七）			
4110	\$ 2,287,740	101	\$ 3,492,715	101
4170	23,526	1	47,900	1
4000	2,264,214	100	3,444,815	100
5000	2,006,894	88	3,019,126	87
5900	257,320	12	425,689	13
	營業費用（附註四、十八及二七）			
6100	244,959	11	367,717	11
6200	86,069	4	91,421	3
6300	46,789	2	48,288	1
6000	377,817	17	507,426	15
6900	( 120,497)	( 5)	( 81,737)	( 2)
	營業外收入及支出			
7070	( 10,581)	-	15,664	1
7100	2,794	-	2,932	-
7190	9,441	-	8,870	-
7020	( 2,188)	-	6,869	-
7050	( 952)	-	( 776)	-
7000	( 1,486)	-	33,559	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 121,983)	( 5)	(\$ 48,178)	( 1)
7950	所得稅利益 (附註四、五及十九)	( 3,213)	-	( 17,519)	-
8500	本年度淨損及綜合損益總額	(\$ 118,770)	( 5)	(\$ 30,659)	( 1)
	每股虧損 (附註二十)				
9710	基 本	(\$ 3.76)		(\$ 1.06)	
9810	稀 釋	(\$ 3.76)		(\$ 1.06)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭書齊

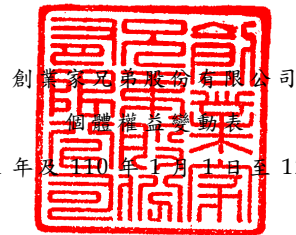


經理人：郭書齊



會計主管：金佑儒





創業兄弟股份有限公司

個體權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本（附註四、十六及二三）		資本公積	累積虧損（附註十六及二三）		權益總計
		股數（仟股）	金額	（附註四、十六及二三）	法定盈餘公積	待彌補虧損	
A1	110年1月1日餘額	24,961	\$ 249,611	\$ 128,812	\$ 23,196	\$ 12,528	\$ 414,147
	109年度盈餘指撥及分配						
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	1,235	( 1,235)	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 11,233)	( 11,233)
D1	110年度淨損及綜合損益總額	-	-	-	-	( 30,659)	( 30,659)
	其他資本公積變動：						
C15	資本公積配發現金股利	-	-	( 49,922)	-	-	( 49,922)
T1	股東逾時效未領取之股利	-	-	1	-	-	1
H1	發行新股取得非控制權益	<u>6,632</u>	<u>66,317</u>	<u>161,151</u>	<u>-</u>	<u>( 123,297)</u>	<u>104,171</u>
Z1	110年12月31日餘額	31,593	315,928	240,042	24,431	( 153,896)	426,505
	110年度盈餘指撥及分配						
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	( 24,431)	24,431	-
D1	111年度淨損及綜合損益總額	-	-	-	-	( 118,770)	( 118,770)
	其他資本公積變動：						
C11	資本公積彌補虧損	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 129,465)</u>	<u>-</u>	<u>129,465</u>	<u>-</u>
Z1	111年12月31日餘額	<u>31,593</u>	<u>\$ 315,928</u>	<u>\$ 110,577</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 118,770)</u>	<u>\$ 307,735</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭書齊



會計主管：金佑儒





創業家兄弟股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 121,983)	(\$ 48,178)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	12,730	11,416
A20200	攤銷費用	444	548
A20900	財務成本	952	776
A21200	利息收入	( 2,794)	( 2,932)
A22400	採用權益法之子公司損失(利益)份額	10,581	( 15,664)
A22900	租賃修改損失	-	35
A23100	處分投資利益	-	( 6,994)
A29900	帳款逾期沖銷款	( 4,423)	( 2,530)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	19,316	17,437
A31180	其他應收款—非關係人	( 146)	77
A31190	其他應收款—關係人	( 1,218)	25
A31200	存 貨	283	7,543
A31230	預付款項	( 831)	5,040
A31240	其他流動資產	242	( 3,068)
A31990	待退回產品權利	1,542	816
A32125	合約負債	( 5,542)	251
A32130	應付票據	6	-
A32150	應付帳款	( 91,482)	( 11,339)
A32180	其他應付款	( 21,047)	( 1,309)
A32230	其他流動負債	1,125	( 199)
A32990	退款負債	( 1,715)	( 962)
A33000	營運產生之現金	( 203,960)	( 49,211)
A33100	收取之利息	2,753	2,950
A33300	支付之利息	( 941)	( 767)
A33500	收取(支付)之所得稅	2,281	( 2,206)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 199,867)	( 49,234)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
	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	(\$ 9,000)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	162,900	56,600
B02300	處分子公司之淨現金流入(附註二)	-	26,000
B02700	購置不動產、廠房及設備	-	( 7,613)
B03800	存出保證金增加	-	( 141)
B04500	購置無形資產	( 338)	( 516)
B06000	應收融資租賃款減少	-	850
B07600	收取之股利	<u>13,981</u>	<u>30,312</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>167,543</u>	<u>105,492</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	50,000	30,000
C00200	短期借款減少	( 60,000)	-
C04020	租賃負債本金償還	( 9,252)	( 9,504)
C04500	發放現金股利	<u>-</u>	<u>( 61,155)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 19,252)</u>	<u>( 40,659)</u>
EEEE	現金淨(減少)增加	( 51,576)	15,599
E00100	年初現金餘額	<u>234,484</u>	<u>218,885</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 182,908</u>	<u>\$ 234,484</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭書齊



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司

個體財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 112 年 3 月 6 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」)

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

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

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

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司經評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大之影響。

(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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損

益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

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

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

### (五) 存 貨

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

### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

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

## 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

### (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

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

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

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

### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

### 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、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）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

#### (2) 金融資產之減損

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

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



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

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

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## (十一) 收入認列

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

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

## (十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 本公司為出租人

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

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

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 本公司為承租人

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

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

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，

惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

### (十三) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

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

### (十四) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

### (十五) 所得稅

所得稅利益係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

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

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

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

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

## 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### (一) 所得稅

截至 111 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額為 19,185 仟元。遞延所得稅資產之可實現性，主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產

生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列。

(二) 退款負債

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

六、現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 20	\$ 20
銀行支票及活期存款	<u>182,888</u>	<u>234,464</u>
	<u>\$ 182,908</u>	<u>\$ 234,484</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行存款	0.20%~0.95%	0.005%~0.13%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 162,990</u>	<u>\$ 316,890</u>
<u>非流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

原始到期日超過3個月之定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	1.025%~1.44%	0.76%~0.815%

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

## 八、應收帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款（附註十七）		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 31,290</u>	<u>\$ 50,606</u>

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

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

### 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	\$ 31,290			\$ -		\$ 31,290
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	<u>-</u>			<u>-</u>		<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 31,290</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$ 31,290</u>

### 110 年 12 月 31 日

	未	逾	期	逾期 1~30 天	合	計
預期信用損失率	0%			0%		
總帳面金額	\$ 50,606			\$ -		\$ 50,606
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	<u>-</u>			<u>-</u>		<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 50,606</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$ 50,606</u>

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司並無逾期之應收帳款，故未計提備抵損失。

## 九、存 貨

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
商品存貨	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 430</u>

銷貨成本性質如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
已銷售之存貨成本	<u>\$ 2,006,894</u>	<u>\$ 3,019,126</u>

## 十、採用權益法之投資

### 投資子公司

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
松果購物股份有限公司（以下簡稱松果購物公司）	<u>\$ 183,961</u>	<u>\$ 208,523</u>

子 公 司 名 稱	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
松果購物公司	100%	100%
新時代電商公司	-	-

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

本公司為配合松果購物公司股票上市櫃規劃所需達成股權分散，故放棄該公司 108 年 1 月現金增資案之部分股權認購，該次增資後本公司之持股比率由 100% 下降為 53.84%。

本公司與子公司松果購物公司為整合資源及擴大營業規模，以提升營運績效與競爭力，於 110 年 1 月 8 日經股東臨時會決議通過，以發行新股方式與松果購物公司進行股份轉換，由本公司取得松果購物公司百分之百股權。本次股份轉換案之換股比例為松果購物公司普通股每 1 股換發本公司新發行普通股 0.91 股，已於 110 年 5 月

28 日增資發行新股計普通股 6,632 仟股予松果購物公司除本公司以外之其他股東，相關說明請參閱附註十六及二三。

(二) 本公司為擴展電子商務市場，於 108 年 3 月 12 日由董事會決議以持股比例 100% 設立子公司「新時代電商股份有限公司」，該公司係於 108 年 4 月 15 日完成設立登記，實收資本額為 50,000 仟元。

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

111 及 110 年度採用權益法之子公司之損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

#### 十一、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>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,253	\$ 1,288	\$ 7,125	\$ 18,666
處 分	( <u>1,417</u> )	( <u>124</u> )	-	( <u>1,541</u> )
111 年 12 月 31 日餘額	<u>8,836</u>	<u>1,164</u>	<u>7,125</u>	<u>17,125</u>
<u>累計折舊</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	6,821	740	2,086	9,647
折舊費用	1,913	227	1,234	3,374
處 分	( <u>1,417</u> )	( <u>124</u> )	-	( <u>1,541</u> )
111 年 12 月 31 日餘額	<u>7,317</u>	<u>843</u>	<u>3,320</u>	<u>11,480</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,519</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 3,805</u>	<u>\$ 5,645</u>
<u>成 本</u>				
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,207	\$ 1,174	\$ 1,725	\$ 11,106
增 添	2,099	114	5,400	7,613
處 分	( <u>53</u> )	-	-	( <u>53</u> )
110 年 12 月 31 日餘額	<u>10,253</u>	<u>1,288</u>	<u>7,125</u>	<u>18,666</u>
<u>累計折舊</u>				
110 年 1 月 1 日餘額	5,565	525	1,527	7,617
折舊費用	1,309	215	559	2,083
處 分	( <u>53</u> )	-	-	( <u>53</u> )
110 年 12 月 31 日餘額	<u>6,821</u>	<u>740</u>	<u>2,086</u>	<u>9,647</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 3,432</u>	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 5,039</u>	<u>\$ 9,019</u>

於 111 及 110 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。



折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

辦公設備	1 至 5 年
其他設備	3 至 5 年
租賃改良	0.4 年至 6 年

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 28,846</u>	<u>\$ 38,202</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,466</u>
使用權資產之減少	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 17,027)</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 9,356</u>	<u>\$ 9,333</u>
使用權資產轉租收益(帳列其他收入)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,738</u>

除 110 年 1 月因整合集團辦公場所而修改租賃契約及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 111 及 110 年度並未發生重大減損情形。

### (二) 租賃負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 9,400</u>	<u>\$ 9,252</u>
非流動	<u>\$ 20,589</u>	<u>\$ 29,989</u>

租賃負債之折現率如下：

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

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物做為辦公室及停車位使用，租賃期間為 1~5 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，本公司已經出租人同意，將租賃標的之一部轉租予子公司。

(四) 轉租

本公司以營業租賃轉租辦公室及停車位予松果購物公司，租賃期間為 1 年，並按月收取固定租賃給付。營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
第 1 年	<u>\$ 608</u>	<u>\$ 608</u>

本公司進行一般風險管理政策，以減少所轉租之辦公室及停車位於租賃期間屆滿時之剩餘資產風險。

(五) 其他租賃資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 102</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,131</u>	<u>\$ 1,033</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 10,740)</u>	<u>(\$ 11,542)</u>

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

十三、短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 1.75% 及 1.10%。

#### 十四、其他負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他應付款		
應付廣告費	\$ 22,103	\$ 33,390
應付薪資及獎金	12,130	18,556
應付銷貨退回款	5,083	9,792
其    他	<u>12,114</u>	<u>10,728</u>
	<u>\$ 51,430</u>	<u>\$ 72,466</u>

#### 十五、退職後福利計畫

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

#### 十六、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 315,928</u>	<u>\$ 315,928</u>

本公司於110年1月8日經股東臨時會決議增加額定資本至500,000仟元，上述額定股本變更案已於110年2月23日核准變更登記。

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

## (二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或補充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 110,577	\$ 209,012
員工認股權執行之股票發行溢價	-	12,226
員工認股權－已失效	-	1,729
發放員工股票紅利所產生之資本公積	-	1,089
現金增資保留員工認購	-	137
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列子公司所有權變動數(2)	-	15,848
股東逾時效未領取之股利	-	1
	<u>\$ 110,577</u>	<u>\$ 240,042</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，僅得用以彌補虧損。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥 10% 為法定盈餘公積，再依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，嗣後盈餘連同期初未分配盈餘由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

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

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

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

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

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

本公司 112 年 3 月 6 日董事會擬議 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>

有關 111 年度之虧損撥補案尚待預計於 112 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

另本公司截至 111 年底止尚有累積虧損待彌補，故無分派股息紅利。

## 十七、營業收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 2,257,914	\$ 3,439,377
其他營業收入	<u>6,300</u>	<u>5,438</u>
	<u>\$ 2,264,214</u>	<u>\$ 3,444,815</u>

### (一) 客戶合約之說明

本公司主要收入來源係商品銷售收入，其商品銷貨收入係屬電子商務類別之收入。

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

(二) 合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 31,290</u>	<u>\$ 50,606</u>	<u>\$ 68,043</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 5,030</u>	<u>\$ 10,572</u>	<u>\$ 10,321</u>

十八、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

(一) 利息收入

	111年度	110年度
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 2,545	\$ 2,671
銀行存款	217	176
押金設算息	32	18
租賃投資淨額	-	67
	<u>\$ 2,794</u>	<u>\$ 2,932</u>

(二) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分子公司利益	\$ -	\$ 6,994
什項支出	( 2,188)	( 90)
租賃修改損失	-	( 35)
	<u>(\$ 2,188)</u>	<u>\$ 6,869</u>

(三) 其他收入

	111年度	110年度
沖銷逾期款項	\$ 4,423	\$ 2,530
租金收入	2,332	1,738
罰款收入	1,113	2,447
顧問服務收入	571	953
管理費及水電費收入	506	603
其他	496	599
	<u>\$ 9,441</u>	<u>\$ 8,870</u>

(四) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行借款利息	\$ 497	\$ 147
租賃負債之利息	<u>455</u>	<u>629</u>
	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 776</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 12,730</u>	<u>\$ 11,416</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 548</u>

(六) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
退職後福利(附註十五)		
確定提撥計畫	<u>\$ 6,386</u>	<u>\$ 7,263</u>
其他員工福利		
薪資費用	123,216	133,588
勞健保費用	12,183	13,876
董事酬金	1,055	1,255
其他用人費用	<u>6,057</u>	<u>7,567</u>
	<u>142,511</u>	<u>156,286</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 148,897</u>	<u>\$ 163,549</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 148,897</u>	<u>\$ 163,549</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於5%及不高於3%提撥員工酬勞及董事酬勞。

111及110年度因係虧損，故未予以估列員工酬勞及董事酬勞。

109年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與109年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

## 十九、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	111年度	110年度
當期所得稅		
以前年度之調整	\$ 5	(\$ 2,716)
遞延所得稅		
本年度產生者	( 3,228)	( 15,863)
以前年度之調整	10	1,060
	<u>( 3,218)</u>	<u>( 14,803)</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 3,213)</u>	<u>(\$ 17,519)</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	111年度	110年度
繼續營業單位稅前淨損	<u>(\$ 121,983)</u>	<u>(\$ 48,178)</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 24,397)	(\$ 9,636)
未實現投資損失(利益)	2,116	( 4,532)
稅上不可減除之費損	434	29
已實現投資損失	-	( 4,800)
未認列之虧損扣抵	18,619	2,905
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	5	( 2,716)
以前年度之遞延所得稅費用		
於本年度之調整	10	1,060
其他	-	171
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 3,213)</u>	<u>(\$ 17,519)</u>

### (二) 本期所得稅資產

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 2,251</u>	<u>\$ 4,537</u>



(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

111 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異			
負債準備	\$ 78	(\$ 35)	\$ 43
虧損扣抵	<u>15,932</u>	<u>3,253</u>	<u>19,185</u>
	<u>\$ 16,010</u>	<u>\$ 3,218</u>	<u>\$ 19,228</u>

110 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異			
負債準備	\$ 936	(\$ 858)	\$ 78
應付休假給付	231	( 231)	-
未實現存貨跌價損失	<u>40</u>	<u>( 40)</u>	<u>-</u>
	1,207	( 1,129)	78
虧損扣抵	<u>-</u>	<u>15,932</u>	<u>15,932</u>
	<u>\$ 1,207</u>	<u>\$ 14,803</u>	<u>\$ 16,010</u>

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
虧損扣抵		
121 年度到期	<u>\$ 79,112</u>	<u>\$ -</u>

(五) 未使用之虧損扣抵

截至 111 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 79,610	120
<u>95,427</u>	121
<u>\$ 175,037</u>	

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二十、每股虧損

單位：每股元

	111年度	110年度
基本每股虧損	<u>(\$ 3.76)</u>	<u>(\$ 1.06)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 3.76)</u>	<u>(\$ 1.06)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨損

	111年度	110年度
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損	<u>(\$ 118,770)</u>	<u>(\$ 30,659)</u>

### 股數

單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本及稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	<u>31,593</u>	<u>28,922</u>

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

110年度本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。

## 二一、股份基礎給付協議

### 員工認股權計畫

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

權。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

本公司已發行員工認股權之相關資訊如下：(111 年度：無)

員 工 認 股 權	110年度	
	單位 ( 仟 )	加 權 平 均 執 行 價 格 ( 元 )
年初流通在外	454	\$ 43.9
本年度失效	( 454 )	40.4
年底流通在外	-	-
年底可行使	-	-
本年度給與之認股權 加權平均公允價值 ( 元 )		\$ -

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

## 二二、處分投資子公司－喪失控制

本公司於 110 年 8 月 9 日簽訂處分新時代電商公司股權之協議，並於 110 年 9 月 30 日完成處分，並對該等子公司喪失控制。處分新時代電商公司之說明，請參閱本公司 111 年度合併財務報告附註二二。

## 二三、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司以 110 年 5 月 28 日為股份轉換基準日，增資發行新股向子公司松果購物公司取得除本公司以外之其他股東持有之剩餘 46.16% 股權，持股比例上升至 100%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分取得松果購物公司之說明，請參閱本公司 111 年度合併財務報告附註二三。

## 二四、現金流量資訊

### 來自籌資活動之負債變動

#### 111 年度

	111年		非現金之變動			111年 12月31日
	1月1日	現金流量	財務成本 攤銷	其他		
短期借款	\$ 30,000	(\$ 10,000)	\$ -	\$ -	\$ 20,000	
租賃負債(含1年內到期 部分)	39,241	( 9,252)	455	( 455)	29,989	
	<u>\$ 69,241</u>	<u>(\$ 19,252)</u>	<u>\$ 455</u>	<u>(\$ 455)</u>	<u>\$ 49,989</u>	

#### 110 年度

	110年		非現金之變動			110年 12月31日
	1月1日	現金流量	新增租賃	財務成本 攤銷	其他	
短期借款	\$ -	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,000
租賃負債(含1年內到期 部分)	45,548	( 9,504)	20,466	629	( 17,898)	39,241
	<u>\$ 45,548</u>	<u>\$ 20,496</u>	<u>\$ 20,466</u>	<u>\$ 629</u>	<u>(\$ 17,898)</u>	<u>\$ 69,241</u>

## 二五、資本風險管理

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

本公司資本結構係由本公司之權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二六、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

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

## (二) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 382,580	\$ 605,967
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	274,460	394,969

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、其他應收款—關係人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、應付票據、應付帳款及其他應付款(不含應付薪資及獎金及應付營業稅)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

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

### 1. 利率風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 3,000	\$ 228,900
—金融負債	29,989	39,241
具現金流量利率風險		
—金融資產	343,862	323,444
—金融負債	20,000	30,000

## 利率敏感度分析

本公司所持有之固定利率金融資產因皆按攤銷後成本衡量，故不列入分析；利率風險之敏感度分析係以資產負債表日屬於浮動利率之金融資產為計算基礎。若利率增加 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 及 110 年度之稅前淨（損）將分別減少 1,619 仟元及 1,467 仟元，主因為本公司浮動利率存款。

## 2. 信用風險

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

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

## 3. 流動性風險

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

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

### (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本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

### 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	\$ 78,437	\$ 172,071	\$ 16,082	\$ -	\$ -
浮動利率工具	20,030	-	-	-	-
租賃負債	811	1,622	7,298	20,864	-
	<u>\$ 99,278</u>	<u>\$ 173,693</u>	<u>\$ 23,380</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	\$ 9,731	\$ 20,864	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

110年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
無附息負債	\$ 108,132	\$ 249,252	\$ 26,141	\$ -	\$ -
浮動利率工具	30,028	-	-	-	-
租賃負債	787	1,622	7,298	30,594	-
	\$ 138,947	\$ 250,874	\$ 33,439	\$ 30,594	\$ -

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	\$ 9,707	\$ 30,594	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

## (2) 融資額度

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 20,000	\$ 30,000
— 未動用金額	80,000	70,000
	\$ 100,000	\$ 100,000

## 二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
松果購物股份有限公司(松果購物公司)	子公司
新時代電商股份有限公司(新時代電商公司)	子公司(至110年9月30日止)

### (二) 其他營業收入

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
子公司		
松果購物公司	\$ 5,892	\$ 4,653

本公司與子公司簽訂行銷推廣合約(自109年7月1日起至110年6月30日止)，約定消費者如經由子公司所經營之網站或服務中點擊本公司所提供之導流網址，並且下單購買商品，則本公司將按

完成訂單金額之固定比率支付佣金予子公司。本公司已於 110 年 2 月 3 日提出終止合約，並另行簽訂行銷推廣合約（自 110 年 4 月 1 日起至雙方以書面合意終止之日止），約定消費者經由其中一方（推廣方）服務購買他方（被推廣方）銷售之商品，如成立訂單則推廣方於該筆訂單取得分潤資格，得認列分潤收入。

另本公司於 111 年 9 月與子公司簽訂代營運合約（自 111 年 9 月 1 日起至雙方以書面合意終止之日止），約定由本公司代子公司營運子公司旗下經營之所有電子商務平台，每月按子公司自結損益之銷貨收入淨額之固定比率支付金額予本公司。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
其他應收款	子公司		
	松果購物公司	\$ 1,306	\$ 94

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 及 110 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

其他應收關係人款項係應收代營運服務費、顧問管理服務費、勞務費及水電費之款項。

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
應付費用	子公司		
	松果購物公司	\$ 282	\$ 443

(五) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取 得 價 款	
	111年度	110年度
子公司		
松果購物公司	\$ -	\$ 120
新時代電商公司	-	28
	\$ -	\$ 148



(六) 轉租協議

營業租賃轉租

本公司分別於 111 及 110 年 2 月以營業租賃轉租辦公室及停車位之使用權予松果購物公司，租賃期間為 1 年，並依租約按月收取固定租賃給付。另本公司於 110 年 2 月以營業租賃轉租辦公室及停車位之使用權予新時代電商公司，租賃期間為 1 年，並依租約按月收取固定租賃給付。截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，應收營業租賃款分別為 205 仟元及 199 仟元（帳列其他應收款）。111 及 110 年度認列之租賃收入分別為 2,332 仟元及 1,738 仟元。

(七) 營業費用

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
銷售—佣金支出	子公司		
	松果購物公司	<u>\$ 5,572</u>	<u>\$ 2,027</u>

(八) 營業外收益

顧問管理服務費、勞務費及水電費之收入如下：

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
其他收入	子公司		
	松果購物公司	\$ 1,078	\$ 1,072
	新時代電商公司	<u>-</u>	<u>483</u>
		<u>\$ 1,078</u>	<u>\$ 1,555</u>

本公司於 110 年 2 月與松果購物公司簽訂服務合約（自 110 年 2 月 1 日起至 111 年 1 月 31 日止），合約未有終止之意思表示者，自動展延，約定由本公司提供子公司行政、人事、公關、品牌顧問及行銷設計等相關事務之支援與諮詢等服務，並由子公司每月支付固定金額予本公司。

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

### (九) 主要管理階層薪酬

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 17,238	\$ 21,651
退職後福利	<u>549</u>	<u>738</u>
	<u>\$ 17,787</u>	<u>\$ 22,389</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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－流動）	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

### 二九、重大之期後事項

#### (一) 取得饌元股份有限公司之權益

本公司為增加產品組合多樣化及拓展市場客群，以擴大營運規模為目的，於 112 年 3 月 6 日經董事會決議通過，以每股 10 元取得饌元股份有限公司普通股 4,000 仟股，計 40,000 仟元，持股比例預計為 34.78%。

#### (二) 限制員工權利新股計畫

本公司於 112 年 3 月 6 日經董事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，尚待股東會核准通過及向金管會申請生效。

### 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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表一。

(三) 大陸投資資訊：無。

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

創業家兄弟股份有限公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		年 底 持 有			被 投 資 公 司 本 年 度 損 失	本 年 度 認 列 之 投 資 損 失 ( 註 )	備 註
				111年12月31日	110年12月31日	股 數	比 率	帳 面 金 額 ( 註 )			
創業家兄弟股份有限公司	松果購物股份有限公司	台 北 市	經營網路購物之 交易平台	\$ 319,360	\$ 319,360	15,788,569	100%	\$ 183,961	(\$ 10,581)	(\$ 10,581)	子 公 司

註：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報告計算。

創業家兄弟股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表二

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
薩摩亞商 JOLLY WELL GROUP LIMITED	2,181,958	6.90%
薩摩亞商 MARS INTERNATIONAL TRADING S · A	2,181,958	6.90%
薩摩亞商 New Star Capital Limited	2,134,687	6.75%
吳進昌	1,971,000	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。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		附註九
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
遞延所得稅資產明細表		附註十九
使用權資產變動明細表		明細表六
短期借款明細表		明細表七
應付帳款明細表		明細表八
其他應付款明細表		附註十四
租賃負債明細表		明細表九
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十
營業成本明細表		明細表十一
推銷費用明細表		明細表十二
管理費用明細表		明細表十三
研究發展費用明細表		明細表十四
其他收益及費損淨額明細表		附註十八
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十五

創業家兄弟股份有限公司

現金明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零	用	金		\$	<u>20</u>
銀行存款					
活期存款					
	玉山銀行			153,974	
	中國信託			17,079	
	板信銀行			7,272	
	富邦銀行			3,795	
	華泰銀行			<u>752</u>	
				182,872	
	支票存款			<u>16</u>	
				<u>182,888</u>	
合	計			\$	<u>182,908</u>

創業家兄弟股份有限公司  
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	到	期	期	間	利	率	(	%)	)	金	額
定期存款												
	富邦銀行				112.4.7~112.12.11		1.025~1.44				\$	88,000
	板信銀行				112.2.18~112.11.25		1.41					44,000
	玉山銀行 (註)				112.4.13~112.10.11		1.435					17,000
	華泰銀行				112.1.25		1.44					9,000
	中國信託				112.1.5		1.44					<u>4,990</u>
												<u>\$ 162,990</u>

註：玉山銀行定期存款 2,000 仟元設定質權予供應商。



創業家兄弟股份有限公司

應收帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	金	額
應收帳款（註）				<u>\$ 31,290</u>	

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

創業家兄弟股份有限公司  
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	到	期	期	間	利	率	( % )	金	額
定期存款										
富邦銀行				112.10.1			1.44		<u>\$ 1,000</u>	

創業家兄弟股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 新 增		本 年 度 減 少		採用權益法 認列之子公司 損益份額	年 底 餘 額		年 底 持 股 百 分 比	股 權 淨 值	提供擔保或 質押情形	備 註
	股 數 ( 股 )	金 額	股 數 ( 股 )	金 額	股 數 ( 股 )	金 額		股 數 ( 股 )	金 額				
採用權益法之投資													
松果購物股份有限 公司	15,788,569	\$ 208,523	-	\$ -	-	(\$ 13,981)	(\$ 10,581)	15,788,569	\$ 183,961	100%	\$ 183,961	無	註

註：本年度減少主係發放現金股利。

創業家兄弟股份有限公司  
 使用權資產暨累計折舊變動明細表  
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外  
 ，係新台幣仟元

項 目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	本 年 度 重 分 類	年 底 餘 額
成 本					
建築物	\$ 48,226	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 48,226
累 計 折 舊					
建築物	( 10,024 )	( 9,356 )	-	-	( 19,380 )
	<u>\$ 38,202</u>	<u>( \$ 9,356 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,846</u>

創業家兄弟股份有限公司

短期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

名	稱	借 款 期 限	年 利 率 ( % )	餘 額	融 資 額 度
無擔保借款					
	— 玉山銀行	111.11.11~ 112.2.10	1.75	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

創業家兄弟股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	金	額
應付帳款（註）				<u>\$ 215,154</u>	

註：各供應商餘額皆未超過本科目餘額 5%。

創業家兄弟股份有限公司

租賃負債明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	租	賃	期	間	折現率(%)	年	底	餘	額
建築物		辦公室		109年2月	-	115年1月		1.10~1.50	\$	29,989		
減：一年內到期之租賃負債										(	9,400)	
										\$	<u>20,589</u>	

創業家兄弟股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
商品銷售收入—屬電子商務類		\$ 2,281,440	
減：銷貨退回及折讓		( 23,526)	
銷貨收入淨額		2,257,914	
其他營業收入		6,300	
		<u>\$ 2,264,214</u>	



創業家兄弟股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初存貨		\$	430
加：進	貨		2,133,462
減：進貨退出與折讓		(	<u>126,016</u> )
本年度可供出售存貨			2,007,876
其他營業成本		(	835)
年底存貨		(	<u>147</u> )
營業成本			<u>\$ 2,006,894</u>

創業家兄弟股份有限公司

推銷費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
廣告費		\$ 114,642	
薪資費用		51,448	
手續費		33,839	
其他(註)		<u>45,030</u>	
合計		<u>\$ 244,959</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

創業家兄弟股份有限公司

管理費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資費用		\$	50,878
折舊費用			12,047
保險費			5,022
其他(註)			<u>18,122</u>
合	計	\$	<u>86,069</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

創業家兄弟股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資費用		\$ 27,996	
軟體支出		11,656	
郵電費		2,876	
保險費		2,702	
其他(註)		<u>1,559</u>	
合 計		<u>\$ 46,789</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

創業家兄弟股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$ 123,216	\$ 123,216	\$ -	\$ 133,588	\$ 133,588
勞健保費用	-	12,183	12,183	-	13,876	13,876
退休金費用	-	6,386	6,386	-	7,263	7,263
董事酬金	-	1,055	1,055	-	1,255	1,255
其他員工福利費用	-	6,057	6,057	-	7,567	7,567
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,897</u>	<u>\$ 148,897</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,549</u>	<u>\$ 163,549</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,730</u>	<u>\$ 12,730</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,416</u>	<u>\$ 11,416</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 548</u>

註 1：111 及 110 年度之員工人數分別為 163 人及 199 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 7 人。

註 2：111 及 110 年度平均員工福利費用分別為 942 仟元及 845 仟元。

註 3：111 及 110 年度平均薪資費用分別為 785 仟元及 696 仟元，平均員工薪資費用調整增加 12.79%。

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

註 5：有關董事、經理人及員工之薪資報酬政策說明如下：

(1) 董事給付酬金之政策

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

(2) 經理人及員工給付酬金之政策

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

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1120799 號

會員姓名：  
(1) 莊碧玉  
(2) 郭慈容

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251



事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：53761823

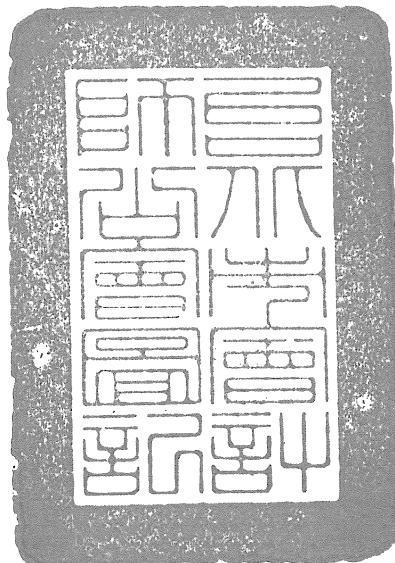
會員書字號：  
(1) 北市會證字第 4104 號  
(2) 北市會證字第 1857 號

印鑑證明書用途：辦理 創業家兄弟股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至  
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	莊碧玉	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	郭慈容	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 01 日

## 附件七

會計師複核之案件檢查表彙總意見

創業家兄弟股份有限公司申報案件檢查表

會計師複核彙總意見

創業家兄弟股份有限公司本次為發行限制員工權利新股 700,000 股，每股面額 10 元，計新台幣 7,000,000 元整，向金融監督管理委員會提出申報，業依規定填報案件檢查表，並經本會計師採取必要程序予以複核，特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」（以下簡稱處理準則）規定，出具本複核意見。

依本會計師意見，創業家兄弟股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之案件檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響發行限制員工權利新股之情事。

此 致

創業家兄弟股份有限公司

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 莊 碧 玉



中 華 民 國 112 年 9 月 11 日



創業家兄弟股份有限公司



董事長：郭書齊

