

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112及111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	14~24		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	24~42		六~二六
(七) 關係人交易	43~46		二七
(八) 質抵押之資產	46		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	46~50		二九
2. 轉投資事業相關資訊	47、51		二九
3. 大陸投資資訊	47		二九
4. 主要股東資訊	47、52		二九
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	53~66		-

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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託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 112 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 112 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 112 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 邱 政 俊

邱 政 俊



會計師 莊 碧 玉

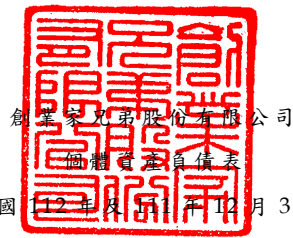
莊 碧 玉



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 113 年 3 月 27 日



創業家兄弟股份有限公司

個體資產負債表

民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註四及六)	\$ 52,805	13	\$ 182,908	29
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、七及二八)	107,150	26	162,990	26
1170	應收帳款 (附註四、八、十八及二六)	10,529	3	31,290	5
1199	應收融資租賃款—關係人 (附註四、九、十三及二七)	2,021	1	-	-
1200	其他應收款—非關係人 (附註四)	1,106	-	327	-
1210	其他應收款—關係人 (附註四及二七)	24,300	6	1,511	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二十)	112	-	2,251	-
130X	存貨 (附註四及十)	20	-	147	-
1410	預付款項	5,284	1	3,896	1
1470	其他流動資產	5,048	1	5,247	1
1481	待退回產品權利—流動 (附註十八)	636	-	1,787	-
11XX	流動資產總計	<u>209,011</u>	<u>51</u>	<u>392,354</u>	<u>62</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	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十一)	156,292	38	183,961	29
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二七)	3,332	1	5,645	1
1755	使用權資產 (附註四及十三)	15,369	4	28,846	5
1821	其他無形資產 (附註四)	274	-	268	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二十)	19,204	5	19,228	3
1920	存出保證金 (附註四)	3,214	1	2,554	-
1940	長期應收融資租賃款—關係人 (附註四、九、十三及二七)	2,230	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>199,915</u>	<u>49</u>	<u>241,502</u>	<u>38</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 408,926</u>	<u>100</u>	<u>\$ 633,856</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十四)	\$ -	-	\$ 20,000	3
2130	合約負債—流動 (附註四及十八)	1,106	-	5,030	1
2150	應付票據	7	-	6	-
2170	應付帳款	118,571	29	215,154	34
2200	其他應付款 (附註十五及二七)	36,584	9	51,430	8
2250	退款負債—流動 (附註五及十八)	733	-	2,002	-
2280	租賃負債—流動 (附註四及十三)	9,799	3	9,400	2
2300	其他流動負債	1,410	-	2,510	-
21XX	流動負債總計	<u>168,210</u>	<u>41</u>	<u>305,532</u>	<u>48</u>
	非流動負債				
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十三)	10,790	3	20,589	3
2XXX	負債總計	<u>179,000</u>	<u>44</u>	<u>326,121</u>	<u>51</u>
	權益 (附註四、十七及二二)				
	股 本				
3110	普通股股本	347,928	85	315,928	50
3170	待註銷股本	(778)	-	-	-
3100	股本總計	347,150	85	315,928	50
3200	資本公積	14,278	3	110,577	18
3350	待彌補虧損	(122,742)	(30)	(118,770)	(19)
3400	其他權益	(8,760)	(2)	-	-
3XXX	權益總計	<u>229,926</u>	<u>56</u>	<u>307,735</u>	<u>49</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 408,926</u>	<u>100</u>	<u>\$ 633,856</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 112 年及 111 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	112年度		111年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、十八及二七）			
4110	\$ 1,164,099	101	\$ 2,287,740	101
4170	<u>10,044</u>	<u>1</u>	<u>23,526</u>	<u>1</u>
4000	1,154,055	100	2,264,214	100
5000	<u>995,574</u>	<u>86</u>	<u>2,006,894</u>	<u>88</u>
5900	<u>158,481</u>	<u>14</u>	<u>257,320</u>	<u>12</u>
	營業費用（附註四、十九及二七）			
6100	118,333	10	244,959	11
6200	73,798	7	86,069	4
6300	<u>44,797</u>	<u>4</u>	<u>46,789</u>	<u>2</u>
6000	<u>236,928</u>	<u>21</u>	<u>377,817</u>	<u>17</u>
6900	(<u>78,447</u>)	(<u>7</u>)	(<u>120,497</u>)	(<u>5</u>)
	營業外收入及支出			
7070	(<u>37,183</u>)	(<u>3</u>)	(<u>10,581</u>)	-
7100	2,534	-	2,794	-
7190	15,510	1	9,441	-
7020	(<u>16,597</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,188</u>)	-
7050	(<u>339</u>)	-	(<u>952</u>)	-
7000	(<u>36,075</u>)	(<u>3</u>)	(<u>1,486</u>)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 114,522)	(10)	(\$ 121,983)	(5)
7950	所得稅費用 (利益) (附註 四、五及二十)	24	-	(3,213)	-
8500	本年度淨損及綜合損益總額	(\$ 114,546)	(10)	(\$ 118,770)	(5)
	每股虧損 (附註二一)				
9710	基 本	(\$ 3.53)		(\$ 3.76)	
9810	稀 釋	(\$ 3.53)		(\$ 3.76)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：郭書齊

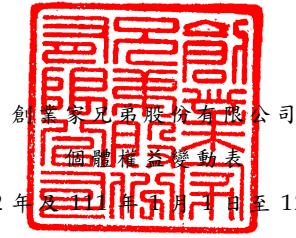


經理人：郭書齊



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 112 年及 111 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、十七及二二)		資本公積		累積虧損 (附註十七)		其他權益	
	股數 (仟股)	金額	(附註四、十七及二二)	法定盈餘公積	待彌補虧損	員工未賺得酬勞	權益總計	
A1	111 年 1 月 1 日餘額	31,593	\$ 315,928	\$ 240,042	\$ 24,431	(\$ 153,896)	\$ -	\$ 426,505
B13	110 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(24,431)	24,431	-	-
D1	111 年度淨損及綜合損益總額	-	-	-	-	(118,770)	-	(118,770)
C11	其他資本公積變動： 資本公積彌補虧損	-	-	(129,465)	-	129,465	-	-
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	31,593	315,928	110,577	-	(118,770)	-	307,735
C11	其他資本公積變動： 資本公積彌補虧損	-	-	(110,577)	-	110,577	-	-
N1	發行限制員工權利新股	700	7,000	3,850	-	-	(10,850)	-
N1	限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	884	884
N1	註銷限制員工權利新股	-	(778)	(428)	-	-	1,206	-
K1	股份交換發行普通股	2,500	25,000	10,750	-	-	-	35,750
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	106	-	(3)	-	103
D1	112 年度淨損及綜合損益總額	-	-	-	-	(114,546)	-	(114,546)
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	34,793	\$ 347,150	\$ 14,278	\$ -	(\$ 122,742)	(\$ 8,760)	\$ 229,926

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 114,522)	(\$ 121,983)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,955	12,730
A20200	攤銷費用	320	444
A20900	財務成本	339	952
A21200	利息收入	(2,534)	(2,794)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	598	-
A22400	採用權益法之子公司損失份額	37,183	10,581
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	(130)	-
A23200	處分採用權益法之投資損失	16,625	-
A29900	帳款逾期沖銷款	(4,807)	(4,423)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	20,761	19,316
A31180	其他應收款—非關係人	(841)	(146)
A31190	其他應收款—關係人	(2,740)	(1,218)
A31200	存 貨	127	283
A31230	預付款項	(1,388)	(831)
A31240	其他流動資產	199	242
A31990	待退回產品權利	1,151	1,542
A32125	合約負債	(3,924)	(5,542)
A32130	應付票據	1	6
A32150	應付帳款	(91,776)	(91,482)
A32180	其他應付款	(14,826)	(21,047)
A32230	其他流動負債	(1,100)	1,125
A32990	退款負債	(1,269)	(1,715)
A33000	營運產生之現金	(151,636)	(203,960)
A33100	收取之利息	2,547	2,753
A33300	支付之利息	(359)	(941)
A33500	收取之所得稅	2,139	2,281
AAAA	營業活動之淨現金流出	(147,309)	(199,867)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111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	56,840	162,900
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(40,000)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(311)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	226	-
B03700	存出保證金增加	(660)	-
B04300	其他應收款—關係人增加	(20,000)	-
B04500	購置無形資產	(326)	(338)
B07600	收取之股利	-	13,981
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(4,231)	167,543
	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)	(60,000)
C00900	子公司減資退還股款	50,000	-
C04020	租賃負債本金償還	(8,563)	(9,252)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	21,437	(19,252)
EEEE	現金淨減少	(130,103)	(51,576)
E00100	年初現金餘額	182,908	234,484
E00200	年底現金餘額	\$ 52,805	\$ 182,908

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 112 年及 111 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 113 年 3 月 13 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「IFRS 會計準則」)

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

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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

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

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、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 IFRS 會計準則

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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司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；本公司於取得日所享有構成業務之子公司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收益。

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。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

(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值變動之影響。

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值變動之影響。

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。

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，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。

2. 勞務收入

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

(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。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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之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) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

(十四) 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。

(十五) 股份基礎給付協議

1. 給與員工之限制員工權利股票

限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

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

2. 給與子公司員工之權益交割股份基礎給付協議

本公司給與子公司員工以本公司權益工具交割之股份基礎給付協議，係視為對子公司之資本投入，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於既得期間內認列為對子公司投資帳面金額之增加，並相對調整資本公積－股份基礎給付。

3. 獲取子公司之權益交割股份基礎給付協議

本公司員工獲得子公司發行權益工具交割之員工認股權，係視為對子公司之投資返還，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於既得期間內認列為對子公司投資帳面金額之減少，並相對調整資本公積－認列子公司所有權變動數，如有不足再借記保留盈餘。

(十六) 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具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。

本公司管理階層將持續檢視估計與基本假設，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 112 年及 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皆為 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

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 20	\$ 20
銀行支票及活期存款	52,785	182,888
	<u>\$ 52,805</u>	<u>\$ 182,908</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款	0.30%~0.545%	0.20%~0.95%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111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>\$ 107,150</u>	<u>\$ 162,990</u>
<u>非流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ -</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12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	1.525%~1.565%	1.025%~1.44%

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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收帳款</u> （附註十八）		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 10,529</u>	<u>\$ 31,290</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：

112 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	\$ 10,529	\$ -	\$ 10,529
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 10,529</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,529</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	\$ 31,290	\$ -	\$ 31,290
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 31,290</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,290</u>

截至 112 年及 111 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

112 年應收融資租賃款組成如下：

	<u>112年12月31日</u>
未折現之租賃給付	
第 1 年	\$ 2,068
第 2 年	2,074
第 3 年	173
減：未賺得融資收益	(64)
應收融資租賃款	<u>\$ 4,251</u>

本公司將所承租之辦公室轉租給子公司饌元股份有限公司，租賃期間自 112 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，因主租約之剩餘租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至 112 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

時考量過去之違約記錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，本公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

十、存 貨

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
商品存貨	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 147</u>

銷貨成本性質如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
已銷售之存貨成本	<u>\$ 995,574</u>	<u>\$ 2,006,894</u>

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>112年12月31日</u>	<u>111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）	\$ 119,808	\$ 183,961
饌元股份有限公司（以下簡稱饌元公司）	<u>36,484</u>	<u>-</u>
	<u>\$156,292</u>	<u>\$183,961</u>

	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
松果購物公司	100%	100%
饌元公司	90%	-

- (一) 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。
- (二) 本公司於 112 年 3 月以現金 40,000 仟元認購饌元公司之普通股 4,000 仟股，持股比例為 34.78%，取得對該公司之重大影響。本公司為拓展集團事業布局，提升經營績效與市場競爭力，於 112 年 4 月 17 日經董事會決議通過，以增資發行新股計普通股 2,500 仟股受讓饌元公司股東持有之普通股 6,350 仟股，約 55.22% 股權，股份交換基準日為 112 年 9 月 1 日，本次交易完成後，本公司將直接持有普通股計 10,350 仟股，持股比例提升為 90%。子公司饌元公司另於 112 年 12

月 28 日辦理減資彌補虧損 91,707 仟元，減資比例為 79.75%，本公司對其持股比例不變，依持股比減少 8,254 仟股。

112 及 111 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>				
112年1月1日餘額	\$ 8,836	\$ 1,164	\$ 7,125	\$ 17,125
增 添	311	-	-	311
處 分	(<u>1,221</u>)	(<u>50</u>)	-	(<u>1,271</u>)
112年12月31日餘額	<u>7,926</u>	<u>1,114</u>	<u>7,125</u>	<u>16,165</u>
<u>累計折舊</u>				
112年1月1日餘額	7,317	843	3,320	11,480
折舊費用	1,041	161	1,234	2,436
處 分	(<u>1,033</u>)	(<u>50</u>)	-	(<u>1,083</u>)
112年12月31日餘額	<u>7,325</u>	<u>954</u>	<u>4,554</u>	<u>12,833</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 601</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 2,571</u>	<u>\$ 3,332</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>

於 112 及 111 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	5 至 6 年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 15,369</u>	<u>\$ 28,846</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 8,519</u>	<u>\$ 9,356</u>
使用權資產轉租收益(帳列其他收入)	<u>\$ 130</u>	<u>\$ -</u>

本公司之使用權資產於 112 及 111 年度並未發生重大減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 9,799</u>	<u>\$ 9,400</u>
非流動	<u>\$ 10,790</u>	<u>\$ 20,589</u>

租賃負債之折現率如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111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 1~6 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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
第 1 年	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 614</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>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 102</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 1,131</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 10,054)</u>	<u>(\$ 10,740)</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。

十四、短期借款（112年12月31日：無）

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

銀行週轉性借款之利率於111年12月31日為1.75%。

十五、其他負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 12,999	\$ 12,130
應付廣告費	9,403	22,103
應付銷貨退回款	3,996	5,083
其他	<u>10,186</u>	<u>12,114</u>
	<u>\$ 36,584</u>	<u>\$ 51,430</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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111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>34,793</u>	<u>31,593</u>
已發行股本	<u>\$ 347,928</u>	<u>\$ 315,928</u>
待註銷股本	<u>\$ 778</u>	<u>\$ -</u>

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

本公司限制員工權利新股於 112 年 6 月 21 日經股東常會決議發行 700 仟股，以 112 年 10 月 31 日為增資基準日。

本公司 112 年度因員工離職已收回限制員工權利新股計 78 仟股，截至 112 年 12 月 31 日尚未完成經濟部變更登記，故帳列待註銷股本項下，預計以 113 年 3 月 13 日為減資基準日。

(二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111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	\$ 10,750	\$ 110,577
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列子公司所有權變動數(2)	106	-
<u>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利股票	<u>3,422</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,278</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。
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。

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

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

本公司 113 年 3 月 13 日董事會擬議 112 年度虧損撥補案如下：

	<u>112年度</u>
資本公積彌補虧損	\$ <u>10,750</u>

有關 112 年度之虧損撥補案尚待預計於 113 年 6 月 7 日召開之股東常會決議。

另本公司截至 112 年底止尚有累積虧損待彌補，故無分派股息紅利。

(四) 員工未賺得酬勞 (111 年度：無)

本公司股東會於 112 年 6 月 21 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二二。

	<u>112年度</u>
年初餘額	\$ -
本年度發行	(10,850)
認列股份基礎給付費用	884
本年度註銷	<u>1,206</u>
年度餘額	<u>(\$ 8,760)</u>

十八、營業收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,135,990	\$ 2,257,914
其他營業收入	<u>18,065</u>	<u>6,300</u>
	<u>\$ 1,154,055</u>	<u>\$ 2,264,214</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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
應收帳款 (附註八)	<u>\$ 10,529</u>	<u>\$ 31,290</u>	<u>\$ 50,606</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 1,106</u>	<u>\$ 5,030</u>	<u>\$ 10,572</u>

十九、本年度淨損

本年度淨損係包含以下項目：

(一) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 1,869	\$ 2,545
銀行存款	364	217
子公司融資	236	-
押金設算息	35	32
租賃投資淨額	30	-
	<u>\$ 2,534</u>	<u>\$ 2,794</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
處分關聯企業損失	(\$ 16,625)	\$ -
什項收入(支出)	28	(2,188)
	<u>(\$ 16,597)</u>	<u>(\$ 2,188)</u>

(三) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
沖銷逾期款項	\$ 4,807	\$ 4,423
代營運管理收入	5,863	-
租金收入	2,259	2,332
政府補助收入	952	-
罰款收入	726	1,113
使用權資產轉租利益	130	-
其他	773	496
	<u>\$ 15,510</u>	<u>\$ 9,441</u>

(四) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息	\$ 330	\$ 455
銀行借款利息	9	497
	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 952</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 10,955</u>	<u>\$ 12,730</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 444</u>

(六) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
退職後福利（附註十六）		
確定提撥計畫	<u>\$ 5,080</u>	<u>\$ 6,386</u>
股份基礎給付（附註二二）	<u>598</u>	<u>-</u>
其他員工福利		
薪資費用	96,777	123,216
勞健保費用	9,746	12,183
董事酬金	1,145	1,055
其他用人費用	<u>4,266</u>	<u>6,057</u>
	<u>111,934</u>	<u>142,511</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 117,612</u>	<u>\$ 148,897</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 117,612</u>	<u>\$ 148,897</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。

112 及 111 年度因係虧損，故未予以估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

年度財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

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。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅		
以前年度之調整	\$ -	\$ 5
遞延所得稅		
本年度產生者	24	(3,228)
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>10</u>
	<u>24</u>	<u>(3,218)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 24</u>	<u>(\$ 3,213)</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
繼續營業單位稅前淨損	(<u>\$ 114,522</u>)	(<u>\$ 121,983</u>)
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 22,904)	(\$ 24,397)
未實現投資損失	7,437	2,116
稅上不可減除之費損	2	434
未認列之虧損扣抵	15,489	18,619
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	5
以前年度之遞延所得稅費用		
於本年度之調整	<u>-</u>	<u>10</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 24</u>	<u>(\$ 3,213)</u>

(二) 本期所得稅資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 2,251</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

112年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
負債準備	\$ 43	(\$ 24)	\$ 19
虧損扣抵	<u>19,185</u>	<u>-</u>	<u>19,185</u>
	<u>\$ 19,228</u>	<u>(\$ 24)</u>	<u>\$ 19,204</u>

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>
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>

(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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
虧損扣抵		
121 年度到期	\$ 79,112	\$ 79,112
122 年度到期	<u>77,447</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 156,559</u>	<u>\$ 79,112</u>

(五) 未使用之虧損扣抵

截至 112 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
95,427	121
<u>77,447</u>	122
<u>\$ 252,484</u>	

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 111 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

單位：每股元

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
基本每股虧損	<u>(\$ 3.53)</u>	<u>(\$ 3.76)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 3.53)</u>	<u>(\$ 3.76)</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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損	<u>(\$ 114,546)</u>	<u>(\$ 118,770)</u>

股 數	單位：仟股	
	112年度	111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>32,429</u>	<u>31,593</u>

二二、股份基礎給付協議

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

(一) 限制員工權利新股之員工既得條件如下：

1. 本公司將以既得期間內各季度及年度經會計師核閱及查核簽證之合併財務報表中之「稅前淨利」為績效衡量指標，當 112 年第四季至 114 年之「稅前淨利」合計數達新台幣 1,000 萬元，則達成公司財務績效條件，本公司將於既得期間屆滿之最近一年度財務報表出具時（115 年 3 月 31 日前）檢視績效標準。
2. 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。

(二) 員工獲配新股後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。
3. 除前項因受信託約定之限制外，員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達既得條件前，其他權利，包含但不限於：股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權，與本公司已發行之普通股股份相同。

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

本公司於 112 年度認列之酬勞成本為 586 仟元。

二三、取得投資子公司－取得控制

饌元公司	主要營運活動	收 購 日	具表決權之	移 轉 對 價
			所有權權益/ 收購比例(%)	
	食品什貨零售業	112年9月1日	90	\$ 35,750

本公司收購饌元公司係為拓展集團事業布局，提升經營績效與市場競爭力。取得饌元公司之說明，請參閱本公司 112 年度合併財務報告附註二五。

二四、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

112 年度

	112年 1月1日	現金流量	非現金之 變 動		112年 12月31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	(8,563)	330	(1,167)	20,589
	<u>\$ 49,989</u>	<u>(\$ 28,563)</u>	<u>\$ 330</u>	<u>(\$ 1,167)</u>	<u>\$ 20,589</u>

111 年度

	111年 1月1日	現金流量	非現金之 變 動		111年 12月31日
			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>

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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111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)	\$ 199,104	\$ 382,580
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	142,163	274,460

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及金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 27,250	\$ 3,000
—金融負債	20,589	29,989
具現金流量利率風險		
—金融資產	156,919	343,862
—金融負債	-	20,000

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 112 及 111 年度之稅前淨損將分別減少 785 仟元及 1,619 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。

112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	\$ 41,087	\$ 105,457	\$ 8,618	\$ -	\$ -
租賃負債	811	1,671	7,520	10,862	-
	<u>\$ 41,898</u>	<u>\$ 107,128</u>	<u>\$ 16,138</u>	<u>\$ 10,862</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>\$ 10,002</u>	<u>\$ 10,862</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	\$ 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	<u>\$ 9,731</u>	<u>\$ 20,864</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ -	\$ 20,000
— 未動用金額	50,000	80,000
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

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
饌元股份有限公司 (饌元公司)	關聯企業 (自 112 年 9 月 1 日起為子公司)

(二) 其他營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
子 公 司		
松果購物公司	<u>\$ 11,919</u>	<u>\$ 5,892</u>

本公司與子公司簽訂行銷推廣合約 (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。該行銷推廣合約已於 112 年 6 月 30 日終止。

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。該代營運合約已於 112 年 11 月 30 日終止。

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
其他應收款	子 公 司		
	松果購物公司	\$ 2,695	\$ 1,306
	饌元公司	<u>1,434</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 4,129</u>	<u>\$ 1,306</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112 及 111 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	112年12月31日	111年12月31日
應付費用	子公司		
	松果購物公司	\$ 1,173	\$ 282
	饌元公司	92	-
		<u>\$ 1,265</u>	<u>\$ 282</u>

(五) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取	得	價	款
	112年度		111年度	
子公司				
松果購物公司	\$	62	\$	-
饌元公司		<u>104</u>		<u>-</u>
	\$	<u>166</u>	\$	<u>-</u>

(六) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處	分	價	款	處	分	(損)	益
	112年度		111年度		112年度		111年度			
子公司										
松果購物公司	\$	<u>184</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>				<u>-</u>

(七) 轉租協議

營業租賃轉租

本公司分別於 112 及 111 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。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，應收營業租賃款分別為 122 仟元及 205 仟元（帳列其他應收款）。112 及 111 年度認列之租賃收入分別為 2,259 仟元及 2,332 仟元。

融資租賃轉租

本公司於 112 年 5 月以融資租賃轉租辦公室及停車位之使用權予饌元公司，租賃開始日租賃投資淨額為 3,235 仟元，租賃期間為 2.75 年。另饌元公司因營業規模擴大，與本公司於 112 年 12 月另行簽訂辦公室租賃合約增加承租區域，租賃開始日租賃投資淨額為 1,853 仟元，租賃期間為 2.33 年，並依租約按月收取固定租賃給付。截至 112 年 12 月 31 日止，應收融資租賃款為 4,251 仟元。112 年度

應收融資租賃款並未提列備抵損失。相關使用權資產之處分利益為129仟元。

(八) 營業費用

帳列項目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
銷售—佣金支出	子公司		
	松果購物公司	\$ 730	\$ 5,572

(九) 對關係人放款 (111年12月31日：無)

關係人類別／名稱	112年12月31日
子公司	
饌元公司	\$ 20,049

利息收入

關係人類別／名稱	112年度
子公司	
饌元公司	\$ 236

(十) 營業外收入及支出

顧問管理服務費、代營運服務費、勞務費及水電費之收入如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
其他收入	子公司		
	松果購物公司	\$ 2,485	\$ 1,077
	饌元公司	1,944	-
		\$ 4,429	\$ 1,077

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、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。該服務合約已於112年11月30日終止。

本公司與饌元公司簽訂服務合約(自112年4月17日起至雙方合意終止日止)，約定由本公司提供子公司行政、人事、財務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。該服務合約已於112年11月30日終止。

本公司於 112 年 12 月與松果購物公司及饌元公司分別簽訂服務合約（自 112 年 12 月 1 日起至雙方合意終止日止），約定由本公司提供子公司行政及人事管理、財務會計相關事務、法務相關事務及系統規畫、開發與維運等研發技術相關事務，並由子公司每月支付固定金額予本公司。

(十一) 主要管理階層薪酬

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 14,195	\$ 17,238
退職後福利	389	549
股份基礎給付	<u>586</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,170</u>	<u>\$ 17,787</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12月31日</u>	<u>111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>\$ 1,200</u>	<u>\$ 2,000</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：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
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：附表四。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：
附表五。

創業家兄弟股份有限公司
資金貸與他人
民國 112 年度

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 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 2)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 2)	備 註
													名 稱	價 值			
0	本 公 司	饒元公司	其他應收款	是	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000	2.867%	短期融通 資金	\$ -	營業週轉	\$ -	本 票	\$20,000	\$ 22,993	\$ 45,985	
1	松果購物公司	饒元公司	其他應收款	是	10,000	10,000	10,000	2.867%	短期融通 資金	-	營業週轉	-	本 票	10,000	11,981	23,962	

註 1：編號欄之說明如下：

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

註 2：資金貸與額度及個別對象限額如下：

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

註 3：本期最高餘額及期末餘額係指資金貸與額度，非實際動支之金額。

創業家兄弟股份有限公司

為他人背書保證

民國 112 年度

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額(註2)	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係(註1)											
0	本公司	饌元公司	2	\$ 22,993	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ -	\$ -	8.7%	\$ 68,978	Y	N	N	

註 1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 2：本公司及其子公司整體得為背書保證之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淨值之 30%，對單一企業之保證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淨值之 10%。

創業家兄弟股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年度

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入				其他變動數 (註 2)	期		末			
					股	金	股	金	股	數	售	價		帳	面		成	本	處
本公司	饒元股份有限公司	採用權益法之投資	現金增資 英屬維京群島 商迅留股份 有限公司	無 無	-	\$ -	4,000 6,350 (註 1)	\$ 40,000 58,270 (註 1)	- (8,254)	\$ 22,520 -	\$ 39,145 -	(\$ 16,625) -	(\$ 22,641) -	2,096	\$ 36,484				

註 1：係以股份交換方式取得。

註 2：係包含認列採用權益法之投資損失 (23,030) 仟元、發放予子公司之限制員工權利新股 268 仟元及子公司發行員工認股權影響數 121 仟元。

註 3：依股份交換下，自重大影響力轉為具控制力，視為全部出售，故原始持股帳面成本與公允價值差額列為處分損益。

註 4：本年度辦理減資彌補虧損，股數減少 8,253,630 股。

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 112 年度

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		年 底 持 有		帳 面 金 額 (註 1)	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 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率				
創業家兄弟股份有限公司	松果購物股份有限公司	台北市	經營網路購物之 交易平台	\$ 269,360	\$ 319,360	10,788,569	100%	\$ 119,808	(\$ 14,153)	(\$ 14,153)	子 公 司
創業家兄弟股份有限公司	饌元股份有限公司	台北市	食品什貨零售業	75,750	-	2,096,370	90%	36,484	(28,355)	(23,030)	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：係包含投資損失 (21,769) 仟元及分攤股權投資溢價 (1,261) 仟元。

創業家兄弟股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
遠東國際商業銀行受託保管認留股份有限公司投資 專戶	2,500,000	7.18%
薩摩亞商 JOLLY WELL GROUP LIMITED	2,181,958	6.27%
薩摩亞商 MARS INTERNATIONAL TRADING S · A	2,181,958	6.27%
薩摩亞商 New Star Capital Limited	2,134,687	6.13%
吳 進 昌	1,971,000	5.66%
樂宇投資股份有限公司	1,805,250	5.18%

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		附註十
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
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		明細表五
應付帳款明細表		明細表六
其他應付款明細表		附註十五
租賃負債明細表		明細表七
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
推銷費用明細表		明細表十
管理費用明細表		明細表十一
研究發展費用明細表		明細表十二
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		明細表十三

創業家兄弟股份有限公司

現金明細表

民國 112 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				39,833
	富邦銀行				7,822
	中國信託				4,217
	華泰銀行				892
	板信銀行				3
	永豐銀行				<u>1</u>
					52,768
	支票存款				<u>17</u>
					<u>52,785</u>
合	計			\$	<u>52,805</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 112 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				113.4.7~113.12.11		1.525~1.565				\$	72,000
	中國信託				113.1.5~113.11.22		1.565					24,950
	華泰銀行				113.1.25		1.565					9,000
	玉山銀行(註)				113.4.14~113.10.11		1.56					<u>1,200</u>
												<u>\$ 107,150</u>

註：玉山銀行定期存款 1,200 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 112 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>\$ 10,529</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
採用權益法之投資變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		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	\$ 183,961	-	\$ -	(5,000,000)	(\$ 50,000)	(\$ 14,153)	10,788,569	\$ 119,808	100%	\$ 119,808	無	註 1
饌元股份有限公司	-	<u>-</u>	10,350,000	<u>98,659</u>	(8,253,630)	(<u>39,145</u>)	(<u>23,030</u>)	2,096,370	<u>36,484</u>	90%	(4,167)	無	註 2
		<u>\$ 183,961</u>		<u>\$ 98,659</u>		(<u>\$ 89,145</u>)	(<u>\$ 37,183</u>)		<u>\$ 156,292</u>				

註 1：本年度減少主係子公司減資退還股款。

註 2：本年度增加主係為取得子公司現金增資 40,000 仟元、股份交換取得 58,270 仟元、母公司發行限制員工權利新股予子公司 268 仟元及子公司發行員工認股權影響數 121 仟元。本年度減少主係股份交換處分原帳面成本 39,145 仟元及子公司本年度減資彌補虧損致股數減少 8,253,630 股。

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

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	\$ -	(\$ 10,199)	\$ -	\$ 38,027
累 計 折 舊					
建築物	(19,380)	(8,519)	5,241	-	(22,658)
	<u>\$ 28,846</u>	<u>(\$ 8,519)</u>	<u>(\$ 4,958)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,369</u>

創業家兄弟股份有限公司
應付帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	金	額
應付帳款（註）				<u>\$ 118,571</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 112 年 12 月 31 日

明細表七

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	\$	20,589		
減：	一年內到期之租賃負債									(9,799)	
									\$	<u>10,790</u>		

創業家兄弟股份有限公司

營業收入明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
商品銷售收入—屬電子商務類		\$ 1,146,034	
減：銷貨退回及折讓		(10,044)	
銷貨收入淨額		1,135,990	
其他營業收入		18,065	
		<u>\$ 1,154,055</u>	

創業家兄弟股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初存貨		\$	147
加：進	貨		1,050,064
減：進貨退出與折讓		(<u>54,019</u>)
本年度可供出售存貨			996,192
其他營業成本		(598)
年底存貨		(<u>20</u>)
營業成本		\$	<u>995,574</u>

創業家兄弟股份有限公司

推銷費用明細表

民國 112 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
廣告費		\$	43,693
薪資費用			36,283
手續費			17,956
佣金支出			11,895
其他(註)			<u>8,506</u>
合計			<u>\$ 118,333</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 112 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
薪資費用		\$	41,013
折舊費用			10,432
保險費			3,882
其他(註)			<u>18,471</u>
合	計	\$	<u>73,798</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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資費用		\$ 25,880	
軟體支出		9,695	
郵電費		2,642	
保險費		2,445	
其他(註)		<u>4,135</u>	
合計		<u>\$ 44,797</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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

	112年度			111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	\$ -	\$ 96,777	\$ 96,777	\$ -	\$ 123,216	\$ 123,216
勞健保費用	-	9,746	9,746	-	12,183	12,183
退休金費用	-	5,080	5,080	-	6,386	6,386
董事酬金	-	1,145	1,145	-	1,055	1,055
股份基礎給付	-	598	598	-	-	-
其他員工福利費用	-	4,266	4,266	-	6,057	6,057
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,612</u>	<u>\$ 117,612</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,897</u>	<u>\$ 148,897</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,955</u>	<u>\$ 10,955</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,730</u>	<u>\$ 12,730</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 444</u>

註 1：112 及 111 年度之員工人數分別為 127 人及 163 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。

註 2：112 及 111 年度平均員工福利費用分別為 963 仟元及 942 仟元。

註 3：112 及 111 年度平均薪資費用分別為 805 仟元及 785 仟元，平均員工薪資費用調整增加 2.55%。

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 1130935 號

會員姓名： (1) 邱政俊
(2) 莊碧玉

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 2695 號
(2) 北市會證字第 4104 號

印鑑證明書用途： 辦理 創業家兄弟股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	邱 政 俊	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	莊 碧 玉	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

