

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113及112年第1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	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~35		六~二八
(七) 關係人交易	35		二九
(八) 質抵押之資產	35		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	-		-
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36、38~40		三一
2. 轉投資事業相關資訊	36、41		三一
3. 大陸投資資訊	36		三一
4. 主要股東資訊	36、42		三一
(十四) 部門資訊	36~37		三二

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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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。

民國 112 年第 1 季合併財務報表保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，創業家兄弟股份有限公司民國 112 年 3 月 31 日採權益法之投資餘額為新台幣（以下同）39,788 仟元；其民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之關聯企業損失之份額為新台幣 212 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。

無保留結論及保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述者外，採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對民國 112 年第 1 季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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 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 1 1 3 年 5 月 8 日



民國 113 年 3 月 31 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年3月31日			112年12月31日 (追溯調整後) (附註十四)			112年3月31日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$ 151,440	32	\$ 182,693	35	\$ 237,421	45			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七及三十)	125,150	27	137,150	26	148,990	29			
1170	應收帳款 (附註八及二一)	29,226	6	29,015	6	16,691	3			
1200	其他應收款	5,349	1	5,590	1	4,305	1			
1220	本期所得稅資產 (附註四及二三)	2,204	1	2,188	-	3,274	1			
130X	存貨 (附註九)	44,371	9	48,988	9	2,574	1			
1410	預付款項	10,148	2	10,678	2	4,806	1			
1479	其他流動資產	6,226	1	6,880	1	7,761	1			
1481	待退回產品權利—流動 (附註二一)	506	-	636	-	1,152	-			
11XX	流動資產總計	<u>374,620</u>	<u>79</u>	<u>423,818</u>	<u>80</u>	<u>426,974</u>	<u>82</u>			
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註七及三十)	1,800	-	1,800	-	1,000	-			
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	-	-	-	-	39,788	8			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)	3,324	1	3,926	1	5,092	1			
1755	使用權資產 (附註十三)	17,249	4	19,601	4	26,507	5			
1805	商譽 (附註十四)	6,200	1	6,200	1	-	-			
1821	其他無形資產 (附註十五)	47,838	10	49,338	9	1,546	-			
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	19,200	4	19,204	4	19,218	4			
1920	存出保證金	4,199	1	4,123	1	2,904	-			
15XX	非流動資產總計	<u>99,810</u>	<u>21</u>	<u>104,192</u>	<u>20</u>	<u>96,055</u>	<u>18</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 474,430</u>	<u>100</u>	<u>\$ 528,010</u>	<u>100</u>	<u>\$ 523,029</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 9,140	2	\$ -	-	\$ -	-			
2130	合約負債—流動 (附註二一)	7,666	2	7,424	1	1,660	-			
2150	應付票據	7	-	7	-	6	-			
2170	應付帳款	124,271	26	134,088	25	129,517	25			
2200	其他應付款 (附註十八)	76,117	16	92,610	18	49,161	10			
2250	退款負債—流動 (附註二一)	706	-	915	-	1,315	-			
2280	租賃負債—流動 (附註十三)	9,856	2	9,799	2	9,480	2			
2320	一年內到期長期借款 (附註十七)	-	-	8,426	2	-	-			
2399	其他流動負債	13,631	3	17,548	3	21,662	4			
21XX	流動負債總計	<u>241,394</u>	<u>51</u>	<u>270,817</u>	<u>51</u>	<u>212,801</u>	<u>41</u>			
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債—非流動 (附註四及二三)	9,310	2	9,570	2	-	-			
2540	長期借款 (附註十七)	-	-	2,500	1	-	-			
2580	租賃負債—非流動 (附註十三)	8,314	2	10,790	2	18,170	3			
2645	存入保證金	1,171	-	1,042	-	-	-			
25XX	非流動負債總計	<u>18,795</u>	<u>4</u>	<u>23,902</u>	<u>5</u>	<u>18,170</u>	<u>3</u>			
2XXX	負債總計	<u>260,189</u>	<u>55</u>	<u>294,719</u>	<u>56</u>	<u>230,971</u>	<u>44</u>			
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十四、二十及二五)									
	股本									
3110	普通股股本	347,928	73	347,928	66	315,928	61			
3170	待註銷股本	(1,556)	-	(778)	-	-	-			
3100	股本總計	346,372	73	347,150	66	315,928	61			
3200	資本公積	13,745	3	14,278	2	110,577	21			
3350	待彌補虧損	(142,630)	(30)	(122,742)	(23)	(134,447)	(26)			
3400	其他權益	(6,962)	(2)	(8,760)	(2)	-	-			
31XX	本公司業主權益總計	<u>210,525</u>	<u>44</u>	<u>229,926</u>	<u>43</u>	<u>292,058</u>	<u>56</u>			
36XX	非控制權益	<u>3,716</u>	<u>1</u>	<u>3,365</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>			
3XXX	權益總計	<u>214,241</u>	<u>45</u>	<u>233,291</u>	<u>44</u>	<u>292,058</u>	<u>56</u>			
	負債與權益總計	<u>\$ 474,430</u>	<u>100</u>	<u>\$ 528,010</u>	<u>100</u>	<u>\$ 523,029</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李月春



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元


代 碼		113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二一）				
4110	銷貨收入總額	\$ 288,927	101	\$ 371,438	101
4170	減：銷貨折讓及退回	<u>1,719</u>	<u>1</u>	<u>3,505</u>	<u>1</u>
4000	銷貨收入淨額	287,208	100	367,933	100
5000	營業成本（附註九及二二）	<u>227,500</u>	<u>79</u>	<u>311,130</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	<u>59,708</u>	<u>21</u>	<u>56,803</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	40,965	14	42,073	11
6200	管理費用	24,430	9	20,053	6
6300	研究發展費用	<u>15,593</u>	<u>5</u>	<u>11,989</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>80,988</u>	<u>28</u>	<u>74,115</u>	<u>20</u>
6900	營業損失	(<u>21,280</u>)	(<u>7</u>)	(<u>17,312</u>)	(<u>5</u>)
	營業外收入及支出				
7050	財務成本（附註二二）	(170)	-	(103)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業損失之份額（附 註十一）	-	-	(212)	-
7100	利息收入（附註二二）	550	-	670	-
7190	其他收入（附註二二）	948	-	1,294	1
7020	其他利益及損失	<u>12</u>	-	(<u>4</u>)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>1,340</u>	-	<u>1,645</u>	<u>1</u>


（接次頁）


(承前頁)

代 碼		113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 19,940)	(7)	(\$ 15,667)	(4)
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二三)	<u>256</u>	<u>-</u>	<u>(10)</u>	<u>-</u>
8500	本期淨損及綜合損益總額	<u>(\$ 19,684)</u>	<u>(7)</u>	<u>(\$ 15,677)</u>	<u>(4)</u>
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 19,851)	(7)	(\$ 15,677)	(4)
8620	非控制權益	<u>167</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>(\$ 19,684)</u>	<u>(7)</u>	<u>(\$ 15,677)</u>	<u>(4)</u>
	每股虧損(附註二四)				
9710	基 本	(\$ 0.57)		(\$ 0.50)	
9810	稀 釋	(\$ 0.57)		(\$ 0.50)	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李月春 

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

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 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			權益總計		
		股本 (附註二十) (仟股)	普通股本	待註銷股本	資本公積 (附註二十 及二五)	其他權益 (附註二十 及二五)	本公司業主 之權益合計	(追溯調整後) (附註十四 及二十)			
A1	112 年 1 月 1 日餘額	31,593	\$ 315,928	\$ -	\$ 315,928	\$ 110,577	(\$ 118,770)	\$ -	\$ 307,735	\$ -	\$ 307,735
D1	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損及 綜合損益總額	-	-	-	-	-	(15,67Z)	-	(15,67Z)	-	(15,67Z)
Z1	112 年 3 月 31 日餘額	<u>31,593</u>	<u>\$ 315,928</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 315,928</u>	<u>\$ 110,577</u>	<u>(\$ 134,44Z)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 292,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 292,058</u>
A1	113 年 1 月 1 日餘額	34,793	\$ 347,928	(\$ 778)	\$ 347,150	\$ 14,278	(\$ 122,742)	(\$ 8,760)	\$ 229,926	\$ 3,365	\$ 233,291
N1	限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	(10)	593	583	10	593
N1	註銷限制員工權利股票	-	-	(778)	(778)	(427)	-	1,205	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(106)	(27)	-	(133)	133	-
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損及 綜合損益總額	-	-	-	-	-	(19,851)	-	(19,851)	167	(19,684)
O1	子公司發行員工認股權	-	-	-	-	-	-	-	-	41	41
Z1	113 年 3 月 31 日餘額	<u>34,793</u>	<u>347,928</u>	<u>(\$ 1,556)</u>	<u>\$ 346,372</u>	<u>\$ 13,745</u>	<u>(\$ 142,630)</u>	<u>(\$ 6,962)</u>	<u>\$ 210,525</u>	<u>\$ 3,716</u>	<u>\$ 214,241</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李月春



經理人：郭書齊



會計主管：金佑偉



創業家兄弟股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 19,940)	(\$ 15,667)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	2,954	3,181
A20200	攤銷費用	1,500	122
A20900	財務成本	170	103
A21200	利息收入	(550)	(670)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	634	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	-	212
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	-	4
A23700	存貨跌價及呆滯損失	410	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(211)	21,471
A31180	其他應收款	292	(3,885)
A31200	存 貨	4,207	(2,427)
A31230	預付款項	530	160
A31240	其他流動資產	654	(1,870)
A31990	待退回產品權利	130	635
A32125	合約負債	242	(3,370)
A32150	應付帳款	(9,817)	(85,637)
A32180	其他應付款	(16,504)	(18,093)
A32230	其他流動負債	(3,917)	18,732
A32990	退款負債	(209)	(687)
A33000	營運產生之現金	(39,425)	(87,686)
A33100	收取之利息	499	633
A33300	支付之利息	(159)	(123)
A33500	支付之所得稅	(16)	(6)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(39,101)	(87,182)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 12,000	\$ 44,000
B01800	取得採用權益法之投資	-	(40,000)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	12
B03700	存出保證金增加	(76)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>11,924</u>	<u>4,012</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	9,140	-
C00200	短期借款減少	-	(20,000)
C01700	償還長期借款	(10,926)	-
C03000	存入保證金增加	129	-
C04020	租賃負債本金償還	(2,419)	(2,339)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(4,076)</u>	<u>(22,339)</u>
EEEE	現金淨減少	(31,253)	(105,509)
E00100	期初現金餘額	<u>182,693</u>	<u>342,930</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 151,440</u>	<u>\$ 237,421</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：李月春



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 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。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。

森啟股份有限公司於 113 年 3 月透過公開收購取得本公司 47.96% 股權。

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 113 年 5 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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於發布生效之 IFRS 會計準則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 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 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

（接次頁）

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027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。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18將取代IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與IFRS會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

截至本合併財務報告通過發布日止，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

1. 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) 於資產負債表日不具有實質權利可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。

2. 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，請參閱 112 年度合併財務報表之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源。

六、現金

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 40	\$ 40	\$ 40
銀行支票及活期存款	<u>151,400</u>	<u>182,653</u>	<u>237,381</u>
	<u>\$ 151,440</u>	<u>\$ 182,693</u>	<u>\$ 237,421</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
銀行存款	0.05%~1.45%	0.05%~1.45%	0.30%~1.05%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之 定期存款	<u>\$ 125,150</u>	<u>\$ 137,150</u>	<u>\$ 148,990</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過3個月之 定期存款	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 1,800</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>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
原始到期日超過3個月之 定期存款	1.300%~1.690%	1.300%~1.565%	1.025%~1.565%

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資產，參閱附註三十。

八、應收帳款

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>應收帳款</u> （附註二一）			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 29,746	\$ 29,535	\$ 16,691
減：備抵損失	(520)	(520)	-
	<u>\$ 29,226</u>	<u>\$ 29,015</u>	<u>\$ 16,691</u>

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

子公司饌元公司另與實體商店及大賣場間之交易平均收款期間為90~120天。

子公司松果購物公司係經營網路購物之交易平台，提供商家線上開店服務並收取服務收入。松果購物公司透過代收機構收取消費者貨款，並於約定結算日透過代收機構支付松果購物公司網路平台服務佣金收入及各店家貨款。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

113年3月31日

	未	逾	期	逾期超過365天	合	計
預期信用損失率		0%		100%		
總帳面金額	\$	29,226		\$ 520	\$	29,746
備抵損失（存續期間預期信用損失）		-		(520)	(520)
攤銷後成本	\$	<u>29,226</u>		<u>-</u>	\$	<u>29,226</u>

112年12月31日

	未	逾	期	逾期超過365天	合	計
預期信用損失率		0%		100%		
總帳面金額	\$	29,015		\$ 520	\$	29,535
備抵損失（存續期間預期信用損失）		-		(520)	(520)
攤銷後成本	\$	<u>29,015</u>		<u>-</u>	\$	<u>29,015</u>

112年3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	\$	16,691		\$ -	\$	16,691
備抵損失（存續期間預期信用損失）		-		-		-
攤銷後成本	\$	<u>16,691</u>		<u>-</u>	\$	<u>16,691</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：（112年3月31日：無）

		112年12月31日及
		113年3月31日
期末餘額		<u>\$ 520</u>

九、存 貨

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
商品存貨	<u>\$ 44,371</u>	<u>\$ 48,988</u>	<u>\$ 2,574</u>

銷貨成本性質如下：

	113年3月31日	112年3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 225,006	\$ 309,988
存貨跌價及呆滯損失	410	-
其 他	<u>2,084</u>	<u>1,142</u>
	<u>\$ 227,500</u>	<u>\$ 311,130</u>

十、子 公 司

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日	
本 公 司	松果購物股份有限公司 (松果購物公司)	經營網路購物之 交易平台	100%	100%	100%	1
本 公 司	饌元股份有限公司 (饌元公司)	食品什貨零售業	90%	90%	-	2

說 明：

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

113年及112年1月1日至3月31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。

十一、採用權益法之投資（113年3月31日及112年12月31日：無）

112年3月31日

具重大性之關聯企業
饌元股份有限公司

\$ 39,788

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。

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，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致重大影響。

十二、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>				
113年1月1日及 3月31日餘額	\$ 11,341	\$ 1,113	\$ 7,125	\$ 19,579
<u>累計折舊</u>				
113年1月1日餘額	10,145	954	4,554	15,653
折舊費用	<u>284</u>	<u>9</u>	<u>309</u>	<u>602</u>
113年3月31日餘額	<u>10,429</u>	<u>963</u>	<u>4,863</u>	<u>16,255</u>
113年3月31日淨額	<u>\$ 912</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 2,262</u>	<u>\$ 3,324</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 2,571</u>	<u>\$ 3,926</u>
<u>成 本</u>				
112年1月1日餘額	\$ 11,224	\$ 1,163	\$ 7,125	\$ 19,512
處 分	<u>(969)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(969)</u>
112年3月31日餘額	<u>10,255</u>	<u>1,163</u>	<u>7,125</u>	<u>18,543</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	479	54	309	842
處 分	<u>(953)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(953)</u>
112年3月31日餘額	<u>8,926</u>	<u>896</u>	<u>3,629</u>	<u>13,451</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 3,496</u>	<u>\$ 5,092</u>

合併公司於113年及112年1月1日至3月31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	5 至 6 年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 17,249</u>	<u>\$ 19,601</u>	<u>\$ 26,507</u>
	<u>113年1月1日</u>	<u>112年1月1日</u>	
	至3月31日	至3月31日	
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ 2,339</u>	

合併公司之使用權資產於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 9,856</u>	<u>\$ 9,799</u>	<u>\$ 9,480</u>
非流動	<u>\$ 8,314</u>	<u>\$ 10,790</u>	<u>\$ 18,170</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 27</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 259</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 2,776)</u>	<u>(\$ 2,720)</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。

十四、商譽（112年1月1日至3月31日：無）

	113年1月1日 至3月31日 (追溯調整後)
期末餘額	<u>\$ 6,200</u>

合併公司於112年12月31日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎，使用價值之計算，係以饌元公司未來5年財務預測之現金流量作為估計基礎，並於112年度使用年折現率11%~12%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險，112年度經評估商譽並未有減損損失。

母公司於112年9月1日取得饌元90%之股權，依母公司於113年4月取得之評價報告，饌元之其他無形資產及遞延所得稅負債於收購日之公允價值分別為49,600仟元及9,920仟元，合併公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額。

合併資產負債表相關項目調整增加（減少）如下：

	112年12月31日
商譽	<u>(\$ 2,808)</u>
其他無形資產	<u>\$ 3,900</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 780</u>
非控制權益	<u>\$ 312</u>

十五、其他無形資產

	電腦軟體	客戶關係	商標權	代理合約	平 台	合 計
<u>成 本</u>						
113年1月1日及 3月31日餘額(追溯 調整後)	\$ 11,114	\$ 19,700	\$ 25,500	\$ 2,300	\$ 2,100	\$ 60,714
<u>累計攤銷</u>						
113年1月1日餘額	9,624	796	-	256	700	11,376
攤銷費用	200	583	-	192	525	1,500
113年3月31日餘額	9,824	1,379	-	448	1,225	12,876
113年3月31日淨額	\$ 1,290	\$ 18,321	\$ 25,500	\$ 1,852	\$ 875	\$ 47,838
112年12月31日淨額	\$ 1,490	\$ 18,904	\$ 25,500	\$ 2,044	\$ 1,400	\$ 49,338
<u>成 本</u>						
112年1月1日餘額	\$ 8,763	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,763
新 增	1,400	-	-	-	-	1,400
112年3月31日餘額	10,163	-	-	-	-	10,163
<u>累計攤銷</u>						
112年1月1日餘額	8,495	-	-	-	-	8,495
攤銷費用	122	-	-	-	-	122
112年3月31日餘額	8,617	-	-	-	-	8,617
112年3月31日淨額	\$ 1,546	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,546

由企業合併所取得之商標權，合併公司考量所處產業特性、產品週期及企業本身之特性，該部分商標權預期產生非確定耐用年限之淨現金流入，故屬非確定耐用年限無形資產。該部分商標權之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1 至 5 年
客戶關係	8.33 年
代理合約	3 年
平 台	1 年

十六、短期借款（112年12月31日及3月31日：無）

	113年3月31日
<u>擔保借款</u>	
銀行借款	\$ 9,140

銀行週轉性借款之利率於113年3月31日為2.66%。

十七、長期借款（112年及111年3月31日：無）

	<u>112年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> （附註三十）	
銀行借款	\$ 5,093
<u>無擔保借款</u>	
銀行借款	<u>5,833</u>
	10,926
減：列為1年內到期部分	(<u>8,426</u>)
長期借款	<u>\$ 2,500</u>

子公司饌元公司與上海商業儲蓄銀行及星展（台灣）商業銀行（星展銀行）簽訂額度10,000仟元及12,000仟元之借款合同，112年12月31日年利率為2.88%~3.25%，其中星展銀行由財團法人中小企業信用保證基金提供保證，有關融資額度動用情形請參閱附註二八。

十八、其他負債

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 13,598	\$ 18,580	\$ 9,525
應付廣告費	8,889	16,130	13,886
應付銷貨退回款	4,200	4,310	4,027
應付營業稅	397	337	-
其他	<u>49,033</u>	<u>53,253</u>	<u>21,723</u>
	<u>\$ 76,117</u>	<u>\$ 92,610</u>	<u>\$ 49,161</u>

十九、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。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31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>34,793</u>	<u>34,793</u>	<u>31,593</u>
已發行股本	<u>\$ 347,928</u>	<u>\$ 347,928</u>	<u>\$ 315,928</u>
待註銷股本	<u>\$ 1,556</u>	<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。

本公司於 112 年度因員工離職已收回限制員工權利新股為 78 仟股，以 113 年 3 月 13 日為減資基準日，截至 113 年 3 月 31 日皆尚未完成經濟部變更登記，故帳列待註銷股本項下，已於 113 年 4 月 8 日完成經濟部變更登記。

本公司於 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因員工離職已收回限制員工權利新股為 78 仟股，減資基準日待決議，故帳列待註銷股本項下。

(二) 資本公積

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或補充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 10,750	\$ 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	2,995	3,422	-
	<u>\$ 13,745</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，參閱附註二二之(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 112 年 6 月 21 日舉行股東常會，決議通過 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>

本公司於 113 年 3 月 13 日舉行董事會擬議 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 (112 年 3 月 31 日：無)

	<u>113年3月31日</u>
期初餘額	(\$ 8,760)
認列股份基礎給付費用	593
本期註銷	<u>1,205</u>
期末餘額	<u>(\$ 6,962)</u>

(五) 非控制權益 (112 年 3 月 31 日：無)

	113年3月31日 (追溯調整後) (附註十四)
期初餘額	\$ 3,365
本期淨利	167
饌元子公司員工持有之流通 在外既得認股權相關非控 制權益 (附註二五)	143
饌元子公司發行之員工認股 權益組成部分 (附註二五)	<u>41</u>
期末餘額	<u>\$ 3,716</u>

二一、營業收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 267,780	\$ 350,575
勞務提供服務收入	14,867	15,424
其他營業收入	<u>4,561</u>	<u>1,934</u>
	<u>\$ 287,208</u>	<u>\$ 367,933</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勞務提供服務收入，係均屬電子商務類別之收入。

合併公司勞務提供服務收入係提供平台使用服務及管理服務予客戶所收取之佣金收入。

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

(二) 合約餘額

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	112年1月1日
應收帳款 (附註八)	<u>\$ 29,226</u>	<u>\$ 29,015</u>	<u>\$ 16,691</u>	<u>\$ 38,162</u>
合約負債				
商品銷售	<u>\$ 7,666</u>	<u>\$ 7,424</u>	<u>\$ 1,660</u>	<u>\$ 5,030</u>

二二、淨 損

(一) 利息收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 52	\$ 65
按攤銷後成本衡量之金融資產	498	605
	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 670</u>

(二) 其他收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
沖銷逾期款項	\$ 604	\$ 663
罰款收入	220	451
其 他	124	180
	<u>\$ 948</u>	<u>\$ 1,294</u>

(三) 財務成本

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 107	\$ 9
租賃負債之利息	63	94
	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 103</u>

(四) 折舊及攤銷

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2	\$ 7
營業費用	2,952	3,174
	<u>\$ 2,954</u>	<u>\$ 3,181</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 122</u>

(五) 員工福利費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
退職後福利 (附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 1,887	\$ 1,422
股份基礎給付 (附註二五)	634	-
其他員工福利		
薪資費用	35,934	27,704
勞健保費用	3,491	2,801
董事酬金	325	245
其他用人費用	2,078	1,151
	41,828	31,901
員工福利費用合計	\$ 44,349	\$ 33,323
依功能別彙總		
營業費用	\$ 44,349	\$ 33,323

(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。

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

112 及 111 年度因係虧損，故未予以估列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。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅 (利益) 費用之主要組成項目如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
本期產生者	(\$ 256)	\$ 10
認列於損益之所得稅 (利益) 費用	(\$ 256)	\$ 10

(二) 所得稅核定情形

本公司、松果購物公司截至 111 年度及饌元公司 110 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。

二四、每股虧損

	單位：每股元	
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.57)</u>	<u>(\$ 0.50)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.57)</u>	<u>(\$ 0.50)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之淨損	<u>(\$ 19,851)</u>	<u>(\$ 15,677)</u>

股 數

	單位：仟股	
	113年3月31日	112年3月31日
用以計算基本及稀釋每股虧損 之普通股加權平均股數	<u>34,777</u>	<u>31,593</u>

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

合併公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為虧損，因具有反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之計算。

二五、股份基礎給付協議

(一) 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。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。

1. 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。

2. 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。

合併公司於 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本為 593 仟元（112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無）。

(二) 員工認股權計畫

子公司饌元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 112 年 9 月 19 日經董事會決議通過 112 年度認股權憑證發行與認股辦法，以 112 年 10 月 1 日為發行日，發行總額為 1,150 仟單位。每單位認股權憑證得認購饌元公司普通股 1 股，並以發行新股方式支付之。認股權憑證存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權，若遇公司公開發行，所有認股權憑證持有人將可提前於公司公開發行前執行認股權，不受前述執行期間及比例之限制。認股權發行後，遇有饌元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。

員工認股權之相關資訊如下：(112 年 3 月 31 日：無)

員工認股權	113年3月31日	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	1,058	\$ 49.37
本期離職失效	(265)	49.37
期末流通在外	<u>793</u>	49.37
期末可執行	<u>-</u>	
本期給與之認股權加 權平均公允價值 (元)		<u>\$ -</u>

流通在外之員工認股權相關資訊如下(112 年 3 月 31 日：無)：

	113年3月31日
行使價格之範圍(元)	\$ 49.37
加權平均剩餘合約期限(年)	5.47年

饌元公司於 112 年 9 月 19 日給與之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>112年9月</u>
給與日股價	5.48元
執行價格	49.37元
預期波動率	43.60%~46.45%
存續期間	3.5年~5年
預期股利率	0%
無風險利率	1.08%~1.13%

預期波動率係基於同業之歷史股票價格波動性計算。

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本（帳列薪資費用）為 41 仟元（112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無）。

二六、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	113年1月1日	現金流量	非現金之變動		113年3月31日
			財務成本攤銷	其 他	
短期借款	\$ -	\$ 9,140	\$ -	\$ -	\$ 9,140
長期借款（含 1 年內到期）	10,926	(10,926)	-	-	-
租賃負債（含 1 年內到期部分）	<u>20,589</u>	<u>(2,419)</u>	<u>63</u>	<u>(63)</u>	<u>18,170</u>
	<u>\$ 31,515</u>	<u>(\$ 4,205)</u>	<u>\$ 63</u>	<u>(\$ 63)</u>	<u>\$ 27,310</u>

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	112年1月1日	現金流量	非現金之變動		112年3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）	<u>29,989</u>	<u>(2,339)</u>	<u>94</u>	<u>(94)</u>	<u>27,650</u>
	<u>\$ 49,989</u>	<u>(\$ 22,339)</u>	<u>\$ 94</u>	<u>(\$ 94)</u>	<u>\$ 27,650</u>

二七、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。

二八、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>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3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）	\$ 317,164	\$ 360,371	\$ 411,311
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	196,711	219,756	168,295

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

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款（不含應付薪資及獎金及應付營業稅）、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括債務工具投資、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期及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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 4,800	\$ 4,800	\$ 33,000
－金融負債	18,170	20,589	27,650
具現金流量利率風險			
－金融資產	273,533	316,786	354,355
－金融負債	9,140	10,926	-

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將分別減少 330 仟元及 443 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。

113 年 3 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	\$ 40,878	\$ 149,814	\$ 9,703	\$ -	\$ -
固定利率工具	18	52	9,157	-	-
租賃負債	835	1,671	7,520	8,356	-
	<u>\$ 41,731</u>	<u>\$ 151,537</u>	<u>\$ 26,380</u>	<u>\$ 8,356</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>\$ 10,026</u>	<u>\$ 8,356</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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	\$ 19,302	\$ 168,744	\$ 38,659	\$ -	\$ -
浮動利率工具	795	2,384	4,923	2,500	-
租賃負債	811	1,671	7,520	10,862	-
	<u>\$ 20,908</u>	<u>\$ 172,799</u>	<u>\$ 51,102</u>	<u>\$ 13,362</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>

112 年 3 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	\$ 17,340	\$ 149,237	\$ 12,107	\$ -	\$ -
租賃負債	811	1,622	7,347	18,382	-
	<u>\$ 18,151</u>	<u>\$ 150,859</u>	<u>\$ 19,454</u>	<u>\$ 18,382</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>\$ 9,780</u>	<u>\$ 18,382</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 未動用金額	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 9,140	\$ 10,926	\$ -
— 未動用金額	62,860	61,074	-
	<u>\$ 72,000</u>	<u>\$ 72,000</u>	<u>\$ -</u>

二九、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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,127	\$ 4,195
退職後福利	143	113
股份基礎給付	593	-
	<u>\$ 3,863</u>	<u>\$ 4,308</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。

三十、質抵押之資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3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）	\$ 1,200	\$ 1,200	\$ 2,000
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產—非 流動）	1,800	1,800	-
	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 2,000</u>

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：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：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：附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：無。

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

三二、部門資訊

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

- － 無店面網路零售部門
- － 網路交易平台經營部門

	無店面網路 零售部門	網路交易平台 經營部門	其	他調整及消除	合 計
<u>113年1月1日至3月31日</u>					
收 入					
來自外部客戶收入	<u>\$ 248,923</u>	<u>\$ 17,231</u>	<u>\$ 21,054</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 287,208</u>
應報導部門損益	<u>(\$ 16,983)</u>	<u>(\$ 5,113)</u>	<u>\$ 2,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 19,940)</u>
<u>112年1月1日至3月31日</u>					
收 入					
來自外部客戶收入	<u>\$ 354,666</u>	<u>\$ 17,134</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,867)</u>	<u>\$ 367,933</u>
應報導部門損益	<u>(\$ 12,980)</u>	<u>(\$ 2,687)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 15,667)</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。

創業家兄弟股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 113 年 1 月 1 日至 3 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)	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及3)	資金貸與 總限額 (註2及3)	備註
													名稱	價值			
0	本公司	饌元股份有限 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	\$ 21,053	\$ 42,105	
1	松果購物股份 有限公司	饌元股份有限 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	11,393	22,787	

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
為他人背書保證
民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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 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	\$ 21,053	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 9,140	\$ -	9.5%	\$ 63,157	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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註 4)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	創業家兄弟股份有限公司	松果購物股份有限公司	1	其他應收款	\$ 1,698	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	4,493	註 5	2%
0	創業家兄弟股份有限公司	饌元股份有限公司	1	其他應收款	20,049	註 5	4%
0	創業家兄弟股份有限公司	饌元股份有限公司	1	應收融資租賃款—關係人	2,033	註 5	-
0	創業家兄弟股份有限公司	饌元股份有限公司	1	應收融資租賃款—非流動—關係人	1,718	註 5	-
0	創業家兄弟股份有限公司	饌元股份有限公司	1	其他收入	2,605	註 5	1%
1	松果購物股份有限公司	饌元股份有限公司	1	其他應收款	10,024	註 5	2%

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

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

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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

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

註 4：相關交易已於合併財務報表沖銷。

註 5：無同類交易可循，其交易條件係依雙方約定。

創業家兄弟股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	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	\$ 269,360	10,788,569	100%	\$ 113,933	(\$ 5,975)	(\$ 5,975)	
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	75,750	2,096,370	90%	37,959	2,706	1,500	註 2

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：係包含投資利益 2,436 仟元及分攤股權投資溢價(936)仟元。

註 3：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。

創業家兄弟股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 113 年 3 月 31 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
森啟股份有限公司	16,686,658	47.96%
吳進昌	1,978,000	5.68%

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。