

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3季

地址：台北市南港區三重路19-3號D棟5樓

電話：(02)26552939

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
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	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		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	14~38		六~二八
(七) 關係人交易	39~40		二九
(八) 質抵押之資產	40		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	41~44		三一
2. 轉投資事業相關資訊	41, 45		三一
3. 大陸投資資訊	41		三一
4. 主要股東資訊	41, 46		三一
(十四) 部門資訊	41		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（創業家集團）民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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 3 季合併財務報告保留結論之基礎

如合併財務報表附註十及二四所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之民國 112 年第 3 季財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年 9 月 30 日資產總額為新台幣（以下同）108,950 千元，占合併資產總額之 18.96%；負債總額為 56,690 千元，占合併負債總額之 19.29%；其民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為淨利 1,377 千元及 807 千元，分別占合併綜合損失總額之（4.04%）及（1.18%）。另合併財務報表附

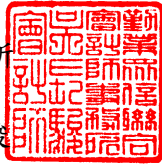
註揭露事項所述與前述非重要子公司有關之資訊，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

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非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對民國 112 年第 3 季合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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集團民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

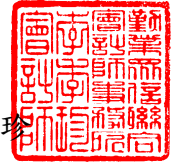
會計師 吳 長 駿



吳長駿

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

會計師 李 季 玲



李季玲

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 113 年 11 月 7 日



民國 113 年 9 月 30 日及 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	資	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日		
		產	金	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$	114,813	44	\$	182,693	35	\$	212,810	37
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七及三十)		81,950	31		137,150	26		132,180	23
1170	應收帳款 (附註八及十九)		11,307	4		29,015	6		28,064	5
1200	其他應收款		2,279	1		5,590	1		5,042	1
1220	本期所得稅資產 (附註四)		225	-		2,188	-		4,322	1
130X	存貨 (附註九)		-	-		48,988	9		58,748	10
1410	預付款項		10,150	4		10,678	2		12,952	2
1479	其他流動資產		2,168	1		6,880	1		10,042	2
1481	待退回產品權利—流動 (附註十九)		690	-		636	-		812	-
11XX	流動資產總計		<u>223,582</u>	<u>85</u>		<u>423,818</u>	<u>80</u>		<u>464,972</u>	<u>81</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)		200	-		1,800	-		2,800	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)		2,007	1		3,926	1		4,574	1
1755	使用權資產 (附註十二)		12,545	5		19,601	4		21,889	4
1805	商譽 (附註十三)		-	-		6,200	1		6,200	1
1821	其他無形資產 (附註十四)		967	-		49,338	9		51,004	9
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		19,201	7		19,204	4		19,210	3
1920	存出保證金		4,688	2		4,123	1		3,921	1
15XX	非流動資產總計		<u>39,608</u>	<u>15</u>		<u>104,192</u>	<u>20</u>		<u>109,598</u>	<u>19</u>
1XXX	資產總計	\$	<u>263,190</u>	<u>100</u>	\$	<u>528,010</u>	<u>100</u>	\$	<u>574,570</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債—流動 (附註十九)	\$	3,146	1	\$	7,424	1	\$	9,773	2
2150	應付票據		6	-		7	-		6	-
2170	應付帳款		73,243	28		134,088	25		138,909	24
2200	其他應付款 (附註十六)		24,615	9		67,767	13		81,135	14
2280	租賃負債—流動 (附註十二)		9,922	4		9,799	2		9,693	2
2320	一年內到期長期借款 (附註十五)		-	-		8,426	2		9,411	1
2365	退款負債—流動 (附註十九)		787	-		915	-		937	-
2399	其他流動負債 (附註十六)		24,627	10		42,391	8		15,772	3
21XX	流動負債總計		<u>136,346</u>	<u>52</u>		<u>270,817</u>	<u>51</u>		<u>265,636</u>	<u>46</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十五)		-	-		2,500	1		3,849	1
2570	遞延所得稅負債—非流動 (附註四)		-	-		9,570	2		9,920	2
2580	租賃負債—非流動 (附註十二)		3,337	1		10,790	2		13,258	2
2645	存入保證金		-	-		1,042	-		1,218	-
25XX	非流動負債總計		<u>3,337</u>	<u>1</u>		<u>23,902</u>	<u>5</u>		<u>28,245</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計		<u>139,683</u>	<u>53</u>		<u>294,719</u>	<u>56</u>		<u>293,881</u>	<u>51</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十三、十八及二三)									
	股本									
3110	普通股股本		341,706	130		347,928	66		340,928	59
3170	待註銷股本		-	-		(778)	-		-	-
3100	股本總計		<u>341,706</u>	<u>130</u>		<u>347,150</u>	<u>66</u>		<u>340,928</u>	<u>59</u>
3200	資本公積		428	-		14,278	2		21,600	4
3350	待彌補虧損		(217,833)	(83)		(122,742)	(23)		(76,987)	(13)
3400	其他權益		(794)	-		(8,760)	(2)		(10,760)	(2)
31XX	本公司業主權益總計		<u>123,507</u>	<u>47</u>		<u>229,926</u>	<u>43</u>		<u>274,781</u>	<u>48</u>
36XX	非控制權益		-	-		3,365	1		5,908	1
3XXX	權益總計		<u>123,507</u>	<u>47</u>		<u>233,291</u>	<u>44</u>		<u>280,689</u>	<u>49</u>
	負債與權益總計	\$	<u>263,190</u>	<u>100</u>	\$	<u>528,010</u>	<u>100</u>	\$	<u>574,570</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：李月春



經理人：黃筱芸



會計主管：蘇敬為



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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元，
惟每股虧損為元

代 碼		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註十九)	\$ 176,636	100	\$ 304,607	100	\$ 700,171	100	\$ 980,914	100
5000	營業成本 (附註九及二十)	147,503	83	246,778	81	565,747	81	812,988	83
5900	營業毛利	29,133	17	57,829	19	134,424	19	167,926	17
	營業費用(附註二十及二九)								
6100	推銷費用	21,207	12	42,145	14	93,582	13	127,513	13
6200	管理費用	18,137	10	22,696	7	81,621	12	63,313	6
6300	研究發展費用	9,659	6	14,943	5	38,632	5	39,104	4
6000	營業費用合計	49,003	28	79,784	26	213,835	30	229,930	23
6900	營業淨損	(19,870)	(11)	(21,955)	(7)	(79,411)	(11)	(62,004)	(6)
	營業外收入及支出 (附註二十及二九)								
7100	利息收入	276	-	647	-	1,512	-	2,389	-
7010	其他收入	251	-	4,269	1	1,811	-	7,726	1
7020	其他利益及損失	12	-	(16,626)	(5)	(29,908)	(4)	(16,588)	(2)
7050	財務成本	(47)	-	(114)	-	(310)	-	(304)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	-	(285)	-	-	-	(855)	-
7000	營業外收入及支出合計	492	-	(12,109)	(4)	(26,895)	(4)	(7,632)	(1)
7900	稅前淨損	(19,378)	(11)	(34,064)	(11)	(106,306)	(15)	(69,636)	(7)
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二一)	-	-	(5)	-	431	-	965	-
8500	本期淨損及綜合損益總額	(\$ 19,378)	(11)	(\$ 34,069)	(11)	(\$ 105,875)	(15)	(\$ 68,671)	(7)
	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 19,378)	(11)	(\$ 34,189)	(11)	(\$ 105,838)	(15)	(\$ 68,791)	(7)
8620	非控制權益	-	-	120	-	(37)	-	120	-
8600		(\$ 19,378)	(11)	(\$ 34,069)	(11)	(\$ 105,875)	(15)	(\$ 68,671)	(7)
	每股虧損 (附註二二)								
9710	基 本	(\$ 0.57)		(\$ 1.05)		(\$ 3.07)		(\$ 2.16)	
9810	稀 釋	(\$ 0.57)		(\$ 1.05)		(\$ 3.07)		(\$ 2.16)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：李月春

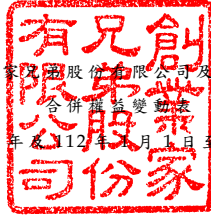


經理人：黃筱芸



會計主管：蘇敬為





創業家股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之主權益							非控制權益 (追溯調整後)	權益總計	
	普通股股本	待註銷股本	股本合計	資本公積	待彌補虧損	其他權益	總計			
A1	112年1月1日餘額	\$ 315,928	\$ -	\$ 315,928	\$ 110,577	(\$ 118,770)	\$ -	\$ 307,735	\$ -	\$ 307,735
C11	資本公積彌補虧損(附註十八)	-	-	-	(110,577)	110,577	-	-	-	-
N1	限制員工權利股票酬勞成本(附註十八)	-	-	-	-	(3)	90	87	3	90
N1	發行限制員工權利新股(附註十八)	-	-	-	10,850	-	(10,850)	-	-	-
D1	112年1月1日至9月30日淨損及綜合損益總額	-	-	-	-	(68,791)	-	(68,791)	120	(68,671)
K1	股份交換發行普通股	25,000	-	25,000	10,750	-	-	35,750	-	35,750
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	5,785	5,785
Z1	112年9月30日餘額	\$ 340,928	\$ -	\$ 340,928	\$ 21,600	(\$ 76,987)	(\$ 10,760)	\$ 274,781	\$ 5,908	\$ 280,689
A1	113年1月1日餘額	\$ 347,928	(\$ 778)	\$ 347,150	\$ 14,278	(\$ 122,742)	(\$ 8,760)	\$ 229,926	\$ 3,365	\$ 233,291
C11	資本公積彌補虧損(附註十八)	-	-	-	(10,750)	10,750	-	-	-	-
D1	113年1月1日至9月30日淨損及綜合損益總額	-	-	-	-	(105,838)	-	(105,838)	(37)	(105,875)
M3	處分子公司(附註二五)	-	-	-	-	41	-	41	(3,441)	(3,400)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	(106)	(27)	-	(133)	31	(102)
N1	限制員工權利股票酬勞成本(附註十八)	-	-	-	-	(17)	(472)	(489)	17	(472)
N1	註銷限制員工權利股票(附註十八)	(6,222)	778	(5,444)	(2,994)	-	8,438	-	-	-
O1	子公司發行員工認股權	-	-	-	-	-	-	-	65	65
Z1	113年9月30日餘額	\$ 341,706	\$ -	\$ 341,706	\$ 428	(\$ 217,833)	(\$ 794)	\$ 123,507	\$ -	\$ 123,507

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國113年11月7日核閱報告)

董事長：李月春



經理人：黃筱芸



會計主管：蘇敬為



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 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 106,306)	(\$ 69,636)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,734	8,768
A20200	攤銷費用	2,680	436
A20900	財務成本	310	304
A21200	利息收入	(1,512)	(2,389)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	(407)	90
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	-	855
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(11)	(38)
A22900	使用權資產轉租利益	-	(70)
A23200	處分採用權益法之投資損失	-	16,625
A23700	存貨跌價及呆滯損失	576	-
A29900	處分子公司損失	29,902	-
A29900	租賃修改損失	28	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	5,317	35,917
A31180	其他應收款	3,283	(4,616)
A31200	存 貨	2,262	(693)
A31230	預付款項	(11,563)	3,641
A31240	其他流動資產	4,556	3,542
A31990	待退回產品權利	(54)	975
A32125	合約負債	2,611	(464)
A32130	應付票據	(51)	-
A32150	應付帳款	(35,523)	(105,164)
A32180	其他應付款	15,140	(38,464)
A32230	其他流動負債	(21,112)	10,495
A32990	退款負債	149	(1,065)
A33000	營運使用之現金	(100,991)	(140,951)
A33100	收取之利息	1,540	2,350

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 300)	(\$ 324)
A33500	退還(支付)之所得稅	<u>1,957</u>	(<u>66</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(<u>97,794</u>)	(<u>138,991</u>)
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	(200)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	55,200	60,810
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(40,000)
B02300	處分子公司之淨現金流出	(13,101)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(985)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	139	43
B03700	存出保證金增加	(2,200)	(455)
B04500	購置無形資產	-	(43)
B05000	因合併產生之現金流入	<u>-</u>	<u>15,803</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>38,853</u>	<u>36,158</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	-	(20,000)
C01600	舉借長期借款	9,140	-
C01700	償還長期借款	(10,926)	(776)
C03000	存入保證金增加	177	142
C04020	租賃負債本金償還	(<u>7,330</u>)	(<u>6,653</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>8,939</u>)	(<u>27,287</u>)
EEEE	現金淨減少	(67,880)	(130,120)
E00100	期初現金餘額	<u>182,693</u>	<u>342,930</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 114,813</u>	<u>\$ 212,810</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：李月春



經理人：黃筱芸



會計主管：蘇敬為



創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

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。

本公司 113 年第 2 季財務報告顯示淨值已低於所列示股本二分之一，符合證券商營業處所買賣有價證券業務規則條款第 12 條第 1 項第 1 款規定之情事，經櫃買中心公告自 113 年 8 月 15 日起將本公司上櫃有價證券列為變更交易方法。

本公司為充實營運資金及改善財務結構，於 113 年 10 月 16 日經董事會決議通過辦理私募現金增資案，相關說明請參閱附註十八。

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，本公司之最終母公司及最終控制者為森鉅科技材料股份有限公司。

本合併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

本合併財務報告於 113 年 11 月 7 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發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)

會計政策之重大變動。

(二) 114 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</u>
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註)

註：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。

(三) 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</u> (註)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
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
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註：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。

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。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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

本合併財務報告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。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

本合併財務報告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、持股比率及營業項目，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 年度合併財務報告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 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源。

六、現金

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 40	\$ 40	\$ 40
銀行支票及活期存款	<u>114,773</u>	<u>182,653</u>	<u>212,770</u>
	<u>\$ 114,813</u>	<u>\$ 182,693</u>	<u>\$ 212,810</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月之定期存款			
款	<u>\$ 81,950</u>	<u>\$ 137,150</u>	<u>\$ 132,180</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			
款	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 2,800</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：

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	1.445%~ 1.690%	1.300%~ 1.565%	1.300%~ 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

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
<u>應收帳款（附註十九）</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 11,307	\$ 29,535	\$ 28,064
減：備抵損失	-	(520)	-
	<u>\$ 11,307</u>	<u>\$ 29,015</u>	<u>\$ 28,064</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9月30日

	未逾期	逾期 1~30天	合計
預期信用損失率	0%	100%	
總帳面金額	\$ 11,307	\$ -	\$ 11,307
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 11,307</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,307</u>

112 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 超 過	
		3 6 5 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 9 月 30 日

	未 逾 期	逾 期	
		1 ~ 3 0 天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	
總帳面金額	\$ 28,064	\$ -	\$ 28,064
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 28,064</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,064</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 520	\$ -
減：處分子公司	(520)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

九、存 貨

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
商品存貨	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,988</u>	<u>\$ 58,748</u>

銷貨成本性質如下：

	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
已銷售之存貨成本	\$ 146,387	\$ 245,094	\$ 558,518	\$ 808,340
存貨跌價及呆滯損失	-	-	576	-
勞務提供服務成本	523	631	2,572	1,991
其 他	593	1,053	4,081	2,657
	<u>\$ 147,503</u>	<u>\$ 246,778</u>	<u>\$ 565,747</u>	<u>\$ 812,988</u>

十、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

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 9月30日	112年 12月31日	112年 9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%	(一)
本 公 司	饌元股份有限公司 (饌元公司)	食品什貨零售業	-	90%	90%	(二)

(一) 子公司松果購物公司於 113 年 9 月 30 日及 112 年 5 月 4 日分別辦理現金減資 27,886 千元及 50,000 千元，減資比例分別為 25.85% 及 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 千元認購饌元公司之普通股 4,000 千股，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 千股受讓饌元公司股東持有之普通股 6,350 千股，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，本公司直接持有普通股計 10,350 千股，持股比例提升為 90%。

後續本公司評估該公司產業特性與本公司長期發展策略不同，考量本公司有限之財務資源使用狀況，於 113 年第 2 季經董事會決議處分該公司，處分之資訊請參閱附註二五。

(三) 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日列入合併財務報表之子公司財務報表係經會計師核閱；112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日除饌元公司之財務報表未經會計師核閱外，其餘財務報表係經會計師核閱。

十一、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>				
113年1月1日餘額	\$ 10,027	\$ 1,113	\$ 7,125	\$ 18,265
增 添	141	-	844	985
處 分	(578)	-	-	(578)
處分子公司	(554)	-	(844)	(1,398)
113年9月30日餘額	<u>\$ 9,036</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 7,125</u>	<u>\$ 17,274</u>
<u>累計折舊</u>				
113年1月1日餘額	\$ 8,831	\$ 954	\$ 4,554	\$ 14,339
折舊費用	652	15	926	1,593
處 分	(450)	-	-	(450)
處分子公司	(215)	-	-	(215)
113年9月30日餘額	<u>\$ 8,818</u>	<u>\$ 969</u>	<u>\$ 5,480</u>	<u>\$ 15,267</u>
112年12月31日淨額 及113年1月1日淨 額	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 2,571</u>	<u>\$ 3,926</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 1,645</u>	<u>\$ 2,007</u>
<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)
由企業合併取得	581	181	-	762
112年9月30日餘額	<u>\$ 10,759</u>	<u>\$ 1,344</u>	<u>\$ 7,125</u>	<u>\$ 19,228</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	1,052	155	926	2,133
處 分	(1,041)	-	-	(1,041)
112年9月30日餘額	<u>\$ 9,411</u>	<u>\$ 997</u>	<u>\$ 4,246</u>	<u>\$ 14,654</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 1,348</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 2,879</u>	<u>\$ 4,574</u>

合併公司於113年及112年1月1日9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	5至6年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 12,545</u>	<u>\$ 19,601</u>	<u>\$ 21,889</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ 2,149</u>	<u>\$ 7,141</u>
使用權資產轉租收益（帳列 其他收入）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70</u>

除已認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大減損情形。

(二) 租賃負債

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 9,922</u>	<u>\$ 9,799</u>	<u>\$ 9,693</u>
非流動	<u>\$ 3,337</u>	<u>\$ 10,790</u>	<u>\$ 13,258</u>

租賃負債之折現率如下：

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
建築物	1.10%	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 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 75</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 778</u>
租賃之現金(流出)總額			<u>(\$ 8,565)</u>	<u>(\$ 7,766)</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、商 譽

	113年1月1日 至9月30日 (追溯調整後)	112年1月1日 至9月30日 (追溯調整後)
期初餘額	\$ 6,200	\$ -
企業合併取得	-	6,200
處分子公司	(<u>6,200</u>)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<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，係以饜元公司未來 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。

本公司於 112 年 9 月 1 日取得饜元 90% 之股權因投資成本高於子公司股權淨值無法分析產生原因列為商譽，其中主要為子公司饜元公司因合併或合併取得子公司多數股權時產生。相關說明請參閱附註二四。

另依本公司於 113 年 4 月取得之評價報告，饜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 千元及 9,920 千元，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	112年9月30日
商譽	(\$ 2,808)	(\$ 35,712)
其他無形資產	\$ 3,900	\$ 49,600
遞延所得稅負債	\$ 780	\$ 9,920
非控制權益	\$ 312	\$ 3,968

十四、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(追溯調整後)	\$ 10,618	\$ 19,700	\$ 25,500	\$ 2,300	\$ 2,100	\$	\$	60,218
處分子公司	(129)	(19,700)	(25,500)	(2,300)	(2,100 )	(	(	49,729)
113年9月30日餘額	<u>\$ 10,489</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,489</u>
<u>累計攤銷</u>								
113年1月1日餘額	\$ 9,128	\$ 796	\$ -	\$ 256	\$ 700	\$	\$	10,880
攤銷費用	508	978	-	319	875	-	-	2,680
處分子公司	(114)	(1,774)	-	(575)	(1,575 )	(	(	4,038)
113年9月30日餘額	<u>\$ 9,522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,522</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 18,904</u>	<u>\$ 25,500</u>	<u>\$ 2,044</u>	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 49,338</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 967</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 967</u>
<u>成 本</u>								
112年1月1日餘額	\$ 8,763	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$	\$	8,763
新增	1,443	-	-	-	-	-	-	1,443
由企業合併取得	129	19,700	25,500	2,300	2,100	-	-	49,729
112年9月30日餘額	<u>\$ 10,335</u>	<u>\$ 19,700</u>	<u>\$ 25,500</u>	<u>\$ 2,300</u>	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,935</u>
<u>累計攤銷</u>								
112年1月1日餘額	\$ 8,495	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$	\$	8,495
攤銷費用	436	-	-	-	-	-	-	436
112年9月30日餘額	<u>\$ 8,931</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,931</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 1,404</u>	<u>\$ 19,700</u>	<u>\$ 25,500</u>	<u>\$ 2,300</u>	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,004</u>

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

十五、長期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>擔保借款（附註三十）</u>		
銀行借款	\$ 5,093	\$ 6,594
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>5,833</u>	<u>6,666</u>
	10,926	13,260
減：列為1年內到期部分	(<u>8,426</u>)	(<u>9,411</u>)
長期借款	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 3,849</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 千元及 12,000 千元之借款合同，截至 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，年利率皆為 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。

十六、其他負債

	<u>113年 9月30日</u>	<u>112年 12月31日</u>	<u>112年 9月30日</u>
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 8,731	\$ 18,580	\$ 16,905
應付廣告費	4,568	16,130	12,237
應付銷貨退回款	3,977	4,310	4,736
應付營業稅	-	337	68
其他	<u>7,339</u>	<u>28,410</u>	<u>47,189</u>
	<u>\$ 24,615</u>	<u>\$ 67,767</u>	<u>\$ 81,135</u>
<u>其他流動負債</u>			
代收款—商品	\$ 22,543	\$ 39,741	\$ 12,581
其他	<u>2,084</u>	<u>2,650</u>	<u>3,191</u>
	<u>\$ 24,627</u>	<u>\$ 42,391</u>	<u>\$ 15,772</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

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
額定股數(千股)	<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 (千股)	<u>34,171</u>	<u>34,793</u>	<u>34,093</u>
已發行股本	<u>\$ 341,706</u>	<u>\$ 347,928</u>	<u>\$ 340,928</u>
待註銷股本	<u>\$ -</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 千股，每股面額 10 元，以每股 14.3 元溢價發行，共計 35,750 千元，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 千股，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 千股，以 113 年 3 月 13 日為減資基準日。

本公司於 113 年度因員工離職已收回限制員工權利新股為 544 千股，以 113 年 6 月 13 日為減資基準日。

本公司為充實營運資金，於 113 年 10 月 16 日經董事會決議通過辦理私募現金增資案，私募股數以不超過 50,000 千股之普通股為限，發放之股數尚待股東會決議。

上述私募之有價證券依證券交易法第 43 條之 8 規定，原則上須於交付日起滿 3 年始得轉讓，並於補辦公開發行後，方得上櫃買賣；此外，私募新股除受法令規定限制轉讓外，其權利義務與已發行流通在外股票相同。

(二) 資本公積

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或 補充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ -	\$ 10,750	\$ 10,750
<u>僅得用以彌補虧損 認列子公司所有權變動數(2)</u>	-	106	-
<u>不得作為任何用途 限制員工權利股票</u>	428	3,422	10,850
	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 14,278</u>	<u>\$ 21,600</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，參閱附註二十之(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。

本公司於 113 年 6 月 7 日及 112 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議 112 及 111 年度虧損撥補案如下：

	112 年度	111 年度
資本公積彌補虧損	<u>\$ 10,750</u>	<u>\$ 110,577</u>

(四) 員工未賺得酬勞

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 8,760)	\$ -
本年度發行	-	(10,850)
認列(迴轉)股份基礎 給付費用	(472)	90
本期註銷	8,438	-
期末餘額	<u>(\$ 794)</u>	<u>(\$ 10,760)</u>

(五) 非控制權益－追溯調整後

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 3,365	\$ -
本期淨利(損)	(37)	120
取得饌元子公司所增加 之非控制權益(附註 二四)	-	5,785
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 註二三)	48	3
饌元發行之員工認股權 益組成部分	65	-
處分子公司	(3,441)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,908</u>

十九、營業收入

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 167,243	\$ 284,907	\$ 654,107	\$ 925,357
勞務提供服務收 入	6,207	15,885	34,952	45,891
其他營業收入	<u>3,186</u>	<u>3,815</u>	<u>11,112</u>	<u>9,666</u>
	<u>\$ 176,636</u>	<u>\$ 304,607</u>	<u>\$ 700,171</u>	<u>\$ 980,914</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，據以認列退款負債一流動及相關待退回產品權利。

(二) 合約餘額

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日
應收帳款 (附註八)	<u>\$ 11,307</u>	<u>\$ 29,015</u>	<u>\$ 28,064</u>	<u>\$ 38,162</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 3,146</u>	<u>\$ 7,424</u>	<u>\$ 9,773</u>	<u>\$ 5,030</u>

二十、本期淨損

(一) 利息收入

	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銀行存款	\$ 17	\$ 447	\$ 454	\$ 678
按攤銷後成本衡量之金融資產	258	193	1,029	1,696
租賃投資淨額	-	7	-	15
其他	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>29</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 647</u>	<u>\$ 1,512</u>	<u>\$ 2,389</u>

(二) 其他收入

	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
沖銷逾期款項	\$ -	\$ 2,744	\$ 604	\$ 3,868
代營運管理收入	-	717	-	1,434
罰款收入	174	249	661	799
其他	<u>77</u>	<u>559</u>	<u>546</u>	<u>1,625</u>
	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 4,269</u>	<u>\$ 1,811</u>	<u>\$ 7,726</u>

(三) 其他利益及損失

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
處分子公司損失(附註二五)	\$ -	\$ -	(\$ 29,902)	\$ -
處分投資損失(附註二四)	-	(16,625)	-	(16,625)
其他	<u>12</u>	<u>(1)</u>	<u>(6)</u>	<u>37</u>
	<u>\$ 12</u>	<u>(\$ 16,626)</u>	<u>(\$ 29,908)</u>	<u>(\$ 16,588)</u>

(四) 財務成本

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ -	\$ 35	\$ 141	\$ 44
租賃負債之利息	<u>47</u>	<u>79</u>	<u>169</u>	<u>260</u>
	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 304</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 3	\$ 2	\$ 13
營業費用	<u>2,803</u>	<u>2,784</u>	<u>8,732</u>	<u>8,755</u>
	<u>\$ 2,803</u>	<u>\$ 2,787</u>	<u>\$ 8,734</u>	<u>\$ 8,768</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 2,680</u>	<u>\$ 436</u>

(六) 員工福利費用

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	\$ 1,009	\$ 1,615	\$ 4,378	\$ 4,495
股份基礎給付(附註二三)	<u>202</u>	<u>90</u>	<u>(407)</u>	<u>90</u>
其他員工福利				
薪資費用	18,461	30,745	79,341	86,585
勞健保費用	1,777	3,025	8,166	8,530
董事酬金	200	275	855	875

(接次頁)

(承前頁)

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
其他用人費用	\$ 935	\$ 1,192	\$ 4,281	\$ 3,481
	<u>21,373</u>	<u>35,237</u>	<u>92,643</u>	<u>99,471</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 22,584</u>	<u>\$ 36,942</u>	<u>\$ 96,614</u>	<u>\$104,056</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 22,584</u>	<u>\$ 36,942</u>	<u>\$ 96,614</u>	<u>\$104,056</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。

113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因係虧損，故未予以估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報告通過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（費用）之主要組成項目如下：

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
當期所得稅				
以前年度之調整	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 983
遞延所得稅				
本期產生者	-	(5)	431	(18)
認列於損益之所得稅利益 (費用)	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5)</u>	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 965</u>

(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截至 111 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股虧損

單位：每股元

	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.57)</u>	<u>(\$ 1.05)</u>	<u>(\$ 3.07)</u>	<u>(\$ 2.16)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 0.57)</u>	<u>(\$ 1.05)</u>	<u>(\$ 3.07)</u>	<u>(\$ 2.16)</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 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
用以計算基本及稀釋 每股虧損之淨損	<u>(\$ 19,378)</u>	<u>(\$ 34,189)</u>	<u>(\$ 105,838)</u>	<u>(\$ 68,791)</u>

股 數

單位：千股

	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 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	<u>34,171</u>	<u>32,408</u>	<u>34,517</u>	<u>31,868</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。

二三、股份基礎給付協議

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 千股，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告中之「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告出具時(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，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 9 月 30 日迴轉之酬勞成本為 472 千元。

二四、企業合併

本公司取得饌元公司控制權前，已持有饌元公司 34.78% 股權，另本公司增資發行面額新台幣 10 元之普通股 2,500 千股交換其他股東所持有饌元公司之 55.22% 股權，股份交換基準日為 112 年 9 月 1 日，致使本公司持股比例由 34.78% 增加至 90%，饌元公司自 112 年 9 月 1 日起成為合併個體。

本公司於 112 年 3 月取得饌元公司之 34.78% 股權，因對該公司具重大影響，係採用權益法依持股比例認列所享有之損益份額，112 年 3 月 1 日至 9 月 1 日認列之關聯企業損失份額為 855 千元。並自 112 年 9 月 1 日起因新增股權取得饌元公司之控制力，本公司依收購日之公允價值再衡量先前已持有饌元公司之權益，並因而認列處分投資損失 16,625 千元。

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例 (%)	移 轉 對 價
饌元公司	食品什貨零售業	112年9月1日	55.22%	<u>\$ 35,750</u>

(二) 移轉對價

發行權益工具	<u>饌 元 公 司</u> <u>\$ 35,750</u>
--------	------------------------------------

本公司發行面額新台幣 10 元之普通股 2,500 千股以作為取得饌元公司之對價，該等普通股依收購日收盤價決定之公允價值為 35,750 千元。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	饌元公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 15,803
應收帳款及其他應收款	13,084
本期所得稅資產	5
存貨	57,908
預付款項	11,627
其他流動資產	430
非流動資產	
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	1,800
不動產、廠房及設備	762
使用權資產	2,843
無形資產	49,729
存出保證金	562
流動負債	
應付帳款	(28,919)
其他應付款	(32,343)
合約負債	(5,207)
一年內到期長期借款	(9,395)
租賃負債－流動	(1,167)
其他	(2,347)
非流動負債	
遞延所得稅負債－非流動	(9,920)
長期借款	(4,641)
租賃負債－非流動	(1,683)
存入保證金	(1,076)
	<u>\$ 57,855</u>

(四) 非控制權益

饌元公司之非控制權益(10%之所有權權益)係按收購日之可辨認淨資產所享有之比例份額衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	饌元公司
移轉對價	\$ 35,750
加：非控制權益	5,785
先前已持有之權益	22,520
於收購日之公允價值	
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(57,855)
因收購產生之商譽	<u>\$ 6,200</u>

(六) 取得子公司之淨現金流入

	饌元公司
現金支付之對價	\$ -
減：取得之現金及約當現金餘額	(15,803)
	<u>(\$ 15,803)</u>

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	饌元公司
營業收入	<u>\$ 28,454</u>
本期淨利	<u>\$ 1,200</u>

倘該等企業合併係發生於 112 年 1 月 1 日，112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司擬制營業收入分別為 358,358 千元及 1,196,226 千元，擬制淨損分別為 35,008 千元及 73,909 千元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二五、處分子公司

本公司於 113 年 6 月 11 日經董事會決議通過處分饌元公司全數之股權，並於 113 年 6 月完成處分，對該子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	金額
現金	<u>\$ 6,480</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	金	額
流動資產		
現金	\$	19,581
應收帳款		12,391
存貨		46,150
預付款項		12,096
其他流動資產		156
非流動資產		
按攤銷後成本衡量 之金融資產－非 流動		1,800
不動產、廠房及設 備		1,183
使用權資產		3,555
商譽		6,200
無形資產		45,691
其他非流動資產		1,635
流動負債		
合約負債－流動	(	6,889)
應付款項	(	25,374)
其他流動負債	(	55,231)
租賃負債－流動	(	2,121)
一年內到期長期借 款	(	9,140)
非流動負債		
租賃負債－非流動	(	1,547)
遞延所得稅負債	(	9,135)
其他非流動負債	(	1,219)
處分之淨資產	\$	<u>39,782</u>

(三) 處分子公司之損失

	金	額
收取之對價	\$	6,480
處分之淨資產	(	39,782)
股權淨值之變動數(保 留盈餘)	(	41)
非控制權益		<u>3,441</u>
處分損失	(\$	<u>29,902</u>)

(四) 處分子公司之淨現金流出

	金	額
以現金收取之對價	\$	6,480
減：處分之現金餘額		<u>19,581</u>
		(<u>\$ 13,101</u>)

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9月30日

	113年		非現金之變動		113年 9月30日
	1月1日	現金流量	財務成本攤銷	其他	
長期借款(含1年內到期部分)	\$ 10,926	(\$ 1,786)	\$ -	(\$ 9,140)	\$ -
租賃負債(含1年內到期部分)	20,589	(7,330)	169	(169)	13,259
	<u>\$ 31,515</u>	<u>(\$ 9,116)</u>	<u>\$ 169</u>	<u>(\$ 9,309)</u>	<u>\$ 13,259</u>

112年1月1日至9月30日

	112年		非現金之變動		112年 9月30日
	1月1日	現金流量	財務成本攤銷	其他	
短期借款	\$ 20,000	(\$ 20,000)	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款(含1年內到期)	-	(776)	-	14,036	13,260
租賃負債(含1年內到期部分)	29,989	(6,653)	260	(645)	22,951
	<u>\$ 49,989</u>	<u>(\$ 27,429)</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 13,391</u>	<u>\$ 36,211</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、資本公積及累積虧損）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

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 215,237	\$ 360,371	\$ 384,817
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 (註2)	97,864	213,830	234,528

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：餘額係包含長期借款（含1年內到期）、應付票據、應付帳款、其他應付款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、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：

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ -	\$ 4,800	\$ 4,800
—金融負債	13,259	20,589	22,951
具現金流量利率風險			
—金融資產	196,907	316,786	342,934
—金融負債	-	10,926	13,260

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9月30日之稅前淨損將分別減少738千元及1,236千元，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9月30日

	1 年 內	1 ~ 2 年
無附息負債	\$ 97,864	\$ -
租賃負債	<u>10,027</u>	<u>3,342</u>
	<u>\$ 107,891</u>	<u>\$ 3,342</u>

112年12月31日

	1 年 內	1 ~ 2 年
無附息負債	\$ 201,862	\$ -
浮動利率工具	8,102	2,500
租賃負債	<u>10,002</u>	<u>10,862</u>
	<u>\$ 219,966</u>	<u>\$ 13,362</u>

112年9月30日

	1 年 內	1 ~ 2 年
無附息負債	\$ 220,050	\$ -
租賃負債	<u>9,928</u>	<u>13,369</u>
	<u>\$ 229,978</u>	<u>\$ 13,369</u>

(2) 融資額度

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
無擔保銀行借款額 度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 6,666
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>50,000</u>	<u>53,334</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 60,000</u>
有擔保銀行借款額 度			
— 已動用金額	\$ -	\$ 10,926	\$ 6,594
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>61,074</u>	<u>5,406</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,000</u>	<u>\$ 12,000</u>

二九、關係人交易

本公司之母公司為森啟股份有限公司，截至 113 年 9 月 30 日持有本公司普通股 48.83%，對本公司具有實質控制能力，本公司之最終母公司及最終控制者為森鉅科技材料股份有限公司。

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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
饌元公司	關聯企業

註：本公司於 112 年 3 月認購饌元公司 34.78% 股權，取得對該公司之重大影響；並於 112 年 4 月 17 日經董事會決議對其增資，持股比例由 34.78% 變更為 90%，自 112 年 9 月 1 日起，與本公司之關係由關聯企業變更為子公司，故僅揭露關聯企業期間之交易，另本公司於 113 年 6 月處分饌元公司全數持股。

(二) 非營業收入

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	113 年	112 年	113 年	112 年
		7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
其他收入	關聯企業 饌元公司	\$ -	\$ 717	\$ -	\$ 1,434

(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公司，租賃開始日租賃投資淨額為 3,300 千元，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 千元之固定租賃給付。112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日因融資租賃轉租認列之利息收入分別為 7 千元及 15 千元。

(四) 主要管理階層薪酬

	113年 7月1日 至9月30日	112年 7月1日 至9月30日	113年 1月1日 至9月30日	112年 1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,005	\$ 5,502	\$ 8,635	\$ 14,464
退職後福利	62	153	288	401
股份基礎給付	101	90	526	90
	<u>\$ 3,168</u>	<u>\$ 5,745</u>	<u>\$ 9,449</u>	<u>\$ 14,955</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 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）	\$ 1,200	\$ 1,200	\$ 1,200
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>\$ 1,200</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</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：

- (一) 無店面網路零售部門－主要職能係網路商品之銷售。
- (二) 網路交易平台經營部門－主要職能係提供廠商於平台上刊登商品及販售，並收取佣金。
- (三) 其他－主要職能係營養保健商品之銷售。

	無店面網路 零售部門	網路交易 平台 經營部門	其 他	調整及銷除	合 計
<u>113年1月1日至9月30日</u>					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 561,440	\$ 30,254	\$ 108,477	\$ -	\$ 700,171
應報導部門損益	(\$ 96,030)	(\$ 11,639)	\$ 1,363	\$ -	(\$ 106,306)
<u>112年1月1日至9月30日</u>					
收入					
來自外部客戶收入	\$ 930,500	\$ 51,726	\$ 9,355	(\$ 10,667)	\$ 980,914
應報導部門損益	(\$ 60,018)	(\$ 10,422)	\$ 804	\$ -	(\$ 69,636)

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

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 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	饌元公司	其他應收款	是	\$ 20,000	\$ -	\$ -	2.867%	短期融通 資金	\$ -	營業週轉	\$ -	本票	\$20,000	\$ 12,351	\$ 24,701	註4
1	松果購物公司	饌元公司	其他應收款	是	10,000	-	-	2.867%	短期融通 資金	-	營業週轉	-	本票	10,000	8,028	16,057	註4

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。

註4：本公司於 113 年 6 月經董事會決議處分饌元公司。

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 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

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告淨值之比率(%)	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	1	\$ 12,351	\$ 20,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 37,052	N	N	N	註3

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%。

註3：本公司於113年6月經董事會決議處分饌元公司。

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 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣千元

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	本公司	松果購物公司	1	其他應收款	\$ 29,584	註 5	11%
0	本公司	松果購物公司	1	其他收入	13,478	註 5	2%
0	本公司	松果購物公司	1	租金收入	1,073	註 5	-
0	本公司	饌元公司	1	其他收入	3,447	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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期期末	去年年底	股數	比率				
本公司	松果購物公司	臺灣	經營網路購物之 交易平台	\$ 241,747	\$ 269,360	8,000,000	100%	\$ 80,284	(\$ 11,638)	(\$ 11,638)	
本公司	饌元公司	臺灣	食品什貨零售業	-	75,750	-	-	-	1,363	(337)	註 2 及 4

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 1,227 千元及分攤股權投資溢價 (1,564) 千元。

註 3：係本公司財務報表之編製主體，於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註 4：本公司於 113 年 6 月經董事會決議處分饌元公司。

創業家兄弟股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 9 月 30 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	48.83%
吳進昌	1,978,000	5.78%

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。