

創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國105及104年第2季

地址：台北市南港區三重路19-3號D棟5樓

電話：(02)26552939

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、財務報告附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~27		六~二三
(七) 關係人交易	28		二四
(八) 質押之資產	-		-
(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) 外幣之金融資產及負債之匯率資訊	-		-
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	28		二五
2. 轉投資事業相關資訊	28		二五
3. 大陸投資資訊	28		二五
(十四) 部門資訊	29		二六

## 會計師核閱報告

創業家兄弟股份有限公司 公鑒：

創業家兄弟股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 簡明彥

簡明彥



會計師 韋亮發

韋亮發



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 8 月 10 日

創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 259,936	47	\$ 282,764	55	\$ 175,333	42			
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註七)	252,000	46	175,000	34	191,000	46			
1170	應收帳款(附註八)	23,967	4	27,681	6	30,184	7			
1200	其他應收款(附註八)	15	-	356	-	220	-			
130X	存貨(附註九)	7,634	1	11,402	2	-	-			
1410	預付款項	910	-	8,611	2	11,063	3			
1470	其他流動資產(附註十二)	503	-	298	-	1,424	1			
11XX	流動資產總計	<u>544,965</u>	<u>98</u>	<u>506,112</u>	<u>99</u>	<u>409,224</u>	<u>99</u>			
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	2,637	1	2,343	1	2,262	1			
1821	其他無形資產	4,351	1	248	-	511	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四)	607	-	845	-	678	-			
1920	存出保證金(附註十二)	1,872	-	1,754	-	1,764	-			
15XX	非流動資產總計	<u>9,467</u>	<u>2</u>	<u>5,190</u>	<u>1</u>	<u>5,215</u>	<u>1</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 554,432</u>	<u>100</u>	<u>\$ 511,302</u>	<u>100</u>	<u>\$ 414,439</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2170	應付帳款	\$ 220,042	40	\$ 208,423	41	\$ 149,827	36			
2200	其他應付款(附註十三)	83,788	15	54,105	11	48,451	12			
2230	本期所得稅負債(附註四)	6,193	1	7,130	1	2,487	-			
2250	負債準備-流動(附註十四)	2,827	1	4,307	1	2,556	1			
2300	其他流動負債(附註十三)	1,254	-	6,229	1	2,843	1			
21XX	流動負債總計	<u>314,104</u>	<u>57</u>	<u>280,194</u>	<u>55</u>	<u>206,164</u>	<u>50</u>			
2XXX	負債總計	<u>314,104</u>	<u>57</u>	<u>280,194</u>	<u>55</u>	<u>206,164</u>	<u>50</u>			
	權益(附註十六、十八及二十)									
	股本									
3110	普通股股本	157,385	28	157,385	31	133,620	32			
3150	待分配股票股利	15,738	3	-	-	23,765	6			
3100	股本總計	<u>173,123</u>	<u>31</u>	<u>157,385</u>	<u>31</u>	<u>157,385</u>	<u>38</u>			
	資本公積									
3210	股票發行溢價	27,239	5	27,239	5	27,239	6			
3271	員工認股權	567	-	244	-	-	-			
3200	資本公積總計	<u>27,806</u>	<u>5</u>	<u>27,483</u>	<u>5</u>	<u>27,239</u>	<u>6</u>			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	7,583	1	3,267	1	3,267	1			
3350	未分配盈餘	31,816	6	42,973	8	20,384	5			
3300	保留盈餘總計	<u>39,399</u>	<u>7</u>	<u>46,240</u>	<u>9</u>	<u>23,651</u>	<u>6</u>			
3XXX	權益總計	<u>240,328</u>	<u>43</u>	<u>231,108</u>	<u>45</u>	<u>208,275</u>	<u>50</u>			
	負債與權益總計	<u>\$ 554,432</u>	<u>100</u>	<u>\$ 511,302</u>	<u>100</u>	<u>\$ 414,439</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭家齊



會計主管：吳怡璇



創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入								
4110	銷貨收入總額	\$ 799,835	102	\$ 564,011	101	\$1,658,816	102	\$1,123,451	102
4170	減：銷貨折讓及退回	<u>11,834</u>	<u>2</u>	<u>5,316</u>	<u>1</u>	<u>36,757</u>	<u>2</u>	<u>23,910</u>	<u>2</u>
4000	銷貨收入淨額	788,001	100	558,695	100	1,622,059	100	1,099,541	100
5000	營業成本（附註九）	<u>670,016</u>	<u>85</u>	<u>468,036</u>	<u>83</u>	<u>1,375,331</u>	<u>85</u>	<u>918,194</u>	<u>83</u>
5900	營業毛利	<u>117,985</u>	<u>15</u>	<u>90,659</u>	<u>17</u>	<u>246,728</u>	<u>15</u>	<u>181,347</u>	<u>17</u>
	營業費用（附註十五及十七）								
6100	推銷費用	87,166	11	66,428	12	164,509	10	130,603	12
6200	管理費用	21,456	3	13,891	3	41,464	3	26,953	3
6300	研究發展費用	<u>4,995</u>	<u>-</u>	<u>2,254</u>	<u>-</u>	<u>8,027</u>	<u>-</u>	<u>4,097</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>113,617</u>	<u>14</u>	<u>82,573</u>	<u>15</u>	<u>214,000</u>	<u>13</u>	<u>161,653</u>	<u>15</u>
6900	營業利益	<u>4,368</u>	<u>1</u>	<u>8,086</u>	<u>2</u>	<u>32,728</u>	<u>2</u>	<u>19,694</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	1,110	-	788	-	1,660	-	1,359	-
7190	其他收入	<u>1,683</u>	<u>-</u>	<u>1,470</u>	<u>-</u>	<u>3,838</u>	<u>-</u>	<u>3,732</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>2,793</u>	<u>-</u>	<u>2,258</u>	<u>-</u>	<u>5,498</u>	<u>-</u>	<u>5,091</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	7,161	1	10,344	2	38,226	2	24,785	2
7950	所得稅費用（附註四及十八）	<u>1,225</u>	<u>-</u>	<u>1,760</u>	<u>-</u>	<u>6,508</u>	<u>-</u>	<u>4,217</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 5,936</u>	<u>1</u>	<u>\$ 8,584</u>	<u>2</u>	<u>\$ 31,718</u>	<u>2</u>	<u>\$ 20,568</u>	<u>2</u>
	每股盈餘（附註十九）								
9710	基 本	<u>\$ 0.34</u>		<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 1.83</u>		<u>\$ 1.25</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.34</u>		<u>\$ 0.49</u>		<u>\$ 1.80</u>		<u>\$ 1.24</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭家齊



會計主管：吳怡璇



創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益 (附註十六及十八)									
	普通 股數(仟股)	金 額	待分配 股數(仟股)	股票 金額	利 資	本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	權 益 總 額	
A1	104年1月1日餘額	12,118	\$ 121,180	-	\$ -	\$ 9,908	\$ 12,634	\$ -	\$ 32,480	\$ 176,202
	103年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	3,267	( 3,267)	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 6,013)	( 6,013)
B9	本公司股票股利	-	-	2,338	23,384	-	-	-	( 23,384)	-
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	1,244	12,440	-	-	16,242	( 12,634)	-	-	16,048
T1	員工紅利轉增資	-	-	38	381	1,089	-	-	-	1,470
D1	104年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	20,568	20,568
Z1	104年6月30日餘額	<u>13,362</u>	<u>\$ 133,620</u>	<u>2,376</u>	<u>\$ 23,765</u>	<u>\$ 27,239</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,267</u>	<u>\$ 20,384</u>	<u>\$ 208,275</u>
A1	105年1月1日餘額	15,738	\$ 157,385	-	\$ -	\$ 27,239	\$ 244	\$ 3,267	\$ 42,973	\$ 231,108
	104年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	4,316	( 4,316)	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 22,821)	( 22,821)
B9	本公司股票股利	-	-	1,574	15,738	-	-	-	( 15,738)	-
G1	員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	323	-	-	323
D1	105年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	31,718	31,718
Z1	105年6月30日餘額	<u>15,738</u>	<u>\$ 157,385</u>	<u>1,574</u>	<u>\$ 15,738</u>	<u>\$ 27,239</u>	<u>\$ 567</u>	<u>\$ 7,583</u>	<u>\$ 31,816</u>	<u>\$ 240,328</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭家齊



會計主管：吳怡璇



創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 38,226	\$ 24,785
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	588	421
A20200	攤銷費用	785	158
A21900	員工認股權酬勞成本	323	-
A21200	利息收入	( 1,660)	( 1,359)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	410
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31150	應收帳款	3,714	( 5,695)
A31180	其他應收款	341	27
A31200	存 貨	3,768	544
A31230	預付款項	7,701	( 5,731)
A31240	其他流動資產	( 205)	( 1,337)
A32150	應付帳款	11,619	( 2,615)
A32180	其他應付款	6,862	4,587
A32200	負債準備	( 1,480)	1,800
A32230	其他流動負債	( 4,975)	( 1,402)
A33000	營運產生之現金流入	65,607	14,593
A33100	收取之利息	1,660	1,359
A33500	支付之所得稅	( 7,207)	( 135)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>60,060</u>	<u>15,817</u>
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	( 77,000)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 882)	( 981)
B04500	購置無形資產	( 4,888)	( 87)
B03800	存出保證金增加	( 118)	( 704)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 82,888)</u>	<u>( 1,772)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	籌資活動之現金流量		
C04800	員工執行認股權	\$ -	\$ 16,048
CCCC	籌資活動之淨現金流入	-	16,048
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	( 22,828)	30,093
E00100	期初現金及約當現金餘額	282,764	145,240
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 259,936	\$ 175,333

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭家齊



會計主管：吳怡璇





## 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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，並於 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。

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 105 年 8 月 10 日經董事會通過後發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定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之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018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 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

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

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相

關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產及 IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

## 2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯是用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十及附表一。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度個別財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 所得稅

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，就期中稅前利益予以計算。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 年度個別財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

#### 六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 70	\$ 20	\$ 20
銀行支票及活期存款	259,866	282,744	165,313
約當現金(原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款)	-	-	10,000
	<u>\$ 259,936</u>	<u>\$ 282,764</u>	<u>\$ 175,333</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
銀行存款	0.01%-0.17%	0.09%-0.13%	0.17%-0.935%

七、無活絡市場之債務工具投資

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 252,000</u>	<u>\$ 175,000</u>	<u>\$ 191,000</u>

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月以上之定期存款利率區間分別為年利率 0.9%-1.365%、1.05%~1.365%及 1.05%~1.365%。

八、應收帳款及其他應收款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而產生	<u>\$ 23,967</u>	<u>\$ 27,681</u>	<u>\$ 30,184</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ -	\$ 182	\$ 182
其他	<u>15</u>	<u>174</u>	<u>38</u>
	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 220</u>

應收帳款

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，對客戶授信期間通常為 0~15 日。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
未逾期	<u>\$ 23,967</u>	<u>\$ 27,681</u>	<u>\$ 30,184</u>

九、存貨

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
商品存貨	<u>\$ 7,634</u>	<u>\$ 11,402</u>	<u>\$ -</u>

105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無提列存貨跌價及呆滯損失。104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日提列存貨跌價及呆滯損失 410 仟元。105 年 6 月 30 日及 104 年 12 月 31 日之商品存貨主係委託物流業者出貨但尚未送達消費者之存貨。

## 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
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
本公司	創宇行動股份有限公司 (以下簡稱 創宇行動公司)	無店面網路零售業	100.00%	-	-	1

備 註：

1. 創宇行動公司於 105 年 4 月設立完成，主要從事無店面零售業。

截至 105 年 8 月 10 日，本公司已匯入資本 20,000 仟元。創宇行動

公司之財務報告係經會計師核閱。

## 十一、不動產、廠房及設備

	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,842	\$ 152	\$ 3,994
增 添	882	-	882
105 年 6 月 30 日餘額	<u>4,724</u>	<u>152</u>	<u>4,876</u>
<u>累計折舊</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,624	\$ 27	\$ 1,651
折舊費用	573	15	588
105 年 6 月 30 日餘額	<u>2,197</u>	<u>42</u>	<u>2,239</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 2,527</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 2,637</u>
<u>成 本</u>			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,345	\$ 61	\$ 2,406
增 添	981	-	981
104 年 6 月 30 日餘額	<u>3,326</u>	<u>61</u>	<u>3,387</u>
<u>累計折舊</u>			
104 年 1 月 1 日餘額	691	13	704
折舊費用	415	6	421
104 年 6 月 30 日餘額	<u>1,106</u>	<u>19</u>	<u>1,125</u>
104 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 2,220</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 2,262</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

辦公設備	2 至 6 年
其他設備	5 年

## 十二、其他資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流動</u>			
暫付款	\$ 455	\$ 298	\$ 1,144
其他	48	-	280
	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 1,424</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金(附註二一)	<u>\$ 1,872</u>	<u>\$ 1,754</u>	<u>\$ 1,764</u>

## 十三、其他負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付廣告費	\$ 19,589	\$ 24,157	\$ 26,611
應付薪資及獎金	8,523	8,660	6,403
應付股利	22,821	-	6,013
應付員工酬勞	4,904	2,826	-
應付董監酬勞	2,942	1,696	-
應付休假給付	481	325	208
其他	24,528	16,441	9,216
	<u>\$ 83,788</u>	<u>\$ 54,105</u>	<u>\$ 48,451</u>
其他負債			
預收貨款	\$ 490	\$ 5,705	\$ 1,353
暫收款	124	432	103
代收款	640	92	1,387
	<u>\$ 1,254</u>	<u>\$ 6,229</u>	<u>\$ 2,843</u>

## 十四、負債準備

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流動</u>			
退貨及折讓	<u>\$ 2,827</u>	<u>\$ 4,307</u>	<u>\$ 2,556</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退貨及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。



## 十五、退職後福利計畫

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

## 十六、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
額定股數(仟股)	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>15,738</u>	<u>15,738</u>	<u>13,362</u>
已發行股本	<u>\$ 157,385</u>	<u>\$ 157,385</u>	<u>\$ 133,620</u>
待分配股票股利	<u>15,738</u>	<u>-</u>	<u>23,765</u>
	<u>\$ 173,123</u>	<u>\$ 157,385</u>	<u>\$ 157,385</u>

104年1月1日實收股本為121,180仟元，於104年3月員工執行認股權1,244仟股、104年9月辦理盈餘轉作資本無償配發新股2,338仟股及員工股票紅利轉作資本無償配發新股38仟股，增資後實收股本為157,385仟元。

105年4月29日股東常會決議將章程額定資本總額提高為300,000仟元，惟依法令規定尚不得向主管機關辦理變更登記。

### (二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6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	\$ 13,515	\$ 13,515	\$ 13,515
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
員工認股權執行之股票 發行溢價	12,170	12,170	12,170
發放員工股票紅利所產 生之資本公積	1,089	1,089	1,089
員工認股權—已失效	465	465	465
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>567</u>	<u>244</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 27,806</u>	<u>\$ 27,483</u>	<u>\$ 27,239</u>

1. 資本公積—股票發行溢價得用以彌補虧損，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. 因執行員工認股權及發放員工股票紅利產生之資本公積，以及失效之員工認股權，除彌補虧損外，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 4 月 29 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，提 10% 為法定盈餘公積，再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，次就其餘額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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七之（二）員工福利費用。

本公司處於企業成長階段，股利政策係依據公司營運發展不同階段、獲利狀況、未來投資營運計劃及產業環境變化，並兼顧股東權益及公司長期財務規劃等因素，於 105 年 4 月股東常會決議修訂為每年就可供分配盈餘提撥不低於 40% 分配股東股息紅利，得適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利之比率不低於股利總數之 10%，惟此項盈餘分配之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況由董事會擬具議案，經股東會決議之。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 4 月 29 日及 104 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 4,316	\$ 3,267	\$ -	\$ -
現金股利	22,821	6,013	1.45	0.45
股票股利	15,738	23,384	1.00	1.75

103 年度之盈餘分配案係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會財務會計準則委員會所公布之各號財務會計準則公報及其解釋（以下稱「修正前之準則」）所編製之 103 年度財務報告作為盈餘分配案之基礎。

本公司 103 年度盈餘暨員工紅利轉增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 104 年 7 月 24 日申報生效在案，並於 104 年 7 月 30 日召開董事會訂定增資基準日為 104 年 8 月 20 日，並於 104 年 9 月 10 日辦理變更登記完畢。

本公司 104 年度盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 105 年 6 月 15 日申報生效在案，並於 105 年 6 月 22 日召開董事會訂定增資基準日為 105 年 7 月 15 日，並於 105 年 8 月 9 日辦理變更登記完畢。

## 十七、淨 利

淨利係包含以下項目：

### (一) 折舊及攤銷

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 313	\$ 227	\$ 588	\$ 421
無形資產	458	80	785	158
合 計	<u>\$ 771</u>	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 1,373</u>	<u>\$ 579</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>313</u>	<u>227</u>	<u>588</u>	<u>421</u>
	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 588</u>	<u>\$ 421</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>458</u>	<u>80</u>	<u>785</u>	<u>158</u>
	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 158</u>

(二) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十五)				
確定提撥計畫	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ 812</u>	<u>\$ 2,115</u>	<u>\$ 1,539</u>
其他員工福利				
薪資費用	24,134	18,219	48,476	35,720
勞健保費用	1,987	1,548	3,796	2,956
其他用人費用	<u>1,453</u>	<u>1,155</u>	<u>2,827</u>	<u>2,105</u>
	<u>27,574</u>	<u>20,922</u>	<u>55,099</u>	<u>40,781</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 28,701</u>	<u>\$ 21,734</u>	<u>\$ 57,214</u>	<u>\$ 42,320</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>28,701</u>	<u>21,734</u>	<u>57,214</u>	<u>42,320</u>
	<u>\$ 28,701</u>	<u>\$ 21,734</u>	<u>\$ 57,214</u>	<u>\$ 42,320</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 4 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監酬勞。105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按前述稅前利益之 5% 及 3% 估列。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 5% 及不高於 3% 分派員工紅利及董監酬勞，本公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工紅利及董監酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）之 5% 及 3% 計算：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 390	\$ 387	\$ 2,078	\$ 926
董監事酬勞	\$ 233	\$ 231	\$ 1,246	\$ 555

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

本公司於105年2月3日舉行董事會及104年6月30日舉行股東常會，分別決議通過104年度員工酬勞及董監酬勞與103年度員工紅利及董監酬勞如下。104年度員工酬勞及董監酬勞已於105年4月29日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現金	股票	現金紅利	股票紅利
員工酬勞／紅利	\$ 2,826	\$ -	\$ -	\$ 1,470
董監酬勞	1,696	-	882	-

103年度員工股票紅利股數為38仟股，係按104年度決議分紅之金額除以按評價技術評估之公允價值計算。

105年2月3日董事會決議配發之員工酬勞及董監酬勞與104年6月30日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與104及103年度財務報告認列之員工酬勞／紅利及董監酬勞金額並無差異。

103年度之員工紅利及董監酬勞係按本公司依據修正前之準則所編製之103年度財務報告作為配發基礎。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，及104年股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 十八、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 1,054	\$ 1,822	\$ 6,261	\$ 2,621
未分配盈餘加徵	<u>9</u>	<u>1</u>	<u>9</u>	<u>1</u>
	<u>1,063</u>	<u>1,823</u>	<u>6,270</u>	<u>2,622</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>162</u>	( <u>63</u> )	<u>238</u>	<u>1,595</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 1,760</u>	<u>\$ 6,508</u>	<u>\$ 4,217</u>

### (二) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>31,816</u>	<u>42,973</u>	<u>20,384</u>
	<u>\$ 31,816</u>	<u>\$ 42,973</u>	<u>\$ 20,384</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 7,400</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$ -</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		104年度 <u>17.26%</u>	103年度 <u>-</u>

### (三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 十九、每股盈餘

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.50</u>	<u>\$ 1.83</u>	<u>\$ 1.25</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.34</u>	<u>\$ 0.49</u>	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 1.24</u>

單位：每股元

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 105 年 7 月 15 日。因追溯調整，104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前		追 溯 調 整 後	
	104年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.55	\$ 1.37	\$ 0.50	\$ 1.25
稀釋每股盈餘	\$ 0.54	\$ 1.36	\$ 0.49	\$ 1.24

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	\$ 5,936	\$ 8,584	\$ 31,718	\$ 20,568

股 數

單位：仟股

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	17,312	17,270	17,312	16,480
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	225	162	225	80
員工酬勞	30	68	40	68
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	17,567	17,500	17,577	16,628

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。於次年度股東會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。

## 二十、股份基礎給付協議

### 本公司員工認股權計畫

本公司分別於 102 年 8 月、103 年 1 月及 103 年 3 月經董事會決議以每股 15 元給予員工認股權 587,500 單位、848,500 單位及 30,000 單位，每單位得認購普通股股數 1 股。給與對象以認股資格基準日之本公司經營團隊及編制內之員工為限。認股權憑證存續期間為 5 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。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。本公司 103 年度辦理現金增資及資本公積轉增資，故認股權行使價格自 15.0 元調整至 12.9 元。另為利本公司業務發展及策略規劃，依本公司 103 年 3 月 31 日經董事會修訂通過「但若遇公司公開發行，則全數之認股憑證需在公開發行前執行完畢」等認股權辦法之條文，於 103 年 12 月經董事會決議訂定 103 年 12 月 16 日起可行使認股權比例為 100%，認股期間及繳款期間均為 103 年 12 月 16 日至 104 年 3 月 18 日。

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

本公司因發行員工認股權，依 Black-Scholes 評價模式評估其公平價值，於 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列酬勞成本（帳列薪資費用）及資本公積－員工認股權為 323 仟元。



已發行員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	單位	加權平均 行使價格 (新台幣元)	單位	加權平均 行使價格 (新台幣元)
期初流通在外	985,000	\$ 70	1,294,000	\$ 12.9
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	( 1,244,000)	12.9
本期離職失效	( 70,000)	70	( 50,000)	12.9
期末流通在外	<u>915,000</u>	63.63	<u>-</u>	-
期末可行使	<u>-</u>		<u>-</u>	
本年度給與之認股權加權 平均公平價值(新台幣 元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：(104年6月30日：無)

	105年6月30日	104年12月31日
執行價格之範圍(元)	\$63.63~70	\$70
加權平均剩餘合約期限(年)	3.17年	3.67年

本公司於103至104年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	104年度第一次	103年度第一次	103年度第二次
給與日參考股價	24.96元	29.86元	51.94元
行使價格	63.63元	15.0元	15.0元
預期波動率	39.53%~41.43%	46.55%	43.48%
預期存續期間	4~5年	2年	1.5年
預期股利率	0.00%	0.00%	0.00%
無風險利率	0.6600%~0.7207%	0.6200%	0.5560%

預期波動率係基於同業之歷史股票價格波動性計算。

## 二一、營業租賃協議

### 合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室及車位等，租賃期間皆為2年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃辦公室並無優惠承購權。

截至105年6月30日、104年12月31日及6月30日，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為1,872仟元、1,754仟元及1,764仟元。

不可取消營業租賃之未來最低給付總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不超過1年	\$ 6,788	\$ 3,728	\$ 5,876
1~2年	2,580	592	2,366
	<u>\$ 9,368</u>	<u>\$ 4,320</u>	<u>\$ 8,242</u>

## 二二、資本風險管理

合併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。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、資本公積及保留盈餘）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二三、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

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

### (二) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 535,918	\$ 485,619	\$ 398,319
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	303,830	262,528	198,278

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資－流動、應收帳款及其他應收款（不含應收退稅款）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付帳款、其他應付款等以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無活絡市場之債務工具投資－流動、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際

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. 市場風險

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受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險	\$ 252,000	\$ 135,000	\$ 161,000
具現金流量利率風險	259,856	322,734	205,303

#### 敏感度分析

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 650 仟元及 513 仟元，主因為合併公司浮動利率存款。

### 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，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分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。

## 二四、關係人交易

### 主要管理階層薪酬

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 2,500	\$ 1,607	\$ 5,418	\$ 3,427
退職後福利	81	81	162	144
股份基礎給付	74	-	149	-
	<u>\$ 2,655</u>	<u>\$ 1,688</u>	<u>\$ 5,729</u>	<u>\$ 3,571</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。

## 二五、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表一。
11. 被投資公司資訊：附表二。

### (三) 大陸投資資訊：無。

## 二六、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。依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司係屬從事無店面網路零售業務之單一營運部門，故無須揭露。

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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

編號 (註 1)	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	創宇行動股份有限公司	1	其他應收款	\$ 153	註 5	0.03
0	創業家兄弟股份有限公司	創宇行動股份有限公司	1	其他收入	143	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告沖銷。

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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

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 ( 註 1 )	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額			
創業家兄弟股份有限公司	創宇行動股份有限公司	台北市	無店面零售業	\$ 20,000	\$ -	2,000,000	100%	\$ 16,246	\$( 3,754)	\$( 3,754)	註 2

註 1：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告計算。

註 2：已於合併財務報告沖銷。