

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106及105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		-
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、財務報表附註			
(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	9~13		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	14~30		六~二四
(七) 關係人交易	30		二五
(八) 質抵押之資產	-		-
(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) 其他	-		-
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	30~31		二六
2. 轉投資事業相關資訊	30~31、32~33		二六
3. 大陸投資資訊	31		二六
(十四) 部門資訊	31		二七

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 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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。上開合併財務報表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表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表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並發布生效之國際會計準則第 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 106 年 11 月 7 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 106 年 9 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	106年9月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年9月30日 (經核閱)		
		產	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	247,042	34	\$	367,071	46	\$	229,689	45
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註七)		399,000	54		364,000	45		237,000	46
1170	應收帳款(附註八)		66,108	9		52,738	7		26,314	5
1200	其他應收款(附註八)		523	-		288	-		17	-
130X	存貨(附註九)		8,365	1		3,470	1		9,517	2
1410	預付款項		1,373	-		916	-		1,034	-
1470	其他流動資產(附註十二)		2,240	-		1,103	-		740	-
11XX	流動資產總計		<u>724,651</u>	<u>98</u>		<u>789,586</u>	<u>99</u>		<u>504,311</u>	<u>98</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)		2,914	1		2,162	-		2,438	1
1821	其他無形資產		2,284	-		3,631	-		4,007	1
1840	遞延所得稅資產(附註四)		7,106	1		3,831	1		586	-
1920	存出保證金(附註十二)		2,280	-		2,024	-		1,874	-
15XX	非流動資產總計		<u>14,584</u>	<u>2</u>		<u>11,648</u>	<u>1</u>		<u>8,905</u>	<u>2</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 739,235</u>	<u>100</u>		<u>\$ 801,234</u>	<u>100</u>		<u>\$ 513,216</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2170	應付帳款	\$	266,468	36	\$	297,730	37	\$	187,738	37
2200	其他應付款(附註十三)		77,326	10		76,908	10		66,283	13
2230	本期所得稅負債(附註四)		-	-		9,808	1		7,511	1
2250	負債準備—流動(附註十四)		4,354	1		4,014	1		2,674	1
2300	其他流動負債(附註十三)		1,885	-		2,506	-		1,943	-
21XX	流動負債總計		<u>350,033</u>	<u>47</u>		<u>390,966</u>	<u>49</u>		<u>266,149</u>	<u>52</u>
2XXX	負債總計		<u>350,033</u>	<u>47</u>		<u>390,966</u>	<u>49</u>		<u>266,149</u>	<u>52</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十六及二一)									
	股本									
3110	普通股股本		206,024	28		196,213	25		173,123	34
3200	資本公積		154,904	21		154,586	19		27,976	5
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		12,762	2		7,583	1		7,583	1
3350	未分配盈餘		15,181	2		51,886	6		38,385	8
3300	保留盈餘總計		<u>27,943</u>	<u>4</u>		<u>59,469</u>	<u>7</u>		<u>45,968</u>	<u>9</u>
36XX	非控制權益		331	-		-	-		-	-
3XXX	權益總計		<u>389,202</u>	<u>53</u>		<u>410,268</u>	<u>51</u>		<u>247,067</u>	<u>48</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 739,235</u>	<u>100</u>		<u>\$ 801,234</u>	<u>100</u>		<u>\$ 513,216</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭家齊



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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入(附註十七)								
4110	銷貨收入總額	\$ 916,481	101	\$ 707,088	102	\$ 2,656,725	101	\$ 2,365,904	102
4170	減：銷貨折讓及退回	10,746	1	11,748	2	30,609	1	48,505	2
4000	銷貨收入淨額	905,735	100	695,340	100	2,626,116	100	2,317,399	100
5000	營業成本(附註九)	757,752	84	577,497	83	2,172,620	83	1,952,828	84
5900	營業毛利	147,983	16	117,843	17	453,496	17	364,571	16
	營業費用(附註十八及二一)								
6100	推銷費用	119,186	13	89,331	13	364,252	14	253,840	11
6200	管理費用	20,641	2	18,642	2	60,473	2	60,106	3
6300	研究發展費用	7,504	1	4,912	1	20,280	1	12,939	-
6000	營業費用合計	147,331	16	112,885	16	445,005	17	326,885	14
6900	營業利益	652	-	4,958	1	8,491	-	37,686	2
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	1,026	-	714	-	3,280	-	2,374	-
7190	其他收入	2,427	-	2,242	-	8,179	1	6,080	-
7590	什項支出	(1)	-	-	-	(168)	-	-	-
7050	利息費用	(32)	-	-	-	(32)	-	-	-
7000	營業外收入及支出 合計	3,420	-	2,956	-	11,259	1	8,454	-
7900	稅前淨利	4,072	-	7,914	1	19,750	1	46,140	2
7950	所得稅費用(附註四及十九)	736	-	1,345	-	4,577	-	7,853	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 3,336	-	\$ 6,569	1	\$ 15,173	1	\$ 38,287	2
	每股盈餘(附註二十)								
9710	基 本	\$ 0.16		\$ 0.36		\$ 0.74		\$ 2.09	
9810	稀 釋	\$ 0.16		\$ 0.35		\$ 0.74		\$ 2.06	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭家齊



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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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	股本 (附註十六) 股數 (仟股)	資本公積 (附註十六及二一) 金額	保留盈餘 (附註十六) 法定盈餘公積	未分配盈餘	非控制權益 (附註二一)	權益總額	
								金額
A1	105 年 1 月 1 日餘額	15,738	\$ 157,385	\$ 27,483	\$ 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	本公司股東股票股利	1,574	15,738	-	-	(15,738)	-	-
G1	員工認股權酬勞成本	-	-	493	-	-	-	493
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	38,287	-	38,287
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	<u>17,312</u>	<u>\$ 173,123</u>	<u>\$ 27,976</u>	<u>\$ 7,583</u>	<u>\$ 38,385</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 247,067</u>
A1	106 年 1 月 1 日餘額	19,621	\$ 196,213	\$ 154,586	\$ 7,583	\$ 51,886	\$ -	\$ 410,268
	105 年度盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	5,179	(5,179)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(36,888)	-	(36,888)
B9	本公司股東股票股利	981	9,811	-	-	(9,811)	-	-
G1	員工認股權酬勞成本	-	-	318	-	-	-	318
O1	子公司發行員工認股權	-	-	-	-	-	331	331
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	15,173	-	15,173
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	<u>20,602</u>	<u>\$ 206,024</u>	<u>\$ 154,904</u>	<u>\$ 12,762</u>	<u>\$ 15,181</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 389,202</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭家齊



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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 19,750	\$ 46,140
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,002	919
A20200	攤銷費用	1,386	1,254
A21900	員工認股權酬勞成本	649	493
A21200	利息收入	(3,280)	(2,374)
A20900	利息費用	32	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31150	應收帳款	(13,370)	1,367
A31180	其他應收款	(235)	339
A31200	存 貨	(4,895)	1,885
A31230	預付款項	240	5,017
A31240	其他流動資產	(1,137)	(442)
A32150	應付帳款	(31,262)	(20,685)
A32180	其他應付款	386	12,178
A32200	負債準備	340	(1,633)
A32230	其他流動負債	(621)	(4,286)
A33000	營運(使用)產生之現金	(31,015)	40,172
A33100	收取之利息	3,280	2,374
A33500	支付之所得稅	(18,357)	(7,213)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(46,092)	35,333
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(35,000)	(62,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,754)	(1,014)
B04500	購置無形資產	(39)	(2,453)
B03800	存出保證金增加	(256)	(120)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(37,049)	(65,587)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	(\$ 36,888)	(\$ 22,821)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(36,888)	(22,821)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(120,029)	(53,075)
E00100	期初現金及約當現金餘額	367,071	282,764
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 247,042	\$ 229,689

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭家齊



會計主管：吳怡璇



創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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，並自 105 年 10 月 31 日起在該中心上櫃買賣。

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 106 年 11 月 7 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正
金融資產之認列、衡量與減損

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。

- (3) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵損失

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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

附退貨權之銷售於認列收入時將同時認列退款負債（其他負債）及待退回產品權利（其他資產）。適用 IFRS 15 前，認列收入時係同時認列退貨負債準備。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

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，除低價值標的資產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適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告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併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 105 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說明。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 90	\$ 90	\$ 70
銀行支票及活期存款	246,952	351,981	214,619
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）	-	15,000	15,000
	<u>\$ 247,042</u>	<u>\$ 367,071</u>	<u>\$ 229,689</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行存款	0.01%-0.25%	0.01%-1.00%	0.10%-0.77%

七、無活絡市場之債務工具投資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 399,000	\$ 364,000	\$ 237,000

原始到期日超過 3 個月之定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	0.94%-1.09%	0.795%-1.205%	0.795%-1.275%

八、應收帳款及其他應收款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應收帳款</u>			
因營業而產生	\$ 66,108	\$ 52,738	\$ 26,314
<u>其他應收款</u>			
應收廣告回饋款	\$ 174	\$ 248	\$ -
其他	349	40	17
	\$ 523	\$ 288	\$ 17

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，對客戶平均收款期間通常為 0~15 日。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未逾期	\$ 66,108	\$ 52,738	\$ 26,314

九、存貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
商品存貨	\$ 8,365	\$ 3,470	\$ 9,517

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。

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為757,751仟元、577,497仟元、2,172,367仟元及1,952,828仟元。106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日無提列存貨跌價及呆滯損失。

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
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9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%	100%	100%	1
本 公 司	創展國際股份有限公司(以下簡稱創展國際公司)	國際貿易業	100%	-	-	2

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106年11月7日，本公司已匯入資本70,000仟元。創宇行動公司之財務報告係經會計師核閱。
2. 創展國際公司於106年5月設立完成，主要從事國際貿易業。截至106年11月7日，本公司已匯入資本5,000仟元。創展國際公司之財務報告係經會計師核閱。

十一、不動產、廠房及設備

成 本	辦 公 設 備	其 他 設 備	租 賃 改 良	合 計
106年1月1日餘額	\$ 4,879	\$ 152	\$ -	\$ 5,031
增 添	1,256	88	410	1,754
106年9月30日餘額	6,135	240	410	6,785
累計折舊				
106年1月1日餘額	2,811	58	-	2,869
折舊費用	890	30	82	1,002
106年9月30日餘額	3,701	88	82	3,871
106年9月30日淨額	\$ 2,434	\$ 152	\$ 328	\$ 2,914

(接次頁)

(承前頁)

	辦公設備	其他設備	租賃改良	合 計
<u>成 本</u>				
105年1月1日餘額	\$ 3,842	\$ 152	\$ -	\$ 3,994
增 添	1,014	-	-	1,014
處 分	(<u>11</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>11</u>)
105年9月30日餘額	<u>4,845</u>	<u>152</u>	<u>-</u>	<u>4,997</u>
<u>累計折舊</u>				
105年1月1日餘額	1,624	27	-	1,651
折舊費用	896	23	-	919
處 分	(<u>11</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>11</u>)
105年9月30日餘額	<u>2,509</u>	<u>50</u>	<u>-</u>	<u>2,559</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 2,336</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,438</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
租賃改良	0.4年

十二、其他資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流 動</u>			
暫付款	\$ 720	\$ 815	\$ 609
代付款	1,499	288	-
其 他	<u>21</u>	<u>-</u>	<u>131</u>
	<u>\$ 2,240</u>	<u>\$ 1,103</u>	<u>\$ 740</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金(附註二二)	<u>\$ 2,280</u>	<u>\$ 2,024</u>	<u>\$ 1,874</u>

十三、其他負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付廣告費	\$ 39,986	\$ 34,867	\$ 29,743
應付薪資及獎金	17,165	11,438	10,364
應付員工酬勞	1,247	3,556	2,508
應付董事酬勞	748	2,133	1,505

(接次頁)

(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付休假給付	\$ 1,022	\$ 685	\$ 542
其他	<u>17,158</u>	<u>24,229</u>	<u>21,621</u>
	<u>\$ 77,326</u>	<u>\$ 76,908</u>	<u>\$ 66,283</u>
其他負債			
預收貨款	\$ 995	\$ 1,652	\$ 1,158
暫收款	179	703	144
代收款	<u>711</u>	<u>151</u>	<u>641</u>
	<u>\$ 1,885</u>	<u>\$ 2,506</u>	<u>\$ 1,943</u>

十四、負債準備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動			
退貨及折讓	<u>\$ 4,354</u>	<u>\$ 4,014</u>	<u>\$ 2,674</u>
			<u>退貨及折讓</u>
105年1月1日餘額			\$ 4,307
本期迴轉			(<u>1,633</u>)
105年9月30日餘額			<u>\$ 2,674</u>
106年1月1日餘額			\$ 4,014
本期提列			<u>340</u>
106年9月30日餘額			<u>\$ 4,354</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

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>20,602</u>	<u>19,621</u>	<u>17,312</u>
已發行股本	<u>\$ 206,024</u>	<u>\$ 196,213</u>	<u>\$ 173,123</u>

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，並於106年8月辦理盈餘轉增資變更登記時一併向主管機關辦理額定資本總額變更登記，已於106年9月11日辦理變更登記完畢。

本公司為配合申請股票初次上櫃公開承銷案，105年8月29日董事會決議辦理現金增資發行新股2,309仟股(包含保留員工認購部分)，每股面額10元，以每股66元溢價發行，並以105年10月28日為增資基準日，扣除發行相關直接成本後共計募得現金149,394仟元。

(二) 資本公積

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或補充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 139,819	\$ 139,819	\$ 13,515
<u>僅得用以彌補虧損</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
現金增資保留員工認購	137	137	-
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>1,224</u>	<u>906</u>	<u>737</u>
	<u>\$ 154,904</u>	<u>\$ 154,586</u>	<u>\$ 27,976</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 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及董事酬勞之分派政策。

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。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八之(三)員工酬勞及董事酬勞。

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。

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 106 年 6 月 8 日及 105 年 4 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 5,179	\$ 4,316	\$ -	\$ -
現金股利	36,888	22,821	1.88	1.45
股票股利	9,811	15,738	0.50	1.00

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。

本公司 105 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 106 年 6 月 28 日申報生效在案，並於 106 年 8 月 7 日召開董事會訂定增資基準日為 106 年 8 月 28 日，並於 106 年 9 月 11 日辦理變更登記完畢。

十七、收 入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 886,073	\$ 690,077	\$ 2,579,676	\$ 2,311,832
勞務提供服務收入	19,662	5,263	46,440	5,567
	<u>\$ 905,735</u>	<u>\$ 695,340</u>	<u>\$ 2,626,116</u>	<u>\$ 2,317,399</u>

十八、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 410	\$ 331	\$ 1,002	\$ 919
無形資產	456	469	1,386	1,254
合 計	<u>\$ 866</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 2,388</u>	<u>\$ 2,173</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 1,002</u>	<u>\$ 919</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 8	\$ -	\$ 24	\$ -
管理費用	445	466	1,355	1,249
研發費用	3	3	7	5
	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 469</u>	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ 1,254</u>

(二) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十五)				
確定提撥計畫	\$ 1,410	\$ 1,225	\$ 3,925	\$ 3,340
股份基礎給付權益交割	247	170	649	493
其他員工福利				
薪資費用	33,510	24,819	92,453	72,972
勞健保費用	2,685	2,159	7,292	5,955
其他用人費用	1,694	1,480	4,805	4,307
	<u>37,889</u>	<u>28,458</u>	<u>104,550</u>	<u>83,234</u>
員工福利費用合計	\$ <u>39,546</u>	\$ <u>29,853</u>	\$ <u>109,124</u>	\$ <u>87,067</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	39,546	29,853	109,124	87,067
	\$ <u>39,546</u>	\$ <u>29,853</u>	\$ <u>109,124</u>	\$ <u>87,067</u>

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以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。106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	5%	5%
董事酬勞	3%	3%

金額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ <u>257</u>	\$ <u>430</u>	\$ <u>1,247</u>	\$ <u>2,508</u>
董事酬勞	\$ <u>154</u>	\$ <u>259</u>	\$ <u>748</u>	\$ <u>1,505</u>

年度合併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 106 年 3 月 15 日及 105 年 2 月 3 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	105年度			104年度				
	現	金	票	現	金	票		
員工酬勞	\$	3,556	\$	-	\$	2,826	\$	-
董事酬勞		2,133		-		1,696		-

105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 105 年度合併財務報告及 104 年度個別財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 1,164	\$ 1,324	\$ 6,745	\$ 7,585
未分配盈餘加徵	-	-	-	9
以前年度之調整	-	-	1,107	-
	<u>1,164</u>	<u>1,324</u>	<u>7,852</u>	<u>7,594</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>428</u>)	<u>21</u>	(<u>3,275</u>)	<u>259</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 1,345</u>	<u>\$ 4,577</u>	<u>\$ 7,853</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>15,181</u>	<u>51,886</u>	<u>38,385</u>
	<u>\$ 15,181</u>	<u>\$ 51,886</u>	<u>\$ 38,385</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,107</u>	<u>\$ 3,833</u>	<u>\$ 19</u>

	105年度	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	20.51%	17.26%

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 104 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

	單位：每股元			
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.74</u>	<u>\$ 2.09</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.74</u>	<u>\$ 2.06</u>

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 106 年 8 月 28 日。因追溯調整，105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 105 年 1 月 1 日至 9 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	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	105年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 2.21</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 2.09</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.37</u>	<u>\$ 2.18</u>	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 2.06</u>

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

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 3,336</u>	<u>\$ 6,569</u>	<u>\$ 15,173</u>	<u>\$ 38,287</u>

股 數

	單位：仟股			
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	20,426	18,293	20,484	18,293
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	-	246	-	246
員工酬勞	<u>29</u>	<u>28</u>	<u>46</u>	<u>31</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>20,455</u>	<u>18,567</u>	<u>20,530</u>	<u>18,570</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。

本公司員工認股權因執行價格高於 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二一、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

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

本公司已發行員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	單位	加權平均 執行價格 (元)	單位	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	900,000	\$ 61.7	985,000	\$ 70.0
本期離職失效	(90,000)	61.7~56.1	(70,000)	70.0
期末流通在外	<u>810,000</u>	56.1	<u>915,000</u>	63.6
期末可行使	<u>405,000</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均公平價值(元)	\$ <u>-</u>		\$ <u>-</u>	

本公司於 106 年 8 月依認股權計畫之規定調整發放股票股利對員工認股權執行價格之影響，流通在外股權行使價格由 61.7 元調整為 56.1 元。

本公司分別於 105 年 7 月及 10 月依認股權計畫之規定調整發放股票股利及現金增資對員工認股權執行價格之影響，流通在外股權行使價格由 70.0 元調整為 61.7 元。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
執行價格之範圍(元)	\$56.1~61.7	\$61.7	\$63.6~70
加權平均剩餘合約期限(年)	3.92年	4.67年	4.92年

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

	104年度第一次
給與日參考股價	24.96 元
執行價格	70.0 元
預期波動率	39.53%~41.43%
預期存續期間	4~5 年
預期股利率	0.00%
無風險利率	0.6600%~0.7207%

預期波動率係基於同業之歷史股票價格波動性計算。

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 105 仟元、170 仟元、318 仟元及 493 仟元。

子公司創宇行動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 106 年 2 月 21 日經董事會決議通過認股權憑證發行與認股辦法，發行總額 700,000 單位，得分次發行，並同步發行 106 年度第一次員工認股權憑證 298,000 單位。每單位認股權憑證得認購創宇行動公司普通股 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。認股權發行後，遇有創宇行動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。

創宇行動公司已發行員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	106 年度第一次	
	單 位	加權平均執行價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	298,000	10.0
本期離職失效	(14,000)	10.0
期末流通在外	<u>284,000</u>	10.0
期末可行使	<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均公 平價值 (元)	<u>\$ 3.84</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：

	106年9月30日
執行價格之範圍 (元)	\$10.0
加權平均剩餘合約期限(年)	5.42 年

創宇行動公司於 106 年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	106年度第一次
給與日參考股價	10.41 元
執行價格	10.0 元
預期波動率	42.16%~44.93%
預期存續期間	3.5~5 年
預期股利率	0.00%
無風險利率	0.7916%~0.9125%

預期波動率係基於同業之歷史股票價格波動性計算。

106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 142 仟元及 331 仟元 (105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無)。

二二、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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 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 1,963 仟元、1,874 仟元及 1,874 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過 1 年	\$ 5,894	\$ 5,437	\$ 5,901
1~2 年	1,759	863	1,474
	<u>\$ 7,653</u>	<u>\$ 6,300</u>	<u>\$ 7,375</u>

二三、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、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。

二四、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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註 1）	\$ 712,990	\$ 784,247	\$ 493,020
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 2）	343,794	374,638	254,021

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、其他應收款（不含應收退稅款）及存出保證金（與租賃無關）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及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日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險	\$ 290,000	\$ 379,000	\$ 252,000
具現金流量利率風險	355,942	351,971	214,609

敏感度分析

合併公司所持有之固定利率金融資產因皆以攤銷後成本衡量，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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 1,335 仟元及 805 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。

二五、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

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,170	\$ 4,599	\$ 12,215	\$ 10,017
退職後福利	81	81	243	243
股份基礎給付	59	74	201	223
	<u>\$ 6,310</u>	<u>\$ 4,754</u>	<u>\$ 12,659</u>	<u>\$ 10,483</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。

二六、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。

二七、部門資訊

營運決策者係以合併公司財務資訊用以分配資源及衡量績效，依IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，且該營運活動之收入，佔合併公司全部收入 90%以上，故無須揭露營運部門財務資訊。

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 106 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 及註 6)
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	\$ 50	註 5 -
0	創業家兄弟股份有限公司	創展國際股份有限公司	1	其他應收款	20	註 5 -
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	634	註 5 -
0	創業家兄弟股份有限公司	創展國際股份有限公司	1	其他收入	133	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。

註 6：交易未佔合併總營收或合併總資產之 0.1%，不予揭露。

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 106 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	\$ 70,000	\$ 20,000	7,000,000	100%	\$ 39,758	(\$ 15,606)	(\$ 15,606)	註 2
創業家兄弟股份有限公司	創展國際股份有限公司	台北市	國際貿易業	5,000	-	500,000	100%	4,496	(504)	(504)	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。