

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107及106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 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	9~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~21	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21	五
(六) 重要會計項目之說明	21~38	六~二四
(七) 關係人交易	38	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	39	二六
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	39	二七
2. 轉投資事業相關資訊	39~41	二七
3. 大陸投資資訊	39	二七
(十四) 部門資訊	39	二八

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 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 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，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

本會計師係依照審計準則公報第 65 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。

結 論

依本會計師核閱結果，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 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 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 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 107 年 10 月 30 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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)		106年12月31日 (追溯適用/調整後並 經查核)		106年9月30日 (追溯適用/調整後並 經核閱)		106年1月1日 (追溯適用/調整後並 經查核)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金(附註三、四及六)	\$ 466,579	47	\$ 455,161	47	\$ 247,042	33	\$ 367,071	46
1136	按攤銷後成本衡量之金融資 產—流動(附註三、四及七)	406,990	41	399,000	41	399,000	54	364,000	46
1170	應收帳款(附註三、四及八)	95,164	9	96,217	10	66,108	9	52,738	7
1200	其他應收款(附註三、四及八)	281	-	618	-	523	-	288	-
1220	本期所得稅資產(附註四及 五)	3,484	-	-	-	-	-	-	-
130X	存貨(附註三、四及九)	137	-	61	-	4,637	1	161	-
1410	預付款項	1,814	-	1,122	-	1,373	-	916	-
1479	其他流動資產(附註十二)	5,865	1	2,985	-	2,240	-	1,103	-
1481	待退回產品權利(附註三、四 及十七)	3,726	-	4,746	1	3,728	1	3,309	-
11XX	流動資產總計	<u>984,040</u>	<u>98</u>	<u>959,910</u>	<u>99</u>	<u>724,651</u>	<u>98</u>	<u>789,586</u>	<u>99</u>
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備(附註十 一)	7,138	1	2,798	-	2,914	1	2,162	-
1821	其他無形資產	639	-	1,872	-	2,284	-	3,631	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五 及十九)	6,247	1	7,451	1	7,106	1	3,831	1
1920	存出保證金(附註二二)	3,158	-	2,280	-	2,280	-	2,024	-
15XX	非流動資產總計	<u>17,182</u>	<u>2</u>	<u>14,401</u>	<u>1</u>	<u>14,584</u>	<u>2</u>	<u>11,648</u>	<u>1</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,001,222</u>	<u>100</u>	<u>\$ 974,311</u>	<u>100</u>	<u>\$ 739,235</u>	<u>100</u>	<u>\$ 801,234</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益								
	流動負債								
2170	應付帳款	\$ 466,393	47	\$ 475,779	49	\$ 266,468	36	\$ 297,730	37
2200	其他應付款(附註十三)	105,267	11	96,382	10	77,326	10	76,908	10
2230	本期所得稅負債(附註四、五 及十九)	-	-	430	-	-	-	9,808	1
2250	退款負債—流動(附註三、 四、十四及十七)	4,307	-	5,501	1	4,354	1	4,014	1
2399	其他流動負債(附註十三)	3,321	-	3,097	-	1,885	-	2,506	-
21XX	流動負債總計	<u>579,288</u>	<u>58</u>	<u>581,189</u>	<u>60</u>	<u>350,033</u>	<u>47</u>	<u>390,966</u>	<u>49</u>
2XXX	負債總計	<u>579,288</u>	<u>58</u>	<u>581,189</u>	<u>60</u>	<u>350,033</u>	<u>47</u>	<u>390,966</u>	<u>49</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	226,626	23	206,024	21	206,024	28	196,213	25
3200	資本公積	134,361	13	154,959	16	154,904	21	154,586	19
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	14,652	1	12,762	1	12,762	2	7,583	1
3350	未分配盈餘	45,361	5	18,904	2	15,181	2	51,886	6
3300	保留盈餘總計	60,013	6	31,666	3	27,943	4	59,469	7
31XX	本公司業主權益總計	421,000	42	392,649	40	388,871	53	410,268	51
36XX	非控制權益	934	-	473	-	331	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>421,934</u>	<u>42</u>	<u>393,122</u>	<u>40</u>	<u>389,202</u>	<u>53</u>	<u>410,268</u>	<u>51</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,001,222</u>	<u>100</u>	<u>\$ 974,311</u>	<u>100</u>	<u>\$ 739,235</u>	<u>100</u>	<u>\$ 801,234</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：廖家欣

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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 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

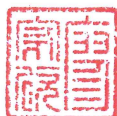
代 碼	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入(附註三、四及十七)								
4110	營業收入總額	\$1,197,586	101	\$ 916,481	101	\$3,689,783	102	\$2,656,725	101
4170	減：銷貨折讓及退回	13,678	1	10,746	1	57,193	2	30,609	1
4000	營業收入淨額	1,183,908	100	905,735	100	3,632,590	100	2,626,116	100
5000	營業成本(附註三、四及九)	983,430	83	757,752	84	3,060,055	84	2,172,620	83
5900	營業毛利	200,478	17	147,983	16	572,535	16	453,496	17
	營業費用(附註十八及二一)								
6100	推銷費用	158,741	13	119,186	13	434,671	12	364,252	14
6200	管理費用	25,518	2	20,641	2	71,372	2	60,473	2
6300	研究發展費用	11,260	1	7,504	1	30,793	1	20,280	1
6000	營業費用合計	195,519	16	147,331	16	536,836	15	445,005	17
6900	營業利益	4,959	1	652	-	35,699	1	8,491	-
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註四)	1,045	-	1,026	-	3,392	-	3,280	-
7190	其他收入	1,994	-	2,427	-	7,084	-	8,179	1
7210	處分不動產、廠房及設備利益	-	-	-	-	1	-	-	-
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	3,039	-	3,420	-	10,477	-	11,259	1
7900	稅前淨利	7,998	1	4,072	-	46,176	1	19,750	1
7950	所得稅利益(費用)(附註四、五及十九)	4,612	-	(736)	-	(935)	-	(4,577)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 12,610	1	\$ 3,336	-	\$ 45,241	1	\$ 15,173	1
	每股盈餘(附註二十)								
9710	基 本	\$ 0.56		\$ 0.15		\$ 2.00		\$ 0.67	
9810	稀 釋	\$ 0.56		\$ 0.15		\$ 1.99		\$ 0.67	

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：廖家欣



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 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						非控制權益 (附註二一)	權益總額	
	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	總計	總計			
A1	106年1月1日餘額	19,621	\$ 196,213	\$ 154,586	\$ 7,583	\$ 51,886	\$ 410,268	\$ -	\$ 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)	-	(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	-	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	-	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>\$ 388,871</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 389,202</u>
A1	107年1月1日餘額	20,602	\$ 206,024	\$ 154,959	\$ 12,762	\$ 18,904	\$ 392,649	\$ 473	\$ 393,122
	106年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	1,890	(1,890)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(16,894)	(16,894)	-	(16,894)
C13	資本公積配發股票股利	2,060	20,602	(20,602)	-	-	-	-	-
G1	員工認股權酬勞成本	-	-	4	-	-	4	-	4
O1	子公司發行員工認股權	-	-	-	-	-	-	461	461
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	45,241	45,241	-	45,241
Z1	107年9月30日餘額	<u>22,662</u>	<u>\$ 226,626</u>	<u>\$ 134,361</u>	<u>\$ 14,652</u>	<u>\$ 45,361</u>	<u>\$ 421,000</u>	<u>\$ 934</u>	<u>\$ 421,934</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：廖家欣



會計主管：金佑儒



創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 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	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日 (追溯適用/ 調整後)
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 46,176	\$ 19,750
A20010		
本期稅前淨利		
收益費損項目：		
A20100	1,352	1,002
A20200	1,426	1,386
A21900	465	649
A20900	-	32
A21200	(3,392)	(3,280)
A22500	(1)	-
A30000		
營業資產及負債之淨變動數		
A31150	1,053	(13,370)
A31180	337	(235)
A31200	(76)	(4,476)
A31230	(692)	240
A31240	(2,880)	(1,137)
A31990	1,020	(419)
A32150	(9,386)	(31,262)
A32180	8,885	386
A32230	224	(621)
A32990	(1,194)	340
A33000	43,317	(31,015)
A33100	3,392	3,280
A33500	(3,645)	(18,357)
AAAA	<u>43,064</u>	<u>(46,092)</u>
投資活動之現金流量		
B00040	(7,990)	(35,000)
B02700	(5,692)	(1,754)
B04500	(193)	(39)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日 (追溯適用/ 調整後)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	\$ 1	\$ -
B03700	存出保證金增加	(878)	(256)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(14,752)	(37,049)
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	(16,894)	(36,888)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(16,894)	(36,888)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	11,418	(120,029)
E00100	期初現金餘額	<u>455,161</u>	<u>367,071</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 466,579</u>	<u>\$ 247,042</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：廖家欣



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 107 年及 106 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(以下稱「本公司」);本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)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。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 107 年 10 月 30 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並追溯重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現 金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$455,161	\$455,161	-
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	399,000	399,000	(1)
應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	96,835	96,835	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	<u>317</u>	<u>317</u>	-
			<u>\$951,313</u>	<u>\$951,313</u>	

	107年1月1日帳面金額 (IAS 39)			107年1月1日帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日保留盈餘影響數	107年1月1日其他權益影響數	說 明
	重 分 類	再 衡 量						
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	951,313	-	951,313	-	-	-	(1)、(2)
合 計	\$ -	\$ 951,313	\$ -	\$ 951,313	\$ -	\$ -	\$ -	

(1) 原依 IAS 39 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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(2) 應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

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。相關會計政策請參閱附註四。

依 IFRS 15 判斷合併公司於移轉前已取得特定商品或勞務之控制，故係該交易中之主理人。適用 IFRS 15 前，合併公司係以是否暴露於商品或勞務之重大風險及報酬作為主理人及代理人之判斷，對前述交易係以主理人處理。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少及相關遞延收入。

附退貨權之銷售於認列收入時係同時認列退款負債及待退回產品權利。適用 IFRS 15 前，認列收入時係同時認列負債準備及存貨。

追溯適用 IFRS 15 並重編 106 年度比較資訊時，合併公司採下列權宜作法：

- (1) 不予重編於同一年度開始並結束之所有已完成合約，此將減少首次適用之重編成本。
- (2) 不予重編 106 年 1 月 1 日以前所有已完成之合約，此將減少首次適用之重編成本，惟可能影響同業間財務報表可比性。

此外，合併公司選擇僅揭露首次適用 IFRS 15 對 106 年之影響。

資產、負債及權益項目之前期影響

	<u>追溯適用／調整前金額</u>	<u>首次適用之調整</u>	<u>追溯適用／調整後金額</u>
<u>資產及負債之影響</u>			
<u>106 年 12 月 31 日</u>			
待退回產品權利	\$ -	\$ 4,746	\$ 4,746
存貨	4,807	(4,746)	61
資產影響	<u>974,311</u>	<u>-</u>	<u>974,311</u>
退款負債－流動	<u>-</u>	<u>5,501</u>	<u>5,501</u>
負債準備－流動	<u>5,501</u>	<u>(5,501)</u>	<u>-</u>
負債影響	<u>581,189</u>	<u>-</u>	<u>581,189</u>

(接次頁)

(承前頁)

	追溯適用／ 調整前金額	首次適用 之調整	追溯適用／ 調整後金額
<u>106年9月30日</u>			
待退回產品權利	\$ -	\$ 3,728	\$ 3,728
存貨	8,365	(3,728)	4,637
資產影響	739,235	-	739,235
退款負債－流動	-	4,354	4,354
負債準備－流動	4,354	(4,354)	-
負債影響	350,033	-	350,033
<u>106年1月1日</u>			
待退回產品權利	-	3,309	3,309
存貨	3,470	(3,309)	161
資產影響	801,234	-	801,234
退款負債－流動	-	4,014	4,014
負債準備－流動	4,014	(4,014)	-
負債影響	390,966	-	390,966

(二) 108年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會將認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017週期之年度改善」	2019年1月1日
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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。

註2：金管會允許合併公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。除預計適用下述權宜作法者外，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
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」	2021 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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

截至本合併財務報表通過發布日止，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 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表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絡市場之報價（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

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，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。

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

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收帳款、其他應收帳款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款

放款及應收款（包括現金、無活絡市場之債務工具投資—流動、應收帳款、其他應收款及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 收入認列

適用於 IFRS 15 之合約

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自生活用品、電子商品、生鮮食品及休閒商品等商品之銷售。由於商品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有使用之權利，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。客戶忠誠計畫係於客戶透過網路購買商品時給予未來購買商品之購物金，該購物金提供重要權利，分攤至購物金之交易價格於收取時認列合約負債，並於購物金兌換或失效時轉列收入。

(2) 勞務收入

勞務收入來自依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

當合併公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

IFRS 15 及相關修正規定，當另一方參與提供商品或勞務予客戶時，若合併公司於移轉特定商品或勞務予客戶前控制該商品或勞務則合併公司為主理人。由於一特定商品或勞務係屬可區分之單一商品或勞務，合併公司應對合約中特定商品或勞務逐一判斷其為主理人或代理人。

若有下列情況之一，合併公司為主理人：

- (1) 商品或其他資產移轉予客戶前，合併公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或

(2) 合併公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代合併公司提供勞務予客戶之能力；或

(3) 合併公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷合併公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

(1) 合併公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。

(2) 合併公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。

(3) 合併公司具有訂定價格之裁量權。

適用於 106 年未追溯適用 IFRS 15 之合約

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

(a) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

(b) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

(c) 收入金額能可靠衡量；

(d) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

(e) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

當合併公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 退款負債

退款負債係退貨及折讓之估計負債。合併公司係依其歷史經驗、管理階層之判斷及產品別銷售組成等因素，以最可能金額之估計退貨率評估該退款負債，若未來相關評估因素發生重大變化，可能會產生重大變動。

六、現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 70	\$ 90	\$ 90
銀行支票及活期存款	<u>466,509</u>	<u>455,071</u>	<u>246,952</u>
	<u>\$ 466,579</u>	<u>\$ 455,161</u>	<u>\$ 247,042</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行存款	0.01%~0.25%	0.01%~0.25%	0.01%~0.25%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	107年9月30日	106年12月31日	106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	\$ 406,990	\$ 399,000	\$ 399,000

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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	0.94%~1.065%	0.94%~1.065%	0.94%~1.09%

此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類資訊，請參閱附註三。

八、應收帳款及其他應收款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 95,164	\$ 96,217	\$ 66,108
<u>其他應收款</u>			
應收廣告回饋款	\$ 22	\$ 176	\$ 174
其他	259	442	349
	\$ 281	\$ 618	\$ 523

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。

合併公司於資產負債表日會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。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	未	逾	逾	期	合	計
	期	期	1	3	天	
	1	30	~	0		
預期信用損失率	0%			0%		-
總帳面金額	\$ 95,164		\$	-		\$ 95,164
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-		-			-
攤銷後成本	<u>\$ 95,164</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$ 95,164</u>

106 年 12 月 31 日

	未	逾	逾	期	合	計
	期	期	1	3	天	
	1	30	~	0		
預期信用損失率	0%			0%		-
總帳面金額	\$ 96,217		\$	-		\$ 96,217
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-		-			-
攤銷後成本	<u>\$ 96,217</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$ 96,217</u>

106 年 9 月 30 日

	未	逾	逾	期	合	計
	期	期	1	3	天	
	1	30	~	0		
預期信用損失率	0%			0%		-
總帳面金額	\$ 66,108		\$	-		\$ 66,108
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-		-			-
攤銷後成本	<u>\$ 66,108</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$ 66,108</u>

九、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
商品存貨	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 4,637</u>

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，以及少部分之進貨庫存。

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為983,174仟元、757,674仟元、3,059,507仟元及2,172,290仟元。

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
			107年 9月30日	106年 12月31日	106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%	100%	100%	2

備 註：

1. 本公司於105年4月投資設立創宇行動公司並取得100%之股權，主要從事無店面零售業。創宇行動公司於107年8月2日經董事會代行股東會決議，辦理減資彌補虧損，減資金額為31,108仟元，截至107年9月30日止，該公司實收資本為38,892仟元。創宇行動公司同期間之財務報表係經會計師核閱。另，創宇行動公司為提升公司品牌識別度，創宇行動公司於107年10月11日經董事會代行股東會決議，變更公司名稱為「松果購物股份有限公司」，並於107年10月16日辦理變更登記完畢。
2. 創展國際公司於107年8月2日經董事會代行股東會決議，自107年8月31日（解散日）起辦理解散清算，截至107年10月30日止，相關清算程序尚在進行中。創展國際公司同期間之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>				
107年1月1日餘額	\$ 6,621	\$ 240	\$ 410	\$ 7,271
增 添	3,546	113	2,033	5,692
處 分	(30)	-	-	(30)
107年9月30日餘額	<u>10,137</u>	<u>353</u>	<u>2,443</u>	<u>12,933</u>
<u>累計折舊</u>				
107年1月1日餘額	4,046	99	328	4,473
折舊費用	1,133	44	175	1,352
處 分	(30)	-	-	(30)
107年9月30日餘額	<u>5,149</u>	<u>143</u>	<u>503</u>	<u>5,795</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 4,988</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 1,940</u>	<u>\$ 7,138</u>
<u>成 本</u>				
106年1月1日餘額	\$ 4,879	\$ 152	\$ -	\$ 5,031
增 添	<u>1,256</u>	<u>88</u>	<u>410</u>	<u>1,754</u>
106年9月30日餘額	<u>6,135</u>	<u>240</u>	<u>410</u>	<u>6,785</u>
<u>累計折舊</u>				
106年1月1日餘額	2,811	58	-	2,869
折舊費用	<u>890</u>	<u>30</u>	<u>82</u>	<u>1,002</u>
106年9月30日餘額	<u>3,701</u>	<u>88</u>	<u>82</u>	<u>3,871</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 2,434</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 2,914</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至5年

十二、其他流動資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
留抵稅額	\$ 3,002	\$ 20	\$ -
代 付 款	2,078	2,103	1,499
暫 付 款	785	862	720
其 他	-	-	21
	<u>\$ 5,865</u>	<u>\$ 2,985</u>	<u>\$ 2,240</u>

十三、其他負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付廣告費	\$ 56,661	\$ 42,750	\$ 39,986
應付薪資及獎金	21,166	17,882	17,165
應付員工酬勞	3,063	1,504	1,247
應付董事酬勞	1,838	902	748
其 他	22,539	33,344	18,180
	<u>\$ 105,267</u>	<u>\$ 96,382</u>	<u>\$ 77,326</u>
其他負債			
預收貨款	\$ 1,625	\$ 2,030	\$ 995
代收 款	1,030	877	711
暫 收 款	666	190	179
	<u>\$ 3,321</u>	<u>\$ 3,097</u>	<u>\$ 1,885</u>

十四、退款負債—流動

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
退貨及折讓	<u>\$ 4,307</u>	<u>\$ 5,501</u>	<u>\$ 4,354</u>
			<u>退 貨 及 折 讓</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>
107年1月1日餘額			\$ 5,501
本期迴轉			(<u>1,194</u>)
107年9月30日餘額			<u>\$ 4,307</u>

退貨及折讓產生之退款負債係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為退款負債。

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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>22,662</u>	<u>20,602</u>	<u>20,602</u>
已發行股本	<u>\$ 226,626</u>	<u>\$ 206,024</u>	<u>\$ 206,024</u>

本公司於 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，另於 106 年 6 月 8 日股東常會決議辦理盈餘轉增資無償配發新股 9,811 仟元，增資基準日為 106 年 8 月 28 日，增資後實收資本額為 206,024 仟元，並於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。

本公司於 107 年 6 月 13 日股東常會決議辦理資本公積轉增資無償配發新股 20,602 仟元，增資基準日為 107 年 8 月 19 日，增資後實收資本額為 226,626 仟元，已於 107 年 9 月 26 日辦理變更登記完畢。

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106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	\$ 119,217	\$ 139,819	\$ 139,819
<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
現金增資保留員工認購 員工認股權—已失效	137	137	137
	554	465	465
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>1,194</u>	<u>1,279</u>	<u>1,224</u>
	<u>\$ 134,361</u>	<u>\$ 154,959</u>	<u>\$ 154,904</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. 因執行員工認股權、現金增資保留員工認購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，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。本公司章程規定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。

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。

本公司於107年6月13日及106年6月8日舉行股東常會，分別決議通過106及105年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 1,890	\$ 5,179	\$ -	\$ -
現金股利	16,894	36,888	0.82	1.88
股票股利	-	9,811	-	0.50

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。

本公司107年度資本公積轉增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於107年7月18日申報生效在案，並於107年7月26日

召開董事會訂定增資基準日為 107 年 8 月 19 日，並於 107 年 9 月 26 日辦理變更登記完畢。

十七、營業收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 1,143,919	\$ 886,073	\$ 3,531,289	\$ 2,579,676
勞務提供服務收入	<u>39,989</u>	<u>19,662</u>	<u>101,301</u>	<u>46,440</u>
	<u>\$ 1,183,908</u>	<u>\$ 905,735</u>	<u>\$ 3,632,590</u>	<u>\$ 2,626,116</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。

依商業慣例，合併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，合併公司以最可能金額估計退貨率，據以認列退款負債—流動及相關待退回產品權利。

(二) 合約餘額

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	106年1月1日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 95,164</u>	<u>\$ 96,217</u>	<u>\$ 66,108</u>	<u>\$ 52,738</u>

十八、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 568	\$ 410	\$ 1,352	\$ 1,002
無形資產	<u>500</u>	<u>456</u>	<u>1,426</u>	<u>1,386</u>
合計	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 866</u>	<u>\$ 2,778</u>	<u>\$ 2,388</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 568</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 1,352</u>	<u>\$ 1,002</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 1,426</u>	<u>\$ 1,386</u>

(二) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106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	\$ 1,884	\$ 1,410	\$ 5,093	\$ 3,925
股份基礎給付權益交割	115	247	465	649
其他員工福利				
薪資費用	45,174	33,510	122,663	92,453
勞健保費用	3,370	2,685	9,408	7,292
其他用人費用	2,386	1,694	6,380	4,805
	50,930	37,889	138,451	104,550
員工福利費用合計	\$ 52,929	\$ 39,546	\$ 144,009	\$ 109,124
依功能別彙總				
營業費用	\$ 52,929	\$ 39,546	\$ 144,009	\$ 109,124

(三) 員工酬勞及董事酬勞

合併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。107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 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

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	5%	5%
董事酬勞	3%	3%

金額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 1,046	\$ 257	\$ 3,063	\$ 1,247
董事酬勞	\$ 628	\$ 154	\$ 1,838	\$ 748

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 107 年 2 月 8 日及

106 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

金 額

	106 年度				105 年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	1,504	\$	-	\$	3,556	\$	-
董事酬勞		902		-		2,133		-

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報表之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 5,046)	\$ 1,164	\$ 531	\$ 6,745
未分配盈餘加徵	-	-	11	-
以前年度之調整	-	-	(811)	1,107
	<u>(5,046)</u>	<u>1,164</u>	<u>(269)</u>	<u>7,852</u>
遞延所得稅				
本期產生者	434	(428)	2,519	(3,275)
稅率變動	-	-	(1,315)	-
	<u>434</u>	<u>(428)</u>	<u>1,204</u>	<u>(3,275)</u>
認列於損益之所得稅 (利益)費用	<u>(\$ 4,612)</u>	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 935</u>	<u>\$ 4,577</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司及創宇行動公司之營利事業所得稅申報，截至 105 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

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.56	\$ 0.15	\$ 2.00	\$ 0.67
稀釋每股盈餘	\$ 0.56	\$ 0.15	\$ 1.99	\$ 0.67

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107年8月19日。因追溯調整，106年7月1日至9月30日及106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
	106年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.16	\$ 0.74
稀釋每股盈餘	\$ 0.16	\$ 0.74

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

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106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	\$ 12,610	\$ 3,336	\$ 45,241	\$ 15,173

股 數

單位：仟股

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106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	22,662	22,662	22,662	22,662
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	10	29	60	46
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	22,672	22,691	22,722	22,708

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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 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：

	107年1月1日至9月30日		106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	810,000	\$ 56.1	900,000	\$ 61.7
本期離職失效	(95,000)	56.1~50.2	(90,000)	61.7~56.1
期末流通在外	<u>715,000</u>	50.2	<u>810,000</u>	56.1
期末可行使	<u>386,250</u>		<u>405,000</u>	
本期給與之認股權加權 平均公平價值(元)	\$ -		\$ -	

本公司分別於 107 年 8 月及 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 55.2 元調整為 50.2 元及 61.7 元調整為 56.1 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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
執行價格之範圍(元)	\$50.2~56.1	\$ 56.1	\$56.1~61.7
加權平均剩餘合約期限(年)	2.92年	3.67年	3.92年

本公司於 104 年 8 月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8月
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。

107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日迴轉之酬勞成本為 33 仟元，106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 105 仟元、4 仟元及 318 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，並分別於 106 年 2 月 21 日及 107 年 1 月 24 日發行員工認股權憑證 298,000 單位及 402,000 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。

另創宇行動公司於 107 年 3 月 28 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 350,000 單位，得分次發行。因 107 年 8 月 2 日由董事會代行股東會職權決議辦理減資以彌補累積虧損，致公司普通股股份發生變動，該次員工認股權並未實際發行，故創宇行動公司於 107 年 10 月 11 日經董事會決議，廢止 107 年 3 月 28 日經董事會決議通過認股權憑證發行與認股辦法。

另經 107 年 10 月 11 日董事會決議通過認股權憑證發行與認股辦法，發行總額 350,000 單位，得分次發行，並已於 107 年 10 月 11 日發行員工認股權憑證 315,000 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：

	107年1月1日至9月30日		106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)
員工認股權				
期初流通在外	284,000	\$ 10.0	-	\$ -
本期給與	402,000	10.0	298,000	10.0
本期離職失效	(12,500)	10.0	(14,000)	10.0
期末流通在外	<u>673,500</u>	10.0	<u>284,000</u>	10.0
期末可行使	<u>69,875</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權加權 平均公平價值(元)	<u>\$ 1.47</u>		<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：

107年9月30日			106年12月31日			106年9月30日		
發行日期	行使價格 (元)	加權平均 剩餘合約 期限(年)	發行日期	行使價格 (元)	加權平均 剩餘合約 期限(年)	發行日期	行使價格 (元)	加權平均 剩餘合約 期限(年)
106.02.21	\$ 10.0	4.42	106.02.21	\$ 10.0	5.17	106.02.21	\$ 10.0	5.42
107.01.24	10.0	5.34	-	-	-	-	-	-

創宇行動公司於 107 年 10 月 11 日依認股權計劃之規定調整因減資對上述員工認股權執行價格之影響，員工認股權每單位行使價格由 10 元調增為 18 元。

創宇行動公司於 106 年 2 月及 107 年 1 月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：

給與年度	107年1月	106年2月
給與日參考股價	7.14 元	10.41 元
執行價格	10.0 元	10.0 元
預期波動率	37.64%~38.48%	42.16%~44.93%
預期存續期間	3.5~5年	3.5~5年
預期股利率	0.00%	0.00%
無風險利率	0.6189%~0.7231%	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。

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日認列之酬勞成本分別為148仟元、142仟元、461仟元及331仟元。

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107年9月30日暨106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2,658仟元、1,963仟元及1,963仟元。

不可取消營業租賃之未來最低給付總額如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
不超過1年	\$ 9,738	\$ 5,009	\$ 5,894
1~2年	<u>2,770</u>	<u>703</u>	<u>1,759</u>
	<u>\$ 12,508</u>	<u>\$ 5,712</u>	<u>\$ 7,653</u>

二三、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

合併公司之主要管理階層認為，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

	107年9月30日	106年12月31日	106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)	\$ 969,514	\$ 951,313	\$ 712,990
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	545,593	572,161	343,794

註1：餘額係包含現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—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）等按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（不含應付薪資及獎金、應付員工酬勞及董事酬勞）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按攤銷後成本衡量之金融資產—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. 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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險	\$ 293,000	\$ 290,000	\$ 290,000
具現金流量利率風險	580,499	562,775	355,942

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 2,177 仟元及 1,335 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。

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

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,868	\$ 6,170	\$ 11,063	\$ 12,215
退職後福利	81	81	243	243
股份基礎給付	(50)	59	5	201
	<u>\$ 4,899</u>	<u>\$ 6,310</u>	<u>\$ 11,311</u>	<u>\$ 12,659</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、其他

本公司於 107 年 4 月 9 日經董事會決議通過擬執行策略聯盟，以提升本公司長期競爭力，並於 107 年 4 月 16 日與夠麻吉股份有限公司簽署策略聯盟契約，雙方結盟共同營運 GOMAJI 宅配購物頻道，由本公司旗下之生活市集負責商品及系統等營運，GOMAJI 則負責品牌營運與行銷流量，此次合作不涉及股權之交易。

二七、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。

二八、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，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 107 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)
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	\$ 244	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	429	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	租金收入	498	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	進貨	173	依市價進貨	-
0	創業家兄弟股份有限公司	創展國際股份有限公司	1	應付帳款	125	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	租金收入	152	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 107 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	備註	
				本期	期末	去年年底	股數				比率
創業家兄弟股份有限公司	創宇行動股份有限公司	台北市	無店面網路零售業	\$ 38,892	\$ 70,000	3,889,200	100%	\$ 49,077	\$ 10,190	\$ 10,190	子公司
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	5,000	500,000	100%	4,105	(178)	(178)	子公司

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。