

創業家兄弟股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國107及106年度

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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~44		六~二三
(七) 關係人交易	44~46		二四
(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	30~31、33~35		十、十五
(十二) 其 他	46		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47		二六
2. 轉投資事業相關資訊	47~48		二六
3. 大陸投資資訊	47		二六
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	49~59		-

## 會計師查核報告

創業家兄弟股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

創業家兄弟股份有限公司民國107年及106年12月31日之個體資產負債表，暨民國107年及106年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達創業家兄弟股份有限公司民國107年及106年12月31日之個體財務狀況，暨民國107年及106年1月1日至12月31日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與創業家兄弟股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對創業家兄弟股份有限公司民國107年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對創業家兄弟股份有限公司民國 107 年度個體財務報告關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入認列時點

創業家兄弟股份有限公司銷售之商品係委由外部物流業者送達消費者，由於交易量龐大且送達時點不一，故收入認列風險在於銷貨金額能否於正確時點認列。

本會計師執行瞭解收入認列時點之會計政策並執行以下查核程序以驗證銷貨收入認列時點：

1. 就年底會計部門調整銷貨收入中屬於已出貨尚未送達消費者及未出貨之部分選取樣本核對，並確認相關傳票業經適當權責主管核准；
2. 自年底前認列之銷貨收入選取樣本，檢視出貨相關文件及外部物流業者出貨查詢系統紀錄。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估創業家兄弟股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算創業家兄弟股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

創業家兄弟股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對創業家兄弟股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使創業家兄弟股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致創業家兄弟股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於創業家兄弟股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成創業家兄弟股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對創業家兄弟股份有限公司民國107年個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

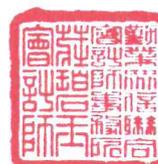
會計師 簡 明 彥

簡 明 彥



會計師 莊 碧 玉

莊 碧 玉



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 1 2 日

## 創業家兄弟股份有限公司

## 個體資產負債表

民國 107 年 12 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	107年12月31日			106年12月31日 (追溯適用/調整後)			106年1月1日 (追溯適用/調整後)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金 (附註三、四及六)		\$ 462,850	47	\$ 434,578	45	\$ 362,171	46		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三、四及七)		359,990	37	379,000	40	364,000	46		
1170	應收帳款 (附註三、四、八及十六)		93,934	10	87,221	9	49,013	6		
1200	其他應收款 (附註三及四)		294	-	472	-	161	-		
1210	其他應收款—關係人 (附註三、四及二四)		428	-	70	-	50	-		
1220	本期所得稅資產 (附註四及十八)		1,692	-	-	-	-	-		
130X	存貨 (附註三、四及九)		535	-	38	-	161	-		
1410	預付款項		1,663	-	952	-	736	-		
1470	其他流動資產 (附註十二)		2,814	-	2,828	-	576	-		
1481	待退回產品權利 (附註三、四、十二及十六)		3,673	1	4,746	1	3,309	-		
11XX	流動資產總計		<u>927,873</u>	<u>95</u>	<u>909,905</u>	<u>95</u>	<u>780,177</u>	<u>98</u>		
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)		44,013	4	43,169	5	5,364	1		
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一及二四)		5,418	1	2,356	-	1,739	-		
1821	其他無形資產 (附註四)		314	-	1,765	-	3,507	1		
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十八)		1,243	-	1,081	-	829	-		
1920	存出保證金 (附註三)		2,808	-	1,904	-	1,904	-		
15XX	非流動資產總計		<u>53,796</u>	<u>5</u>	<u>50,275</u>	<u>5</u>	<u>13,343</u>	<u>2</u>		
1XXX	資產總計		<u>\$ 981,669</u>	<u>100</u>	<u>\$ 960,180</u>	<u>100</u>	<u>\$ 793,520</u>	<u>100</u>		
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債—流動 (附註三、四、十三及十六)		\$ 4,296	-	\$ 2,030	-	\$ 1,652	-		
2170	應付帳款 (附註四)		464,918	47	475,779	49	297,730	38		
2180	應付帳款—關係人 (附註四及二四)		-	-	69	-	-	-		
2200	其他應付款 (附註四及十三)		83,668	9	82,788	9	69,297	9		
2230	本期所得稅負債 (附註四及十八)		-	-	430	-	9,808	1		
2250	退款負債—流動 (附註三、四、五及十六)		4,306	1	5,501	1	4,014	-		
2300	其他流動負債 (附註十三)		1,416	-	934	-	751	-		
21XX	流動負債總計		<u>558,604</u>	<u>57</u>	<u>567,531</u>	<u>59</u>	<u>383,252</u>	<u>48</u>		
2XXX	負債總計		<u>558,604</u>	<u>57</u>	<u>567,531</u>	<u>59</u>	<u>383,252</u>	<u>48</u>		
	權益 (附註四、十五及二十)									
	股本									
3110	普通股股本		<u>226,626</u>	<u>23</u>	<u>206,024</u>	<u>22</u>	<u>196,213</u>	<u>25</u>		
	資本公積									
3210	股票發行溢價		133,462	14	153,680	16	153,680	19		
3271	員工認股權		910	-	1,279	-	906	-		
3200	資本公積總計		<u>134,372</u>	<u>14</u>	<u>154,959</u>	<u>16</u>	<u>154,586</u>	<u>19</u>		
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		14,652	1	12,762	1	7,583	1		
3350	未分配盈餘		47,415	5	18,904	2	51,886	7		
3300	保留盈餘總計		<u>62,067</u>	<u>6</u>	<u>31,666</u>	<u>3</u>	<u>59,469</u>	<u>8</u>		
3XXX	權益總計		<u>423,065</u>	<u>43</u>	<u>392,649</u>	<u>41</u>	<u>410,268</u>	<u>52</u>		
	負債與權益總計		<u>\$ 981,669</u>	<u>100</u>	<u>\$ 960,180</u>	<u>100</u>	<u>\$ 793,520</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註三、四及十六）				
4110	營業收入總額	\$ 4,875,014	101	\$ 3,718,336	101
4170	減：銷貨折讓及退回	<u>66,667</u>	<u>1</u>	<u>42,513</u>	<u>1</u>
4000	營業收入淨額	4,808,347	100	3,675,823	100
5000	營業成本（附註九及二四）	<u>4,168,608</u>	<u>87</u>	<u>3,130,789</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	<u>639,739</u>	<u>13</u>	<u>545,034</u>	<u>15</u>
	營業費用（附註四、十七及二十）				
6100	推銷費用	497,508	10	421,215	11
6200	管理費用	87,081	2	74,146	2
6300	研究發展費用	<u>30,858</u>	<u>1</u>	<u>20,014</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>615,447</u>	<u>13</u>	<u>515,375</u>	<u>14</u>
6900	營業利益	<u>24,292</u>	<u>-</u>	<u>29,659</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出				
7070	採用權益法之子公司損益份額（附註四）	4,948	-	( 17,195)	-
7100	利息收入（附註四及十七）	4,641	-	4,332	-
7190	其他收入（附註四、十七及二四）	14,892	1	11,068	-
7590	什項支出	( 74)	-	( 168)	-
7050	財務成本	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 32)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>24,407</u>	<u>1</u>	<u>( 1,995)</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 48,699	1	\$ 27,664	1
7950	所得稅費用(附註四及十八)	<u>1,404</u>	-	<u>8,768</u>	-
8500	本年度淨利/綜合損益總額	<u>\$ 47,295</u>	<u>1</u>	<u>\$ 18,896</u>	<u>1</u>
	每股盈餘(附註十九)				
9710	基 本	<u>\$ 2.09</u>		<u>\$ 0.83</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.08</u>		<u>\$ 0.83</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本 (附註四及十五)		資本公積 (附註四、十五及二十)		保留盈餘 (附註十五)		權益總額
		股數 (仟股)	金額	股票發行溢價	員工認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘	
A1	106年1月1日餘額	19,621	\$ 196,213	\$ 153,680	\$ 906	\$ 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	-	-	-	373	-	-	373
D1	106年度淨利/綜合損益總額	-	-	-	-	-	18,896	18,896
Z1	106年12月31日餘額	20,602	206,024	153,680	1,279	12,762	18,904	392,649
	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)
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	-	-	384	( 369)	-	-	15
D1	107年度淨利/綜合損益總額	-	-	-	-	-	47,295	47,295
Z1	107年12月31日餘額	22,662	\$ 226,626	\$ 133,462	\$ 910	\$ 14,652	\$ 47,415	\$ 423,065

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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  
個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度 (追溯適 用 / 調整後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 48,699	\$ 27,664
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,774	1,407
A20200	攤銷費用	1,878	1,862
A21900	員工認股權酬勞成本	15	373
A20900	財務成本	-	32
A22400	採用權益法之子公司損益份額	( 4,948)	17,195
A21200	利息收入	( 4,641)	( 4,332)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 1)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	( 6,713)	( 38,208)
A31180	其他應收款	359	( 311)
A31190	其他應收款－關係人	( 358)	( 20)
A31200	存 貨	( 497)	123
A31230	預付款項	( 711)	( 216)
A31240	其他流動資產	14	( 2,252)
A31990	待退回產品權利	1,073	( 1,437)
A32125	合約負債	2,266	378
A32150	應付帳款	( 10,861)	178,049
A32160	應付帳款－關係人	( 69)	69
A32180	其他應付款	880	13,491
A32230	其他流動負債	482	183
A32990	退款負債	( 1,195)	1,487
A33000	營運產生之現金	27,446	195,537
A33100	收取之利息	4,460	4,332
A33300	支付之利息	-	( 32)
A33500	支付之所得稅	( 3,688)	( 18,398)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>28,218</u>	<u>181,439</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	-	( 15,000)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	19,010	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度 (追溯適 用 / 調整後)
B01800	取得採用權益法之投資	\$ -	(\$ 55,000)
B02300	子公司清算之淨現金流入 (附註十)	4,104	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 4,836)	( 2,024)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1	-
B03700	存出保證金增加	( 904)	-
B04500	購置無形資產	( 427)	( 120)
BBBB	投資活動之淨現金流入 (出)	<u>16,948</u>	<u>( 72,144)</u>
	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	<u>( 16,894)</u>	<u>( 36,888)</u>
EEEE	現金淨增加	28,272	72,407
E00100	年初現金餘額	<u>434,578</u>	<u>362,171</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 462,850</u>	<u>\$ 434,578</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

創業家兄弟股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於 101 年 5 月 3 日依公司法規定組成，並經核准設立登記，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。

本個體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

本個體財務報告於 108 年 3 月 12 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 將不致造成本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及衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

本公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理。106 年 12 月 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

### 金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 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	\$434,578	\$434,578	(2)
原始到期日起過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	379,000	379,000	(1)
應收帳款及其他應收款（含關係人）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	87,763	87,763	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	150	150	(2)
			<u>\$901,491</u>	<u>\$901,491</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	-	903,245	-	903,245	-	-	-	(1)、(2)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 903,245</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 903,245</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

- (1) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資—流動並按攤銷後成本衡量之定期存款，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) 現金、應收帳款、其他應收款（含關係人）及存出保證金原依 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。

合併公司依 IFRS 15 判斷本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，本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，本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告可比性。

此外，本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

	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>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	4,784	(4,746)	38
資產影響	960,180	-	960,180
合約負債－流動	-	2,030	2,030
其他流動負債	2,964	(2,030)	934
退款負債－流動	-	5,501	5,501
負債準備－流動	5,501	(5,501)	-
負債影響	567,531	-	567,531
<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	793,520	-	793,520
合約負債－流動	-	1,652	1,652
其他流動負債	2,403	(1,652)	751
退款負債－流動	-	4,014	4,014
負債準備－流動	4,014	(4,014)	-
負債影響	383,252	-	383,252

(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：金管會允許本公司得選擇提前於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 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

#### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 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。

#### 本公司為承租人

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，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體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。於個體現金流量表中，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個體現金流量表係表達於營業活動。

本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。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本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。

108 年 1 月 1 日資產及負債之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 9,357	\$ 9,357
租賃負債—流動	\$ -	\$ 8,630	\$ 8,630
租賃負債—非流動	-	727	727
負債影響	\$ -	\$ 9,357	\$ 9,357

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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
ISA 1 及 ISA 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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。

註 3：2020 年 1 月 1 日後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」暨相關權益項目。

##### (三) 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（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. 不能無條件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。

##### (四) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

#### (六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (七) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (八) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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。

### (1) 衡量種類

#### 107 年

本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

本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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

## 106 年

本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。

## (2) 金融資產之減損

### 107 年

本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

本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本公司過去收款經驗、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。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

本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。

## 2. 權益工具

本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

#### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (2) 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。

### (十) 收入認列

#### 適用於 IFRS 15 之合約

本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。

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，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。銷售商品於運抵後認列收入，商品於運抵前之預收款項係認列為合約負債。

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。

#### 適用於 106 年末追溯適用 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：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

## 2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十一) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十二) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

## (十三) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

#### (十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

##### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

#### 退款負債

退款負債係退貨及折讓之估計負債。本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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 50	\$ 70
銀行支票及活期存款	<u>462,800</u>	<u>434,508</u>
	<u>\$462,850</u>	<u>\$434,578</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
銀行存款	0.01%~0.25%	0.01%~0.25%

#### 七、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$359,990</u>	<u>\$379,000</u>

原始到期日超過3個月之定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	0.94%~1.065%	0.94%~1.065%

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款（附註十六）		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 93,934</u>	<u>\$ 87,221</u>

本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。

本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本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

### 107 年 12 月 31 日

	<u>未</u>	<u>逾</u>	<u>期</u>	<u>逾期 1~30 天</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
預期信用損失率	0%			0%		-
總帳面金額	\$ 93,934			\$ -		\$ 93,934
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>-</u>			<u>-</u>		<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 93,934</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$ 93,934</u>

### 106 年 12 月 31 日

	<u>未</u>	<u>逾</u>	<u>期</u>	<u>逾期 1~30 天</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
預期信用損失率	0%			0%		-
總帳面金額	\$ 87,221			\$ -		\$ 87,221
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>-</u>			<u>-</u>		<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 87,221</u>			<u>\$ -</u>		<u>\$ 87,221</u>

## 九、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
商品存貨	<u>\$ 535</u>	<u>\$ 38</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,168,608 仟元及 3,130,789 仟元。

## 十、採用權益法之投資

### 投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
松果購物股份有限公司（原名： 創宇行動股份有限公司，以下 簡稱松果購物公司）	\$ 44,013	\$ 38,887
創展國際股份有限公司（以下簡 稱創展國際公司）	<u>-</u>	<u>4,282</u>
	<u>\$ 44,103</u>	<u>\$ 43,169</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	107年12月31日	106年12月31日
松果購物公司	100%	100%
創展國際公司	-	100%

本公司於 105 年 4 月投資設立創宇行動股份有限公司並取得 100% 之股權，主要係經營網路購物之交易平台。創宇行動公司為提升公司品牌識別度於 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。

松果購物公司於 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 12 月 31 日止，該公司實收資本為 38,892 仟元。

松果購物公司於 107 年 11 月 20 日由董事會代行股東會決議擬辦理資本公積轉增資 7,559 仟元，以及現金增資發行新股 7,500 仟股，每股面額 10 元，共計 75,000 仟元，發行價格為每股 20 元，增資基準日皆為 108 年 1 月 25 日，增資後實收股本為 121,451 仟元。本公司為配

合松果購物公司股票上市櫃規劃所需達成股權分散放棄部份股權認購，認購後本公司之持股比率將由 100% 下降為 53.84%。

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，並於 107 年 12 月 25 日完成相關清算程序，本公司業於 107 年 12 月 27 日收回清算剩餘財產分配款 4,104 仟元。

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

另本公司為擴展電子商務市場，於 108 年 3 月 12 日由董事會擬議以持股比例 100% 設立子公司「新時代電商股份有限公司」，並授權董事長於投資金額新台幣 50,000 仟元額度內進行設立相關事務。

#### 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	\$ 5,883	\$ 240	\$ 410	\$ 6,533
增 添	2,908	847	1,081	4,836
處 分	( 30)	-	-	( 30)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>8,761</u>	<u>1,087</u>	<u>1,491</u>	<u>11,339</u>
<u>累計折舊</u>				
107 年 1 月 1 日餘額	3,751	98	328	4,177
折舊費用	1,261	90	423	1,774
處 分	( 30)	-	-	( 30)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>4,982</u>	<u>188</u>	<u>751</u>	<u>5,921</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 3,779</u>	<u>\$ 899</u>	<u>\$ 740</u>	<u>\$ 5,418</u>
<u>成 本</u>				
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,357	\$ 152	\$ -	\$ 4,509
增 添	<u>1,526</u>	<u>88</u>	<u>410</u>	<u>2,024</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>5,883</u>	<u>240</u>	<u>410</u>	<u>6,533</u>
<u>累計折舊</u>				
106 年 1 月 1 日餘額	2,712	58	-	2,770
折舊費用	<u>1,039</u>	<u>40</u>	<u>328</u>	<u>1,407</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>3,751</u>	<u>98</u>	<u>328</u>	<u>4,177</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,132</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 2,356</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 年至 1.6 年

## 十二、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
待退回產品權利 (附註十六)	\$ 3,673	\$ 4,746
其他流動資產		
代 付 款	\$ 2,271	\$ 2,045
暫 付 款	543	783
	<u>\$ 2,814</u>	<u>\$ 2,828</u>

## 十三、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
合約負債 (附註十六)		
預收貨款	\$ 3,028	\$ 2,030
客戶忠誠計畫	1,268	-
	<u>\$ 4,296</u>	<u>\$ 2,030</u>
其他應付款		
應付廣告費	\$ 37,722	\$ 40,710
應付薪資及獎金	17,305	15,851
應付員工酬勞	2,647	1,504
應付董事酬勞	1,588	902
應付休假給付	643	746
其 他	23,763	23,075
	<u>\$ 83,668</u>	<u>\$ 82,788</u>
其他流動負債		
代 收 款	\$ 781	\$ 744
暫 收 款	635	190
	<u>\$ 1,416</u>	<u>\$ 934</u>

## 十四、退職後福利計畫

本公司所適用「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。

## 十五、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$226,626</u>	<u>\$206,024</u>

本公司於 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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31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	\$119,217	\$139,819
發放員工股票紅利所產生之 資本公積	1,089	1,089
<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
現金增資保留員工認購	137	137
員工認股權—已失效	849	465
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>910</u>	<u>1,279</u>
	<u>\$134,372</u>	<u>\$154,959</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. 因發行員工認股權及現金增資保留員工認購產生之資本公積，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，參閱附註十七之(五)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。

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，已於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，已於 107 年 9 月 26 日辦理變更登記完畢。

本公司 108 年 3 月 12 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 ( 元 )</u>
法定盈餘公積	\$ 4,729	
現金股利	42,648	\$ 1.88

另本公司董事會於 108 年 2 月 25 日擬議以資本公積轉增資無償配發新股 22,685 仟元。有關 107 年度之盈餘分配案及資本公積增資案尚待預計於 108 年 6 月 12 日召開之股東常會決議。

#### 十六、營業收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 4,807,330	\$ 3,674,567
其他營業收入	<u>1,017</u>	<u>1,256</u>
	<u>\$ 4,808,347</u>	<u>\$ 3,675,823</u>

##### (一) 客戶合約之說明

本公司主要收入來源係商品銷售收入，其商品銷貨收入係屬電子商務類別之收入。

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—流動及相關待退回產品權利。

##### (二) 合約餘額

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收帳款（附註八）	<u>\$ 93,934</u>	<u>\$ 87,221</u>
合約負債（附註十三）		
商品銷貨	\$ 3,028	\$ 2,030
客戶忠誠計畫	<u>1,268</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 4,296</u>	<u>\$ 2,030</u>

## 十七、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

### (一) 利息收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
銀行存款利息	\$ 4,626	\$ 4,320
押金設算息	<u>15</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 4,641</u>	<u>\$ 4,332</u>

### (二) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
罰款收入	\$ 7,675	\$ 6,072
租金收入	1,148	133
顧問服務收入	548	629
其他	<u>5,521</u>	<u>4,234</u>
	<u>\$ 14,892</u>	<u>\$ 11,068</u>

### (三) 折舊及攤銷

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,774</u>	<u>\$ 1,407</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,878</u>	<u>\$ 1,862</u>

### (四) 員工福利費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
退職後福利(附註十四)		
確定提撥計畫	\$ 5,830	\$ 4,721
股份基礎給付權益交割	<u>15</u>	<u>373</u>
其他員工福利		
薪資費用	129,783	105,753
勞健保費用	10,698	8,727
董事酬金	2,908	2,037
其他用人費用	<u>7,907</u>	<u>6,166</u>
	<u>151,296</u>	<u>122,683</u>
員工福利費用合計	<u>\$157,141</u>	<u>\$127,777</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$157,141</u>	<u>\$127,777</u>

(五) 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。107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 12 日及 107 年 2 月 8 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	5%	5%
董事酬勞	3%	3%

金 額

	<u>107年度</u>		<u>106年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 2,647		\$ 1,504	
董事酬勞		1,588		902

年度個體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之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 2,366	\$ 7,913
未分配盈餘加徵	11	-
以前年度之調整	( 811 )	1,107
	<u>1,566</u>	<u>9,020</u>
遞延所得稅		
本期產生者	29	( 252 )
稅率變動	( 191 )	-
	( 162 )	( 252 )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,404</u>	<u>\$ 8,768</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 48,699</u>	<u>\$ 27,664</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用（107及106年 度分別採20%及17%）	\$ 9,740	\$ 4,703
已實現投資損失	( 6,365)	-
未實現投資損（益）	( 1,025)	2,923
稅上不可減除之費損	45	35
未分配盈餘加徵	11	-
稅率變動	( 191)	-
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	( <u>811</u> )	<u>1,107</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,404</u>	<u>\$ 8,768</u>

本公司於106年所適用之稅率為17%。107年2月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，並自107年度施行。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

由於108年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故107年度未分配盈餘加徵10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產 應收退稅款	<u>\$ 1,692</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債 應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 430</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

107年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異			
遞延收入	\$ -	\$ 254	\$ 254
負債準備	935	( 74)	861
應付休假給付	127	1	128
職工福利提撥數遞延	19	( 19)	-
	<u>\$ 1,081</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 1,243</u>

### 106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
負債準備	\$ 682	\$ 253	\$ 935
應付休假給付	109	18	127
職工福利提撥數遞延	38	(19)	19
	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 1,081</u>

#### (四) 所得稅核定情形

本公司 105 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 十九、每股盈餘

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.09</u>	<u>\$ 0.83</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.08</u>	<u>\$ 0.83</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 107 年 8 月 19 日。因追溯調整，106 年度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
基本每股盈餘	<u>\$ 0.92</u>	<u>\$ 0.83</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.92</u>	<u>\$ 0.83</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

	107年度	106年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 47,295</u>	<u>\$ 18,896</u>

股 數	單位：仟股	
	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	22,662	22,662
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	59	49
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>22,721</u>	<u>22,711</u>

若本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 及 106 年度股份之平均市價，具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

## 二十、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，並以發行新股方式交付之，業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	107年度		106年度	
	單位	加權平均 執行價格 (元)	單位	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	810,000	\$ 56.1	900,000	\$ 61.7
本年度離職失效	( 305,000 )	50.2~56.1	( 90,000 )	56.1~61.7
年底流通在外	<u>505,000</u>	50.2	<u>810,000</u>	56.1
年底可行使	<u>378,750</u>		<u>405,000</u>	
本年度給與之認股權加權 平均公平價值(元)	\$ -		\$ -	

本公司分別於 107 年 7 月、8 月及 106 年 8 月依認股權計畫之規定調整發放現金股利及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 107 及 106 年度分別由 56.1 元調整為 50.2 元及 61.7 元調整為 56.1 元。

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	107年12月31日	106年12月31日
執行價格之範圍(元)	\$ 50.2	\$ 56.1
加權平均剩餘合約期限(年)	2.67 年	3.67 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
行使價格	70.00 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 及 106 年度認列之酬勞成本(帳列薪資費用)分別為 15 仟元及 373 仟元。

## 二一、營業租賃協議

### (一) 本公司為承租人

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 8,881	\$ 4,214
1~2年	<u>692</u>	<u>571</u>
	<u>\$ 9,573</u>	<u>\$ 4,785</u>

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司之辦公室，所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 1,992	\$ 19
1~2年	<u>166</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,158</u>	<u>\$ 19</u>

二二、資本風險管理

本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。本公司之整體策略於近3年來並無重大變化。

本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。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司之主要管理階層認為，本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12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 917,646	\$ 901,491
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	526,403	539,633

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、其他應收款－關係人及存出保證金（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、應付帳款－關係人及其他應付款（不含應付薪資及獎金、應付員工酬勞、應付董事酬勞及應付休假給付）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

本公司主要金融工具包括債務工具投資、應收帳款、其他應收款、其他應收款－關係人、應付帳款、應付帳款－關係人及其他應付款。本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

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。

本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12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險	\$266,000	\$290,000
具現金流量利率風險	556,780	522,211

#### 敏感度分析

本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，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別增加 2,784 仟元及 2,611 仟元，主因為本公司浮動利率存款。

## 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，本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。

本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

本公司係透過管理及維持足夠部分之現金以支應公司營運並減輕現金流量流動之影響。

本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

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
松果購物股份有限公司(松果購物公司)(註1)	子公司
創展國際股份有限公司(創展國際公司)	子公司(註2)

註1：創宇行動公司為提升公司品牌識別度於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。

註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，並於107年12月25日完成相關清算程序。

### (二) 進 貨

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
子 公 司		
創展國際公司	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 145</u>

進貨係依市價進貨，以反映購買之數量及與該關係人之關係。

(三) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	子公司		
—關係人	創展國際公司	\$ -	\$ 69

本公司向子公司關係人進貨，其付款條件與一般廠商相當。

(四) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取	得	價	款
	107年度		106年度	
子公司				
創展國際公司	\$	-	\$	29

(五) 其他

資產負債表日之其他應收關係人款項餘額如下：

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款	子公司		
—關係人	松果購物公司	\$ 428	\$ 50
	創展國際公司	-	20
		\$ 428	\$ 70

其他應收關係人款項係應收顧問管理服務費、勞務費及水電費之款項。

顧問管理服務費、勞務費及水電費之收入如下：

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
其他收入	子公司		
—其他	松果購物公司	\$ 822	\$ 777
	創展國際公司	-	57
		\$ 822	\$ 834

本公司與子公司簽訂合約 (自 105 年 4 月 1 日起至 107 年 9 月 30 日止)，約定由本公司提供子公司技術及行政等相關事務之支援及諮詢等服務，並由子公司每月支付固定金額予本公司。於前述合約終止後，本公司與子公司另行簽定服務合約 (自 107 年 10 月 1 日起至 108 年 9 月 30 日止)，約定由本公司提供子公司法務及網路硬體

維護之支援及諮詢等服務，並由子公司按本公司實際提供服務時數支付費用予本公司。

(六) 租金收入

帳列項目	關係人類別／名稱	107年度	106年度
租金收入	子公司		
	松果購物公司	\$ 996	\$ -
	創展國際公司	<u>152</u>	<u>133</u>
		<u>\$ 1,148</u>	<u>\$ 133</u>

本公司與松果購物公司簽訂辦公室租賃合約，租賃期間自 107 年 7 月 1 日起至 109 年 1 月 31 日止，每月支付固定金額之租金、水電費及管理費予本公司，於租賃期間終止時，松果購物公司對租賃辦公室並無優惠承購權。

本公司與創展國際公司簽訂辦公室租賃合約，租賃期間自 107 年 2 月 1 日起至 108 年 1 月 31 日止(已於 107 年 9 月 6 日終止合約)，每月支付固定金額之租金予本公司，於租賃期間終止時，創展國際公司對租賃辦公室並無優惠承購權。

(七) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 14,294	\$ 13,678
退職後福利	270	324
股份基礎給付	<u>10</u>	<u>228</u>
	<u>\$ 14,574</u>	<u>\$ 14,230</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、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. 被投資公司資訊：附表一。

### (三) 大陸投資資訊：無。

創業家兄弟股份有限公司  
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 12 月 31 日

附表一

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		年底持有 (附註十)			被投資公司 本年度(損)益 (註1)	本年度認列之 投資(損)益 (註1)	備註
				107年12月31日	106年12月31日	股數	比率	帳面金額 (註1)			
創業家兄弟股份有限公司	松果購物股份有限公司	台北市	經營網路購物之交易平台	\$ 38,892	\$ 70,000	3,889,200	100%	\$ 44,013	\$ 5,126	\$ 5,126	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	-	-	-	( 178)	( 178)	註2

註 1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報告計算。

註 2：創展國際股份有限公司於 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，並於 107 年 12 月 25 日完成相關清算程序，本公司業於 107 年 12 月 27 日收回清算剩餘財產分配款 4,104 仟元。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		附註九
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
遞延所得稅資產明細表		附註十八
其他應付款明細表		附註十三
其他流動負債明細表		附註十三
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表五
營業成本明細表		明細表六
推銷費用明細表		明細表七
管理費用明細表		明細表八
研究發展費用明細表		明細表九
其他收益及費損淨額明細表		附註十七
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十

創業家兄弟股份有限公司

現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零	用	金		\$	<u>50</u>
銀行存款					
活期存款					
	玉山銀行			181,531	
	富邦銀行			159,171	
	中國信託			104,496	
	板信銀行			13,664	
	華泰銀行			<u>3,928</u>	
				462,790	
	支票存款			<u>10</u>	
				<u>462,800</u>	
合	計			<u>\$462,850</u>	

創業家兄弟股份有限公司  
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另註明者外，  
為新台幣仟元

項	目	期	間	利 率 ( % )	金	額
定期存款						
	富邦銀行	2018.2.18	~	2019.12.11	1.025	\$ 124,000
	板信銀行	2018.2.18	~	2019.11.25	1.035~1.065	102,000
	華泰銀行	2018.1.25	~	2019.11.23	1.04	81,000
	玉山銀行	2018.3.20	~	2019.5.9	0.94~1.035	48,000
	中國信託	2018.1.5	~	2019.1.5	1.065	<u>4,990</u>
						<u>\$ 359,990</u>

創業家兄弟股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
A 代收機構	\$ 34,630
B 代收機構	22,771
C 代收機構	22,211
D 代收機構	8,226
其他（註）	<u>6,096</u>
合 計	<u>\$ 93,934</u>

註：各客戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

創業家兄弟股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初		本 年 度		採 用 權 益 法 認 列 之 子 公 司 損 益 份 額	年 底		年 底 持 股 百 分 比	股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數 ( 股 )	餘 額	股 數 ( 股 )	減 少		股 數 ( 股 )	餘 額				
採用權益法之投資											
松果購物股份有限公司	7,000,000	\$ 38,887	( 3,110,800)	\$ -	\$ 5,126	3,889,200	\$ 44,013	100%	\$ 51,364	無	註 1
創展國際股份有限公司	500,000	<u>4,282</u>	( 500,000)	( <u>4,104</u> )	( <u>178</u> )	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>		註 2
合 計		<u>\$ 43,169</u>		( <u>\$ 4,104</u> )	<u>\$ 4,948</u>		<u>\$ 44,013</u>		<u>\$ 51,364</u>		

註 1：採用權益法投資松果購物股份有限公司（以下稱松果購物公司）本年度減少主係松果購物公司於 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；年底餘額與其股權淨值之差異 7,351 仟元，主係松果購物公司發行員工認股權憑證所產生之非控制權益 3,061 仟元，以及未屆基準日之現金增資之預收股款 3,660 仟元及員工執行認股權之預收股款 630 仟元所致。

註 2：創展國際股份有限公司於 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，並於 107 年 12 月 25 日完成相關清算程序，本公司業於 107 年 12 月 27 日收回清算剩餘財產分配款 4,104 仟元。

創業家兄弟股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
商品銷售收入—屬電子商務類		<u>\$ 4,873,997</u>	
減：銷貨退回及折讓		<u>66,667</u>	
銷貨收入淨額		4,807,330	
其他營業收入		<u>1,017</u>	
		<u>\$ 4,808,347</u>	

創業家兄弟股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初存貨		\$	38
加：進	貨		4,468,793
減：進貨退出與折讓		(	<u>290,259</u> )
本年度可供出售存貨			4,178,572
其他營業成本		(	9,429)
年底存貨		(	<u>535</u> )
營業成本			<u>\$ 4,168,608</u>

創業家兄弟股份有限公司

推銷費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
廣告費		\$ 334,270	
薪資費用		71,653	
手續費		62,845	
其他(註)		<u>28,740</u>	
合計		<u>\$ 497,508</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

創業家兄弟股份有限公司

管理費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資費用		\$	43,197
租金支出			11,750
軟體使用費			7,431
勞務費			3,371
其他(註)			<u>21,332</u>
合	計	\$	<u>87,081</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

創業家兄弟股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資費用		\$ 23,686	
郵電費		2,721	
保險費		1,965	
其他(註)		<u>2,486</u>	
合計		<u>\$ 30,858</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

創業家兄弟股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$ 129,798	\$ 129,798	\$ -	\$ 106,126	\$ 106,126
勞健保費用	-	10,698	10,698	-	8,727	8,727
退休金費用	-	5,830	5,830	-	4,721	4,721
董事酬金	-	2,908	2,908	-	2,037	2,037
其他員工福利費用	-	7,907	7,907	-	6,166	6,166
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157,141</u>	<u>\$ 157,141</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127,777</u>	<u>\$ 127,777</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,774</u>	<u>\$ 1,774</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,407</u>	<u>\$ 1,407</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,878</u>	<u>\$ 1,878</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 1,862</u>

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 179 人及 162 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 4 人，其計算基礎與員工福利費用一致。