

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108及107年第2季

地址：台北市南港區三重路19-3號D棟5樓

電話：(02)26552939

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 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、合併財務報表附註		
(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	9~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13	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	14~34	六~二三
(七) 關係人交易	34	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	21~23	十五
(十二) 其 他	34	二五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	35	二六
2. 轉投資事業相關資訊	35~38	二六
3. 大陸投資資訊	35	二六
(十四) 部門資訊	35~36	二七

## 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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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 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 108 年 8 月 7 日

創業家兄弟股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 108 年 6 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	108年6月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金(附註六)	\$	656,187	55	\$	498,761	49	\$	478,412	47
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註七)		389,990	33		379,990	37		406,990	40
1170	應收帳款(附註八及十六)		112,202	9		111,591	11		100,255	10
1200	其他應收款		1,670	-		496	-		973	-
1220	本期所得稅資產(附註四及十八)		2,349	-		1,692	-		-	-
130X	存貨(附註九)		154	-		535	-		504	-
1410	預付款項		4,360	1		2,695	-		2,326	-
1479	其他流動資產		3,584	-		2,888	-		9,558	1
1481	待退回產品權利(附註十六)		3,919	-		3,673	1		5,314	1
11XX	流動資產總計		<u>1,174,415</u>	<u>98</u>		<u>1,002,321</u>	<u>98</u>		<u>1,004,332</u>	<u>99</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)		5,903	-		7,009	1		2,959	-
1755	使用權資產(附註三、四及十二)		8,540	1		-	-		-	-
1821	其他無形資產		340	-		366	-		946	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十八)		6,155	1		7,713	1		6,681	1
1920	存出保證金		3,486	-		3,158	-		3,191	-
15XX	非流動資產總計		<u>24,424</u>	<u>2</u>		<u>18,246</u>	<u>2</u>		<u>13,777</u>	<u>1</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 1,198,839</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,020,567</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,018,109</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債—流動(附註十三及十六)	\$	3,290	-	\$	4,296	-	\$	1,771	-
2170	應付帳款		484,912	40		464,918	46		481,020	47
2200	其他應付款(附註十三)		161,679	14		114,776	11		112,857	11
2230	本期所得稅負債(附註四及十八)		6,900	1		-	-		5,517	1
2250	退款負債—流動(附註五及十六)		4,515	-		4,306	1		6,132	1
2280	租賃負債—流動(附註三、四及十二)		7,688	1		-	-		-	-
2399	其他流動負債		3,148	-		1,845	-		1,603	-
21XX	流動負債總計		<u>672,132</u>	<u>56</u>		<u>590,141</u>	<u>58</u>		<u>608,900</u>	<u>60</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債—非流動		-	-		10	-		-	-
2580	租賃負債—非流動(附註三、四及十二)		890	-		-	-		-	-
25XX	非流動負債總計		<u>890</u>	<u>-</u>		<u>10</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>673,022</u>	<u>56</u>		<u>590,151</u>	<u>58</u>		<u>608,900</u>	<u>60</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十五、二十及二一)									
	股本									
3110	普通股股本		226,926	19		226,626	22		206,024	20
3150	待分配股票股利		22,685	2		-	-		20,602	2
3100	股本總計		<u>249,611</u>	<u>21</u>		<u>226,626</u>	<u>22</u>		<u>226,626</u>	<u>22</u>
3200	資本公積		128,802	11		134,372	13		134,394	13
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		19,381	2		14,652	1		14,652	2
3350	未分配盈餘		30,426	2		47,415	5		32,751	3
3300	保留盈餘總計		<u>49,807</u>	<u>4</u>		<u>62,067</u>	<u>6</u>		<u>47,403</u>	<u>5</u>
31XX	本公司業主權益總計		<u>428,220</u>	<u>36</u>		<u>423,065</u>	<u>41</u>		<u>408,423</u>	<u>40</u>
36XX	非控制權益		97,597	8		7,351	1		786	-
3XXX	權益總計		<u>525,817</u>	<u>44</u>		<u>430,416</u>	<u>42</u>		<u>409,209</u>	<u>40</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 1,198,839</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,020,567</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,018,109</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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註十六）							
4110	\$ 1,245,954	101	\$ 1,195,835	101	\$ 2,403,253	101	\$ 2,492,197	102
4170	8,832	1	17,583	1	21,761	1	43,515	2
4000	<u>1,237,122</u>	100	<u>1,178,252</u>	100	<u>2,381,492</u>	100	<u>2,448,682</u>	100
5000	<u>1,013,830</u>	82	<u>993,530</u>	84	<u>1,939,650</u>	81	<u>2,079,167</u>	85
5900	<u>223,292</u>	18	<u>184,722</u>	16	<u>441,842</u>	19	<u>369,515</u>	15
	營業費用（附註十二、十四、十七及二十）							
6100	172,288	14	137,316	12	331,514	14	275,930	11
6200	26,120	2	23,930	2	52,896	2	45,854	2
6300	12,737	1	8,542	1	24,253	1	16,991	1
6000	<u>211,145</u>	17	<u>169,788</u>	15	<u>408,663</u>	17	<u>338,775</u>	14
6900	<u>12,147</u>	1	<u>14,934</u>	1	<u>33,179</u>	2	<u>30,740</u>	1
	營業外收入及支出							
7100	1,087	-	1,321	-	2,228	-	2,347	-
7190	2,665	-	2,444	-	4,872	-	5,342	-
7050	( 48 )	-	-	-	( 99 )	-	-	-
7210	-	-	1	-	-	-	1	-
7590	( 50 )	-	( 251 )	-	( 50 )	-	( 252 )	-
7000	<u>3,654</u>	-	<u>3,515</u>	-	<u>6,951</u>	-	<u>7,438</u>	-
7900	15,801	1	18,449	1	40,130	2	38,178	1
7950	<u>2,723</u>	-	<u>2,899</u>	-	<u>7,862</u>	1	<u>5,547</u>	-
8500	<u>\$ 13,078</u>	1	<u>\$ 15,550</u>	1	<u>\$ 32,268</u>	1	<u>\$ 32,631</u>	1
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 10,159	1	\$ 15,550	1	\$ 30,388	1	\$ 32,631	1
8620	2,919	-	-	-	1,880	-	-	-
8600	<u>\$ 13,078</u>	1	<u>\$ 15,550</u>	1	<u>\$ 32,268</u>	1	<u>\$ 32,631</u>	1
	每股盈餘（附註十九）							
9710	<u>\$ 0.45</u>		<u>\$ 0.69</u>		<u>\$ 1.34</u>		<u>\$ 1.44</u>	
9810	<u>\$ 0.45</u>		<u>\$ 0.69</u>		<u>\$ 1.34</u>		<u>\$ 1.44</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



創業兄弟股份有限公司及其子公司

合併權益變動表  
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
(僅繼續期間未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	於 107 年 1 月 1 日餘額	歸屬於本公司		業主之權益		非控制權益 (附註十五、二十一及二十二)		權益總額
		股本 (附註十五) 股數 (仟股)	金額	資本公積 (附註十五、二十一及二十二) 金額	法定盈餘公積未分配盈餘	金額	金額	
A1	20,602	\$ 206,024	\$ -	\$ 154,959	\$ 12,762	\$ 18,904	\$ 473	\$ 393,122
B1	-	-	-	-	1,890	( 1,890)	-	-
B5	-	-	-	-	-	( 16,894)	-	( 16,894)
C13	-	-	2,060	( 20,602)	-	-	-	-
G1	-	-	-	37	-	-	-	37
O1	-	-	-	-	-	-	313	313
D1	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	20,602	\$ 206,024	\$ 2,060	\$ 134,394	\$ 14,652	\$ 32,751	\$ 786	\$ 409,209
A1	22,662	\$ 226,626	\$ -	\$ 134,372	\$ 14,652	\$ 47,415	\$ 7,351	\$ 430,416
B1	-	-	-	-	4,729	( 4,729)	-	-
B5	-	-	-	-	-	( 42,648)	-	( 42,648)
O1	-	-	-	-	-	-	( 2,102)	( 2,102)
C13	-	-	2,269	( 22,685)	-	-	-	-
G1	-	-	-	16	-	-	-	16
N1	30	300	-	1,251	-	-	-	1,551
O1	-	-	-	15,948	-	-	90,468	106,316
D1	-	-	-	-	-	-	1,880	32,268
Z1	22,692	\$ 226,926	\$ 2,269	\$ 128,802	\$ 19,381	\$ 30,426	\$ 97,597	\$ 525,817

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 40,130	\$ 38,178
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,633	785
A20200	攤銷費用	279	926
A20900	財務成本	99	-
A21900	員工認股權酬勞成本	16	350
A21200	利息收入	( 2,228)	( 2,347)
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	( 611)	( 4,038)
A31180	其他應收款	( 1,179)	26
A31200	存 貨	381	( 443)
A31990	待退回產品權利	( 246)	( 568)
A31230	預付款項	( 1,665)	( 1,204)
A31240	其他流動資產	( 696)	( 6,573)
A32125	合約負債	( 1,006)	( 259)
A32150	應付帳款	19,994	5,241
A32180	其他應付款	4,255	( 419)
A32990	退款負債	209	631
A32230	其他流動負債	1,303	536
A33000	營運產生之現金	66,668	30,821
A33100	收取之利息	2,233	2,347
A33300	支付之利息	( 99)	-
A33500	支付之所得稅	( 71)	( 71)
AAAA	營業活動之淨現金流入	68,731	33,097
	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	( 10,000)	( 7,990)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 585)	( 946)
B04500	購置無形資產	( 253)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	\$ -	\$ 1
B03800	存出保證金增加	( 328)	( 911)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 11,166)	( 9,846)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	( 5,904)	-
C04800	員工執行認股權	1,551	-
C05800	支付非控制權益現金股利	( 2,102)	-
C05800	非控制權益變動	106,316	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	99,861	-
EEEE	現金淨增加	157,426	23,251
E00100	期初現金餘額	498,761	455,161
E00200	期末現金餘額	\$ 656,187	\$ 478,412

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

創業家兄弟股份有限公司(以下簡稱本公司)於 101 年 5 月 3 日依公司法規定組成，並經核准設立登記。本公司於 102 年 6 月開始主要營業活動，主要業務係無店面網路零售業。

本公司股票自 104 年 10 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並自 105 年 10 月 31 日起在該中心上櫃買賣。

本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 108 年 8 月 7 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 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：

##### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 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。相關會計政策請參閱附註四。

### 租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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。

合併公司選擇將追溯適用 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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

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。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.02%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 9,575
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 9,575
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值及 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 9,357

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
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

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

(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 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。

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

本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

##### (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。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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

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

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 租 賃

##### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬租賃。

### 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

### 107 年

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。

### 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## 2. 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。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 107 年度合併財務報表。

#### 六、現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 70	\$ 70	\$ 70
銀行支票及活期存款	<u>656,117</u>	<u>498,691</u>	<u>478,342</u>
	<u>\$ 656,187</u>	<u>\$ 498,761</u>	<u>\$ 478,412</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6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—流動

	108年6月30日	107年12月31日	107年6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	<u>\$ 389,990</u>	<u>\$ 379,990</u>	<u>\$ 406,990</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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6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%~1.065%

#### 八、應收帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應收帳款</u> (附註十六)			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 112,202</u>	<u>\$ 111,591</u>	<u>\$ 100,255</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。

子公司松果購物公司向店家收取之服務收入平均授信期間為 15~30 天，並透過代收機構收款，應收帳款不予計息。

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，合併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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 6 月 30 日

	未	逾	逾	期	逾	期	合	計
	未	逾	期	1	~	30	天	
預期信用損失率		0%				0%		-
總帳面金額	\$	112,202		\$		-		\$ 112,202
備抵損失（存續期間預期信用損失）		-				-		-
攤銷後成本	\$	<u>112,202</u>		\$		<u>-</u>		<u>\$ 112,202</u>

107 年 12 月 31 日

	未	逾	逾	期	逾	期	合	計
	未	逾	期	1	~	30	天	
預期信用損失率		0%				0%		-
總帳面金額	\$	111,591		\$		-		\$ 111,591
備抵損失（存續期間預期信用損失）		-				-		-
攤銷後成本	\$	<u>111,591</u>		\$		<u>-</u>		<u>\$ 111,591</u>

107 年 6 月 30 日

	未	逾	逾	期	逾	期	合	計
	未	逾	期	1	~	30	天	
預期信用損失率		0%				0%		-
總帳面金額	\$	100,255		\$		-		\$ 100,255
備抵損失（存續期間預期信用損失）		-				-		-
攤銷後成本	\$	<u>100,255</u>		\$		<u>-</u>		<u>\$ 100,255</u>

## 九、存 貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
商品存貨	\$ 154	\$ 535	\$ 504

108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為1,011,763仟元、992,087仟元、1,935,785仟元及2,076,358仟元。

## 十、子 公 司

### (一) 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
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	
本 公 司	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)	經營網路購物之交易平台	53.84%	100%	100%	1
本 公 司	新時代電商股份有限公司(以下簡稱新時代電商公司)	經營網路購物之交易平台	100%	-	-	2
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%	3

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，減資後實收資本為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提前辦理員工認股權執行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，增資後實收資本



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，故放棄部份股權認購，該次增資後本公司之持股比例由 100% 下降為 53.84%。

松果購物公司股東會於 108 年 4 月 25 日決議以資本公積－股票發行溢價 36,435 仟元轉增資發行新股 3,644 仟股，增資基準日為 108 年 5 月 4 日，增資後實收資本為 157,886 仟元。

2. 本公司為擴展電子商務市場，於 108 年 3 月 12 日由董事會決議以持股比例 100% 設立子公司「新時代電商股份有限公司」，該公司係於 108 年 4 月 15 日完成設立登記，實收資本額為 50,000 仟元。
3. 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。

108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日列入本合併財務報表之子公司財務報表係經會計師核閱。

## (二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
松果購物公司	台北市南港區三重路 19之2號5樓	46.16%	-	-

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 利 益				非 控 制 權 益		
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
松果購物公司	\$ 2,919	\$ -	\$ 1,880	\$ -	\$ 97,597	\$ 7,351	\$ 786

以下之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

松果購物公司

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動資產	\$ 237,559	\$ 74,876	\$ 57,417
非流動資產	7,704	8,462	6,252
流動負債	( 33,830)	( 31,964)	( 14,139)
非流動負債	-	( 10)	-
權益	<u>\$ 211,433</u>	<u>\$ 51,364</u>	<u>\$ 49,530</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 113,836	\$ 44,013	\$ 48,744
非控制權益	97,597	7,351	786
	<u>\$ 211,433</u>	<u>\$ 51,364</u>	<u>\$ 49,530</u>

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
本期淨利	<u>\$ 6,323</u>	<u>\$ 3,488</u>	<u>\$ 5,307</u>	<u>\$ 9,857</u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 3,404	\$ 3,488	\$ 3,427	\$ 9,857
非控制權益	2,919	-	1,880	-
	<u>\$ 6,323</u>	<u>\$ 3,488</u>	<u>\$ 5,307</u>	<u>\$ 9,857</u>

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>				
108年1月1日餘額	\$ 10,296	\$ 1,087	\$ 2,527	\$ 13,910
增 添	503	14	68	585
108年6月30日餘額	<u>10,799</u>	<u>1,101</u>	<u>2,595</u>	<u>14,495</u>
<u>累計折舊</u>				
108年1月1日餘額	5,645	188	1,068	6,901
折舊費用	924	88	679	1,691
108年6月30日餘額	<u>6,569</u>	<u>276</u>	<u>1,747</u>	<u>8,592</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 4,230</u>	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 848</u>	<u>\$ 5,903</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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	\$ 6,620	\$ 240	\$ 410	\$ 7,270
增添	848	98	-	946
處分	( 30)	-	-	( 30)
107年6月30日餘額	<u>7,438</u>	<u>338</u>	<u>410</u>	<u>8,186</u>
<u>累計折舊</u>				
107年1月1日餘額	4,046	98	328	4,472
折舊費用	674	29	82	785
處分	( 30)	-	-	( 30)
107年6月30日餘額	<u>4,690</u>	<u>127</u>	<u>410</u>	<u>5,227</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 2,748</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,959</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	3至5年
租賃改良	0.4年至3年

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產－108年

使用權資產帳面金額		108年6月30日
建築物		<u>\$ 8,540</u>
使用權資產之增添	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	<u>\$ 1,537</u>	<u>\$ 5,125</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 3,185</u>	<u>\$ 5,942</u>

### (二) 租賃負債－108年

租賃負債帳面金額		108年6月30日
流動		<u>\$ 7,688</u>
非流動		<u>\$ 890</u>

租賃負債之折現率如下：

	<u>108年6月30日</u>
建築物	2.02%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為辦公室及停車位使用，租賃期間為 0.9 ~ 3 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	<u>108年4月1日 至6月30日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
短期租賃費用	\$ 56	\$ 519
低價值資產租賃費用	\$ 156	\$ 472
租賃之現金（流出）總額		(\$ 6,994)

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公室及符合低價值資產租賃產生之影印機設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
不超過 1 年	\$ 8,883	\$ 8,303
1~2 年	692	4,301
	<u>\$ 9,575</u>	<u>\$ 12,604</u>

十三、其他負債

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>流動</u>			
合約負債（附註十六）			
預收貨款—商品銷售	\$ 3,132	\$ 3,028	\$ 1,463
客戶忠誠計畫	158	1,268	308
	<u>\$ 3,290</u>	<u>\$ 4,296</u>	<u>\$ 1,771</u>

（接次頁）

(承前頁)

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
其他應付款			
應付廣告費	\$ 60,454	\$ 57,106	\$ 45,472
應付薪資及獎金	18,817	21,375	15,948
應付股利	42,648	-	16,894
應付員工酬勞	4,712	2,672	3,521
應付董事酬勞	2,851	1,613	2,112
其他	32,197	32,010	28,910
	<u>\$ 161,679</u>	<u>\$ 114,776</u>	<u>\$ 112,857</u>

#### 十四、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。

#### 十五、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	108年6月30日	107年12月31日	107年6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>22,692</u>	<u>22,662</u>	<u>20,602</u>
已發行股本	\$ 226,926	\$ 226,626	\$ 206,024
待分配股票股利	<u>22,685</u>	<u>-</u>	<u>20,602</u>
	<u>\$ 249,611</u>	<u>\$ 226,626</u>	<u>\$ 226,626</u>

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。

本公司於 108 年 6 月 12 日股東常會決議辦理資本公積轉增資無償配發新股 22,685 仟元，增資基準日為 108 年 8 月 31 日，增資後實收資本額為 249,611 仟元。

本公司 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因員工之行使認股權轉換普通股 30 仟股，其每股認購價為 51.7 元。

## (二) 資本公積

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
得用以彌補虧損、發放現金或補充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 97,783	\$ 119,217	\$ 119,217
發放員工股票紅利所產生之資本公積	1,089	1,089	1,089
僅得用以彌補虧損			
認列子公司所有權變動數(2)	15,848	-	-
員工認股權執行之股票發行溢價	12,226	12,170	12,170
現金增資保留員工認購	137	137	137
員工認股權—已失效	849	849	465
不得作為任何用途			
員工認股權	870	910	1,316
	<u>\$ 128,802</u>	<u>\$ 134,372</u>	<u>\$ 134,394</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

## (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(四)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 108 年 6 月 12 日及 107 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 4,729	\$ 1,890		
現金股利	42,648	16,894	\$ 1.88	\$ 0.82

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 108 年 7 月 24 日申報生效在案，並於 108 年 8 月 7 日召開董事會訂定增資基準日為 108 年 8 月 31 日。

#### (四) 非控制權益

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 7,351	\$ 473
本期淨利	1,880	-
子公司辦理現金增資所增加 之非控制權益(附註二一)	90,468	-
支付非控制權益現金股利	( 2,102)	-
子公司發行之員工認股權益 組成部分	-	313
期末餘額	\$ 97,597	\$ 786

#### 十六、營業收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 1,169,416	\$ 1,147,895	\$ 2,260,080	\$ 2,386,828
勞務提供服務收入	65,859	29,712	118,582	60,496
其他營業收入	1,847	645	2,830	1,358
	<u>\$ 1,237,122</u>	<u>\$ 1,178,252</u>	<u>\$ 2,381,492</u>	<u>\$ 2,448,682</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，本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，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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收帳款 (附註八)	<u>\$ 112,202</u>	<u>\$ 111,591</u>	<u>\$ 100,255</u>
合約負債 (附註十三)			
預付貨款—商品銷			
貨	\$ 3,132	\$ 3,028	\$ 1,463
客戶忠誠計畫	158	1,268	308
合 計	<u>\$ 3,290</u>	<u>\$ 4,296</u>	<u>\$ 1,771</u>

十七、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
罰款收入	\$ 1,837	\$ 2,444	\$ 3,808	\$ 4,846
其 他	828	-	1,064	496
	<u>\$ 2,665</u>	<u>\$ 2,444</u>	<u>\$ 4,872</u>	<u>\$ 5,342</u>

(二) 折舊及攤銷

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11	\$ 10	\$ 40	\$ 20
營業費用	4,026	346	7,593	765
	<u>\$ 4,037</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 7,633</u>	<u>\$ 785</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 279</u>	<u>\$ 926</u>



### (三) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十四)				
確定提撥計畫	\$ 2,129	\$ 1,653	\$ 4,109	\$ 3,209
股份基礎給付權益交割	14	130	16	350
其他員工福利				
薪資費用	44,730	37,975	88,601	75,684
勞健保費用	3,964	2,986	7,828	6,038
董事酬金	836	923	1,970	1,805
其他用人費用	2,438	2,015	4,811	3,994
員工福利費用合計	\$ 54,111	\$ 45,682	\$ 107,335	\$ 91,080
依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,532	\$ 1,282	\$ 3,091	\$ 2,522
營業費用	52,579	44,400	104,244	88,558
	\$ 54,111	\$ 45,682	\$ 107,335	\$ 91,080

### (四) 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。108年及107年4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

#### 估列比例

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	5%	5%
董事酬勞	3%	3%

#### 金額

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 632	\$ 955	\$ 2,006	\$ 2,017
董事酬勞	\$ 380	\$ 573	\$ 1,204	\$ 1,210

年度合併財務報表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。

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：

金 額

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

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報表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

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 2,199	\$ 2,955	\$ 6,968	\$ 5,577
未分配盈餘加徵	-	5	3	11
以前年度之調整	( 657 )	( 811 )	( 657 )	( 811 )
	<u>1,542</u>	<u>2,149</u>	<u>6,314</u>	<u>4,777</u>
遞延所得稅				
本期產生者	1,181	750	1,548	2,085
稅率變動	-	-	-	( 1,315 )
	<u>1,181</u>	<u>750</u>	<u>1,548</u>	<u>770</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 2,723</u>	<u>\$ 2,899</u>	<u>\$ 7,862</u>	<u>\$ 5,547</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

本公司截至 105 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定；松果購物公司及創展國際公司截至 106 年度以前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			
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘	\$ 0.45	\$ 0.69	\$ 1.34	\$ 1.44
無償配股基準日在通 過財務報表日後之 擬制追溯調整每股 盈餘	\$ 0.41	\$ 0.62	\$ 1.22	\$ 1.31
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘	\$ 0.45	\$ 0.69	\$ 1.34	\$ 1.44
無償配股基準日在通 過財務報表日後之 擬制追溯調整每股 盈餘	\$ 0.41	\$ 0.62	\$ 1.21	\$ 1.31

本公司 108 年 6 月 12 日股東常會通過 107 年盈餘分配案，其中包括發放 22,685 仟元股票股利（共計 2,269 仟股），此無償配股基準日於通過本財務報表日後，故擬制追溯調整每股盈餘。

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，107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元			
	追 溯 調 整 前		追 溯 調 整 後	
	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.75	\$ 1.58	\$ 0.69	\$ 1.44
稀釋每股盈餘	\$ 0.75	\$ 1.58	\$ 0.69	\$ 1.44

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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	\$ 10,159	\$ 15,550	\$ 30,388	\$ 32,631

## 股 數

	單位：仟股			
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	22,692	22,662	22,682	22,662
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	40	-	31	-
員工酬勞	12	22	58	54
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>22,744</u>	<u>22,684</u>	<u>22,771</u>	<u>22,716</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二十、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，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	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6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	505,000	\$ 51.7	810,000	\$ 56.1
本期行使	( 30,000)	51.7	-	-
本期離職失效	( 7,500)	51.7	( 95,000)	56.1
期末流通在外	<u>467,500</u>	51.7	<u>715,000</u>	56.1
期末可行使	<u>348,750</u>		<u>357,500</u>	
本期給與之認股權加權 平均公平價值(元)	\$ -		\$ -	

本公司分別於 108 年 7 月及 107 年 7 月與 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 108 及 107 年度分別由 51.7 元調整為 49.8 元及 56.1 元調整為 51.7 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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
執行價格之範圍(元)	\$ 51.7	\$ 51.7	\$ 56.1
加權平均剩餘合約期限(年)	2.17年	2.67年	3.17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。

108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本(帳列薪資費用)分別為 14 仟元、16 仟元及 37 仟元；107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日迴轉之酬勞成本為 18 仟元。

子公司松果購物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日及107年10月11日分別經董事會決議通過106及107年度認股權憑證發行與認股辦法，發行總額分別為700,000單位及350,000單位，得分次發行，並於106年2月21日、107年1月24日、107年10月11日及107年11月20日分別發行員工認股權憑證298,000單位、402,000單位、315,000單位及35,000單位。每單位認股權憑證得認購松果購物公司普通股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，若遇公司公開發行，所有認股權憑證持有人將可提前於公司公開發行前執行認股權，不受前述執行期間及比例之限制。認股權發行後，遇有松果購物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。

松果購物公司因申請股票公開發行，於107年11月20日經董事會決議通過員工認股權提前執行轉換案，於107年12月20日起員工可提前執行100%認股權，並訂定發行新股增資基準日為108年1月25日。

松果購物公司已發行員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權單位	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6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	1,008,975	\$ 18.00	284,000	\$ 10.0
本期給與	-	-	402,000	10.0
本期執行	( 755,853)	18.00	-	-
本期逾期失效	( 253,122)	18.00	-	-
本期離職失效	-	-	( 12,500)	10.0
期末流通在外	-	-	<u>673,500</u>	10.0
期末可行使	-	-	<u>69,875</u>	-
本期給與之認股權加權平均公平價值(元)	\$ -	-	\$ <u>1.47</u>	-

流通在外之員工認股權相關資訊如下（108年6月30日：無）：

	107年12月31日	107年6月30日
行使價格之範圍（元）	\$ 18	\$ 10
加權平均剩餘合約期限（年）	4.15~5.89年	4.67~5.59年

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，因松果購物公司普通股股份發生變動，認股權行使價格應依認股權憑證發行與認股辦法中規定公式予以調整，每單位認股權行使價格由10元調整至18元。

松果購物公司於107及106年度給予之員工認股權及現金增資保留員工認購股份係使用Black-Scholes評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

發行日	協議類型	給與日公允價值（元）	給與日參考股價（元）	行使價格（元）	預期波動率	預期存續期間	預期股利率	無風險利率
106.02.21	員工認股權	\$ 3.84	\$ 10.41	\$ 10	42.16% ~44.93%	3.5~5年	-	0.79% ~0.91%
107.01.24	員工認股權	1.47	7.14	10	37.64% ~38.48%	3.5~5年	-	0.62% ~0.72%
107.10.11	員工認股權	4.19	16.23	18	34.82% ~35.99%	3.5~5年	-	0.68% ~0.75%
107.11.20	員工認股權	4.19	16.23	18	34.39% ~36.35%	3.5~5年	-	0.71% ~0.79%
107.12.19	現金增資保留員工認購	-	16.23	20	27.11%	0.08年	-	0.47%

預期波動率係基於同業之歷史股票價格波動性計算。

107年4月1日至6月30日及107年1月1日至6月30日認列之酬勞成本（帳列薪資費用）分別為148仟元及313仟元（108年1月1日至6月30日：無）。

## 二一、與非控制權益之權益交易

合併公司於108年1月25日未按持股比例認購松果購物公司現金增資股權，致持股比例由100%下降至53.84%（請參閱附註十）。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>松果購物公司</u>
收取之現金對價	\$ 106,316
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	( 90,468)
權益交易差額	<u>\$ 15,848</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－認列對子公司所有 權權益變動數	<u>\$ 15,848</u>

## 二二、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。

## 二三、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司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

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	\$ 1,163,535	\$ 991,338	\$ 986,679
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	570,435	552,111	554,382

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、其他應收款及存出保證金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、應付營業稅、應付員工酬勞、應付董事酬勞、應付休假給付及應付股利）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括債務工具投資、應收帳款、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. 利率風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 266,000	\$ 266,000	\$ 293,000
— 金融負債	8,578	-	-
具現金流量利率風險			
— 金融資產	778,759	612,671	591,036

#### 利率敏感度分析

合併公司所持有之固定利率金融資產因皆按攤銷後成本衡量，故不列入分析；利率風險之敏感度分析係以資產負債表日屬於浮動利率之金融資產為計算基礎。若利率增加 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 1,947 仟元及 1,478 仟元，主因為合併公司持有浮動利率存款。

## 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。

## 二四、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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,090	\$ 3,150	\$ 12,234	\$ 6,195
退職後福利	157	81	184	162
股份基礎給付	6	28	12	55
	<u>\$ 7,253</u>	<u>\$ 3,259</u>	<u>\$ 12,430</u>	<u>\$ 6,412</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. 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

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

無店面網路零售部門

網路交易平台經營部門

	無店面網路 零售部門	網路交易平台 經營部門	所有其他部門	調整及銷除	合 計
<u>108年1月1日至6月30日</u>					
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 2,261,293	\$ 120,199	\$ -	\$ -	\$ 2,381,492
應報導部門損益	\$ 36,919	\$ 6,638	(\$ 2,456)	(\$ 971)	\$ 40,130
<u>107年1月1日至6月30日</u>					
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 2,387,370	\$ 61,312	\$ -	\$ -	\$ 2,448,682
應報導部門損益	\$ 37,118	\$ 10,917	(\$ 128)	(\$ 9,729)	\$ 38,178

合併公司未分攤所得稅費用（利益）或非經常性發生之損益至應報導部門。報導之金額與營運決策者一致。

合併公司之部門資產及負債資訊未提供予主要管理階層參考或形成決策之用，爰無須揭露部門資產負債。

創業家兄弟股份有限公司及子公司  
 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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

附表一

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 佔合併總資產之比率 (註 3)
					科目	金額 (註 4)	交易條件	金額 (註 4)	
0	創業家兄弟股份有限公司		松果購物股份有限公司	1	其他應收款	\$ 218	註 5	-	
0	創業家兄弟股份有限公司		松果購物股份有限公司	1	其他收入	267	註 5	-	
0	創業家兄弟股份有限公司		松果購物股份有限公司	1	租金收入	996	註 5	-	
0	創業家兄弟股份有限公司		松果購物股份有限公司	1	不動產、廠房及設備 累計折舊	63	註 5	-	
0	創業家兄弟股份有限公司		松果購物股份有限公司	1	其他應收款	43	註 5	-	
0	創業家兄弟股份有限公司		新時代電商股份有限公司	1	不動產、廠房及設備 累計折舊	24	註 5	-	
0	創業家兄弟股份有限公司		新時代電商股份有限公司	1	其他應收款	165	註 5	-	
0	創業家兄弟股份有限公司		新時代電商股份有限公司	1	累計折舊	51	註 5	-	
1	松果購物股份有限公司		新時代電商股份有限公司	3	其他應收款	11	註 5	-	
1	松果購物股份有限公司		新時代電商股份有限公司	3	不動產、廠房及設備 累計折舊	33	註 5	-	
1	松果購物股份有限公司		新時代電商股份有限公司	3	累計折舊	23	註 5	-	

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫與方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：相關交易已於合併財務報表沖銷。

註 5：無同類交易可循，其交易條件係依雙方約定。

創業家兄弟股份有限公司及子公司  
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資 本 期 期 末 本 期 期 末	資 金 額 年 底 股 數	未 數 比	持 帳 面 金 額 (註1、2及3)	有 被 投 資 公 司 本 期 本 期	認 列 之 投 資 (損 (註1、2及3)	備 註
創業家兄弟股份有限公司	裕果購物股份有限公司	台北市	經營網路購物之 交易平台	\$ 89,440	38,892	53.84%	\$ 113,840	\$ 5,307	\$ 3,433	子公司
創業家兄弟股份有限公司	新時代電商股份有限公司	台北市	經營網路購物之 交易平台	50,000	-	100%	47,544	( 2,456)	( 2,456)	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表計算。

註 2：已包含租賃之未實現損益數。

註 3：已於合併財務報表沖銷。