

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108及107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	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25		五
(六) 重要會計項目之說明	25~44		六~二四
(七) 關係人交易	44~47		二五
(八) 質抵押之資產	47		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	-		-
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47~48		二七
2. 轉投資事業相關資訊	47~48		二七
3. 大陸投資資訊	47		二七
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	50~64		-

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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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 108 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 108 年度個體財務報告關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列之正確性

創業家兄弟股份有限公司銷售之商品由於交易模式係高度仰賴資訊系統，其交易量龐大且客戶分散，消費者訂單成立後均由系統控管，前台系統傳輸至會計系統中之銷貨收入金額是否正確，為主要關鍵查核事項。

請參閱財務報告附註四(十一)與收入相關之會計政策及附註十七攸關揭露資訊。

本會計師對此項關鍵查核事項之主要查核程序包括：

1. 瞭解並測試訂單之成立及每日銷貨收入傳輸攸關之內部控制設計及執行之有效性；
2. 取得每月前台傳輸訂單之月報表，驗證其收入認列金額是否與前端系統之訂單金額一致。

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、不實聲明或踰越內部控制，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 108 年度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 9 年 3 月 9 日



創業兄弟股份有限公司

個體資產負債表

民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金 (附註四及六)	\$	306,423	32	\$	462,850	47
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、七及二六)		358,990	37		358,990	37
1170	應收帳款 (附註四、八、十七及二五)		69,062	7		93,934	10
1199	應收融資租賃款淨額—關係人淨額 (附註三、四、九及二五)		166	-		-	-
1200	其他應收款—非關係人 (附註四)		396	-		294	-
1210	其他應收款—關係人 (附註四及二五)		628	-		428	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及十九)		1,968	-		1,692	-
130X	存貨 (附註四及十)		9,703	1		535	-
1410	預付款項		3,067	-		1,663	-
1470	其他流動資產—流動		2,775	-		2,814	-
1481	待退回產品權利 (附註十七)		4,857	1		3,673	-
11XX	流動資產總計		<u>758,035</u>	<u>78</u>		<u>926,873</u>	<u>94</u>
	非流動資產						
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四、七及二六)		1,000	-		1,000	-
1550	採用權益法之投資 (附註四、十一及二二)		155,625	16		44,013	5
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二五)		3,506	-		5,418	1
1755	使用權資產 (附註三、四及十三)		53,967	6		-	-
1821	其他無形資產 (附註四)		431	-		314	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)		1,237	-		1,243	-
1920	存出保證金 (附註四)		2,987	-		2,808	-
15XX	非流動資產總計		<u>218,753</u>	<u>22</u>		<u>54,796</u>	<u>6</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>976,788</u>	<u>100</u>	\$	<u>981,669</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動 (附註四及十七)	\$	6,752	1	\$	4,296	-
2170	應付帳款		370,541	38		464,918	47
2200	其他應付款 (附註十四)		93,109	9		83,668	9
2230	本期所得稅負債 (附註四及十九)		9,196	1		-	-
2250	退款負債—流動 (附註五及十七)		5,583	1		4,306	1
2280	租賃負債 (附註三、四及十三)		8,595	1		-	-
2300	其他流動負債		1,473	-		1,416	-
21XX	流動負債總計		<u>495,249</u>	<u>51</u>		<u>558,604</u>	<u>57</u>
	非流動負債						
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十三)		45,548	4		-	-
25XX	非流動負債總計		<u>45,548</u>	<u>4</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>540,797</u>	<u>55</u>		<u>558,604</u>	<u>57</u>
	權益 (附註四、十六、二一及二二)						
	股本						
3110	普通股股本		249,611	26		226,626	23
3200	資本公積		128,812	13		134,372	14
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		19,381	2		14,652	1
3350	未分配盈餘		38,187	4		47,415	5
3300	保留盈餘總計		57,568	6		62,067	6
3XXX	權益總計		<u>435,991</u>	<u>45</u>		<u>423,065</u>	<u>43</u>
	負債與權益總計	\$	<u>976,788</u>	<u>100</u>	\$	<u>981,669</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 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、十七及二五）				
4110	營業收入總額	\$ 4,861,886	101	\$ 4,875,014	101
4170	減：銷貨折讓及退回	<u>61,063</u>	<u>1</u>	<u>66,667</u>	<u>1</u>
4000	營業收入淨額	4,800,823	100	4,808,347	100
5000	營業成本（附註四、十及二五）	<u>4,154,938</u>	<u>86</u>	<u>4,168,608</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	<u>645,885</u>	<u>14</u>	<u>639,739</u>	<u>13</u>
	營業費用（附註四、十八、二一及二五）				
6100	推銷費用	491,432	10	497,508	10
6200	管理費用	78,189	2	87,081	2
6300	研究發展費用	<u>37,653</u>	<u>1</u>	<u>30,858</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>607,274</u>	<u>13</u>	<u>615,447</u>	<u>13</u>
6900	營業利益	<u>38,611</u>	<u>1</u>	<u>24,292</u>	<u>-</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）	(4,783)	-	4,948	-
7100	利息收入（附註十八及二五）	4,292	-	4,641	-
7190	其他收入（附註十八及二五）	10,069	-	14,892	1
7590	什項支出	-	-	(74)	-
7050	財務成本	(128)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>9,450</u>	<u>-</u>	<u>24,407</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 48,061	1	\$ 48,699	1
7950	所得稅費用(附註四及十九)	<u>9,912</u>	-	<u>1,404</u>	-
8500	本年度淨利/綜合損益總額	<u>\$ 38,149</u>	<u>1</u>	<u>\$ 47,295</u>	<u>1</u>
	每股盈餘(附註二十)				
9710	基 本	<u>\$ 1.53</u>		<u>\$ 1.90</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.52</u>		<u>\$ 1.89</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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	普通股本 (附註四及十六) 股數 (仟股)	金 額	資本公積 (附註四、十六 、二一及三二)	保留盈餘 (附註十六) 法定盈餘公積	未分配盈餘	權益總額
A1	20,602	\$ 206,024	\$ 154,959	\$ 12,762	\$ 18,904	\$ 392,649
B1	-	-	-	1,890	(1,890)	-
B5	-	-	-	-	(16,894)	(16,894)
C13	2,060	20,602	(20,602)	-	-	-
G1	-	-	15	-	-	15
D1	-	-	-	-	47,295	47,295
Z1	22,662	226,626	134,372	14,652	47,415	423,065
B1	-	-	-	4,729	(4,729)	-
B5	-	-	-	-	(42,648)	(42,648)
C7	-	-	15,848	-	-	15,848
C13	2,269	22,685	(22,685)	-	-	-
G1	-	-	26	-	-	26
N1	30	300	1,251	-	-	1,551
D1	-	-	-	-	38,149	38,149
Z1	24,961	\$ 249,611	\$ 128,812	\$ 19,381	\$ 38,187	\$ 435,991

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 48,061	\$ 48,699
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	12,125	1,774
A20200	攤銷費用	474	1,878
A21900	員工認股權酬勞成本	26	15
A20900	財務成本	128	-
A22400	採用權益法之子公司損益份額	4,783	(4,948)
A21200	利息收入	(4,292)	(4,641)
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	24,872	(6,713)
A31180	其他應收款—非關係人	(106)	359
A31190	其他應收款—關係人	(200)	(358)
A31200	存 貨	(9,168)	(497)
A31230	預付款項	(1,404)	(711)
A31240	其他流動資產	39	14
A31990	待退回產品權利	(1,184)	1,073
A32125	合約負債	2,456	2,266
A32150	應付帳款—非關係人	(94,377)	(10,861)
A32160	應付帳款—關係人	-	(69)
A32180	其他應付款	9,441	880
A32230	其他流動負債	57	482
A32990	退款負債	1,277	(1,195)
A33000	營運產生之現金	(6,992)	27,446
A33100	收取之利息	4,296	4,460
A33300	支付之利息	(128)	-
A33500	支付之所得稅	(986)	(3,688)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(3,810)	28,218
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	19,010
B02200	取得子公司之淨現金流出	(50,000)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
B02300	子公司清算之淨現金流入(附註十一)	\$ -	\$ 4,104
B02700	購置不動產、廠房及設備	(390)	(4,836)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	134	1
B03700	存出保證金增加	(179)	(904)
B04500	購置無形資產	(591)	(427)
B06000	應收融資租賃款減少	1,969	-
B07600	收取之股利	2,453	-
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(46,604)	16,948
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(11,916)	-
C04500	發放現金股利	(42,648)	(16,894)
C04800	員工執行認股權	1,551	-
C05400	取得子公司股權	(53,000)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(106,013)	(16,894)
EEEE	現金淨(減少)增加	(156,427)	28,272
E00100	年初現金餘額	462,850	434,578
E00200	年底現金餘額	\$ 306,423	\$ 462,850

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 108 年及 107 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 109 年 2 月 24 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：

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

本公司選擇僅就 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 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

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。於個體現金流量表中，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個體現金流量表係表達於營業活動。

本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。

本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使用後見之明。

本公司於 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	\$ 9,573
減：適用豁免之短期租賃	(121)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 9,452</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值及租賃負債餘額	<u>\$ 9,357</u>

本公司為出租人

本公司於 107 年將所承租之營業用辦公室轉租他人，該轉租於先前適用 IAS 17 判斷係分類為營業租賃。本公司於 108 年 1 月 1 日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租係分類為融資租賃，並視為於 108 年 1 月 1 日簽訂之新融資租賃處理。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	<u>108年1月1日 重編前金額</u>	<u>首次適用 之調整</u>	<u>108年1月1日 重編後金額</u>
應收融資租賃款—流動	\$ -	\$ 1,969	\$ 1,969
應收融資租賃款—非流動	-	166	166
使用權資產	-	<u>7,222</u>	<u>7,222</u>
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,357</u>	<u>\$ 9,357</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 8,630	\$ 8,630
租賃負債—非流動	-	<u>727</u>	<u>727</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,357</u>	<u>\$ 9,357</u>

本公司為出租人之交易，於 108 年若依 IAS 17 處理，相關單行項目及餘額調整至 IFRS 16 之影響數如下：

資產、負債及權益項目之 108 年影響

	<u>108年12月31日</u>
應收融資租賃款—流動增加	\$ 166
使用權資產減少	(166)
資產影響數	<u>\$ -</u>

綜合損益項目之 108 年影響

	108年度
營業費用減少	\$ 1,969
利息收入增加	22
營業外收入及支出減少	(1,991)
本年度淨利影響數	\$ -

(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)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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追溯適用此項修正。

註 3：2020 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。

(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
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

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) 外幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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，本公司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。

(九) 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相關資產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。

(十) 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

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、按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動及存出保證金）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。

(2) 金融資產之減損

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）及應收融資租賃款之減損損失。

應收帳款及應收融資租賃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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務代表金融資產已發生違約。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。

(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。

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。

(十一) 收入認列

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。

(十二) 租賃

108年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付之現值衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益

係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

2. 本公司為承租人

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個體資產負債表。

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，本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個體資產負債表。

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。

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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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。

估列及假設不確定性之主要來源

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

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 20	\$ 50
銀行支票及活期存款	<u>306,403</u>	<u>462,800</u>
	<u>\$306,423</u>	<u>\$462,850</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	<u>0.01%~0.25%</u>	<u>0.01%~0.25%</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107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>\$358,990</u>	<u>\$358,990</u>
<u>非流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</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>108年12月31日</u>	<u>107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%

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二六。

八、應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收帳款</u> （附註十七）		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 69,062</u>	<u>\$ 93,934</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，本公司對代收機構平均收款期間為0~15日。

本公司選擇良好信譽之代收機構以專人監控程序確保應收帳款如期回收，並於資產負債表日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。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。並考量代收機構過去違約紀錄與歷史收款情形，不同代收機構之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分代收機構，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108年12月31日

	未逾期	逾期 1~30 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	-
總帳面金額	\$ 69,062	\$ -	\$ 69,062
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 69,062</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,062</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期 1~30 天	合計
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）	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 93,934</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,934</u>

九、應收融資租賃款

108年應收融資租賃款組成如下：

	108年12月31日
未折現之租賃給付	
第1年	\$ 166
減：未賺得融資收益	-
應收融資租賃款	<u>\$ 166</u>

本公司於 107 年 7 月將所承租之辦公室轉租給子公司，每月收取固定租賃給付，因主租約之剩餘租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。該轉租原依 IAS 17 係分類為營業轉租，請參閱附註三及十三(四)。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至 108 年 12 月 31 日止，融資租賃隱含利率為年利率 1.8%。

本公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失，截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量過去之違約記錄，本公司認為上述應收融資款並無減損。

租賃期間於資產負債表後開始之出租承諾如下：

	108年12月31日
融資租賃出租承諾	<u>\$ 16,052</u>

十、存 貨

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
商品存貨	<u>\$ 9,703</u>	<u>\$ 535</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,154,938 仟元及 4,168,608 仟元。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
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）	\$116,863	\$ 44,013
新時代電商股份有限公司（以下 簡稱新時代電商公司）	<u>38,762</u>	<u>-</u>
	<u>\$155,625</u>	<u>\$ 44,013</u>

<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比</u>		<u>說 明</u>
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	
松果購物公司	53.84%	100%	1.
新時代電商公司	100%	-	2.
創展國際公司	-	-	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執行員工認股權 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，該次增資後本公司之持股比率由 100% 下降為 53.84%。

松果購物公司股東會於 108 年 4 月 25 日決議以資本公積一股票發行溢價 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 及 107 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。

十二、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	\$ 8,761	\$ 1,087	\$ 1,491	\$ 11,339
增 添	369	21	-	390
處 分	(229)	-	-	(229)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>8,901</u>	<u>1,108</u>	<u>1,491</u>	<u>11,500</u>
<u>累計折舊</u>				
108 年 1 月 1 日餘額	4,982	188	751	5,921
折舊費用	1,309	176	683	2,168
處 分	(95)	-	-	(95)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>6,196</u>	<u>364</u>	<u>1,434</u>	<u>7,994</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,705</u>	<u>\$ 744</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 3,506</u>
<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>

(接次頁)

(承前頁)

	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
累計折舊				
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	(<u>30</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>30</u>)
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>

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1.6年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	<u>\$ 53,967</u>
	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 56,702</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	<u>\$ 9,957</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 8,595</u>
非流動	<u>\$ 45,548</u>

租賃負債之折現率如下：

	108年12月31日
建築物	<u>1.5%~2.02%</u>

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租建築物做為辦公室及停車位使用，租賃期間為 1~6 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，本公司已經出租人同意，將租賃標的之一部轉租予子公司。

(四) 轉 租

除已於附註九說明外，本公司尚有下列轉租交易。

107 年營業租賃承租協議之轉租

截至 107 年 12 月 31 日止，本公司因不可取消之轉租合約預期將收到之未來最低轉租給付總額為 2,160 仟元。

(五) 其他租賃資訊

108 年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	\$ 519
低價值資產租賃費用	\$ 928
租賃之現金（流出）總額	(\$ 13,491)

本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>
不超過 1 年	\$ 8,881
1~2 年	692
	<u>\$ 9,573</u>

十四、其他負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
其他應付款		
應付廣告費	\$ 46,484	\$ 37,722
應付薪資及獎金	17,044	17,305
應付員工酬勞	2,612	2,647
應付董事酬勞	1,567	1,588
其 他	<u>25,402</u>	<u>24,406</u>
	<u>\$ 93,109</u>	<u>\$ 83,668</u>

十五、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。

十六、權益

(一) 股本

普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107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>24,961</u>	<u>22,662</u>
已發行股本	<u>\$249,611</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。

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 年度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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107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	\$ 97,783	\$119,217
發放員工股票紅利所產生之 資本公積	1,089	1,089

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
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(3)	12,226	12,170
現金增資保留員工認購(3)	137	137
員工認股權－已失效(3)	849	849
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	880	910
	<u>\$128,812</u>	<u>\$134,372</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，僅得用以彌補虧損。
3. 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本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥10%為法定盈餘公積，再依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，嗣於盈餘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(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 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 日核准變更登記。

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，已於 108 年 10 月 2 日核准變更登記。

本公司 109 年 2 月 24 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	<u>108年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 3,815</u>
現金股利	<u>\$ 34,197</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 1.37</u>

有關 108 年度之盈餘分配尚待預計於 109 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

十七、營業收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 4,798,762	\$ 4,807,330
其他營業收入	<u>2,061</u>	<u>1,017</u>
	<u>\$ 4,800,823</u>	<u>\$ 4,808,347</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

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 69,062</u>	<u>\$ 93,934</u>	<u>\$ 87,221</u>
合約負債			
商品銷貨	\$ 6,699	\$ 3,028	\$ 2,030
客戶忠誠計畫	<u>53</u>	<u>1,268</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 6,752</u>	<u>\$ 4,296</u>	<u>\$ 2,030</u>

十八、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	108年度	107年度
銀行存款利息	\$ 4,248	\$ 4,626
租賃投資淨額	22	-
押金設算息	<u>22</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 4,292</u>	<u>\$ 4,641</u>

(二) 其他收入

	108年度	107年度
罰款收入	\$ 5,750	\$ 7,675
租金收入	-	1,148
顧問服務收入	46	548
其 他	<u>4,273</u>	<u>5,521</u>
	<u>\$ 10,069</u>	<u>\$ 14,892</u>

(三) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 12,125</u>	<u>\$ 1,774</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 1,878</u>

(四) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利(附註十五)		
確定提撥計畫	\$ 6,060	\$ 5,830
股份基礎給付權益交割	26	15
其他員工福利		
薪資費用	122,582	129,783
勞健保費用	11,315	10,698
董事酬金	2,717	2,908
其他用人費用	7,660	7,907
	<u>144,274</u>	<u>151,296</u>
員工福利費用合計	<u>\$150,360</u>	<u>\$157,141</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$150,360</u>	<u>\$157,141</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。108及107年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於109年2月24日及108年3月12日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	5%	5%
董事酬勞	3%	3%

金 額

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	2,612	\$	2,647
董事酬勞		1,567		1,588

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。

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。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 10,563	\$ 2,366
未分配盈餘加徵	-	11
以前年度之調整	(657)	(811)
	<u>9,906</u>	<u>1,566</u>
遞延所得稅		
本期產生者	6	29
稅率變動	-	(191)
	<u>6</u>	<u>(162)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,912</u>	<u>\$ 1,404</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 48,061</u>	<u>\$ 48,699</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 9,612	\$ 9,740
已實現投資損失	-	(6,365)
未實現投資損(益)	957	(1,025)
稅上不可減除之費損	-	45
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	(657)	(811)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,912</u>	<u>\$ 1,404</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%，該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ <u>1,968</u>	\$ <u>1,692</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ <u>9,196</u>	\$ <u>-</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

108 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	(\$ 243)	\$ 11
負債準備	861	256	1,117
應付休假給付	<u>128</u>	<u>(19)</u>	<u>109</u>
	<u>\$ 1,243</u>	<u>(\$ 6)</u>	<u>\$ 1,237</u>

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	<u>19</u>	<u>(19)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,081</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 1,243</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 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。

二十、每股盈餘

	單位：每股元	
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
基本每股盈餘	\$ <u>1.53</u>	\$ <u>1.90</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>1.52</u>	\$ <u>1.89</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 108 年 8 月 31 日。因追溯調整，107 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>\$ 2.09</u>	<u>\$ 1.90</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.08</u>	<u>\$ 1.89</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

	108年度	107年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 38,149</u>	<u>\$ 47,295</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	24,956	24,928
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	77	57
員工認股權	<u>44</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>25,077</u>	<u>24,985</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 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	108年度		107年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	505	\$ 51.7	810	\$ 56.1
本年度執行	(30)	51.7	-	-
本年度預期失效	(7)	51.7	(305)	51.7-56.1
年底流通在外	<u>468</u>	45.3	<u>505</u>	51.7
年底可行使	<u>468</u>	45.3	<u>379</u>	51.7
本年度給與之認股權 加權平均公平價值 (元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

本公司分別於 108 年 7 月與 8 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 45.3 元及 56.1 元調整為 51.7 元。

於 108 年度行使之員工認股權，其於行使日之加權平均股價為 53.95 元（107 年度：無）。

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	108年12月31日	107年12月31日
執行價格之範圍(元)	\$ 45.3	\$ 51.7
加權平均剩餘合約期限(年)	1.67 年	2.67 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。

108 及 107 年度認列之酬勞成本（帳列薪資費用）分別為 26 仟元及 15 仟元。

二二、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司於 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%。

由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分取得投資松果購物公司之說明，請參閱本公司 108 年度合併財務報告附註二一。

二三、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。

二四、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

	108年12月31日	107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)	\$ 739,486	\$ 920,304
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	436,834	524,820

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、按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動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、應付員工酬勞及應付董事酬勞）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

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、應付帳款及其他應付款。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：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$266,166	\$266,000
—金融負債	54,143	-
具現金流量利率風險		
—金融資產	400,383	556,780

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 108 及 107 年度之稅前淨利將分別增加 2,002 仟元及 2,784 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個體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。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

108 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以上
無附息負債	\$ 17,044	\$ 446,606	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	1,029	1,498	6,741	36,975	10,332
	<u>\$ 18,073</u>	<u>\$ 448,104</u>	<u>\$ 6,741</u>	<u>\$ 36,975</u>	<u>\$ 10,332</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	\$ 9,268	\$ 36,975	\$ 10,332	\$ -	\$ -	\$ -

107年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
無附息負債	\$ 17,305	\$ 531,281	\$ -	\$ -	\$ -

二五、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

關係人名稱	與本公司之關係
松果購物股份有限公司（松果購物公司）	子公司
創展國際股份有限公司（創展國際公司）	子公司（107年12月25日 清算完結）
新時代電商股份有限公司（新時代電商公司）	子公司

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
子公司		
松果購物公司	\$ 294	\$ -

對關係人之其他營業收入，係參考市場價格。

(三) 進貨

關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
子公司		
創展國際公司	\$ -	\$ 173

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。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	子公司		
	松果購物公司	\$ 94	\$ -
其他應收款	子公司		
	松果購物公司	\$ 218	\$ 428
	新時代電商公司	410	-
		\$ 628	\$ 428

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

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。

(五) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處 分 價 款		處 分 (損) 益	
	108年度	107年度	108年度	107年度
子 公 司				
松果購物公司	\$ 20	\$ -	\$ -	\$ -
新時代電商公司	\$ 114	\$ -	\$ -	\$ -

(六) 轉租協議

本公司於 107 年 7 月轉租營業用辦公室予松果購物公司，並於 108 年 1 月 1 日配合 IFRS16 租賃公報之適用以融資租賃轉租帳列使用權資產，108 年 1 月 1 日應收融資租賃款為 2,135 仟元，租賃期間為 1.08 年。截至 108 年 12 月 31 日止，應收融資租賃款餘額為 166 仟元，108 年度應收融資租賃款並未提列備抵損失。前述租約於 109 年 2 月續約，租賃期間自 109 年 2 月 1 日至 115 年 1 月 31 日止。

本公司於 109 年 3 月以融資租賃轉租帳列使用權資產之營業辦公室予新時代電商公司，租賃期間為 5 年 11 月。

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
應收融資租賃款	子 公 司		
	松果購物公司	\$ 166	\$ -

利息收入彙總如下：

關係人類別／名稱	108年度	107年度
子 公 司		
松果購物公司	\$ 22	\$ -

(七) 其他收入

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	108年度	107年度
其他收入	子公司		
	松果購物公司	\$ 549	\$ 822
	新時代電商公司	<u>325</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 874</u>	<u>\$ 822</u>

本公司與松果購物公司簽訂合約（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，本公司與松果購物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），合約未有終止之意思表示者，自動展延一年，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。

本公司與新時代電商公司簽訂合約（自 108 年 6 月 12 日起至 109 年 6 月 11 日止），合約未有終止之意思表示者，自動展延一年，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。

(八) 租金收入

帳列項目	關係人類別／名稱	108年度	107年度
租金收入	子公司		
	松果購物公司	\$ -	\$ 996
	創展國際公司	<u>-</u>	<u>152</u>
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,148</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。

(九) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 15,759	\$ 17,159
退職後福利	310	477
股份基礎給付	<u>20</u>	<u>(21)</u>
	<u>\$ 16,089</u>	<u>\$ 17,615</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、質抵押之資產

	108年12月31日	107年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產－流動）	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>

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：附表一。
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：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

創業家兄弟股份有限公司

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

民國 108 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

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	初買入 (註 3)		賣出 (註 3)				期末			
					股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	售價	帳面成本	處分損益	股數 (仟股)	金額
創業家兄弟股份有限公司	股票 松果購物股份有限公司	採用權益法之投資	子公司現金增資	子公司	3,889	\$ 44,013	4,612 (註 5)	\$ 53,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	8,501	\$ 116,863 (註 6)
創業家兄弟股份有限公司	股票 新時代電商股份有限公司	採用權益法之投資	子公司新設立	子公司	-	-	5,000	50,000	-	-	-	-	5,000	38,762 (註 7)

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

註 4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10%計算之。

註 5：係包含現金增資發行新股 2,650 仟股及以資本公積—股票發行溢價轉增資發行新股 1,962 仟股。

註 6：係包含原始投資成本 89,439 仟元、累積認列投資利益 11,576 仟元及子公司所有權權益變動數 15,848 仟元。

註 7：係包含原始投資成本 50,000 仟元及累積認列投資損失 11,238 仟元。

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		年 底 持 有 (附 註 十 一)			被 投 資 公 司 本 年 度 (損) 益	本 年 度 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 1 及 2)	備 註
				108年12月31日	107年12月31日	股 數 (仟 股)	比 率	帳 面 金 額 (註 1 及 2)			
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	\$ 89,439	\$ 38,892	8,501	53.84%	\$ 116,863	\$ 10,928	\$ 6,455	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	-	5,000	100%	38,762	(11,238)	(11,238)	子公司

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：已包含租賃之未實現損益數。

§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		附註十
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註十九
使用權資產變動明細表		明細表六
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十四
租賃負債明細表		明細表八
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
推銷費用明細表		明細表十一
管理費用明細表		明細表十二
研究發展費用明細表		明細表十三
其他收益及費損淨額明細表		附註十八
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		明細表十四

創業家兄弟股份有限公司

現金明細表

民國 108 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>20</u>
銀行存款					
活期存款					
	玉山銀行			140,106	
	富邦銀行			90,855	
	中國信託			56,000	
	板信銀行			14,659	
	華泰銀行			<u>4,773</u>	
				306,393	
	支票存款			<u>10</u>	
				<u>306,403</u>	
合	計			<u>\$306,423</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 108 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	108.2.18~109.12.11		1.025	\$	123,000
	板信銀行	108.2.18~109.11.25		1.035~1.065		102,000
	華泰銀行	108.1.25~109.11.23		1.04		81,000
	玉山銀行	108.3.20~109.8.15		0.94~1.035		48,000
	中國信託	108.1.5~109.1.5		1.065		<u>4,990</u>
						<u>\$ 358,990</u>

創業家兄弟股份有限公司
應收帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	金	額
應收帳款（註）				<u>\$ 69,062</u>	

註：本公司之貨款係透過代收機構收取，應收各客戶之款項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

創業家兄弟股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

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		108.6.1~109.7.1		1.025				\$	<u>1,000</u>

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

名稱	年初		本年度新增		本年度減少		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)	金額	股數(股)	金額		股數(股)	金額				
採用權益法之投資													
松果購物股份有限公司	3,889,200	\$ 44,013	4,611,760	\$ 68,848	-	(\$ 2,453)	\$ 6,455	8,500,960	\$116,863	53.84%	\$217,053	無	註1
新時代電商股份有限公司	-	-	5,000,000	50,000	-	-	(11,238)	5,000,000	38,762	100%	\$ 38,762	無	註2
合計		\$ 44,013		\$118,848		(\$ 2,453)	(\$ 4,783)		\$155,625				

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）本年度增加主係松果購物公司於107年11月20日經董事會代行股東會決議，辦理現金增資，本公司參與現金增資，金額為53,000仟元，股數為2,650仟股，並產生權益調整15,848仟元。另股東會於108年4月25日決議，辦理資本公積轉增資，增資股數為1,962仟股；本年度減少係松果購物公司發放現金股利2,453仟元。

註2：本公司於108年3月12日經董事會決議設立子公司「新時代電商股份有限公司」，並於108年4月15日完成登記，資本額為50,000仟元，股數為5,000仟股，本公司持有股權比例為100%。

創業家兄弟股份有限公司
 使用權資產暨累計折舊變動明細表
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額
成 本					
	建 築 物	\$ 7,222	\$ 56,702	\$ -	\$ 63,924
累 計 折 舊					
	建 築 物	-	(9,957)	-	(9,957)
		<u>\$ 7,222</u>	<u>\$ 46,745</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,967</u>

創業家兄弟股份有限公司
應付帳款明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	金	額
應付帳款（註）				<u>\$370,541</u>	

註：各供應商餘額皆未超過本科目餘額 5%。

創業家兄弟股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
商品銷售收入—屬電子商務類		\$ 4,859,825	
減：銷貨退回及折讓		<u>61,063</u>	
銷貨收入淨額		4,798,762	
其他營業收入		<u>2,061</u>	
		<u>\$ 4,800,823</u>	

創業家兄弟股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初存貨		\$	535
加：進	貨		4,444,634
減：進貨退出與折讓		(<u>278,221</u>)
本年度可供出售存貨			4,166,948
其他營業成本		(2,307)
年底存貨		(<u>9,703</u>)
營業成本			<u>\$ 4,154,938</u>

創業家兄弟股份有限公司

推銷費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
廣告費		\$ 334,731	
手續費		65,517	
薪資費用		64,953	
其他(註)		<u>26,231</u>	
合計		<u>\$ 491,432</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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資費用		\$	43,103
折舊費用			11,672
其他（註）			<u>23,414</u>
合	計	\$	<u>78,189</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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資費用		\$ 23,329	
軟體支出		7,526	
郵電費		2,566	
保險費		2,087	
其他(註)		<u>2,145</u>	
合計		<u>\$ 37,653</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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

	108年度			107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	\$ -	\$ 122,608	\$ 122,608	\$ -	\$ 129,798	\$ 129,798
勞健保費用	-	11,315	11,315	-	10,698	10,698
退休金費用	-	6,060	6,060	-	5,830	5,830
董事酬金	-	2,717	2,717	-	2,908	2,908
其他員工福利費用	-	7,660	7,660	-	7,907	7,907
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,360</u>	<u>\$ 150,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157,141</u>	<u>\$ 157,141</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,125</u>	<u>\$ 12,125</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,774</u>	<u>\$ 1,774</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 474</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,878</u>	<u>\$ 1,878</u>

註 1：108 及 107 年度之員工人數分別為 181 人及 176 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 4 人。

註 2：108 及 107 年度平均員工福利費用分別為 844 仟元及 897 仟元。

註 3：108 及 107 年度平均薪資費用分別為 701 仟元及 755 仟元，平均員工薪資費用調整減少 7.15%。

註 4：註 1 至註 3 之員工人數係採員工平均人數計算。