

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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報表之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~24		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	25~46		六~二三
(七) 關係人交易	47		二四
(八) 質抵押之資產	47		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47		二六
(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、50~51		二七
2. 轉投資事業相關資訊	47~48、52		二七
3. 大陸投資資訊	48		二七
(十四) 部門資訊	48~49		二八

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：創業家兄弟股份有限公司



董事長：郭 書 齊



中 華 民 國 109 年 3 月 9 日

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及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併財務報表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及其子公司保持超然獨立，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及其子公司民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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及其子公司民國 108 年度合併財務報表之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。

請參閱財務報表附註四(十一)與收入相關之會計政策及附註十六攸關揭露資訊。

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。

其他事項

創業家兄弟股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估創業家兄弟股份有限公司及其子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及其子公司或停止營業，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及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存在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合併財務報表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合併財務報表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. 辨認並評估合併財務報表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及其子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及其子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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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及其子公司民國 108 年合併財務報表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 109 年 3 月 9 日

創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併資產負債表

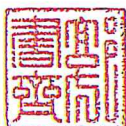
民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

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)	\$ 539,644	48	\$ 498,761	49
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、七及二五)	388,990	34	378,990	37
1170	應收帳款 (附註四、八及十六)	104,600	9	111,591	11
1200	其他應收款 (附註四)	4,273	-	496	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及十八)	1,968	-	1,692	-
130X	存貨 (附註四及九)	9,703	1	535	-
1410	預付款項	4,947	1	2,695	-
1470	其他流動資產	2,874	-	2,888	-
1481	待退回產品權利—流動 (附註十六)	4,857	1	3,673	1
11XX	流動資產總計	<u>1,061,856</u>	<u>94</u>	<u>1,001,321</u>	<u>98</u>
	非流動資產				
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註四、七及二五)	1,000	-	1,000	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十一)	4,602	-	7,009	1
1755	使用權資產 (附註三、四及十二)	55,285	5	-	-
1821	其他無形資產 (附註四)	526	-	366	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及十八)	4,964	1	7,713	1
1920	存出保證金 (附註四)	3,491	-	3,158	-
15XX	非流動資產總計	<u>69,868</u>	<u>6</u>	<u>19,246</u>	<u>2</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,131,724</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,020,567</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債—流動 (附註四及十六)	\$ 6,752	1	\$ 4,296	-
2170	應付帳款	370,541	33	464,918	46
2200	其他應付款 (附註十三)	145,605	13	114,776	11
2230	本期所得稅負債 (附註四及十八)	9,197	1	-	-
2250	退款負債—流動 (附註五及十六)	5,583	-	4,306	1
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十二)	9,105	1	-	-
2399	其他流動負債	2,559	-	1,845	-
21XX	流動負債總計	<u>549,342</u>	<u>49</u>	<u>590,141</u>	<u>58</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債—非流動 (附註四及十八)	-	-	10	-
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十二)	46,199	4	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>46,199</u>	<u>4</u>	<u>10</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>595,541</u>	<u>53</u>	<u>590,151</u>	<u>58</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註四、十五、二十及二一)				
3110	普通股股本	249,611	22	226,626	22
3200	資本公積	128,812	11	134,372	13
	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	3	47,415	5
3300	保留盈餘總計	57,568	5	62,067	6
31XX	本公司業主權益總計	435,991	38	423,065	41
36XX	非控制權益	100,192	9	7,351	1
3XXX	權益總計	<u>536,183</u>	<u>47</u>	<u>430,416</u>	<u>42</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,131,724</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,020,567</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 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（附註四及十六）				
4110	營業收入總額	\$ 5,152,449	101	\$ 5,025,983	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	5,091,386	100	4,959,316	100
5000	營業成本（附註四、九及十七）	<u>4,162,099</u>	<u>82</u>	<u>4,173,165</u>	<u>84</u>
5900	營業毛利	<u>929,287</u>	<u>18</u>	<u>786,151</u>	<u>16</u>
	營業費用（附註四、十七、二十及二四）				
6100	推銷費用	732,532	14	618,438	12
6200	管理費用	102,403	2	95,330	2
6300	研究發展費用	<u>55,698</u>	<u>1</u>	<u>42,741</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>890,633</u>	<u>17</u>	<u>756,509</u>	<u>15</u>
6900	營業利益	<u>38,654</u>	<u>1</u>	<u>29,642</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註十七）	4,562	-	4,850	-
7190	其他收入（附註十七）	12,257	-	14,288	-
7590	其他利益及損失	(53)	-	(171)	-
7510	財務成本	<u>(148)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>16,618</u>	<u>-</u>	<u>18,967</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	55,272	1	48,609	1
7950	所得稅費用（附註四、五及十八）	<u>12,648</u>	<u>-</u>	<u>1,314</u>	<u>-</u>
8500	本年度淨利／綜合損益總額	<u>\$ 42,624</u>	<u>1</u>	<u>\$ 47,295</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度		
		金	額 %	金	額 %	
	淨利歸屬於：					
8610	本公司業主	\$	38,149	1	\$ 47,295	1
8620	非控制權益		<u>4,475</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		\$	<u>42,624</u>	<u>1</u>	\$ <u>47,295</u>	<u>1</u>
	每股盈餘 (附註十九)					
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。

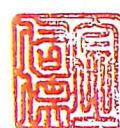
董事長：郭書齊



經理人：廖家欣



會計主管：金佑儒





創業實業股份有限公司

合併財務報表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司之權益				非控制權益 (附註四、十五、二十及二十一)	權益總額
		股本 (附註四及十五) 股數 (仟股)	資本公積 (附註四、十五、二十及二十一) 額	保留盈餘 (附註十五) 未分配盈餘	盈餘 (附註十五) 盈餘		
A1	107 年 1 月 1 日餘額	20,602	\$ 206,024	\$ 154,959	\$ 12,762	\$ 473	\$ 393,122
B1	106 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	1,890	-	-
B5	提列法定盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(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	-	-	15	-	-	15
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	4,290	4,290
O1	子公司發行員工認股權	-	-	-	-	2,588	2,588
D1	107 年度淨利 / 綜合損益總額	-	-	-	-	-	47,295
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	22,662	226,626	134,372	14,652	7,351	430,416
B1	107 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	4,729	-	-
B5	提列法定盈餘公積 本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(42,648)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	(2,102)	(2,102)
C13	資本公積配發股票股利	2,269	22,685	(22,685)	-	-	-
G1	員工認股權酬勞成本	-	-	26	-	-	26
N1	股份基礎給付交易 - 員工執行認股權	30	300	1,251	-	-	1,551
O1	非控制權益增加	-	-	15,848	-	90,468	106,316
D1	108 年度淨利 / 綜合損益總額	-	-	-	-	4,475	42,624
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	24,961	\$ 249,611	\$ 128,812	\$ 19,381	\$ 100,192	\$ 536,183

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：金佑恆

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 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	\$ 55,272	\$ 48,609
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	15,716	2,459
A20200	攤銷費用	595	1,962
A21900	股份基礎給付酬勞成本	26	2,603
A20900	財務成本	148	-
A21200	利息收入	(4,562)	(4,850)
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	6,991	(15,374)
A31180	其他應收款	(3,781)	303
A31200	存 貨	(9,168)	(474)
A31230	預付款項	(2,252)	(1,573)
A31240	其他流動資產	14	97
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	(94,377)	(10,861)
A32180	其他應付款	30,829	18,394
A32230	其他流動負債	714	778
A32990	退款負債	1,277	(1,195)
A33000	營運產生之現金	(1,286)	44,216
A33100	收取之利息	4,566	4,669
A33300	支付之利息	(148)	-
A33500	支付之所得稅	(988)	(3,688)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,144</u>	<u>45,197</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	(10,000)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	19,010
B02700	購置不動產、廠房及設備	(997)	(6,670)
B04500	購置無形資產	(755)	(456)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	\$ -	\$ 1
B03700	存出保證金增加	(333)	(878)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(12,085)	11,007
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(12,293)	-
C04500	發放現金股利	(42,648)	(16,894)
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	4,290
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	50,824	(12,604)
EEEE	現金淨增加	40,883	43,600
E00100	年初現金餘額	498,761	455,161
E00200	年底現金餘額	\$ 539,644	\$ 498,761

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 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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 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。

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
減：適用豁免之低價值資產租賃	(<u>123</u>)
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>

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：

	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	-	<u>727</u>	<u>727</u>
負債影響	\$ -	\$ <u>9,357</u>	\$ <u>9,357</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

(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) 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。合併綜合損益表已納入被處分子公司於當期至處分日止之營運損益。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表三。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

(六) 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。

(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。合併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，合併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

合併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，合併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合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收帳款、其他應收款、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

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

應收帳款係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。

合併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

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

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(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

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

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自生活用品、電子商品、生鮮食品及休閒商品等商品之銷售。由於商品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有使用之權利，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。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。

2. 勞務收入

合併公司以代理人身分提供平台使用服務及管理服務予客戶，於提供勞務之財務報導期間認列淨額收入。

(十二) 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）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。

(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一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。合併公司辦理現金增資保留員工認購，係確認員工認購股數之日為給與日。

合併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具有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

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具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年度之稅率衡量，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合併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

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

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

估計及假設不確定性之主要來源

(一) 所得稅

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

(二) 退款負債

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

六、現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 40	\$ 70
銀行支票及活期存款	<u>539,604</u>	<u>498,691</u>
	<u>\$ 539,644</u>	<u>\$ 498,761</u>

銀行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>
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

	<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>\$ 388,990</u>	<u>\$ 378,990</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</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，參閱附註二五。

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> (附註十六)		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 104,600</u>	<u>\$ 111,591</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。

子公司松果購物公司透過代收機構收取消費者貨款，並於約定結算日透過代收機構支付松果購物公司佣金收入及各店家貨款。

合併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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。考量代收機構過去違約紀錄與歷史收款情況。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。

合併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	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	\$	104,600		\$		-		\$ 104,600
備抵損失（存續期間預期信用損失）		-				-		-
攤銷後成本	\$	<u>104,600</u>		\$		<u>-</u>		<u>\$ 104,600</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>

九、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
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、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 12月31日	107年 12月31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%	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	-	-	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，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。

(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	107年
		12月31日	12月31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年度	107年度	108年	107年
	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日
松果購物公司	\$ 4,475	\$ -	\$100,192	\$ 7,351

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12月31日	107年12月31日
流動資產	\$263,568	\$ 75,110
非流動資產	4,997	8,462
流動負債	(51,512)	(32,198)
非流動負債	-	(10)
權 益	<u>\$217,053</u>	<u>\$ 51,364</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$116,861	\$ 44,013
非控制權益	<u>100,192</u>	<u>7,351</u>
	<u>\$217,053</u>	<u>\$ 51,364</u>
	108年度	107年度
本年度淨利	<u>\$ 10,928</u>	<u>\$ 5,126</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 6,453	\$ 5,126
非控制權益	<u>4,475</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,928</u>	<u>\$ 5,126</u>

十一、不動產、廠房及設備

成 本	辦 公 設 備	其 他 設 備	租 賃 改 良	合 計
108年1月1日餘額	\$ 10,296	\$ 1,087	\$ 2,527	\$ 13,910
增 添	<u>895</u>	<u>35</u>	<u>67</u>	<u>997</u>
108年12月31日餘額	<u>11,191</u>	<u>1,122</u>	<u>2,594</u>	<u>14,907</u>

(接次頁)

(承前頁)

	辦公設備	其他設備	租賃改良	合 計
<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	<u>1,862</u>	<u>178</u>	<u>1,364</u>	<u>3,404</u>
108年12月31日餘額	<u>7,507</u>	<u>366</u>	<u>2,432</u>	<u>10,305</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 3,684</u>	<u>\$ 756</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 4,602</u>
<u>成 本</u>				
107年1月1日餘額	\$ 6,620	\$ 240	\$ 410	\$ 7,270
增 添	3,706	847	2,117	6,670
處 分	(<u>30</u>)	-	-	(<u>30</u>)
107年12月31日餘額	<u>10,296</u>	<u>1,087</u>	<u>2,527</u>	<u>13,910</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	1,629	90	740	2,459
處 分	(<u>30</u>)	-	-	(<u>30</u>)
107年12月31日餘額	<u>5,645</u>	<u>188</u>	<u>1,068</u>	<u>6,901</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 4,651</u>	<u>\$ 899</u>	<u>\$ 1,459</u>	<u>\$ 7,009</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至3年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
建築物	<u>\$ 55,285</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 58,240</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	<u>\$ 12,312</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流 動	\$ 9,105
非流動	\$ 46,199

租賃負債之折現率如下：

	<u>108年12月31日</u>
建築物	1.5%~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1~6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年度</u>
短期租賃費用	\$ 519
低價值資產租賃費用	\$ 958
租賃之現金（流出）總額	(\$ 13,918)

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>
不超過1年	\$ 8,883
1~2年	692
	<u>\$ 9,575</u>

十三、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	\$ 78,479	\$ 57,106
應付薪資及獎金	24,690	21,375
應付員工酬勞	3,355	2,672
應付董事酬勞	2,013	1,613
其 他	<u>37,068</u>	<u>32,010</u>
	<u>\$ 145,605</u>	<u>\$ 114,776</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

	<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 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

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或補充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 97,783	\$ 119,217
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</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 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，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：

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

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。

(四) 非控制權益

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 7,351	\$ 473
本年度淨利	4,475	-
子公司辦理現金增資所增加 之非控制權益 (附註二一)	90,468	4,290
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	-	2,588
年底餘額	\$ 100,192	\$ 7,351

十六、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
勞務收入	286,193	148,834
其他營業收入	<u>6,431</u>	<u>3,152</u>
	<u>\$ 5,091,386</u>	<u>\$ 4,959,316</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平台使用服務收入，係均屬電子商務類別之收入。

合併公司勞務收入係來自平台使用服務及管理服務予客戶。

依商業慣例，合併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，合併公司以最可能金額估計退貨率，據以認列退款負債一流動及相關待退回產品權利。

(二) 合約餘額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年1月1日</u>
應收帳款（附註八）	<u>\$ 104,600</u>	<u>\$ 111,591</u>	<u>\$ 96,217</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>

十七、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銀行存款利息	\$ 4,538	\$ 4,834
押金設算息	23	16
其他	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,562</u>	<u>\$ 4,850</u>

(二) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
罰款收入	\$ 8,780	\$ 9,004
其他	<u>3,477</u>	<u>5,284</u>
	<u>\$ 12,257</u>	<u>\$ 14,288</u>

(三) 折舊及攤銷

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 57	\$ 89
營業費用	<u>15,659</u>	<u>2,370</u>
	<u>\$ 15,716</u>	<u>\$ 2,459</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 1,962</u>

(四) 員工福利費用

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
退職後福利(附註十四)		
確定提撥計畫	\$ 8,666	\$ 7,043
股份基礎給付權益交割	<u>26</u>	<u>2,603</u>
其他員工福利		
薪資費用	176,996	157,677
勞健保費用	15,987	12,940
董事酬金	3,758	2,933
其他用人費用	<u>9,800</u>	<u>9,286</u>
	<u>206,541</u>	<u>182,836</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 215,233</u>	<u>\$ 192,482</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,865	\$ 3,166
營業費用	<u>210,368</u>	<u>189,316</u>
	<u>\$ 215,233</u>	<u>\$ 192,482</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費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本期產生者	\$ 10,563	\$ 2,366
未分配盈餘加徵	3	11
以前年度之調整	(657)	(811)
	<u>9,909</u>	<u>1,566</u>
遞延所得稅		
本期產生者	2,739	1,062
稅率變動	-	(1,315)
以前年度之調整	-	1
	<u>2,739</u>	<u>(252)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,648</u>	<u>\$ 1,314</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 55,272</u>	<u>\$ 48,609</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 11,054	\$ 9,722
已實現投資損失	-	(6,365)
稅上不可減除之費損	-	71
未分配盈餘加徵	3	11
未認列之虧損扣抵	2,245	-
未認列之可減除暫時性差異	3	-
稅率變動	-	(1,315)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(657)	(811)
以前年度之遞延所得稅費用		
於本年度之調整	-	1
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,648</u>	<u>\$ 1,314</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

	108年12月31日	107年12月31日
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>\$ 9,197</u>	<u>\$ -</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 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			
遞延收入	\$ 254	(\$ 243)	\$ 11
負債準備	861	256	1,117
應付休假給付	183	(11)	172
職工福利提撥數遞延	-	6	6
	<u>1,298</u>	<u>8</u>	<u>1,306</u>
虧損扣抵	<u>6,415</u>	<u>(2,757)</u>	<u>3,658</u>
	<u>\$ 7,713</u>	<u>(\$ 2,749)</u>	<u>\$ 4,964</u>

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
未實現兌換利益	(\$ 10)	\$ 10	\$ -

107 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			
遞延收入	\$ -	\$ 254	\$ 254
負債準備	935	(74)	861
應付休假給付	152	31	183
職工福利提撥數遞延	19	(19)	-
	1,106	192	1,298
虧損扣抵	6,345	70	6,415
	<u>\$ 7,451</u>	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 7,713</u>

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 10)	(\$ 10)

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	108年12月31日
虧損扣抵	
118 年度到期	<u>\$ 11,223</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 3</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，合併公司虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 18,292	116年
<u>11,223</u>	118年
<u>\$ 29,515</u>	

(六) 所得稅核定情形

本公司及子公司松果購物公司截至 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年度	107年度
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	-
員工認股權	<u>44</u>	<u>57</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。

合併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	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
本年度行使	(30)	51.7	-	-
本年度離職失效	(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。

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 年度及 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。

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 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	1,009	\$ 18	284	\$ 10
本年度給與	-	-	752	18
本年度執行	(756)	18	-	-
本期逾期失效	(253)	18	-	-
本年度離職失效	-	-	(27)	18
年底流通在外	-	-	1,009	18
年底可執行	-	-	1,009	-
本年度給與之認股權加權平均公允價值 (元)	\$ -	-	\$ 2.74	-

流通在外之員工認股權相關資訊如下 (108 年 12 月 31 日：無)：

	107年12月31日
行使價格之範圍 (元)	\$ 18
加權平均剩餘合約期限 (年)	4.15~5.89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	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 年度認列之酬勞成本 (帳列薪資費用) 為 2,588 仟元 (108 年度：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	(<u>90,468</u>)
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12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 1,041,998	\$ 993,996
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	478,863	550,803

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、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

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，統籌協調進入國內金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 266,000	\$ 266,000
金融負債	55,304	-
具現金流量利率風險		
金融資產	663,584	612,671

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 及 107 年度之稅前淨利將分別增加 3,318 仟元及 3,063 仟元，主因為合併公司浮動利率存款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部分之現金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。

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	\$ 24,690	\$ 491,456	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	<u>1,073</u>	<u>1,586</u>	<u>7,137</u>	<u>37,634</u>	<u>10,332</u>
	<u>\$ 25,763</u>	<u>\$ 493,042</u>	<u>\$ 7,137</u>	<u>\$ 37,634</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	<u>\$ 9,796</u>	<u>\$ 37,634</u>	<u>\$ 10,332</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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	<u>\$ 21,375</u>	<u>\$ 558,319</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
短期員工福利	\$ 28,114	\$ 18,485
退職後福利	584	477
股份基礎給付	<u>20</u>	<u>272</u>
	<u>\$ 28,718</u>	<u>\$ 19,234</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、質抵押之資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
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>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

子公司松果購物公司接獲某公司提出對子公司所經營之松果購物網站中銷售之某商品涉嫌違反著作權法、商標權及刑事加重詐欺等罪，由於該商品係廠商自行上架販售之商品，故子公司於108年8月2日如期提出答辯書狀，並已委任律師代為辯護。本案為刑事自訴案件，並未隨同提起刑事附帶民事訴訟，應無損害賠償金額之損失；惟因著作權採兩罰規定，如法人之代表人、受雇人構成著作權之侵害，子公司亦將被科新臺幣75萬元以下罰金。目前律師辯護主軸為自訴人等自訴罪嫌行為人均非子公司，為該合作廠商，本案被認定構成犯罪之機率應為不高，惟上述案件截至109年3月9日止尚在審理中，最終之訴訟結果尚待司法機關判決。

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. 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：附表二。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：無。

二八、部門資訊

(一) 營運部門資訊

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 年度</u>					
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 4,800,823	\$ 290,857	\$ -	(\$ 294)	\$ 5,091,386
應報導部門損益	\$ 52,844	\$ 2,428	\$ -	\$ -	\$ 55,272
<u>107 年度</u>					
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 4,808,347	\$ 150,969	\$ 173	(\$ 173)	\$ 4,959,316
應報導部門損益	\$ 43,751	\$ 5,036	(\$ 178)	\$ -	\$ 48,609

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。

(二) 主要產品及勞務之收入

合併公司主要從事無店面網路零售業，為單一產品類別。

(三) 地區別資訊

合併公司主要於台灣地區營運。

(四) 主要客戶資訊

108 及 107 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上。

創業家兄弟股份有限公司及子公司
 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 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 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註 4)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	創業家兄弟股份有限公司	松果購物股份有限公司	1	應收帳款	\$ 94	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	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	應收融資租賃款	166	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	銷貨收入	294	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	549	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	利息收入	22	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	410	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	其他收入	325	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 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益 (註1、2及3)	備註	
				本年年底	去年年底	股數 (仟股)	比率				帳面金額 (註1、2及3)
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。