

證券代號  
8477

# KuoBrothers

創業家兄弟股份有限公司  
KUOBROTHERS CORP.

一〇五年度  
年報

刊印日期：中華民國一〇六年五月二十四日

查詢本年報網址：<https://www.kuobrothers.com/>

公開資訊觀測站網址 <http://mops.twse.com.tw/>

一、本公司發言人、代理發言人之姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

(一)本公司發言人

姓名：吳怡璇

職稱：財務長

電話：(02)2655-2939

電子郵件信箱：ir@kuobrothers.com

(二)本公司代理發言人

姓名：李上玉

職稱：公關經理

電話：(02)2655-2939

電子郵件信箱：ir@kuobrothers.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總公司

地址：台北市南港區三重路19之3號5樓

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：群益金鼎證券股務代理部

地址：台北市敦化南路2段97號B2樓

網址：<https://www.capital.com.tw/>

電話：(02)2703-9988

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：簡明彥、韋亮發會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市民生東路三段156號12樓

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

電話：(02)2545-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.Kuobrothers.com>

# 目錄

|  |    |
|--|----|
| 壹、致股東報告書   | 1  |
| 貳、公司簡介   | 2  |
| 一、設立日期   | 2  |
| 二、公司沿革   | 2  |
| 參、公司治理報告   | 4  |
| 一、組織系統   | 4  |
| 二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料  | 6  |
| 三、公司治理運作情形   | 15 |
| 四、會計師公費資訊  | 30 |
| 五、更換會計師資訊  | 30 |
| 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者  | 30 |
| 七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、持股比例超過百分之十股東關係及所取得或質押股數 | 31 |
| 八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊  | 32 |
| 九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例  | 32 |
| 肆、募資情形   | 33 |
| 一、資本及股份  | 33 |
| 二、公司債辦理情形  | 37 |
| 三、特別股辦理情形  | 37 |
| 四、參與發行海外存託憑證辦理情形   | 37 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形  | 38 |
| 六、限制員工權利新股辦理情形   | 39 |
| 七、併購、辦理或受讓他公司股份發行新股辦理情形  | 39 |
| 八、資金運用計畫及執行情形  | 39 |
| 伍、營運概況   | 40 |
| 一、業務內容   | 40 |
| 二、市場及產銷概況  | 41 |
| 三、技術及研發概況  | 45 |
| 四、市場分析   | 47 |
| 五、最近兩年度從業員工人數  | 50 |
| 六、環保支出資訊   | 50 |
| 七、勞資關係   | 50 |
| 八、不動產、廠房及設備及其他不動產  | 51 |
| 九、重要契約   | 52 |
| 十、其他必要補充說明事項   | 52 |
| 陸、財務概況   | 53 |
| 一、最近五年度簡明財務資料  | 53 |
| 二、最近五年度財務分析  | 58 |
| 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告   | 61 |
| 四、最近年度財務報表   | 61 |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表  | 61 |

|   |    |
|---|----|
| 六、公司及其關係企業最近二年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困情事對本公司財務狀況之影響     | 61 |
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險管理                               | 62 |
| 一、財務狀況  | 62 |
| 二、財務績效  | 62 |
| 三、現金流量  | 63 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響                                | 63 |
| 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫               | 63 |
| 六、最近年度及截至年報刊印日止之風險管理評估事項                            | 64 |
| 七、其他重要事項  | 65 |
| 捌、特別記載事項  | 66 |
| 一、關係企業相關資料  | 66 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形                          | 67 |
| 三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形                     | 67 |
| 四、其他必要補充說明事項  | 67 |
| 五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第二項二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 | 67 |



# 壹、致股東報告書

首先感謝各位股東對於本公司經營團隊的支持，本公司 105 年度合併營業收入淨額達新台幣 31.31 億元，合併稅後淨利為新台幣 5,179 萬元，與 104 年度相較，營業收入淨額成長了 29.52%，稅後淨利成長了 20%，此二項關鍵指標在本年度均有超過二位數之大幅度成長。

本公司於 105 年度除順利推動公司於櫃買中心掛牌外，綜合本公司 105 年度經營成果，可進一步歸納出下列幾項重點：

## 1. 導入 ERP 系統及整合 Facebook 登入系統：

本公司於 105 年初導入 Oracle ERP 系統後，不但促使本公司營運效率更高，且有效強化內部流程控制與管理；另有鑑於 Facebook 已成為台灣消費者最常使用之社群網站，透過與 Facebook 登入系統的整合，已大幅擴大消費族群，成為下一階段的成長動能。

## 2. 拓展到店取貨付款服務：

為使消費者能隨時可以收取訂購商品，除了持續提升出貨速度外，本公司於 105 年度底與全家便利商店共同合作推出消費者到店取貨付款的服務，藉由最後一哩路的佈建，讓購物行為更為便利。

## 3. 推出影音直播服務：

為使消費者與本公司旗下各網站間有更強之連結與互動，本公司於 105 年度開始成立影音直播專案小組，定期推出影音直播服務與商品介紹影片，讓商品走入動態娛樂創造新商機。

## 4. 成立創宇行動進入 B2B2C 服務：

本公司於 105 年度轉投資創宇行動(股)公司，並於下半年推出松果購物之行動電子商務服務，成功進軍 B2B2C 市場，經短短半年期間的快速成長，松果購物於 105 年底單月交易額已近 2,000 萬。

再次感謝各位股東們於過去一年的支持，讓公司有不錯的成長，展望 106 年度，我們也將持續投入更多資源深耕電子商務市場，並秉持新創團隊的精神努力擴增公司營業規模及品牌影響力，為長遠發展奠定基石，我們也期待 106 年度將會是很豐收的一年。

敬祝 全體股東

身心健康 萬事如意

董事長：郭書齊



## 貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 101 年 5 月 3 日

(一) 總公司、分公司及工廠之地址及電話：

總公司地址：台北市南港區三重路 19 之 3 號 5 樓

電話：(02)2655-2939

二、公司沿革：

| 年月     | 重要記事  |
|--------|---|
| 101.05 | 設立創業家兄弟股份有限公司，實收資本額新台幣 2,000 萬元<br>photo123 網站正式上線  |
| 101.06 | 敗衣網正式上線   |
| 101.09 | 辦理現金增資新台幣 850 萬元，增資後實收資本額為新台幣 2,850 萬元<br>名片網正式上線   |
| 101.10 | 好菜網正式上線   |
| 101.12 | 好魚網正式上線   |
| 102.03 | 好衣網正式上線   |
| 102.05 | 好吃宅配網站正式上線<br>生活市集網站正式上線<br>好菜網轉型為主廚嚴選網站  |
| 102.08 | 辦理現金增資新台幣 1,668 萬元，增資後實收資本額為新台幣 4,518 萬元  |
| 102.09 | 百搭流行網站上線<br>百搭流行網上線併入生活市集網站   |
| 102.12 | 主廚嚴選網站更名好吃宅配網<br>敗衣網於 12 月 30 號併入生活市集網站   |
| 103.03 | 推出好魚網 ios 與 android 系統，App 上線   |
| 103.04 | 寵物百貨網站上線  |
| 103.05 | 辦理現金增資新台幣 1,100 萬元，增資後實收資本額為新台幣 5,618 萬元  |
| 103.06 | 推出生活市集 ios 與 android 系統，App 上線<br>推出好吃宅配網 ios 與 android 系統，App 上線<br>好康情報網站上線<br>寵物百貨網站於 6 月 25 日併入生活市集網站<br>愛美 123 網站（後更名為大折扣網站）正式上線 |
| 103.08 | 資本公積轉增資新台幣 6,500 萬元，增資後實收資本額為新台幣 12,118 萬元  |
| 103.09 | 推出大折扣 ios 與 android 系統，App 上線<br>3C 市集網站正式上線  |
| 104.01 | 推出 3C 市集 ios 與 android 系統，App 上線  |

| 年月     | 重要記事  |
|--------|---|
| 104.04 | 員工認股權證轉換普通股共1,244萬元，增資後實收資本額為新台幣13,362萬元                          |
| 104.05 | 補辦公開發行案，經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心，證櫃審字第1040012398號函申報核准在案。                |
| 104.09 | 好魚網於9月24日擴大營業項目，更名為生鮮市集<br>盈餘轉增資2,376萬元，增資後實收資本額為新台幣15,738萬元      |
| 104.10 | 申請登錄興櫃股票，經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證櫃審字第10401019742號函申報核准，股票代號：8477。       |
| 104.12 | 獲頒「德勤全球」(Deloitte Global)在2015年亞太高科技成長前500強評鑑評選為台灣第1名(亞太區排名第13名)。 |
| 105.04 | 轉投資成立創宇行動股份有限公司，以原生行動電子商務平台「松果購物」正式進入B2B2C之服務市場。                  |
| 105.05 | 獲天下雜誌評選為台灣2,000大企業，電子商務產業第4名，服務業第405名                             |
| 105.08 | 盈餘轉增資1,574萬元，增資後實收資本額為新台幣17,312萬元                                 |
| 105.10 | 辦理現金增資2,309萬元，增資後實收資本額為新台幣19,621萬元<br>登錄上櫃市場掛牌交易，股票代號：8477。       |

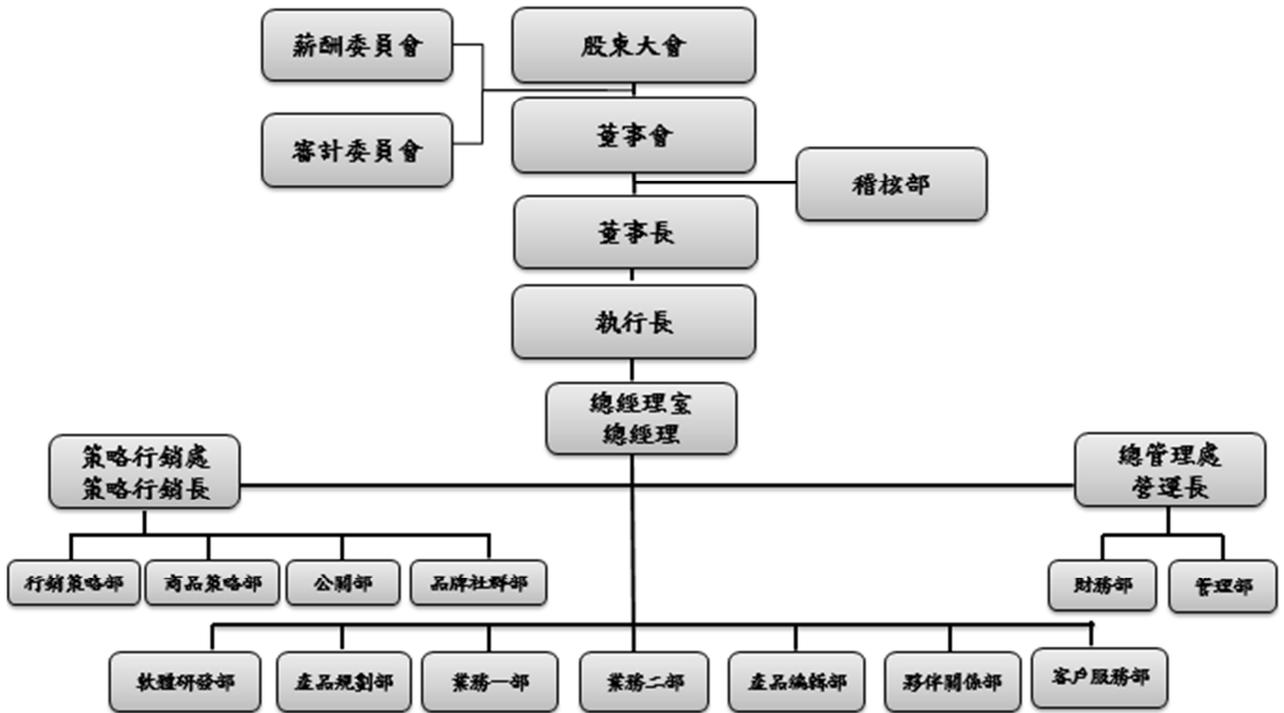
# 參、公司治理報告

## 一、公司組織：

### (一)組織系統圖

#### 1. 公司之組織結構

## 創業家兄弟股份有限公司-公司組織圖



## 2. 各部門所營業務

| 部門    | 工作執掌  |
|-------|---|
| 總經理室  | 公司內外部各項策略執行，監督管理各部門運作。  |
| 稽核部   | 負責各項內部控制作業、制度之定期及不定期稽核等事項。  |
| 財務部   | 1. 負責項資金調度、現金、票據、請款作業管理。<br>2. 預算編列與控制、會計制度推行、財務報表編擬與統計、分析、稅法規劃、出納作業管理、相關專案作業之進行。<br>3. 負責董事會與股東會各項事務。        |
| 管理部   | 1. 負責人力資源管理與訓練發展、勞資雙方執行管理、。<br>2. 負責硬體設備採購與管理、資訊管理、維護、庶務用品採購與管理、固定資產管理與維護。<br>3. 公司內外部法律事務相關問題處理與諮詢，各項合約用印管理。 |
| 行銷策略部 | 負責規劃行銷資源未來發展，並控管行銷資源成效。   |
| 商品策略部 | 負責各網站產品線商品企劃與品質管理，審核業務部門合約，確保公司商品具有市場競爭力。   |
| 公 關 部 | 負責維繫對外公共關係，並綜理新聞發佈及與媒體連繫業務，特殊事件新聞之危機處理。   |
| 品牌社群部 | 負責公司五大網購品牌的推廣及社群經營處理。   |
| 軟體研發部 | 負責公司各網站撰寫程式開發與維護管理。   |
| 產品規劃部 | 負責公司內外部發言，各項專案執行評估。   |
| 業務一部  | 負責各網站業務銷售與開發管理。   |
| 業務二部  | 負責各網站業務銷售與開發管理。   |
| 產品編輯部 | 負責各項網站檔次與安排與編輯、與檔次圖片更新管理。   |
| 夥伴關係部 | 各項廠商管理與請款作業，並維繫與廠商合作關係。   |
| 客戶服務部 | 負責消費者申訴客訴、即時回饋反映顧客意見，並顧客滿意經營。   |

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一)董事資料

106年4月30日 單位：股

| 職稱 | 姓名                               | 國籍或註冊地 | 初次選任日期   | 性別 | 選任日期     | 任期(年) | 選任時持有股份   |      | 現在持有股數    |       | 配偶、未成年子女現在持有股份 |       | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經(學)歷   | 目前兼任本公司及其他公司之職務                                      | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事 |        |    |
|----|----------------------------------|--------|----------|----|----------|-------|-----------|------|-----------|-------|----------------|-------|------------|------|---|--|---------------------|--------|----|
|    |                                  |        |          |    |          |       | 股數        | 持股比率 | 股數        | 持股比率  | 股數             | 持股比率  | 股數         | 持股比率 |   |  | 股數                  | 持股比率   | 職稱 |
| 董事 | JOLLY WELL GROUPL IMITED         | Samoa  | 101.4.27 |    | 104.6.30 | 3     | 1,000,000 | 50%  | 1,717,454 | 8.75% | -              | -     | -          | -    | -   | -  | -                   | -      | -  |
|    | 代表人：郭書齊                          | 中華民國   | 101.4.27 | 男  | 104.6.30 | -     | -         | -    | 98,109    | 0.5%  | 384,485        | 1.96% | -          | -    | Thunderbird School of Global Management 碩士<br>國立中興大學法商學院<br>企業管理學系<br>渥奇數位資訊股份有限公司 (Groupon Taiwan)<br>總經理  | 創宇行動(股)公司法人董事<br>代表人、總經理                             | 總經理                 | 郭家齊    | 兄弟 |
|    |                                  |        |          |    |          |       |           |      |           |       |                |       |            |      |   | 副總經理   | 吳佩雯                 | 配偶     |    |
| 董事 | JOLLY WELL GROUPL IMITED         | Samoa  | 101.4.27 |    | 104.6.30 | 3     | 1,000,000 | 50%  | 1,717,454 | 8.75% | -              | -     | -          | -    | -   | -  | -                   | -      | -  |
|    | 代表人：吳佩雯                          | 中華民國   | 101.4.27 | 女  | 104.6.30 | -     | -         | -    | 201,093   | 1.02% | 281,501        | 1.43% | -          | -    | 國立中興大學法商學院<br>企業管理系<br>渥奇數位資訊股份有限公司 (Groupon Taiwan)<br>副總經理  | 創宇行動(股)公司法人監察人<br>代表人<br>創展國際(股)公司法人董事<br>代表人        | 董事長兼執行長             | 郭書齊    | 配偶 |
|    |                                  |        |          |    |          |       |           |      |           |       |                |       |            |      |   | 總經理  | 郭家齊                 | 二親等之姻親 |    |
| 董事 | MARS INTERNATIONAL TRADING S. A. | Samoa  | 101.4.27 |    | 104.6.30 | 3     | 1,000,000 | 50%  | 1,717,454 | 8.75% | -              | -     | -          | -    | -   | -  | -                   | -      | -  |
|    | 代表人：郭家齊                          | 中華民國   | 101.4.27 | 男  | 104.6.30 | -     | -         | -    | 98,109    | 0.5%  | 384,487        | 1.96% | -          | -    | Stanford University-<br>電腦科學碩士<br>國立台灣大學土木系<br>渥奇數位資訊股份有限公司 (Groupon Taiwan)<br>營運長<br>Yahoo 及 Oracle 軟體工程師 | 創宇行動(股)公司法人董事<br>代表人、董事長<br>創展國際(股)公司法人董事<br>代表人、董事長 | 董事長兼執行長             | 郭書齊    | 兄弟 |
|    |                                  |        |          |    |          |       |           |      |           |       |                |       |            |      |   | 副總經理   | 廖家欣                 | 配偶     |    |
|    |                                  |        |          |    |          |       |           |      |           |       |                |       |            |      |   | 副總經理   | 吳佩雯                 | 二親等之姻親 |    |

| 職稱   | 姓名        | 國籍或註冊地 | 初次選任日期   | 性別 | 選任日期     | 任期(年) | 選任時持有股份 |       | 現在持有股數 |      | 配偶、未成年子女現在持有股份 |      | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經(學)歷  | 目前兼任本公司及其他公司之職務                                  | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事 |    |    |
|------|-----------|--------|----------|----|----------|-------|---------|-------|--------|------|----------------|------|------------|------|--|--|---------------------|----|----|
|      |           |        |          |    |          |       | 股數      | 持股比率  | 股數     | 持股比率 | 股數             | 持股比率 | 股數         | 持股比率 |  |  | 職稱                  | 姓名 | 關係 |
| 董事   | 中加顧問(股)公司 | 中華民國   | 104.6.30 |    | 104.6.30 | 3     | 3,000   | 0.02% | 38,775 | 0.2% | -              | -    | -          | -    | -  | -  | -                   | -  | -  |
|      | 代表人：黃俊凱   | 中華民國   | 104.6.30 | 男  | 104.6.30 | -     | -       | -     | -      | -    | -              | -    | -          | -    | 國立清華大學材料工程與科學博士<br>國家奈米元件實驗室助理研究員<br>中加顧問(股)公司業務副總經理 | 山富國際旅行社(股)公司法<br>人董事之代表<br>人<br>勤凱科技股份<br>有限公司董事 | -                   | -  | -  |
| 獨立董事 | 蘇志淵       | 中華民國   | 104.6.30 | 男  | 104.6.30 | 3     | 0       | 0     | 0      | 0    | -              | -    | -          | -    | 輔仁大學法律學研究所碩士<br>以衡法律事務所主持律師                          | -  | -                   | -  | -  |
| 獨立董事 | 陳崇文       | 中華民國   | 104.6.30 | 男  | 104.6.30 | 3     | 0       | 0     | 0      | 0    | -              | -    | -          | -    | 華盛頓州立大學管理學系企業管理博士<br>台灣科技大學企業管理系副教授                  | -  | -                   | -  | -  |
| 獨立董事 | 林立弘       | 中華民國   | 104.6.30 | 男  | 104.6.30 | 3     | 0       | 0     | 0      | 0    | -              | -    | -          | -    | 中華大學科技管理研究所管理學博士<br>旭德科技股份有限公司總經理室專案經理               | -  | -                   | -  | -  |

2. 法人股東之主要股東：

| 法人股東名稱                           | 主要股東         | 持股比例 |
|----------------------------------|--------------|------|
| JOLLY WELL GROUP LIMITED         | 郭書齊          | 22%  |
|                                  | 吳佩雯          | 22%  |
|                                  | 郭宇馨          | 28%  |
|                                  | 郭宇甄          | 28%  |
| MARS INTERNATIONAL TRADING S. A. | 郭家齊          | 12%  |
|                                  | 廖家欣          | 12%  |
|                                  | 郭宇瀚          | 76%  |
| 中加顧問(股)公司                        | 中加投資發展股份有限公司 | 100% |

3. 法人股東之主要股東屬法人者其主要股東：

| 法人股東名稱       | 主要股東           | 持股比例   |
|--------------|----------------|--------|
| 中加投資發展股份有限公司 | 環宇投資股份有限公司     | 33.40% |
|              | 中央投資股份有限公司     | 31.97% |
|              | 永豐餘投資控股股份有限公司  | 12.93% |
|              | 兆豐國際商業銀行(股)限公司 | 2.09%  |
|              | 台灣石化合成股份有限公司   | 1.60%  |
|              | 和信投資股份有限公司     | 1.60%  |
|              | 臺隆工業股份有限公司     | 1.60%  |
|              | 永豐餘典範投資股份有限公司  | 1.60%  |
|              | 遠鼎投資股份有限公司     | 0.80%  |

4. 董事所具專業知識及獨立性情形：

| 姓名  | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格           |   |                         | 符合獨立性情形(註) |   |   |   |   |   |   |   |   |    | 兼任其他公開發行公<br>司獨立董事家數 |
|---|-----------------------------------|---|-------------------------|------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----------------------|
|   | 商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公立大專院校講師以上 | 法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及領有證書之專門職業及技術人員 | 商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗 | 1          | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |                      |
| JOLLY WELL GROUP LIMITED<br>代表人：郭書齊         | -                                 | -   | √                       | -          | - | - | - | - | - | √ | - | √ | -  | -                    |
| JOLLY WELL GROUP LIMITED<br>代表人：吳佩雯         | -                                 | -   | √                       | -          | - | - | - | - | - | √ | - | √ | -  | -                    |
| MARS INTERNATIONAL TRADING S. A.<br>代表人：郭家齊 | -                                 | -   | √                       | -          | - | - | - | - | - | √ | - | √ | -  | -                    |
| 中加顧問(股)公司<br>代表人：黃俊凱                        | -                                 | -   | √                       | √          | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | -  | -                    |
| 蘇志淵   | -                                 | √   | -                       | √          | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √  | -                    |
| 林立弘   | -                                 | -   | √                       | √          | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √  | -                    |
| 陳崇文   | √                                 | -   | -                       | √          | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √  | -                    |

註：1. 非為公司或其關係企業之受僱人。

2. 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。

3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

4. 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

5. 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

6. 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。

7. 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。

8. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

9. 未有公司法第 30 條各款情事之一。

10. 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

## (二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

106年4月30日

| 職稱          | 姓名  | 國籍   | 性別 | 選(就)任日期  | 持有股份    |       | 配偶、未成年子女持有股份 |       | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經(學)歷  | 目前兼任其他公司之職務                                  | 具配偶或二親等以內關係之經理人 |     |        | 經理人取得員工認股權憑證情形 |
|-------------|-----|------|----|----------|---------|-------|--------------|-------|------------|------|--|--|-----------------|-----|--------|----------------|
|             |     |      |    |          | 股數      | 持股比例  | 股數           | 持股比例  | 股數         | 持股比例 |  |  | 職稱              | 姓名  | 關係     |                |
| 董事長兼執行長     | 郭書齊 | 中華民國 | 男  | 101.4.27 | 98,109  | 0.5%  | 384,485      | 1.96% | -          | -    | Thunderbird School of Global Management 碩士<br>國立中興大學法商學院企業管理學系<br>渥奇數位資訊股份有限公司 (Groupon Taiwan) 總經理  | 創宇行動(股)公司法人董事代表人、總經理<br>創展國際(股)公司法人董事代表人、總經理 | 總經理             | 郭家齊 | 兄弟     |                |
|             |     |      |    |          |         |       |              |       |            |      |  |  | 副總經理            | 吳佩雯 | 配偶     |                |
|             |     |      |    |          |         |       |              |       |            |      |  |  | 副總經理            | 廖家欣 | 二親等之姻親 |                |
| 總經理         | 郭家齊 | 中華民國 | 男  | 101.4.27 | 98,109  | 0.5%  | 384,487      | 1.96% | -          | -    | Stanford University-電腦科學碩士<br>國立台灣大學土木系<br>渥奇數位資訊股份有限公司 (Groupon Taiwan) 營運長<br>Yahoo 及 Oracle 軟體工程師 | 創宇行動(股)公司法人董事代表人、董事長<br>創展國際(股)公司法人董事代表人、董事長 | 董事長兼執行長         | 郭書齊 | 兄弟     |                |
|             |     |      |    |          |         |       |              |       |            |      |  |  | 副總經理            | 廖家欣 | 配偶     |                |
|             |     |      |    |          |         |       |              |       |            |      |  |  | 副總經理            | 吳佩雯 | 二親等之姻親 |                |
| 副總經理(策略行銷處) | 廖家欣 | 中華民國 | 女  | 101.4.27 | 201,093 | 1.02% | 281,503      | 1.43% | -          | -    | 國立台灣大學工商管理學系<br>渥奇數位資訊股份有限公司 (Groupon Taiwan) 副總經理   | 創宇行動(股)公司法人董事代表人<br>創展國際(股)公司法人監察人代表人        | 總經理             | 郭家齊 | 配偶     |                |
|             |     |      |    |          |         |       |              |       |            |      |  |  | 董事長兼執行長         | 郭書齊 | 二親等之姻親 |                |
|             |     |      |    |          |         |       |              |       |            |      |  |  | 副總經理            | 吳佩雯 | 二親等之姻親 |                |
| 副總經理(總管理處)  | 吳佩雯 | 中華民國 | 女  | 101.4.27 | 201,093 | 1.02% | 281,501      | 1.43% | -          | -    | 國立中興大學法商學院企業管理學系<br>渥奇數位資訊股份有限公司 (Groupon Taiwan) 副總經理   | 創宇行動(股)公司法人監察代表人<br>創展國際(股)公司法人董事代表人         | 董事長兼執行長         | 郭書齊 | 配偶     |                |
|             |     |      |    |          |         |       |              |       |            |      |  |  | 總經理             | 郭家齊 | 二親等之姻親 |                |
|             |     |      |    |          |         |       |              |       |            |      |  |  | 副總經理            | 廖家欣 | 二親等之姻親 |                |
| 技術長         | 李彥寬 | 中華民國 | 男  | 105.2.01 | 32,435  | 0.17% | -            | -     | -          | -    | Griffith University Multimedia Richi Inc 工程師   | 無  | -               | -   | -      | -              |
| 財務長         | 吳怡璇 | 中華民國 | 女  | 103.8.13 | 46,180  | 0.24% | -            | -     | -          | -    | 南澳大學企管碩士<br>東吳大學會計系<br>旭晶能源財務部處長<br>昱晶能源會計經理   | 無  | -               | -   | -      | -              |
| 稽核副理        | 黃佩甯 | 中華民國 | 女  | 104.3.20 | 3,100   | 0.02% | -            | -     | -          | -    | 國立台北大學會計系<br>士林開發公司稽核管理師<br>彩富電子稽核   | 無  | -               | -   | -      | -              |

註：請詳本年報肆之五『員工認股權證辦理情形』。

## (六)最近年度支付董事(含獨立董事)總經理及副總經理之酬金



酬金級距表

| 給付本公司<br>各個董事酬金級距                 | 董事姓名  |   |  |  |
|-----------------------------------|---|---|--|--|
|                                   | 前四項酬金總額(A+B+C+D)  |   | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)   |  |
|                                   | 本公司   | 合併報表內所有公司   | 本公司  | 合併報表內所有公司  |
| 低於 2,000,000 元                    | JOLLY WELL GROUP LIMITED<br>(代表人：郭書齊、吳佩雯)/<br>MARS INTERNATIONAL TRADING<br>S. A(代表人：郭家齊) / 中加<br>顧問股份有限公司(代表人：<br>黃俊凱)/林立弘/蘇志淵/陳<br>崇文 | JOLLY WELL GROUP LIMITED<br>(代表人：郭書齊、吳佩雯)/<br>MARS INTERNATIONAL TRADING<br>S. A(代表人：郭家齊) / 中加<br>顧問股份有限公司(代表人：<br>黃俊凱)/林立弘/蘇志淵/陳<br>崇文 | 中加顧問股份有限公司<br>(代表人：黃俊凱)/林立弘/<br>蘇志淵/陳崇文  | 中加顧問股份有限公司<br>(代表人：黃俊凱)/林立弘/<br>蘇志淵/陳崇文  |
| 2,000,000 元(含)～ 5,000,000 元(不含)   | -   | -   | JOLLY WELL GROUP<br>LIMITED<br>(代表人：郭書齊、吳佩<br>雯)/<br>MARS INTERNATIONAL<br>TRADING S. A(代表人：郭<br>家齊) | JOLLY WELL GROUP<br>LIMITED<br>(代表人：郭書齊、吳佩<br>雯)/<br>MARS INTERNATIONAL<br>TRADING S. A(代表人：郭<br>家齊) |
| 5,000,000 元(含)～ 10,000,000 元(不含)  | -   | -   | -  | -  |
| 10,000,000 元(含)～ 15,000,000 元(不含) | -   | -   | -  | -  |
| 15,000,000 元(含)～ 30,000,000 元(不含) | -   | -   | -  | -  |
| 30,000,000 元(含)～ 50,000,000 元(不含) | -   | -   | -  | -  |
| 50,000,000 元(含)～100,000,000 元(不含) | -   | -   | -  | -  |
| 100,000,000 元以上                   | -   | -   | -  | -  |
| 總計                                | 7 人   | 7 人   | 7 人  | 7 人  |

## (3)總經理及副總經理之酬金：

單位：新臺幣仟元

| 職稱              | 姓名  | 薪資(A) |           | 退職退休金(B) |           | 獎金及特支費等等(C) |           | 盈餘分配之員工紅利金額(D) |        |           |        | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) |           | 取得員工認股權憑證數額 |           | 取得限制員工權利新股數額 |           | 有無領取來自子公司以外投資事業酬金 |
|-----------------|-----|-------|-----------|----------|-----------|-------------|-----------|----------------|--------|-----------|--------|-------------------------|-----------|-------------|-----------|--------------|-----------|-------------------|
|                 |     | 本公司   | 財務報告內所有公司 | 本公司      | 財務報告內所有公司 | 本公司         | 財務報告內所有公司 | 本公司            |        | 財務報告內所有公司 |        | 本公司                     | 財務報告內所有公司 | 本公司         | 財務報告內所有公司 | 本公司          | 財務報告內所有公司 |                   |
|                 |     |       |           |          |           |             |           | 現金紅利金額         | 股票紅利金額 | 現金紅利金額    | 股票紅利金額 |                         |           |             |           |              |           |                   |
| 執行長             | 郭書齊 | 8,520 | 8,520     | 324      | 324       | 583         | 583       | 700            | -      | 700       | -      | 19.55%                  | 19.55%    | 400         | 400       | -            | -         | -                 |
| 總經理             | 郭家齊 |       |           |          |           |             |           |                |        |           |        |                         |           |             |           |              |           |                   |
| 副總經理<br>(策略行銷處) | 廖家欣 |       |           |          |           |             |           |                |        |           |        |                         |           |             |           |              |           |                   |
| 副總經理<br>(總管理處)  | 吳佩雯 |       |           |          |           |             |           |                |        |           |        |                         |           |             |           |              |           |                   |

酬金級距表

| 給付本公司各個人酬金級距                      | 總經理及副總經理人姓名      |                 |
|-----------------------------------|------------------|-----------------|
|                                   | 前三項酬金總額(A+B+C+D) |                 |
|                                   | 本公司              | 合併報表內所有公司       |
| 低於 2,000,000 元                    | -                | -               |
| 2,000,000 元(含)~ 5,000,000 元(不含)   | 郭書齊/郭家齊/廖家欣/吳佩雯  | 郭書齊/郭家齊/廖家欣/吳佩雯 |
| 5,000,000 元(含)~ 10,000,000 元(不含)  | -                | -               |
| 10,000,000 元(含)~ 15,000,000 元(不含) | -                | -               |
| 15,000,000 元(含)~ 30,000,000 元(不含) | -                | -               |
| 30,000,000 元(含)~ 50,000,000 元(不含) | -                | -               |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含) | -                | -               |
| 100,000,000 元以上                   | -                | -               |
| 總計                                | 4 人              | 4 人             |

(4)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

單位:新台幣仟元 105年12月31日

|     | 職稱    | 姓名  | 股票金額 | 現金金額 | 總計  | 總額占稅後純益之比例(%) |
|-----|-------|-----|------|------|-----|---------------|
| 經理人 | 執行長   | 郭書齊 | —    | 997  | 997 | 2.31%         |
|     | 總經理   | 郭家齊 |      |      |     |               |
|     | 營運長   | 吳佩雯 |      |      |     |               |
|     | 行銷策略長 | 廖家欣 |      |      |     |               |
|     | 財務長   | 吳怡璇 |      |      |     |               |
|     | 技術長   | 李彥寬 |      |      |     |               |
|     | 稽核副理  | 黃佩甯 |      |      |     |               |

註：上述員工酬勞分派係於105年8月發放104年度分配之員工酬勞。

2. 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益之分析：

| 職稱(註)    | 104年度  |          | 105年度  |          |
|----------|--------|----------|--------|----------|
|          | 本公司    | 合併報表所有公司 | 本公司    | 合併報表所有公司 |
| 董事       | 16.28% | 16.28%   | 19.92% | 19.92%   |
| 監察人      | 0.35%  | 0.35%    | 0%     | 0%       |
| 總經理及副總經理 | 19.17% | 19.17%   | 19.55% | 19.55%   |

註：總經理及副總經理兼具董事資格。

(2)給付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

董監事之酬金主要係為盈餘分派之董事酬勞，依本公司章程之規定，由董事會擬具分配議案，提請股東會承認後分派之；而董事長、總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工紅利等，係依據其所擔任職位、承擔之責任、績效及考量未來風險因素，參考同業水準而釐訂。並依據法令規定於年報中揭露給付金額，未來風險應屬有限。

### 三、公司治理運作情形

(一)最近年度(105年)及截至年報刊印日止，董事會開會14次(A)，董事出席情形如下

| 職稱   | 姓名(註)             | 實際出(列)席次數B | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%)<br>【B/A】(註) | 備註             |
|------|-------------------|------------|--------|-------------------------|----------------|
| 董事長  | 郭家齊               | 14         | 0      | 100%                    |                |
| 董事   | 郭書齊               | 14         | 0      | 100%                    |                |
| 董事   | 吳佩雯               | 14         | 0      | 100%                    |                |
| 董事   | 中加顧問股份有限公司代表人：黃俊凱 | 12         | 2      | 84.61%                  |                |
| 獨立董事 | 林立弘               | 14         | 0      | 100%                    |                |
| 獨立董事 | 蘇志淵               | 14         | 0      | 100%                    |                |
| 獨立董事 | 陳崇文               | 11         | 2      | 78.57%                  | 委託出席2次<br>缺席1次 |

其他應記載事項：

一、證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：無此情形。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：法人董事代表人郭書齊、郭家齊及吳佩雯因經理人員工酬勞、經理人之薪資調整、年終獎金討論案及擔任轉投資之子公司董監事競業禁止解除案等，有利益關係，逐採利益迴避未參與該議案之討論與決議。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

本公司均依『公開發行公司董事會議事辦法』訂定本公司『董事會議事規則』以資遵循，並於公開資訊觀測站輸入董事出席董事會情形，全體董事均以投保董事責任險。

為有效辦理公司治理，本公司已於104年股東常會選任三名獨立董事，並成立審計委員會執行公司財務報表之允當表達、公司遵循法令及潛在風險管控等及薪酬委員會執行評估董事、經理人之薪資報酬、員工認股權計畫與員工酬勞計畫等員工獎酬計畫。

(二)審計委員會運作情形及參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形：

本公司自104年6月起依據證券交易法規定組成審計委員會替代監察人，而為落實公司治理精神，依「審計委員會組織規程」運作，以下列事項之監督為主要目的：

(一)公司財務報表之允當表達。

(二)簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效。

(三) 公司內部控制之有效實施。

(四) 公司遵循相關法令及規則。

最近 105 年度審計委員會開會 11 次，獨立董事出席情形如下：

| 職稱   | 姓名  | 實際出席次數<br>(B) | 委託出席次數<br>(A) | 實際出席率(%)<br>(B/A)(註) | 備註       |
|------|-----|---------------|---------------|----------------------|----------|
| 獨立董事 | 林立弘 | 11            | 0             | 100%                 |          |
| 獨立董事 | 蘇志淵 | 11            | 0             | 100%                 |          |
| 獨立董事 | 陳崇文 | 9             | 2             | 81.18%               | 委託出席 2 次 |

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

| 開會日期      | 決議事項及執行事項  | 審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理 |
|-----------|--|--------------------------|
| 105/2/3   | 1、通過 104 年度營業報告書及各項決算表冊案<br>2、104 年度內部控制制度聲明書<br>3、申請上櫃案<br>4、辦理申請初次上市(櫃)現金增資提撥公開承銷案 | 全體委員無異議。                 |
| 105/4/29  | 1、通過 105 年(104/4/1-105/3/31)內控聲明書案   | 全體委員無異議。                 |
| 105/5/13  | 1、通過 105 年第一季財務報表案   | 全體委員無異議。                 |
| 105/8/10  | 1、通過 105 年第二季合併財務報表案<br>2、修訂取得或處分資產處理程序、衍生性商品處理程序<br>3、修訂本公司內部控制制度及內部稽核施行細則          | 全體委員無異議。                 |
| 105/8/29  | 1、辦理發行新股供上櫃掛牌前承銷案  | 全體委員無異議。                 |
| 105/11/09 | 1、通過 105 年第三季合併財務報表案   | 全體委員無異議。                 |
| 106/3/15  | 1、通過 105 年度營業報告書及各項決算表冊案<br>2、通過 105 年內控聲明書案   | 全體委員無異議。                 |
| 106/5/5   | 1、通過 106 年第一季合併財務報表案   | 全體委員無異議。                 |

(二) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1. 本公司獨立董事除定期收到稽核報告外，稽核主管均列席審計委員會及董事會進行稽核業務報告，對於稽核業務執行情形及成效皆已充分溝通。

2. 本公司會計師亦不定期列席董事會，獨立董事可隨時與會計師聯繫以進行公司財務、業務狀況等事項之溝通。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目  | 運作情形             |   |   | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|------------------|---|---|----------------------|
|   | 是                | 否 | 摘要說明  |                      |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？  | ✓                |   | 本公司已訂立「公司治理守則」、「內部控制制度」及各項管理規章，並選任獨立董事及組成薪資報酬委員會外，公司之董事會、審計委員會與管理階層均各負職責，控管功能建立，故本公司已依循公司治理之精神及相關規範執行。未來將依法令規定並視公司實際運作情形訂定並落實實施。  | 無                    |
| 二、公司股權結構及股東權益<br>(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？<br>(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？<br>(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？<br>(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？ | ✓<br>✓<br>✓<br>✓ |   | (一) 本公司訂有股務作業管理辦法，並依程序實施來處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜。本公司已設置發言人及代理發言人等，處理股東建議及糾紛等問題。<br>(二) 本公司可掌握實際控制公司之主要股東名單及持股情形，並定期揭露其股份增減變動情形。<br>(三) 本公司已依法令於內部控制制度中制定相關作業程序，且已訂定「子公司監督管理辦法」及「關係人、特定公司及集團企業交易管理辦法」據以執行。<br>(四) 本公司已訂定「防範內線交易管理辦法」，以防範內線交易之發生。 | 無                    |
| 三、董事會之組成及職責<br>(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？<br>(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？<br>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？   | ✓<br>✓<br>✓      |   | (一) 本公司董事均在各領域有不同專長，可對公司之運作、營運型態及發展需求提供多元化建議。<br>(二) 本公司已設置薪資報酬委員會及審計委員會，暫未設置其他功能性委員會，未來將視需要評估設置。<br>(三) 本公司定期檢討董事會效能，惟尚未訂定正式董事會績效評估辦法，未來將視需要評估訂定。  | 無                    |

| 評估項目   | 運作情形   |   |   | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|--------|---|---|----------------------|
|  | 是      | 否 | 摘要說明  |                      |
| (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？  | ✓      |   | (四)公司選擇信用卓著之會計師事務所之會計師簽證，其與<br>(五)本公司無利害關係，並嚴守獨立性。  |                      |
| 四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？     | ✓      |   | 本公司設有專責人員負責公司治理相關事務，包括負責於公開資訊觀測站或公司網站提供即時訊息予股東、協助隨時掌握持有公司股份比例較大之主要股東名單、提供董事執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄、定期評估會計師之獨立性與適任性等。 | 無                    |
| 五、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？   | ✓      |   | (一)本公司設有發言人及代理發言人，相關資訊均依規定公告於公開資訊觀測站，並於公開資訊觀測站及公司網站公告財務及股務相關資訊。<br>(二)本公司設有專職部門處理及提供消費者申訴管道，以建立與消費者之溝通管道。   | 無                    |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？   | ✓      |   | 本公司委任專業股務代理機構「群益金鼎證券(股)公司股務代理部」，代辦公司各項股務事務。   | 無                    |
| 七、資訊公開<br>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？<br>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ | ✓<br>✓ |   | (一)本公司設有投資人專區揭露財務業務資訊，並依法公告申報相關資訊於公開資訊觀測站。<br>(二)本公司相關資訊揭露及網路申報作業，均指定專責人員負責且本公司設有發言人及代理發言人制度提供股東及利害關係人必要諮詢。                                       | 無                    |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、                   | ✓      |   | (一)員工權益及僱員關懷：<br>本公司保障員工權益，提供各項福利措施及良好申訴管道。在任用、升遷、獎懲、福利、薪資、教育訓練等各方面均遵循相關法令及內部管理辦法，以提供公平機會及行為規範。另已設有職工福利委員會、勞資會議等，                                 | 無                    |

| 評估項目   | 運作情形 |   |   | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|---|----------------------|
|  | 是    | 否 | 摘要說明  |                      |
| 客戶政策之執行情形、公司為董事購買責任保險之情形等)？  |      |   | <p>以保障員工權益。</p> <p>(二)投資者關係：<br/>透過公開資訊觀測站及公司網站誠實公開公司資訊，讓投資人瞭解公司營運狀況以保障投資人權益，並透過股東會及發言人與投資者溝通。</p> <p>(三)供應商關係：<br/>本公司設有夥伴關係部依平等互惠原則與供應商建立夥伴關係，保持良好互動，以確保與店家之間溝通管道順暢。</p> <p>(四)利害關係人權利：<br/>尊重並維護利害關係人應有之權益及意見，並可隨時與公司溝通、提出建言。</p> <p>(五)董事進修之情形：<br/>本公司不定期提供相關課程資訊予董監事，或辦理統一授課，使董監事均依規定參加專業進修課程，加強公司治理職能。</p> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：<br/>本公司針對重要管理指標訂有管理辦法並依辦法執行。</p> <p>(七)客戶政策之執行情形：<br/>本公司嚴格遵守與客戶簽訂之合約及相關規定，確保客戶權益及提供良好服務品質。</p> <p>(八)公司為董事購買責任保險之情形：<br/>本公司已購買董事責任保險且並無設置監察人。</p> |                      |
| 九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)) | ✓    |   | 本公司並未委託其他專業機構出具公司之治理評鑑報告，惟每年完成公司治理自評報告，以有效控管並逐期改進。  | 無                    |

(四)公司設置薪酬委員會情形：

公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形 本公司於 104.6.30 經董事會通過成立本公司薪資報酬委員會，負責本公司董事及經理人之薪資報酬評估，提供予董事會作為董事及經理人績效評估及薪資決策之參考，其成員如下：

1. 薪資報酬委員會成員資料

| 身份別<br>(註一) | 姓名  | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格   |  |   | 符合獨立性情形(註 2) |   |   |   |   |   |   |   | 兼任其<br>他公<br>發開<br>行公<br>司薪<br>資報<br>酬委<br>員會<br>家數<br>成數 | 備註 |  |
|-------------|-----|---|--|---|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|--|
|             |     | 商務、法<br>務、財<br>務、會<br>計或公<br>司業<br>務所須<br>相關科<br>系之<br>私立<br>大專<br>院校<br>講師<br>以上 | 法官、檢<br>察官、<br>律師、<br>會計<br>師或其<br>他與<br>公司<br>業務<br>所需<br>之國<br>家考<br>試及<br>證書<br>之專<br>門職<br>業技<br>術人<br>員 | 商務、法<br>務、財<br>務、會<br>計或公<br>司業<br>務所須<br>之工<br>作經<br>驗 | 1            | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |   |    |  |
| 獨立董事        | 蘇志淵 | -   | ✓  | -   | ✓            | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓   | -  |  |
| 獨立董事        | 林立弘 | -   | -  | ✓   | ✓            | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓   | -  |  |
| 獨立董事        | 陳崇文 | ✓   | -  | -   | ✓            | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓   | -  |  |

註 1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註 2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“ ”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會職責

薪資報酬委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。

- (1) 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2) 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

本委員會應由召集人每年至少召開二次。召集人請假或因故不能召集會議，由其指定委員會之其他獨立董事代理之；無其他獨立董事時，由召集人指定本委員會之其他成員代理之；該召集人未指定代理人者，由本委員會之其他成員推舉一人代理之。

## 2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：104年6月30日至107年6月29日，105年度薪資報酬委員會開會4次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱  | 姓名  | 實際出席次數<br>(A) | 委託出席次數<br>(B) | 實際出席率(%)<br>(B/A)(註) | 備註 |
|-----|-----|---------------|---------------|----------------------|----|
| 召集人 | 林立弘 | 4             | 0             | 100%                 |    |
| 委員  | 蘇志淵 | 4             | 0             | 100%                 |    |
| 委員  | 陳崇文 | 4             | 0             | 100%                 |    |

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五)履行社會責任情形

| 評估項目   | 運作情形                                |          |  | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|-------------------------------------|----------|--|--------------------------|
|  | 是                                   | 否        | 摘要說明   |                          |
| <p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>✓</p> | <p>(一) 本公司訂有「企業社會責任守則」以供遵循。</p> <p>(二) 本公司已訂定「企業社會責任守則」，未來也將視實際需要辦理社會責任教育訓練。</p> <p>(三) 本公司由總經理室負責企業社會責任政策或制度之提出及執行。</p> <p>(四) 本公司訂有「績效考核管理辦法」及「業務獎金計算辦法」，並明確規範薪酬及績效獎金制度分享公司利潤，讓同仁薪資與公司營運共同成長，符合企業社會責任。</p> | <p>無</p>                 |
| <p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>   | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>          | <p>✓</p> | <p>(一) 本公司為提倡環保意識，提供消費者於網站申請銷貨退回，減少紙張浪費，對員工宣導並要求落實垃圾分類，且鼓勵員工盡量使用環保衛生筷，期使地球資源能永續利用。</p> <p>(二) 本公司為資訊服務業相關環境事宜皆遵循國內法令及政府機關宣導政策。</p> <p>(三) 本公司隨時注意氣候變遷對營運活動之影響，透過管理機制以達節能減碳的目標。</p>                           | <p>無</p>                 |
| <p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p>   | <p>✓</p>                            | <p>✓</p> | <p>(一) 本公司遵循勞動基準法等相關勞動法規，及相關人事規範，保障員工權益，依法提繳退休金，暢通勞資雙方溝通管道，維持良好之勞資關係。另設立職工福利委員會辦理各項福利事項，定期召開勞資會議及</p>  | <p>無</p>                 |

| 評估項目   | 運作情形 |   |  | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|--|--------------------------|
|  | 是    | 否 | 摘要說明   |                          |
| (二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？   | ✓    |   | 設置。<br>(二) 本公司員工隨時可向人資部門或所屬部門主管或任何經理人提出意見或反應。  |                          |
| (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？                            | ✓    |   | (三) 本公司屬資訊服務業並無工廠，所屬大樓定期檢修消防設備，提供員工安全之工作環境。  |                          |
| (四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？                      | ✓    |   | (四) 本公司定期召開主管會議宣導公司政策，並由各部門不定期召開部門會議建立與員工溝通管道，積極了解並合理滿足同仁需求。                               |                          |
| (五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？  | ✓    |   | (五) 本公司鼓勵外部教育訓練並予以補助，不定期由人資部門或各部門舉辦訓練活動。   |                          |
| (六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？                      | ✓    |   | (六) 本公司設有專責之客服人員及「客訴處理辦法」，對產品與服務提供透明且有效之客訴處理程序，與顧客保持良好之溝通管道。<br>(七) 本公司為資訊服務，符合相關所屬行業法令規範。 |                          |
| (七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？                                  | ✓    |   | (八) 本公司販賣商品上架前，依「商品品質管理辦法」要求供應商提供須符合相關規定及，且本公司採購品保人員亦嚴格把關，確保企業產品安全與衛生。                     |                          |
| (八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？                               | ✓    |   | (九) 本公司重視企業社會責任，與供應商的合約規範所提供產品與服務不得對消費者產生損害及不得有任何廣告不實之情事。                                  |                          |
| (九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？ | ✓    |   |  |                          |
| 四、加強資訊揭露<br>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資             | ✓    |   | (一) 本公司於投資人專區及公開資訊觀測站，依法令規定揭露攸關性及可靠性之企業社   |                          |

| 評估項目  | 運作情形 |   |          | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|------|---|----------|--------------------------|
|   | 是    | 否 | 摘要說明     |                          |
| 訊？  |      |   | 會責任相關資訊。 |                          |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司訂有「企業社會責任守則」，其運作與上市上櫃公司企業社會責任實務守則並無重大差異。  |      |   |          |                          |
| 六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：   |      |   |          |                          |
| <p>(一) 本公司贊助台北市政府警察局南港分局於104年6月份舉辦之獨居老人關懷照護活動。</p> <p>(二) 本公司分別捐助衣物一批予社團法人台北市心理復建家屬聯合協會及社團法人屏東縣原住民文教協會。</p> <p>(三) 環保方面：本公司提供網路零售服務，並無生產製程，不致產生污染之虞，故不適用。</p> <p>(四) 消費者權益方面：本公司設有專職部門處理消費者問題並以E-mail及客戶服務專線負責處理客訴之問題。</p> <p>(五) 人權方面：本公司注重員工權益，提供優良工作環境，無分男女、宗教、黨派，在就業機會上一律平等；另配合政府政策提供任用殘障人士之工作機會，與往來銀行及客戶、供應商均有暢通之溝通管道。</p> <p>(六) 安全衛生方面：本公司有關安全衛生係配合政府法令執行管控。</p> |      |   |          |                          |
| 七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：不適用。   |      |   |          |                          |

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

| 評估項目  | 運作情形   |   |   | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|--|---|---|----------------------|
|   | 是  | 否 | 摘要說明  |                      |
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>   | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>                   |   | <p>(一) 本公司訂有「誠信經營守則」，規範公司誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行。</p> <p>(二) 本公司訂有「誠信經營守則」，要求公司之政策、行為必定以符合法令規定為基本原則，並據以實行。</p> <p>(三) 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，並由內部稽核人員定期查核其遵循情形。</p>   | 無                    |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> |   | <p>(一) 本公司訂有「誠信經營守則」，各項商業往來已考量交易對象之合法性，以及是否有不誠信行為之記錄，確保各項商業活動符合誠信原則。</p> <p>(二) 本公司訂有「誠信經營守則」，由總經理室負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並定期向董事會報告。</p> <p>(三) 公司已制定「誠信經營守則」，防止利益衝突，並設置適當陳述管道。</p> <p>(四) 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，並由內部稽核人員定期查核其遵循情形。</p> <p>(五) 尚未有定期舉辦誠信經營之內外部教育訓</p> | 無                    |

| 評估項目  | 運作情形 |                            |   | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|---|------|----------------------------|---|----------------------|
|   | 是    | 否                          | 摘要說明  |                      |
| 練？  |      |                            | 練，惟不時於各會議宣導以求落實。對外於廠商拜訪時，亦會宣導誠信經營之規範。                                   |                      |
| <p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>   |      | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> | <p>對於違反誠信、內部弊端行為員工可以用任何方式向部門主管或稽核主管提出檢舉，本公司竭盡全力保護舉報者安全，使其免於因檢舉而遭處分。</p> | 無                    |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>   | ✓    |                            | 本公司設有網站揭露相關企業文化及經營理念等資訊，並於公開資訊觀測站公告誠信經營守則。                              | 無                    |
| <p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：<br/>本公司誠信經營守則係依據「上市上櫃公司誠信經營守則」編製執行，尚無重大差異。</p>   |      |                            |   |                      |
| <p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)</p> <p>(一) 本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章及其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。</p> <p>(二) 本公司「董事會議事運作之管理」中訂有董事利益迴避條款，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。</p> <p>(三) 本公司訂有「防範內線交易之管理辦法」，明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢，或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。</p> <p>(四) 本公司向來秉持誠信原則經營，遵循相關法規及內部控制制度良善經營，嚴禁不誠信或違反法令之行為，並聘請法律顧問提供必要之諮詢及審定之依據。</p> |      |                            |   |                      |

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1. 公司治理守則及相關規章：

本公司已有訂定「道德行為準則」、「誠信經營守則」、「董事會議事運作之管理」、「股東會議事規則」、「董事及監察人選任程序」、「審計委員會組織規程」、「防範內線交易之管理辦法」、「企業社會責任守則」、及「薪資報酬委員會組織規程」等相關規章。

2. 本公司已將相關規章揭露於網站供投資人查詢。

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(十)公司內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書：

創業家兄弟股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：106年3月15日

本公司民國105年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國105年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國106年3月15日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

創業家兄弟股份有限公司



董事長：郭書齊



簽章

總經理：郭家齊



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無

(十一)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，主要缺失與改善情形：無。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1、最近年度及截至年報刊印日止，股東會之重要決議

| 開會日期      | 決議事項及執行事項  |
|-----------|--|
| 105/04/29 | 1、修訂「公司章程」案<br>2、本公司 105 年度員工酬勞及董監酬勞發放報告案<br>3、承認 105 年度營業報告書及各項決算表冊案<br>4、承認 105 年盈餘分配案<br>5、104 年盈餘轉增資發行新股<br>6、辦理申請初次上市(櫃)現金增資提撥公開承銷案 |

2、最近年度及截至年報刊印日止，董事會之重要決議

| 開會日期      | 決議事項及執行事項   |
|-----------|---|
| 105/02/03 | 1、本公司 104 年度員工酬勞及董監酬勞發放報告案<br>2、通過 104 年度營業報告書及各項決算表冊案<br>3、通過 104 年盈餘分配案<br>4、通過 104 年盈餘轉增資發行新股案<br>5、申請上櫃案<br>6、辦理申請初次上市(櫃)現金增資提撥公開承銷案<br>7、召集 105 年股東常會案 |
| 105/03/18 | 1、修正公司章程案   |
| 105/04/29 | 1、通過 105 年內控聲明書案  |
| 105/06/22 | 1、訂定 104 年盈餘分配除權息基準日案<br>2、104 年董監酬勞分配案   |
| 105/08/10 | 1、修訂本公司內部控制制度及內部稽核施行細則  |
| 105/08/29 | 1、辦理發行新股供上櫃掛牌前承銷案   |
| 105/10/03 | 1、修正公開承銷之現增每股價格案  |
| 106/03/15 | 1、本公司 105 年度員工酬勞及董監酬勞發放報告案<br>2、通過 105 年度營業報告書及各項決算表冊案<br>3、通過 105 年盈餘分配案<br>4、通過 105 年盈餘轉增資發行新股案<br>5、通過 105 年內控聲明書案<br>6、補選獨立董事案<br>7、召集 106 年股東常會案       |

(十三)最近年度及截至年報刊印日止董事或獨立董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十四)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等)辭職解任情形之彙總：無此情形。

四、會計師公費資訊：

會計師公費資訊級距表

| 會計師事務所名稱     | 會計師姓名 |     | 查核期間              | 備註       |
|--------------|-------|-----|-------------------|----------|
| 勤業眾信聯合會計師事務所 | 簡明彥   | 韋亮發 | 105.1.1-105.12.31 | 105 年度簽證 |

金額單位：新臺幣仟元

| 金額級距 |                         | 公費項目 | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 |
|------|-------------------------|------|------|-------|----|
| 1    | 低於 2,000 千元             |      | -    | -     | -  |
| 2    | 2,000 千元 (含) ~4,000 千元  |      | V    | -     | V  |
| 3    | 4,000 千元 (含) ~6,000 千元  |      | -    | -     | -  |
| 4    | 6,000 千元 (含) ~8,000 千元  |      | -    | -     | -  |
| 5    | 8,000 千元 (含) ~10,000 千元 |      | -    | -     | -  |
| 6    | 10,000 千元 (含) 以上        |      | -    | -     | -  |

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無此情形
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之五十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

五、更換會計師資訊：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、持股比例超過百分之十股東關係及所取得或質押股數：

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

| 職稱              | 姓名                                 | 105 年度        |               | 106 年截至<br>4 月 30 日 |               |
|-----------------|------------------------------------|---------------|---------------|---------------------|---------------|
|                 |                                    | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數增<br>(減)數       | 質押股數<br>增(減)數 |
| 董事              | JOLLY WELL GROUP LIMITED           | (53,283)      | -             | -                   | -             |
| 董事              | MARS INTERNATIONAL<br>TRADING S. A | (53,283)      | -             | -                   | -             |
| 董事              | 中加顧問(股)公司                          | 3,525         |               |                     |               |
| 獨立董事            | 蘇志淵                                | -             |               |                     |               |
| 獨立董事            | 林立弘                                | -             |               |                     |               |
| 獨立董事            | 陳崇文                                | -             |               |                     |               |
| 大股東             | 中國信託受託國發基金投資服務業信託專戶                | 253,193       | -             |                     | -             |
| 執行長             | 郭書齊                                | (124,703)     |               |                     |               |
| 總經理             | 郭家齊                                | (124,703)     | -             |                     | -             |
| 副總經理<br>(總管理處)  | 吳佩雯                                | 18,281        | -             |                     | -             |
| 副總經理<br>(策略行銷處) | 廖家欣                                | 18,281        | -             |                     | -             |
| 財務長             | 吳怡璇                                | (55,802)      | -             |                     | -             |
| 技術長             | 李彥寬                                | (42,415)      | -             |                     | -             |
| 稽核              | 黃佩甯                                | 2,100         | -             |                     | -             |

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：無

(三) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股權移轉之相對人為關係人者：無

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

106年4月30日；單位：股

| 姓名  | 本人持有股份    |        | 配偶、未成年子女持有股份 |       | 利用他人名義合計持有股份 |      | 前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係         |                      | 備註 |
|---|-----------|--------|--------------|-------|--------------|------|--|----------------------|----|
|   | 股數        | 持股比率   | 股數           | 持股比率  | 股數           | 持股比率 | 名稱(或姓名)  | 關係                   |    |
| 中國信託受託國發基金投資服務業信託專戶                       | 2,785,132 | 14.19% | -            | -     | -            | -    | -  | -                    | -  |
| JOLLY WELL GROUP LIMITED<br>代表人：郭書齊       | 1,717,454 | 8.75%  | -            | -     | -            | -    | -  | -                    | -  |
|   | 98,109    | 0.5%   | 384,485      | 1.96% | -            | -    | MARS INTERNATIONAL TRADING S.A<br>NEW STAR CAPITAL LIMITED | 總經理互為二等親<br>代表人互為一等親 |    |
| MARS INTERNATIONAL TRADING S.A<br>代表人：郭家齊 | 1,717,454 | 8.75%  | -            | -     | -            | -    | -  | -                    | -  |
|   | 98,109    | 0.5%   | 384,487      | 1.96% | -            | -    | JOLLY WELL GROUP LIMITED<br>NEW STAR CAPITAL LIMITED       | 董事長互為二等親<br>董事長互為二等親 |    |
| NEW STAR CAPITAL LIMITED<br>代表人：郭江河       | 1,680,246 | 8.56%  | -            | -     | -            | -    | MARS INTERNATIONAL TRADING S.A                             | 代表人互為一等親             | -  |
|   | 20,000    | 0.1%   | -            | -     | -            | -    | JOLLY WELL GROUP LIMITED                                   | 代表人互為一等親             |    |
| 本善創業投資(股)公司<br>代表人：林之晨                    | 933,953   | 4.76%  | -            | -     | -            | -    | -  | -                    | -  |
|   | -         | -      | -            | -     | -            | -    | -  | -                    |    |
| 中華世紀投資(股)公司<br>代表人：張志成                    | 679,953   | 3.47%  | -            | -     | -            | -    | -  | -                    | -  |
|   | -         | -      | -            | -     | -            | -    | -  | -                    |    |
| 大華創業投資(股)公司<br>代表人：徐立德                    | 510,869   | 2.6%   | -            | -     | -            | -    | -  | -                    | -  |
|   | -         | -      | -            | -     | -            | -    | -  | -                    |    |
| 誠宇創業投資(股)公司<br>代表人：徐立德                    | 468,369   | 2.39%  | -            | -     | -            | -    | -  | -                    | -  |
|   | -         | -      | -            | -     | -            | -    | -  | -                    |    |
| 智冠科技(股)公司<br>代表人：王俊博                      | 418,187   | 2.13%  | -            | -     | -            | -    | -  | -                    | -  |
|   | -         | -      | -            | -     | -            | -    | -  | -                    |    |
| 王思涵                                       | 409,036   | 2.09%  | -            | -     | -            | -    | -  | -                    | -  |

九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

106年4月30日；單位：仟股

| 轉投資事業      | 本公司投資 |      | 董事、經理人及直接或間接控制事業之投資 |      | 綜合投資  |      |
|------------|-------|------|---------------------|------|-------|------|
|            | 股數    | 持股比率 | 股數                  | 持股比率 | 股數    | 持股比率 |
| 創宇行動股份有限公司 | 7,000 | 100% | -                   | -    | 7,000 | 100% |

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源-股份種類

106年4月30日；單位：仟股

| 股份種類   | 核定股本   |       |        | 備註     |
|--------|--------|-------|--------|--------|
|        | 流通在外股份 | 未發行股份 | 合計     |        |
| 記名式普通股 | 19,621 | 379   | 20,000 | 上櫃發行股票 |

#### (二)股本形成經過

##### 1.最近5年度股本及截至年報刊印日止股本變動之情形

| 年月     | 發行價格  | 核定股本       |             | 實收股本       |             | 備註      |               |            |
|--------|-------|------------|-------------|------------|-------------|---------|---------------|------------|
|        |       | 股數         | 金額          | 股數         | 金額          | 股本來源    | 以現金以外之財產抵沖股款者 | 生效(核准)日期文號 |
| 101.05 | 10元   | 2,000,000  | 20,000,000  | 2,000,000  | 20,000,000  | 設立登記資本  | 無             | 註1         |
| 101.09 | 20元   | 2,850,000  | 28,500,000  | 2,850,000  | 28,500,000  | 現金增資    | 無             | 註2         |
| 102.08 | 30元   | 4,518,000  | 45,180,000  | 4,518,000  | 45,180,000  | 現金增資    | 無             | 註3         |
| 102.10 | —     | 7,500,000  | 75,000,000  | 4,518,000  | 45,180,000  | —       | 無             | 註4         |
| 103.05 | 80元   | 7,500,000  | 75,000,000  | 5,618,000  | 56,180,000  | 現金增資    | 無             | 註5         |
| 103.08 | 10元   | 20,000,000 | 200,000,000 | 12,118,000 | 121,180,000 | 資本公積轉增資 | 無             | 註6         |
| 104.04 | 12.9元 | 20,000,000 | 200,000,000 | 13,362,000 | 133,620,000 | 員工認股權轉換 | 無             | 註7         |
| 104.09 | —     | 20,000,000 | 200,000,000 | 15,738,457 | 157,384,570 | 盈餘轉增資   | 無             | 註8         |
| 105.08 | —     | 20,000,000 | 200,000,000 | 17,312,303 | 173,123,030 | 盈餘轉增資   | 無             | 註9         |
| 105.10 | 66元   | 20,000,000 | 200,000,000 | 19,621,303 | 196,213,030 | 現金增資    | 無             | 註10        |

註1：業經臺北市政府101年05月03日府產業商字第10183539500號函核准在案。

註2：業經臺北市政府101年09月13日府產業商字第10187639800號函核准在案。

註3：業經臺北市政府102年08月20日府產業商字第10287165700號函核准在案。

註4：業經臺北市政府102年10月04日府產業商字第10287832210號函核准在案。

註5：業經臺北市政府103年05月09日府產業商字第10383485000號函核准在案。

註6：業經臺北市政府103年08月19日府產業商字第10387236700號函核准在案。

註7：業經臺北市政府104年05月11日府產業商字第10483153020號函核准在案。

註8：業經臺北市政府104年09月10日府產業商字第10487791700號函核准在案。

註9：業經臺北市政府105年08月09日府產業商字第10590721500號函核准在案。

註10：業經臺北市政府105年11月14日產業商字第10594260500號函核准在案。

#### (三)最近股權分散情形

##### 1.股東結構

106年4月30日；單位：人/股

| 股東結構<br>數量 | 政府機構 | 金融機構      | 其他法人      | 外國機構<br>及外國人 | 個人        | 合計         |
|------------|------|-----------|-----------|--------------|-----------|------------|
| 人數         | —    | 2         | 16        | 5            | 1,453     | 1,476      |
| 持有股數       | —    | 2,825,132 | 3,452,316 | 5,199,790    | 8,144,065 | 19,621,303 |
| 持股比例       | —    | 14.39%    | 17.60%    | 26.50%       | 41.51%    | 100.00%    |

2. 股權分散情形：(每股面額十元)

106年4月30日單位：人/股

| 持 股 分 級             | 股 東 人 數 | 持 有 股 數(股) | 持 股 比 例(%) |
|---------------------|---------|------------|------------|
| 1 至 999             | 116     | 18,969     | 0.1%       |
| 1,000 至 5,000       | 1,147   | 1,973,261  | 10.06%     |
| 5,001 至 10,000      | 102     | 783,913    | 4.00%      |
| 10,001 至 15,000     | 25      | 310,095    | 1.58%      |
| 15,001 至 20,000     | 19      | 341,710    | 1.74%      |
| 20,001 至 30,000     | 13      | 327,000    | 1.67%      |
| 30,001 至 40,000     | 8       | 294,058    | 1.50%      |
| 40,001 至 50,000     | 5       | 226,055    | 1.15%      |
| 50,001 至 100,000    | 18      | 1,355,025  | 6.91%      |
| 100,001 至 200,000   | 6       | 792,608    | 4.04%      |
| 200,001 至 400,000   | 7       | 1,877,956  | 9.57%      |
| 400,001 至 600,000   | 4       | 1,806,461  | 9.20%      |
| 600,001 至 800,000   | 1       | 679,953    | 3.46%      |
| 800,001 至 1,000,000 | 1       | 933,953    | 4.76%      |
| 1,000,001 以上        | 4       | 7,900,286  | 40.26%     |
| 合 計                 | 1,476   | 19,621,303 | 100.00%    |

(四) 主要股東名單：(股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東)

106年4月30日

| 主要股東名稱                          | 持 有 股 數(股) | 持 股 比 例(%) |
|---------------------------------|------------|------------|
| 中國信託受託國發基金投資服務業信託專戶             | 2,785,132  | 14.19%     |
| JOLLY WELL GROUP LIMITED        | 1,717,454  | 8.75%      |
| MARS INTERNATIONAL TRADING S. A | 1,717,454  | 8.75%      |
| NEW STAR CAPITAL LIMITED        | 1,680,246  | 8.56%      |
| 本善創業投資股份有限公司                    | 933,953    | 4.76%      |
| 中華世紀投資股份有限公司                    | 679,953    | 3.47%      |
| 大華創業投資股份有限公司                    | 510,869    | 2.60%      |
| 誠宇創業投資股份有限公司                    | 468,369    | 2.39%      |
| 智冠科技股份有限公司                      | 418,187    | 2.13%      |
| 王思涵                             | 409,036    | 2.09%      |

2. 特別股：無。

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新臺幣元；仟股

| 項目 / 年度   |         | 104 年度  | 105 年度     | 當年度截至 106 年 3 月 31 日 |        |
|-----------|---------|---------|------------|----------------------|--------|
| 每股市價      | 最高      | 112.6   | 110        | 68.3                 |        |
|           | 最低      | 90      | 64         | 56                   |        |
|           | 平均      | 97.46   | 83.09      | 60.79                |        |
| 每股淨值      | 分配前     | 14.68   | 20.90      | 21.3                 |        |
|           | 分配後     | 13.23   | 註          | 不適用                  |        |
| 每股盈餘 (基本) | 加權平均股數  |         | 16,899     | 17,722               | 19,621 |
|           | 每股盈餘    | 調整前     | 2.81       | 2.92                 | 0.48   |
|           |         | 調整後     | 2.55       | 2.92                 | 0.48   |
| 每股股利      | 現金股利(元) |         | 1.45       | 1.879615<br>(註)      | 不適用    |
|           | 無償配股    | 盈餘配股(元) | 1.00000019 | 0.499999<br>(註)      | 不適用    |
|           |         | 資本公積配股  | -          | -                    | 不適用    |
|           | 累積未付股利  |         | -          | -                    | 不適用    |
| 投資報酬分析    | 本益比     |         | 未上市(櫃)     | 28.46                | 不適用    |
|           | 本利比     |         |            | 44.20                | 不適用    |
|           | 現金股利殖利率 |         |            | 2.26%                | 不適用    |

註：105 年盈餘分配案，尚未經股東會決議。

(六)公司股利政策及執行狀況

#### 1. 公司股利政策

本公司 105 年 4 月 29 日股東會決議通過修訂公司章程，年度總決算如有盈餘，應提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。

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；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額，不在此限。次依法令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東股息紅利。

本公司處於企業成長階段，股利政策係依據公司營運發展不同階段、獲利狀況、未來投資營運計劃及產業環境變化，並兼顧股東權益及公司長期財務規劃等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 40% 分配股東股息紅利，得適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利之比率不低於股利總數之 10%，惟此項盈餘分配之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況由董事會擬具議案，經股東會決議之。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形：

本公司 105 年度盈餘分配案業經民國 106 年 3 月 15 日董事會決議通過，擬議分派如下：

創業家兄弟股份有限公司  
民國一〇五年度盈餘分配表

單位：新臺幣元

| 項 目            | 合 計          |
|----------------|--------------|
| 期初未分配盈餘        | 98,012       |
| 加：本年度稅後淨利      | 51,788,135   |
| 減：提列 10%法定盈餘公積 | (5,178,814)  |
| 本年度可供分配盈餘      | 46,707,333   |
| 分派項目           |              |
| 普通股現金股利        | (36,888,050) |
| 普通股股票股利        | (9,810,650)  |
| 未分配盈餘          | 8,633        |

董事長：郭書齊

經理人：郭家齊

會計主管：吳怡璇

擬分派現金股利每股 1.879615 元，股票股利每股 0.499999 元，合計每股股利 2.379614 元，股東股利總額 46,698,700 元。本案將俟民國 106 年 6 月 8 日股東常會決議通過後配發之，本公司嗣後如因增資發行新股或買回庫藏股等因素造成本公司股本發生變動，致影響流通在外股數，使股東配股(息)比例因此發生變動者，授權董事會全權處理。

(七)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用(本公司並未編製財務預測)

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

(1) 員工及董事酬勞金額係依公司會計期間自結數及章程所訂之提撥比例作為估計基礎。

(2) 本期並未分派股票。

(3) 員工及董事酬勞實際分派金額與原估計數有差異時，依估計變動處理。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：  
本公司105年股東會決議配發之104年度員工紅利2,826,276元，董監事酬1,695,765元。股東會決議配發董事酬勞及員工酬勞金額，與董事會擬議分配金額無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：不適用。

二、公司債(含海外公司債)辦理情形：不適用。

三、特別股辦理情形：不適用。

四、參與發行海外存託憑證辦理情形：不適用。

五、員工認股權證辦理情形：

- (一)公司尚未屆期之員工認股權憑證主管機關申報生效日期、發行日期、發行單位數、發行得認購股數占已發行股份總數比率、認股存續期間、履約方式、限制認股期間及比率、截至公開發行說明書刊印日止已執行取得股數、已執行認股金額、未執行認股數量、未執行認股者其每股認購價格、未執行認股數量占已發行股份總數比率及對股東權益影響。

員工認股權憑證辦理情形

106年4月30日

|                      |   |
|----------------------|---|
| 員工認股權憑證種類            | 104年度<br>員工認股權憑證  |
| 申報生效日期               | 104年8月14日   |
| 發行日期                 | 104.9.01  |
| 存續期間                 | 6年  |
| 發行單位數                | 1,000,000<br>(1單位認購普通股1股)   |
| 發行得認購股數占已發行股份總數比率    | 5.1%  |
| 得認股期間                | 106.9.01 ~ 110.08.31  |
| 履約方式                 | 發行新股  |
| 限制認股期間及比率(%)         | 屆滿二年50%、三年75%、四年100%  |
| 已執行取得股數              | 0   |
| 已執行認股金額              | 0   |
| 未執行認股數量              | 820,000   |
| 未執行認股者其每股認購價格        | 61.7  |
| 未執行認股數量占已發行股份總數比率(%) | 4.17%   |
| 對股東權益影響              | 本公司發行員工認股權係為吸引及留任公司所需之專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，由於本公司尚屬成長階段，對於股東權益之影響及稀釋效果應屬有限。 |

(二) 累積至公開發行說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

|        | 職稱          | 姓名  | 取得認股數量  | 取得認股數量占已發行股份總數比率 | 已執行  |      |      |                | 未執行     |      |            |                |
|--------|-------------|-----|---------|------------------|------|------|------|----------------|---------|------|------------|----------------|
|        |             |     |         |                  | 認股數量 | 認股價格 | 認股金額 | 認股數量占已發行股份總數比率 | 認股數量    | 認股價格 | 認股金額       | 認股數量占已發行股份總數比率 |
| 經理人    | 董事長兼執行長     | 郭書齊 | 540,000 | 2.75%            | -    | -    | -    | -              | 540,000 | 61.7 | 33,318,000 | 2.75%          |
|        | 總經理         | 郭家齊 |         |                  |      |      |      |                |         |      |            |                |
|        | 副總經理(總管理處)  | 吳佩雯 |         |                  |      |      |      |                |         |      |            |                |
|        | 副總經理(策略行銷處) | 廖家欣 |         |                  |      |      |      |                |         |      |            |                |
|        | 技術長         | 李彥寬 |         |                  |      |      |      |                |         |      |            |                |
|        | 財務長         | 吳怡璇 |         |                  |      |      |      |                |         |      |            |                |
|        | 稽核主管        | 黃佩甯 |         |                  |      |      |      |                |         |      |            |                |
| 員工(註1) | 產品經理        | 陳宏奕 | 227,000 | 1.16%            | -    | -    | -    | -              | 227,000 | 61.7 | 14,005,900 | 1.16%          |
|        | 業務經理        | 丁沐恩 |         |                  |      |      |      |                |         |      |            |                |
|        | 軟體工程師       | 林尚蔚 |         |                  |      |      |      |                |         |      |            |                |
|        | 夥伴關係經理      | 黃泓傑 |         |                  |      |      |      |                |         |      |            |                |
|        | 商品策略經理      | 劉冠伶 |         |                  |      |      |      |                |         |      |            |                |
|        | 管理部經理       | 蕭素環 |         |                  |      |      |      |                |         |      |            |                |
|        | 軟體工程師       | 楊皓丞 |         |                  |      |      |      |                |         |      |            |                |
|        | 軟體工程師       | 黃馨民 |         |                  |      |      |      |                |         |      |            |                |
|        | 業務副理        | 侯宗易 |         |                  |      |      |      |                |         |      |            |                |
|        | 業務副理        | 蕭傑勻 |         |                  |      |      |      |                |         |      |            |                |

註1：取得認股權憑證可認股數前十大員工係指經理人以外之員工。

(三) 最近三年度及截至公開發行說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形，應揭露股東會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式（其已洽定應募人者，並敘明應募人名稱或姓名及其與公司之關係）、辦理私募之必要理由、私募對象、資格條件、認購數量、與公司關係、參與公司經營情形、實際認購價格、實際認購價格與參考價格差異、辦理私募對股東權益影響、自股款收足後迄資金運用計畫完成，私募員工認股權憑證執行取得股款之資金運用情形、計畫執行進度及計畫效益顯現情形。

本公司最近三年度及截至公開發行說明書刊印日止並無辦理私募員工認股權憑證之情形。

六、限制員工權利新股辦理情形：不適用。

七、併購辦理或受讓他公司股份發行新股辦理情形：不適用。

八、資金運用計畫及執行情形：

(一) 計畫內容：本公司 105 年度第一次現金增資發行普通股 2,309 仟股，於 105 年 8 月經財團法人證券櫃台買賣中申報生效，並於 105 年 10 月 27 日收足股款新台幣 152,394 仟元。本次發行目的係為申請上櫃作業之發行新股以供公開承銷，所募集之資金將用以充實營運資金。

(二) 執行情形：本次發行現金增資發行新股所募集之資金 152,394 仟元，截至 105 年第四季已支用完畢，本公司 105 年度 9 月底及 11 月底負債比率分別為 51.86% 及 44.59%，呈現下降之趨勢，顯示其改善財務結構之效益應已顯現。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (1). 業務範圍

公司所營業務之主要內容如下：

- I301030 電子資訊供應服務業
- I301010 資訊軟體服務業
- I301020 資料處理服務業
- I103060 管理顧問業
- I102010 投資顧問業
- F401010 國際貿易業
- F399040 無店面零售業
- F201010 農產品零售業
- F201020 畜產品零售業
- F201030 水產品零售業
- F203010 食品什貨、飲料零售業
- F204110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品零售業
- F208031 醫療器材零售業
- F209060 文教、樂器、育樂用品零售業
- F102030 菸酒批發業
- F203020 菸酒零售業
- ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

#### (2)營業比重

單位：新臺幣仟元

| 年度 \ 產品別 | 105 年度    |        | 104 年度    |        |
|----------|-----------|--------|-----------|--------|
|          | 金額        | 比重(%)  | 金額        | 比重(%)  |
| 網路平台銷貨收入 | 3,130,503 | 100.00 | 2,417,003 | 100.00 |
| 合計       | 3,130,503 | 100.00 | 2,417,003 | 100.00 |

#### (3)公司目前主要之商品(服務)項目

- A. 生鮮市集(<http://www.fish123.com.tw>)：原名好魚網，於101年12月正式上線，於104年9月更名為生鮮市集，增加肉品及其他生鮮食品之商品提供。前身為臺灣最大的線上海鮮商品銷售平台，現在除了海鮮之外，更增加了牛肉及水果等其他生鮮食品，都是生鮮市集之主要銷售商品。
- B. 好吃宅配網(<http://www.food123.com.tw>)：於102年5月正式上線，為臺灣最大的零食、餅乾、水果商品之銷售平台，消費者可在好吃宅配網上找到經過挑選後之各樣人氣美食與當季水果。

- C. 生活市集(<http://www.buy123.com.tw>)：於 102 年 5 月正式上線，專營各類生活相關用品，主要商品類別含括衛浴用品、辦公用品、日用耗品、車用百貨等。
- D. 3C 市集(<http://www.fun123.com.tw>)：於 103 年 9 月正式上線，專營 3C 周邊商品，商品內容涵蓋手機、電腦、相機之周邊商品與各式居家小家電。
- E. 姊妹購物網(<http://www.sale123.com.tw>)：原名大折扣，於 103 年 6 月正式上線，於 105 年 11 月更名為姊妹購物網，網站定位為女性專用購物網站，依據不同風格精選出商品，內容涵蓋各式女性用品、服飾、配件、小物…等。

#### (4) 計劃開發之新商品 (服務)

隨著消費型態的改變及近年來科技零售化生活的普及，電子商務是個瞬息萬變的行業，本公司投入相當多人力與研發團隊，從前台服務到後台管理創新研發，穩定擴充營業規模與績效，強化消費者對品牌的忠誠度及信賴，預計未來將朝下列方向進行商品與服務之開發：

##### A. 拓展海外市場機會及商品多元化：

本公司已將旗下經營的網路平台進行階段性的升級及優化，也持續關注各垂直領域及海外市場機會，未來待時機成熟時，將以最短時間開發新平台跨入其他垂直領域之電子商務服務，讓網路平台之商品種類更為豐富及多元，並展望國際市場。

##### B. 持續投資行動裝置之零售購物市場：

國內 4G 用戶普及率日漸增高，使行動購物佔比超過本公司 70% 以上之流量與銷售額來源，本公司將持續投資研發團隊，以期驅動手機行動 APP 與 mobile web 上之銷售表現及成長。

##### C. 大數據消費者分析與商品推薦：

藉由大數據分析可精確了解消費者的行為及消費層級，在累積相當消費訂單筆數，透過大數據分析亦可針對消費者的潛在需求進行客製化之偏好商品推薦。

##### D. 提升品牌知名度

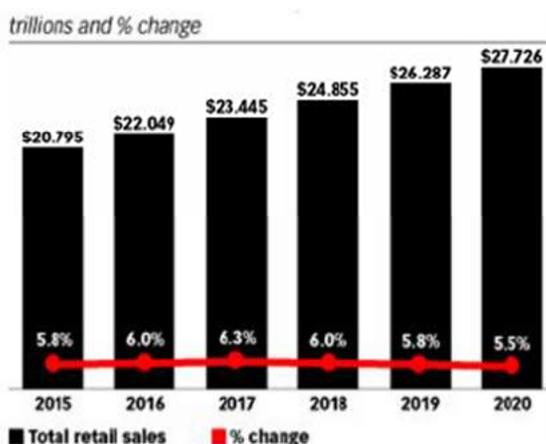
隨著消費者在無實體零售購物行為的依賴程度越來越高，本公司透過各種行銷模式讓消費者更貼近本公司旗下的網路平台，加速提升各平台之知名度及忠誠度，進而拓展現不一樣的消費客群以滿足購物需求。

## 二、市場及產銷概況

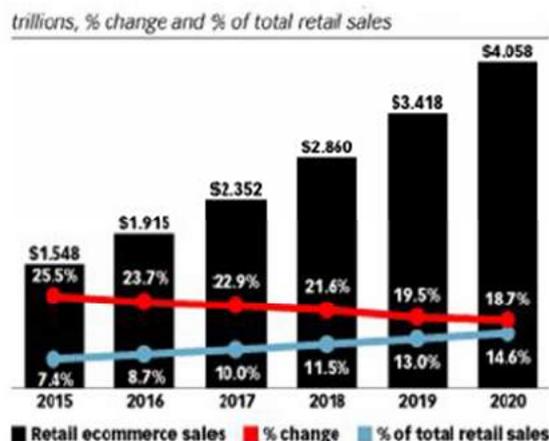
### (1) 現況與發展

隨著科技逐漸成熟與消費行為改變，經過過去 20 年的發展，網路產業已經逐漸成為各國家的重點發展產業，根據市場調查機構 eMarketer 在 2016 年 8 月報告指出，2016 年的全球零售銷售額將達 22.049 兆美元，而零售電子商務銷售額將可達 1.915 兆美元，零售電子商務佔總零售銷售額達 8.7%，預計 2020 年球零售電子商務銷售額可達 4.058 兆美元，也預計佔總零售銷售額達 14.64%，且未來數字會隨著網路科技脈動而加速成長。

## 全球零售銷售額預估



## 全球零售電子商務銷售額預估



圖、全球零售銷售額預估&全球零售電子商務銷售額預估

Source :eMarketer , 2016年8月

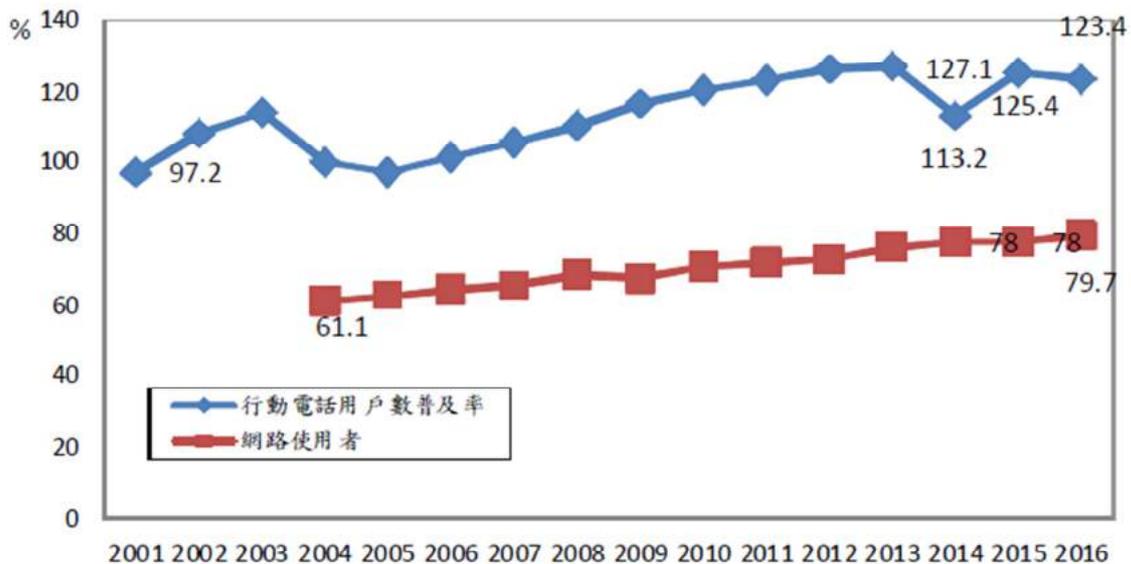
另根據資策會在 104 年 3 月份最新調查報告顯示，科技進步與消費行為之改變自 2009 年以來對於網路產業之成長更有相當關鍵之影響，網路產業零售市場之消費行為也逐漸由實體店鋪轉為網路交易，台灣整體網路零售市場交易額也由 2009 年的 3,545 億元臺幣開始連續數年都以超過二位數的成長率向上成長，預估可望在 2017 年突破 1.2 兆元之年交易額。



在網路經濟活絡的環境發下，電子商務市場也是全球各國家經濟的脈動來源之一，而整體產業開始出現下列幾項明顯的發展趨勢：

### A. 行動裝置進行網路購物快速成長

隨者 4G 網路及智慧型手機的普及大幅成長，根據國家通訊傳播委員會(NCC)公佈的資料，國人實際使用行動上網的用戶數由 100 年 9 月底的 587 萬戶攀升為 105 年 7 月底的 1639 萬戶，行動上網率已接近六成，一再顯示這幾年行動上網佔有率持續提高，未來行動裝置進行網路購物也是經濟發展趨勢，這些數據的表現也再次證明行動商務的興起，促使消費者的購物行為產生非常巨大的影響與轉變。



資料來源：國家通訊傳播委員會／國家發展委員會

#### B. 垂直型電子商務持續成長及跨境電商興起

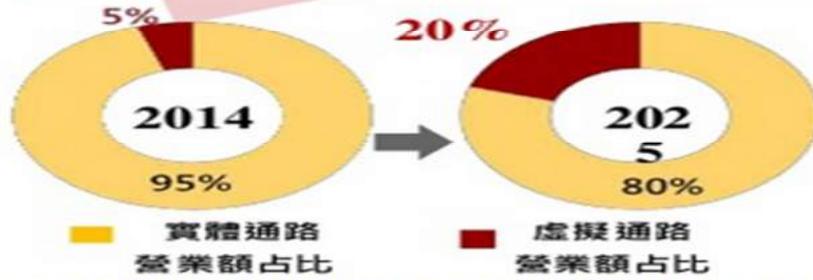
在電子商務發展初期，消費者對於在網路上輸入信用卡號的交易安全仍多所疑慮，再加上消費者對於在虛擬通路購物仍存在有是否會遭到詐騙的疑慮，因此消費者在購物時多會指名大型平台進行消費，然而隨著虛擬通路交易日趨普遍，再加上金流系統日趨完善，消費者可輕易選擇信用卡、ATM、或便利商店繳款，原有之疑慮已日漸消除，再加上消費者保護法第十九條對於消費者於虛擬通路購買商品時權益的保護，近幾年可許多垂直型電子商務服務也持續成長，而在金流、物流及資訊流的穩定發展，奠定了穩定基礎，也讓跨境電商興起帶動一股新的銷售模式。

#### C. 無店面零售市場之盛行

根據經濟部商業司網路智慧新台灣政策白皮書的調查指出，虛擬通路在2014年已佔全台灣整體零售市場的5%，預期未來佔比將持續攀升，預計會在2025年達到整零售市場的20%，再參酌其他國家虛擬通路佔整體零售市場的比重，可發現這是整體消費行為的大幅轉變，且此消費行為的轉變並非僅是短時間的變化，而將會是持續10年以上的整體消費板塊的大移動。

### 實體零售與虛擬零售營業額之占比

- 已開發國家虛擬零售占比約5%至10%。如美國(6.5%)、英國(9.7%)
- 開發中國家虛擬零售占比多在5%以下。如中國大陸(4.1%)、墨西哥(1.4%)、印度(0.4%)

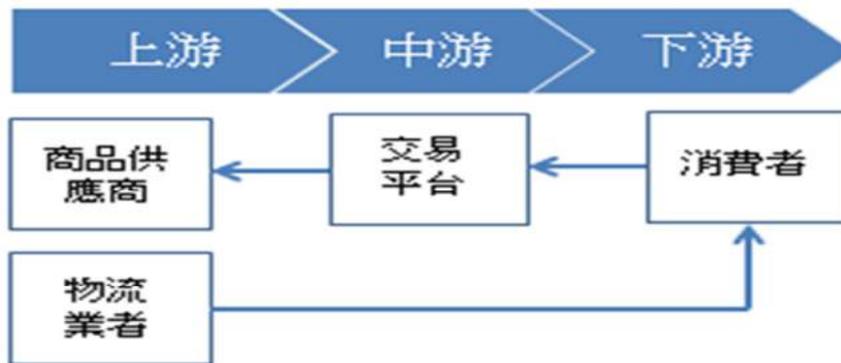


零售業虛擬通路營業額佔比至2025年將預估成長至20%

資料來源：網路智慧新台灣政策白皮書經濟部商業司

### (2) 產業上、中、下游之關聯性

本公司旗下所有網站所銷售之商品均由各商品供應商所提供，本公司在此交易流程中扮演通路平台之角色，透過本公司的技術研發，著重於平台的建置及優化、行銷、金流等系統開發設計，提供最完善的服務給商品供應商及消費者，而消費者可於本公司所經營之平台上選擇以信用卡、ATM 或超商付款等金流工具訂購商品，在完成訂購之後，本公司即將此資訊流立即傳至各商品供應商之後台，並由各商品供應商透過物流業者將商品寄送給消費者，成為一條龍的電子商務服務。



### (3) 發展趨勢及競爭情形

由於電子商務產業逐年蓬勃發展，進而滲透到每一個人的購物生活中，手機行動APP與mobile web也帶動了新一波的指尖商機，讓消費者隨時隨地都能輕鬆購物，也讓行動購物的訂單量大幅增加。

優化旗下的網路平台、精選大量的優質商品、透明化的消費評價及企業品牌的植入，吸引消費者的購買慾望且更能刺激買氣，有效的大幅提升產業經濟發展，政府也在近年來投入相當多的資源讓企業進入網路產業與電子商務市場，而法規面的鬆綁讓企業更有彈性及空間的發展，亦透過國發基金的投資讓整體產業的發展能獲得更多資源的挹注，這些發展趨勢相對的提振銷售與營運效益，也讓台灣在全球電子商務市場的競爭力有相當大的幫助。

#### (4) 競爭情形

根據資策會產業情報研究所 (MIC) 針對消費者網購行為調查分析，2016 年台灣平均一人網購消費 2.7 萬元，而 eMarketer 的 2016 年報告指出，在未來 2018 年將成長到 2.5 兆美元，顯示消費者對於網路購物的依賴感及消費習慣，且海外市場的無限網購商機。如何能在瞬息萬變的網路時代走出一片藍海，以確保在網購市場的定位及價值。本公司為消費者更能準確的消費，透過大數據分析進行各媒體管道 (如: Facebook 粉絲頁、LINE 官方帳號...等) 的廣告投放，提供更多的商品銷售訊息，也優化網路及手機行動購物平台，讓網購變得更輕鬆滲透到消費者的生活裡，使未來也有前往海外發展的契機。

### 三、技術及研發概況

#### (1) 所營業務技術層次

本公司為國內專營多個垂直型電子商務網站之企業，為 B2C 之網路零售購物服務，目前本公司所使用的大部份系統，皆由公司內部自行研發設計。

#### (2) 最近五年度投入之研發費用

本公司商品促銷活動及網頁設計行銷活動之研發支出佔本公司營業收入淨額列如下表：

單位：新臺幣仟元

| 項目 \ 年度  | 105 年     | 104 年     |
|----------|-----------|-----------|
| 研發費用     | 17,533    | 10,058    |
| 營業收入淨額   | 3,130,503 | 2,417,003 |
| 費用佔收入淨額% | 0.56%     | 0.42%     |

#### (3) 開發成功之技術產品

| 年度  | 技術或產品   |
|-----|---|
| 101 | 好魚網：推出線上海鮮銷售平台  |
| 102 | (1) 生活市集：推出生活用品銷售平台<br>(2) 好吃宅配網：推出零食、餅乾、水果銷售平台   |
| 103 | (1) 消費者評價系統<br>(2) 大折扣 (原名愛美 123)：推出女性專用購物平台<br>(3) 3C 市集：推出 3C 周邊商品銷售平台<br>(4) 生鮮市集 (原名好魚網)：擴充原有好魚網之品牌定位至所有生鮮商品<br>(5) 推出各網站平台的手機購物 IOS 與 android APP 服務 |
| 104 | (1) 商品推薦系統<br>(2) 行動商務平台優化專案  |
| 105 | (1) 姊妹購物網 (原名大折扣)：擴大不同風格品牌定位的女性專屬購物平台<br>(2) 推出銷售平台之商品評價系統  |

#### (4) 長、短期業務發展計畫

本公司為因應整體產業發展與未來趨勢，特擬定短期與長期計畫如下：

##### (A) 短期業務發展計畫

###### A. 品牌商品開發計畫

擴大品牌商品的多元性，增強商品的廣度。

強化商品的深度，擴充商品開發團隊，並讓商品更有議價能力、競爭力及多元化。持續與商品供應商保持良好長期合作關係，並共同開發具市場競爭力之特殊商品及獨家價格。

藉由調整商品結構及完整度，逐步提升消費者平均每筆訂單單價。

###### B. 行銷計畫

持續進行廣告投資，也讓網路世界走入實體生活，增加消費客流量與知名度。

強化與其他行業之跨業合作，以擴充消費族群。

###### C. 研發計畫

持續進行網站頁面及手機 app 與 mobile web 的優化。

研發手機 app 直播功能，刺激消費者購買欲望及增加 app 流量。

###### D. 消費者體驗計畫

透過消費者的評價透明化及消費體驗進行問卷分析，並藉以改進公司所提供之服務內容與流程。

以消費者回購率作為公司營運之關鍵重要指標，隨時追蹤消費者客訴與後續處理結果。

###### E. 物流拓展計畫

擴大到店取貨付款服務，讓消費者隨時都可以取貨付款，藉以提高購買力。

##### (B) 長期發展計畫

###### A. 品牌商品開發計畫

藉由內部分分析及商品開發團隊精確的挑選，讓品牌商品帶動平台購買的另一高峰。結合內部數據即時將商品趨勢提供合作商品供應商，使供應商提供商品更符合市場需求。

###### B. 行銷計畫

擴大實體生活的廣告投資，進而延伸到實體互動活動，帶動新客源及刺激買氣。

加強與各通路軟體及社群網站之合作，強化行動購物在公司整體銷售額之佔比。

持續將手機消費者導引安裝各網路服務之手機 APP，以藉此加強消費者對於品牌之忠誠度。

### C. 研發計畫

投入更多資源拓展研發團隊規模。

加強大數據資料分析，以提供消費者更精準完善的商品推薦資訊。

優化購物平台系統，讓消費者能隨時挑選商品。

### D. 消費者體驗計畫

強化消費者回饋機制，讓消費者可進一步參與公司商品之開發與交易流程之改善，因應消費者型態變動而不斷創新。

### E. 營運計畫

持續關注未來可能進入之領域，待時機成熟後推出新的垂直型電子商務服務。

持續關注海外市場之發展機會，待時機成熟後將本公司所營運之網路服務帶入其他市場。

### F. 企業社會責任計畫

未來透過與社會公益團體的合作，提供平台的空間銷售商品，以落實關懷社會、善盡社會企業責任。

## 四、市場分析

### 1、銷售概況

#### (1) 主要商品(服務)之銷售地區

單位：新臺幣仟元

| 年度<br>銷售區域 | 105 年度    |        | 104 年度    |        |
|------------|-----------|--------|-----------|--------|
|            | 金額        | 比重(%)  | 金額        | 比重(%)  |
| 內銷         | 3,130,503 | 100.00 | 2,417,003 | 100.00 |
| 外銷         | -         | -      | -         | -      |
| 合計         | 3,130,503 | 100.00 | 2,417,003 | 100.00 |

#### (2) 市場未來之供需狀況及成長性

近年 4G 網路及智慧型手機普及率增加，行動購物已是生活的一部分，根據電子商務 Yahoo 奇摩在 2016 年 6 月所公布的紫皮書調查中，指出其行動網購人口在 2015 年第 2 季首度超越桌上型電腦，行動購物比例高達六成，因此未來在行動購物的市場將會帶來無限可能的商機，透過提供高品質、高效率的平台購物服務及多元化商品的挑選，再結合影音直播互動行銷活動，亦能在網路購物的經濟效益上創造商機，活絡電子商務市場的脈動。

#### (3) 競爭利基

本公司以垂直型電子商務的商業模式切入市場，整體營運架構與多數電子商務公司並不相同，在市場激烈競爭之下具有下列競爭利基。

- A. 快速切入多個垂直型電子商務領域，並很快在這些領域中取得領頭羊的地位，後續雖陸續有競爭者加入市場，但因以快速建立市場地位，競爭者不易在短時間內威脅到本公司之發展。
- B. 同時掌握行動購物發展機會，不斷的創新及快速掌握全球趨勢，讓公司迅速發展成為以行動購物為消費主軸的公司，由於手機螢幕尺寸的限制，消費者一旦養成購物習慣後不易調整，有助於公司強化整體消費者忠誠度及便利性。
- C. 運用大量消費者購買行為資料進行大數據分析，透過消費者的訊息回饋改善整體消費流程，並持續優化消費者商品推薦機制。
- D. 透過價格及品質的篩選，足以讓消費者不需要比價即可購買最低價商品，促使消費者對網站的黏著度大幅增加。

#### (4)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

##### A. 有利因素：

- (A) 整體消費行為由實體通路大幅轉至虛擬通路，促使市場規模持續不斷成長。
- (B) 智慧型手機的普及帶動行動購物的蓬勃成長，並進一步讓公司抓到此一成長契機。
- (C) 消費行為的成熟與消費者保護法規日益健全提供垂直型電子商務一個成長的良好環境。
- (D) 政府機關對電子商務的販售商品逐漸寬鬆且有一定的法令配套規範，讓公司在營運上能多樣且創新。

##### B. 不利因素與因應對策

依據資策會的調查，2013年台灣的電子商務產值(係指B2C及C2C)由7,645億元，上修到7,673億元，年成長率達到16%，到2015年電子商務市場可達1兆元，2017年則再往上成長11%，達到1兆2,515億元。隨著市場總值不斷成長，也吸引眾多競爭者從各行業進入電子商務領域，此現象將使電子商務市場快速進入高度競爭的戰國時代。

##### 因應對策

- (A) 持續強化與不同行業夥伴之策略聯盟，拓展本公司在台灣市場之整體市場佔有率。
- (B) 持續針對有機會之市場主題推出新的垂直型電子商務網站。
- (C) 持續強化商品價格競爭力及獨特性，並藉此提升消費者未來之回購力。

#### 2. 主要產品之重要用途及產製過程

本公司主要從事電子商務網路零售業務，並未投入生產製造之相關工作，故不適用。

#### 3. 主要原料之供應狀況

本公司主要從事電子商務網路零售業務，尚無生產所需之主要原料，故不適用。

4. 最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明：

(1) 最近二年度毛利率變化情形：

單位：新臺幣仟元；%

| 項目 \ 年度    | 104 年度    | 105 年度    |
|------------|-----------|-----------|
| 營業收入淨額     | 2,417,003 | 3,130,503 |
| 營業毛利       | 392,515   | 514,765   |
| 毛利率(%)     | 16.24%    | 16.44%    |
| 毛利率變動比率(%) | (17.76)%  | 1.23%     |

5. 主要進銷貨客戶名單

(1) 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例：

本公司主要從事電子商務網路零售業務，104 年度及 105 年度最大單一供應商占全年度進貨淨額比率分別為 1.96% 及 1.84%，並無超過進貨淨額超過 10% 以上之供應商。

(2) 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例：

本公司主要從事電子商務網路零售業務，銷售對象主要為一般性消費者，故未有占銷貨總額百分之十以上之客戶。

6. 最近二年度生產量值：不適用。

7. 最近二年度銷售量值

單位：新臺幣仟元

| 年度 \ 銷售量值 | 104 年度 |           |     |   | 105 年度 |           |     |   |
|-----------|--------|-----------|-----|---|--------|-----------|-----|---|
|           | 內 銷    |           | 外 銷 |   | 內 銷    |           | 外 銷 |   |
|           | 量      | 值         | 量   | 值 | 量      | 值         | 量   | 值 |
| 營業收入      | -      | 2,417,003 | -   | - | -      | 3,130,503 | -   | - |
| 合計        | -      | 2,417,003 | -   | - | -      | 3,130,503 | -   | - |

註：本公司從事電子商務網路零售業務，商品總類眾多，計算單位難以統一，故無法計算銷售數量。

#### 五、最近二年度從業員工人數

| 年度                         |       | 104 年 | 105 年 |
|----------------------------|-------|-------|-------|
| 員<br>工<br>數                | 經理級以上 | 7     | 7     |
|                            | 一般人員  | 112   | 125   |
|                            | 工程人員  | 10    | 9     |
|                            | 合計    | 129   | 141   |
| 平均年歲                       |       | 28.59 | 28.64 |
| 平均服務年資(年)                  |       | 1.42  | 1.98  |
| 學<br>歷<br>分<br>布<br>比<br>率 | 碩士    | 23%   | 19%   |
|                            | 大專    | 71%   | 76%   |
|                            | 高中    | 6%    | 5%    |
|                            | 合計    | 100%  | 100%  |

#### 六、環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：無。
2. 對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無
3. 最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件之處理經過者，並應說明其處理經過：無。
4. 說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。
5. 說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。

#### 七、勞資關係

1. 各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

##### (1)員工福利措施：

本公司各項福利措施，係依勞動基準法、勞工保險條例、全民健康保險法等相關法令辦理，另特別為員工投保團體保險、保險內容含意外險、意外醫療險、住院醫療險與職業災害險等項目。另為提昇員工福利，本公司已於103年成立職工福利委員會正式運作，統籌辦理各項員工福利事宜，包含婚、喪、住院及生育補助

## (2)員工進修及訓練狀況

本公司對於員工之教育訓練，擬定教育訓練作業辦法，規劃年度訓練課程與不定期訓練課程。除在公司內部開辦各項訓練課程外，另可申請至外部訓練機構參加各類專業課程，藉以提昇員工專業能力與核心競爭力，並強化員工完整之訓練及進修管道。

## (3)退休制度及其實施狀況

自民國 94 年 7 月 1 日起配合勞工退休金條例之實施，採確定提撥退休辦法部份，本公司按勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提撥率，提至勞工保險局，提撥數列為當期費用等，並不定期舉辦各項活動，以照顧員工之生活。

## (4)勞資間之協議情形

本公司一切依照勞動法令及相關規定維護員工權益，並秉持誠信，踏實之精神，實施人性化管理，本著企業與員工互信互重之一體觀念，維持著良好之勞資關係，故未曾發生重大勞資爭議事項，另本公司已成立職工福利委員會籌備會，負責辦理各項員工福利事宜，並不定期舉辦各項活動，增進公司與員工和諧工作氣氛及凝聚向心力。

## (5)各項員工權益維護措施情形

本公司有完善之規定以維護員工之權益，並定期檢討與提升各項福利措施，期使員工之權益獲得最高保障。

2. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額及因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：無。

## 八、不動產、廠房及設備及其他不動產

### (一)自有資產

1. 取得成本達實收資本額百分之二十或三億元以上之不動產、廠房及設備名稱、數量、取得日期、取得成本、重估增值及未折減餘額，並揭露其使用及保險情形、設定擔保及權利受限制之其他情事。但公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關達實收資本額百分之二十部分改以歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之：無。

2. 閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產名稱、面積、座落地點、取得日期、取得成本、重估增值、未折減餘額、公告現值或房屋評定價值、公允價值及預計未來處分或開發計畫：無。

### (二)租賃資產

1. 融資租賃(達實收資本額百分之二十或三億元以上)：無。

2. 營業租賃(每年租金達五百萬元以上之營業租賃資產)：無。

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率：無。

九、重要契約：

| 契約性質 | 當事人            | 契約起迄日期            | 主要內容        | 限制條款 |
|------|----------------|-------------------|-------------|------|
| 租賃契約 | 台新國際商業銀行股份有限公司 | 105.1.16~108.1.15 | 承租辦公室及汽車停車位 | 無    |
| 租賃契約 | 豪士有限公司         | 106.2.26~108.2.25 | 第二辦公室       | 無    |

十、其他必要補充說明事項：無。

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一)簡明資產負債

##### 1. 個體簡明資產負債表 - 國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

| 項目     | 年度  | 最近五年度財務資料    |              |              |              |         | 當年度截至106年3月31日財務資料 |
|--------|-----|--------------|--------------|--------------|--------------|---------|--------------------|
|        |     | 101年<br>(註一) | 102年<br>(註一) | 103年<br>(註二) | 104年<br>(註二) | 105年    |                    |
| 流動資產   |     |              |              | 367,349      | 506,112      | 780,177 |                    |
| 固定資產   |     |              |              | 1,702        | 2,343        | 1,739   |                    |
| 無形資產   |     |              |              | 582          | 248          | 3,507   |                    |
| 其他資產   |     |              |              | 3,333        | 2,599        | 8,097   |                    |
| 資產總額   |     |              |              | 372,966      | 511,302      | 793,520 |                    |
| 流動負債   | 分配前 |              |              | 196,764      | 280,194      | 383,252 |                    |
|        | 分配後 |              |              | 202,777      | 303,015      | (註三)    |                    |
| 長期負債   |     |              |              | -            | -            | -       |                    |
| 其他負債   |     |              |              | -            | -            | -       |                    |
| 負債總額   | 分配前 |              |              | 196,764      | 280,194      | 383,252 |                    |
|        | 分配後 |              |              | 202,777      | 303,015      | (註三)    |                    |
| 股本     |     |              |              | 121,180      | 157,385      | 196,213 |                    |
| 資本公積   |     |              |              | 22,542       | 27,483       | 154,586 |                    |
| 保留盈餘   | 分配前 |              |              | 32,480       | 46,240       | 59,469  |                    |
|        | 分配後 |              |              | 3,083        | 7,681        | (註三)    |                    |
| 其他權益   |     |              |              | -            | -            | -       |                    |
| 庫藏股票   |     |              |              | -            | -            | -       |                    |
| 非控制權益  |     |              |              | -            | -            | -       |                    |
| 股東權益總額 | 分配前 |              |              | 176,202      | 231,108      | 410,268 |                    |
|        | 分配後 |              |              | 170,189      | 208,287      | (註三)    |                    |

註一：本公司於101至102年之財務報表係採用我國財務會計準則編製。

註二：本公司於104年度起轉換採國際會計準則編製報表，103年亦重編適用。

註三：本公司105年度盈餘分配案業經董事會通過，尚未經股東會決議。

## 2. 合併簡明資產負債表 - 國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

| 年度<br>項目              | 最近五年度財務資料    |              |              |              |      |                            |         |         |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------|----------------------------|---------|---------|
|                       | 101年<br>(註一) | 102年<br>(註一) | 103年<br>(註一) | 104年<br>(註一) | 105年 | 當年度截至<br>106年3月31<br>日財務資料 |         |         |
| 流動資產                  |              |              |              |              |      | 789,586                    | 736,957 |         |
| 固定資產                  |              |              |              |              |      | 2,162                      | 2,196   |         |
| 無形資產                  |              |              |              |              |      | 3,631                      | 3,163   |         |
| 其他資產                  |              |              |              |              |      | 5,855                      | 7,437   |         |
| 資產總額                  |              |              |              |              |      | 801,234                    | 749,753 |         |
| 流動<br>負債              | 分配前          |              |              |              |      |                            | 390,966 | 329,891 |
|                       | 分配後          |              |              |              |      |                            | (註二)    | -       |
| 長期負債                  |              |              |              |              |      | -                          | -       |         |
| 其他負債                  |              |              |              |              |      | -                          | -       |         |
| 負債<br>總額              | 分配前          |              |              |              |      |                            | 390,966 | 329,891 |
|                       | 分配後          |              |              |              |      |                            | (註二)    | -       |
| 股本                    |              |              |              |              |      | 196,213                    | 196,213 |         |
| 資本公積                  |              |              |              |              |      | 154,586                    | 154,746 |         |
| 保留<br>盈餘              | 分配前          |              |              |              |      |                            | 59,469  | 68,853  |
|                       | 分配後          |              |              |              |      |                            | (註二)    | -       |
| 金融商品未<br>實現(損)益       |              |              |              |              |      | -                          | -       |         |
| 累積換算調<br>整數           |              |              |              |              |      | -                          | -       |         |
| 未認列為退<br>休金成本之<br>淨損失 |              |              |              |              |      | -                          | -       |         |
| 非控制權益                 |              |              |              |              |      | -                          | 50      |         |
| 股東<br>權益<br>總額        | 分配前          |              |              |              |      |                            | 410,268 | 419,862 |
|                       | 分配後          |              |              |              |      |                            | (註二)    | -       |

註一：本公司於105年起編製合併報表

註二：本公司105年度盈餘分配案業經董事會通過，尚未經股東會決議。

## 3. 個體資產負債表：我國財務會計準則表達

單位：新臺幣仟元

| 年度                |     | 最近五年度財務資料    |              |              |             |             |
|-------------------|-----|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
|                   |     | 101年<br>(註一) | 102年<br>(註一) | 103年<br>(註二) | 104<br>(註二) | 105<br>(註二) |
| 項目                |     |              |              |              |             |             |
| 流動資產              |     | 37,568       | 130,986      |              |             |             |
| 固定資產              |     | 569          | 1,511        |              |             |             |
| 無形資產              |     | 246          | 383          |              |             |             |
| 其他資產              |     | 837          | 1,726        |              |             |             |
| 資產總額              |     | 39,220       | 134,606      |              |             |             |
| 流動<br>負債          | 分配前 | 15,804       | 90,803       |              |             |             |
|                   | 分配後 | 15,804       | 90,803       |              |             |             |
| 長期負債              |     | -            | -            |              |             |             |
| 其他負債              |     | -            | -            |              |             |             |
| 負債<br>總額          | 分配前 | 15,804       | 90,803       |              |             |             |
|                   | 分配後 | 15,804       | 90,803       |              |             |             |
| 股本                |     | 28,500       | 45,180       |              |             |             |
| 資本公積              |     | 8,500        | 42,575       |              |             |             |
| 保留<br>盈餘          | 分配前 | (13,584)     | (43,952)     |              |             |             |
|                   | 分配後 | (13,584)     | 0            |              |             |             |
| 金融商品未實現<br>(損)益   |     | -            | -            |              |             |             |
| 累積換算調整數           |     | -            | -            |              |             |             |
| 未認列為退休金<br>成本之淨損失 |     | -            | -            |              |             |             |
| 股東<br>權益<br>總額    | 分配前 | 23,416       | 43,803       |              |             |             |
|                   | 分配後 | 23,416       | 43,803       |              |             |             |

註一：本公司於101年5月3日核准設立，財務資料經會計師查核簽證

註二：本公司於104年度起轉換採國際會計準則編製報表，103年亦重編適用。

3. 合併簡明資產負債表：

本公司於 104 年全面採用國際會計準則編製財務報表並於 105 年起編製合併報表。

(一) 簡明綜合損益表

1. 個體簡明綜合損益表：國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

| 年度<br>項目     | 最近五年度財務資料     |               |               |               |           |                                |
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------|--------------------------------|
|              | 101 年<br>(註一) | 102 年<br>(註一) | 103 年<br>(註二) | 104 年<br>(註二) | 105 年     | 當年度截至<br>106 年 3 月 31<br>日財務資料 |
| 營業收入         |               |               | 1,468,894     | 2,417,003     | 3,115,439 |                                |
| 營業毛利         |               |               | 290,072       | 392,515       | 499,701   |                                |
| 營業利益         |               |               | 26,741        | 42,410        | 67,653    |                                |
| 營業外收入及利益     |               |               | 3,694         | 9,594         | 12,433    |                                |
| 營業外費用及損失     |               |               | 42            | -             | 14,661    |                                |
| 繼續營業部門稅前損益   |               |               | -             | -             | -         |                                |
| 繼續營業部門損益     |               |               | -             | -             | -         |                                |
| 停業部門損益       |               |               | -             | -             | -         |                                |
| 非常損益         |               |               | -             | -             | -         |                                |
| 會計原則變動之累積影響數 |               |               | -             | -             | -         |                                |
| 本期損益         |               |               | 32,634        | 43,157        | 51,788    |                                |
| 每股盈餘(元)      |               |               | 2.43          | 2.55          | 2.92      |                                |

註一：本公司於 101 至 102 年之財務報表係採用我國財務會計準則編製。

註二：本公司於 104 年度起轉換採國際會計準則編製報表，103 年亦重編適用。

2. 合併簡明綜合損益表：國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

| 年度<br>項目     | 最近五年度財務資料    |              |              |              |              |                                |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------------------------|
|              | 101 年<br>(註) | 102 年<br>(註) | 103 年<br>(註) | 104 年<br>(註) | 105 年<br>(註) | 當年度截至<br>106 年 3 月 31<br>日財務資料 |
| 營業收入         |              |              |              |              | 3,130,503    | 835,646                        |
| 營業毛利         |              |              |              |              | 514,765      | 154,972                        |
| 營業利益         |              |              |              |              | 50,246       | 6,915                          |
| 營業外收入及利益     |              |              |              |              | 12,212       | 4,547                          |
| 營業外費用及損失     |              |              |              |              | 35           | 122                            |
| 繼續營業部門稅前損益   |              |              |              |              | -            | -                              |
| 繼續營業部門損益     |              |              |              |              | -            | -                              |
| 停業部門損益       |              |              |              |              | -            | -                              |
| 35 損益        |              |              |              |              | -            | -                              |
| 會計原則變動之累積影響數 |              |              |              |              | -            | -                              |
| 本期損益         |              |              |              |              | 51,788       | 9,384                          |
| 每股盈餘(元)      |              |              |              |              | 2.92         | 0.48                           |

註：本公司於 105 年起編製合併報表

3. 個體簡明損益表：我國財務會計準則表達

單位：新臺幣仟元

| 項目           | 最近五年度財務資料    |              |              |              |              |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|              | 101年<br>(註一) | 102年<br>(註一) | 103年<br>(註二) | 104年<br>(註二) | 105年<br>(註二) |
| 營業收入         | 35,640       | 303,056      |              |              |              |
| 營業毛利         | 11,236       | 86,142       |              |              |              |
| 營業損失         | (13,673)     | (30,841)     |              |              |              |
| 營業外收入及利益     | 89           | 482          |              |              |              |
| 營業外費用及損失     | -            | (9)          |              |              |              |
| 繼續營業部門稅前損益   | (13,584)     | (30,368)     |              |              |              |
| 繼續營業部門損益     | (13,584)     | (30,368)     |              |              |              |
| 停業部門損益       | -            | -            |              |              |              |
| 非常損益         | -            | -            |              |              |              |
| 會計原則變動之累積影響數 | -            | -            |              |              |              |
| 本期損益         | (13,584)     | (30,368)     |              |              |              |
| 每股盈餘(元)      | (5.57)       | (8.60)       |              |              |              |

註一：本公司於101年5月3日核准設立，財務資料經會計師查核簽證

註二：本公司於104年度起轉換採國際會計準則編製報表，103年亦重編適用。

4. 合併簡明損益表（以我國財務會計準則表達）：

本公司於104年全面採用國際會計準則編製財務報表並於105年起編製合併報表。

(三) 影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響：無此情事

(四) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1. 最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見：

| 年度   | 簽證會計師   | 查核意見     | 事務所名稱        |
|------|---------|----------|--------------|
| 101年 | 劉舉弘     | 無保留意見    | 知達聯合會計師事務所   |
| 102年 | 簡明彥     | 修正式無保留意見 | 勤業眾信聯合會計師事務所 |
| 103年 | 簡明彥、韋亮發 | 無保留意見    | 勤業眾信聯合會計師事務所 |
| 104年 | 簡明彥、韋亮發 | 無保留意見    | 勤業眾信聯合會計師事務所 |
| 105年 | 簡明彥、韋亮發 | 無保留意見    | 勤業眾信聯合會計師事務所 |

2. 最近五年度前後任簽證會計師更換原因：

102年度之財務報告，因應本公司營運發展，改由勤業眾信聯合會計師事務所簡明彥擔任簽證會計師。

103年度之財務報告，因配合本公司公開發行之規劃，因此增聘勤業眾信聯合會計師事務所韋亮發擔任簽證會計師。

二、最近五年度財務分析

1. 依照國際會計準則編製

(一) 個體財務分析

| 分析項目            |               | 年度   | 最近五年度財務分析 |          |           |          |           | 備註 |       |
|-----------------|---------------|------|-----------|----------|-----------|----------|-----------|----|-------|
|                 |               |      | 101年(註1)  | 102年(註1) | 103年      | 104年     | 105年      |    |       |
| 財結<br>務構<br>(%) | 負債佔資產比率       |      |           |          | 52.80     | 54.80    | 48.30     | 註2 |       |
|                 | 長期資金佔固定資產比率   |      |           |          | 10,352.64 | 9,865.12 | 23,585.59 |    |       |
| 償債<br>能力        | 流動比率(%)       |      |           |          | 186.70    | 180.63   | 203.57    | 無  |       |
|                 | 速動比率(%)       |      |           |          | 183.50    | 173.49   | 202.47    |    |       |
|                 | 利息保障倍數        |      |           |          | 0         | 0        | 0         |    |       |
| 經營<br>能力        | 應收款項週轉率(次)    |      |           |          | 70.51     | 87.24    | 81.24     | 註3 |       |
|                 | 平均收現日數        |      |           |          | 5.18      | 4.18     | 4.49      |    |       |
|                 | 存貨週轉率(次)      |      |           |          | 1,265.51  | 327.56   | 351.77    |    |       |
|                 | 應付款項週轉率(次)    |      |           |          | 10.70     | 10.97    | 10.24     |    |       |
|                 | 平均銷貨日數        |      |           |          | 0.29      | 1.11     | 1.04      |    |       |
|                 | 固定資產週轉率(次)    |      |           |          | 863.33    | 1031.73  | 1,791.01  |    |       |
|                 | 總資產週轉率(次)     |      |           |          | 3.94      | 4.73     | 3.93      |    |       |
| 獲利<br>能力        | 資產報酬率(%)      |      |           |          | 12.83     | 9.77     | 7.94      | 註4 |       |
|                 | 股東權益報酬率(%)    |      |           |          | 29.67     | 21.18    | 16.15     |    |       |
|                 | 佔實收資本比率(%)    | 營業利益 |           |          |           | 22.07    | 26.95     |    | 34.48 |
|                 |               | 稅後純益 |           |          |           | 26.93    | 27.42     |    | 26.93 |
|                 | 純益率(%)        |      |           |          | 2.22      | 1.79     | 1.66      |    |       |
|                 | 每股盈餘(元)-追溯調整前 |      |           |          | 2.86      | 2.81     | 2.92      |    |       |
| 現金<br>流量        | 現金流量比率        |      |           |          | 70.38     | 40.64    | 43.03     | 註5 |       |
|                 | 現金流量允當比率      |      |           |          | 31,839.45 | 1,197.99 | 839.73    |    |       |
|                 | 現金再投資比率       |      |           |          | 77.86     | 46.33    | 34.40     |    |       |
| 槓桿度             | 營運槓桿度         |      |           |          | 3.95      | 3.35     | 2.85      |    |       |
|                 | 財務槓桿度         |      |           |          | 1.00      | 1.00     | 1.00      |    |       |

最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達20%者免分析)：

註1：本公司於104年度起轉換採國際會計準則編製報表

註2：105年度長期資金佔固定資產比率較104年度上升係因營收成長且辦理現金增資所致。

註3：主係104年度營收成長，產生營業活動相對銷貨成本增加，致104年較103年應收款項週轉率增加、平均收現日數減少、存貨週轉率增加、應付款項週轉率增加、平均銷貨日數下降、固定資產週轉率增加、總資產週轉率增加。

105年度之總資產週轉率較104年度減少係因辦理現金增資致總資產增加。

註4：103、104、105年度之資產報酬率、股東權益報酬率增加係因營收成長且轉虧為盈。

103、104年度之稅前純益或營業利益佔實收資本比率、純益率及每股盈餘均增加，係因營收成長且轉虧為盈。105年度之稅前純益或營業利益佔實收資本比率減少係因銷貨淨額增加

註5：係103、104及105年度營收成長且轉虧為盈，致現金流量比率及現金再投資比率增加。

(二) 合併財務分析

| 分析項目                                |               | 最近五年度財務分析   |             |             |             |           |                 |   |
|-------------------------------------|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-----------------|---|
|                                     |               | 101年<br>(註) | 102年<br>(註) | 103年<br>(註) | 104年<br>(註) | 105年      | 截至106年3月31日財務資料 |   |
| 財結<br>務構<br>(%)                     | 負債佔資產比率       |             |             |             |             | 48.80     | 44.00           |   |
|                                     | 長期資金佔固定資產比率   |             |             |             |             | 18,976.12 | 19,121.50       |   |
| 償債<br>能力                            | 流動比率(%)       |             |             |             |             | 201.96    | 223.39          |   |
|                                     | 速動比率(%)       |             |             |             |             | 200.84    | 220.46          |   |
|                                     | 利息保障倍數        |             |             |             |             | 0         | 0               |   |
| 經營<br>能力                            | 應收款項週轉率(次)    |             |             |             |             | 77.86     | 63.02           |   |
|                                     | 平均收現日數        |             |             |             |             | 4.69      | 5.79            |   |
|                                     | 存貨週轉率(次)      |             |             |             |             | 351.77    | 448.14          |   |
|                                     | 應付款項週轉率(次)    |             |             |             |             | 10.24     | 10.38           |   |
|                                     | 平均銷貨日數        |             |             |             |             | 1.04      | 0.81            |   |
|                                     | 固定資產週轉率(次)    |             |             |             |             | 1,447.95  | 1,522.29        |   |
|                                     | 總資產週轉率(次)     |             |             |             |             | 3.91      | 4.46            |   |
| 獲利<br>能力                            | 資產報酬率(%)      |             |             |             |             | 7.89      | 1.18            |   |
|                                     | 股東權益報酬率(%)    |             |             |             |             | 16.15     | 2.24            |   |
|                                     | 佔實收資本比率(%)    | 營業利益        |             |             |             |           | -               | - |
|                                     |               | 稅後純益        |             |             |             |           | -               | - |
|                                     | 純益率(%)        |             |             |             |             | 1.65      | 1.12            |   |
|                                     | 每股盈餘(元)-追溯調整後 |             |             |             |             | 2.92      | 0.48            |   |
| 現金<br>流量                            | 現金流量比率        |             |             |             |             | 38.52     | (17.79)         |   |
|                                     | 現金流量允當比率      |             |             |             |             | 864.68    | 1,182.27        |   |
|                                     | 現金再投資比率       |             |             |             |             | 30.93     | (15.30)         |   |
| 槓桿度                                 | 營運槓桿度         |             |             |             |             | 3.62      | 6.49            |   |
|                                     | 財務槓桿度         |             |             |             |             | 1.00      | 1.00            |   |
| 最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達20%者免分析)不適用 |               |             |             |             |             |           |                 |   |

註：本公司於105年起編製合併報表

## 2. 依照我國會計準則編製

### (一) 個體財務分析

| 分析項目            |                | 年度   | 最近五年度財務分析(註) |             |         |      |      | 備註 |
|-----------------|----------------|------|--------------|-------------|---------|------|------|----|
|                 |                |      | 101年<br>(註)  | 102年<br>(註) | 103年    | 104年 | 105年 |    |
| 財結<br>務構<br>(%) | 負債佔資產比率        |      | 40.30        | 67.46       |         |      |      |    |
|                 | 長期資金佔固定資產比率    |      | 4,115.29     | 2,898.94    |         |      |      |    |
| 償債<br>能力        | 流動比率(%)        |      | 237.71       | 144.25      |         |      |      |    |
|                 | 速動比率(%)        |      | 213.44       | 140.98      |         |      |      |    |
|                 | 利息保障倍數         |      | 0            | 0           |         |      |      |    |
| 經營<br>能力        | 應收款項週轉率(次)     |      | 22.91        | 29.88       |         |      |      |    |
|                 | 平均收現日數         |      | 15.93        | 12.22       |         |      |      |    |
|                 | 存貨週轉率(次)       |      | 0            | 477.26      |         |      |      |    |
|                 | 應付款項週轉率(次)     |      | 5.87         | 5.69        |         |      |      |    |
|                 | 平均銷貨日數         |      | 0            | 0.76        |         |      |      |    |
|                 | 固定資產週轉率(次)     |      | 62.64        | 200.57      |         |      |      |    |
|                 | 總資產週轉率(次)      |      | 0.91         | 2.25        |         |      |      |    |
| 獲利<br>能力        | 資產報酬率(%)       |      | (69.27)      | (34.94)     |         |      |      |    |
|                 | 股東權益報酬率(%)     |      | (116.02)     | (90.35)     |         |      |      |    |
|                 | 佔實收資<br>本比率(%) | 營業利益 |              | (68.26)     | (47.98) |      |      |    |
|                 |                | 稅後純益 |              | (67.21)     | (47.66) |      |      |    |
|                 | 純益率(%)         |      | (38.11)      | (10.02)     |         |      |      |    |
|                 | 每股盈餘(元)-追溯調整後  |      | (5.57)       | (8.60)      |         |      |      |    |
| 現金<br>流量        | 現金流量比率         |      | (31.79)      | 36.37       |         |      |      |    |
|                 | 現金流量允當比率       |      | (788.87)     | 954.66      |         |      |      |    |
|                 | 現金再投資比率        |      | (21.62)      | 75.83       |         |      |      |    |
| 槓桿<br>度         | 營運槓桿度          |      |              | -           |         |      |      |    |
|                 | 財務槓桿度          |      |              | -           |         |      |      |    |

註：本公司係於104年採用國際財務報導準則編製財務報表，103年度亦重編適用。

(一) 合併財務分析 (以我國財務會計準則表達)：

本公司於104年全面採用國際會計準則編制財務報表並於105年起編製合併報表。

各項比例公式，列示如下：

(1) 財務結構

負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

(2) 償債能力

流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

(3) 經營能力

應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)總額。

平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額總額。

應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額。

總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額。

(4) 獲利能力

資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

(5) 現金流量

現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

(6) 槓桿度：

營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益

財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：請參閱 67 頁。

四、最近年度財務報表：請參閱第 68~124 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：請參閱第 125~155 頁。

六、公司及其關係企業最近二年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(一)最近二年度及截至年報刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊：無。

(二)期後事項：無。

(三)其他：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

最近兩年度資產、負債及股東權益發生重大變動之主要原因及其影響，說明如下：

| 會計科目    | 年度 | 104 年度  | 105 年度  | 差異      |         | 說明                              |
|---------|----|---------|---------|---------|---------|---------------------------------|
|         |    | 金額      | 金額      | 金額      | %       |                                 |
| 現金及約當現金 |    | 457,764 | 731,071 | 273,307 | +59.7%  | 主係因 105 年度營業成長所致，及 105 年辦理現金增資。 |
| 應收帳款淨額  |    | 27,681  | 52,738  | 25,057  | +90.5%  | 主係因 105 年度營業成長所致。               |
| 應付帳款    |    | 208,423 | 297,730 | 89,307  | +42.8%  | 主係因 105 年度營業成長所致。               |
| 其他應付款項  |    | 54,105  | 76,908  | 22,803  | +42.1%  | 主係因營運規模擴大，相關營運所需(如廣告費)隨之增加所致。   |
| 股本      |    | 157,385 | 196,213 | 38,828  | +24.7%  | 主係因辦理盈餘轉增資、現金增資所致。              |
| 資本公積    |    | 27,483  | 154,586 | 127,103 | +462.5% | 主係因 105 年度現金增資產生發行溢價所致。         |
| 保留盈餘    |    | 46,240  | 59,469  | 13,229  | +28.6%  | 主係因本期營業成長所致。                    |

### 二、財務績效

(一)最近兩年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

#### 1. 經營結果比較分析

單位：新臺幣仟元

| 項 目     | 104 年度    | 105 年度    | 增(減)金額  | 變動比例(%) |
|---------|-----------|-----------|---------|---------|
| 銷貨收入淨額  | 2,417,003 | 3,130,503 | 713,500 | +29.5%  |
| 銷貨成本    | 2,024,488 | 2,615,738 | 591,250 | +29.2%  |
| 推銷費用    | 276,197   | 365,280   | 89,083  | +32.3%  |
| 管理及總務費用 | 63,850    | 81,706    | 17,856  | +28.0%  |
| 營業費用    | 350,105   | 464,519   | 114,414 | +32.7%  |
| 稅前淨利(損) | 52,004    | 62,423    | 10,419  | +20.0%  |
| 稅後淨利(損) | 43,157    | 51,788    | 8,631   | +20.0%  |

說明：公司最近兩年度發生重大變動項目(前後期變動達百分之十以上，且變動金額達新臺幣一仟萬元者)之主要原因及其影響分析如下：

- (1)銷貨收入淨額增加：主係因營運規模擴大，105 年度銷量增加所致。
- (2)銷貨成本增加：主係因營運規模擴大，105 年度進貨量增加所致。
- (3)推銷費用增加：主係因營運規模擴大，105 年度推銷費用增加所致，如廣告費等。
- (4)管理及總務費用增加：主係因 105 年度營業成長所致。
- (5)營業費用增加：主係為因應業務成長，增加廣告及人事需求所致。
- (6)稅前淨利增加：主係因公司本期較上期營業成長，獲利增加所致。

(7)稅後淨利增加：主係因公司本期較上期營業成長，獲利增加所致。

2. 預期未來一年度銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：本公司106年產品銷售數量預測是依據旗下營運「生活市集」、「好吃宅配網」、「姊妹購物網」、「生鮮市集」、「3C市集」等電子商務網站之團購銷售狀況及景氣循環狀況所估計，再訂定年度銷售業績。本公司雖然只有4年的時間，但公司快速的成長，目前已是台灣限時宅配團購領域最大的公司，未來將視市場需求變動狀況，持續擴充我們的團隊，提升公司獲利，未來業務則可持續成長，財務狀況亦良好。

### 三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動之分析說明：

單位：新臺幣仟元

| 年 度                                 | 一〇五年度     | 一〇四年度   | 增(減)變動    |
|-------------------------------------|-----------|---------|-----------|
| 營業活動之淨現金流入                          | 150,599   | 113,858 | 36,741    |
| 投資活動之淨現金流入(出)                       | (192,865) | 13,631  | (206,496) |
| 籌資活動之淨現金流入                          | 126,573   | 10,035  | 116,538   |
| 現金及約當現金淨增加數                         | 84,307    | 137,524 | (53,217)  |
| 現金流量增(減)變動說明：                       |           |         |           |
| (1)營業活動：主係105年度稅前淨利及流動負債增加所致。       |           |         |           |
| (2)投資活動：主係105年度取得無活絡市場之債券投資增加致流出增加。 |           |         |           |
| (3)籌資活動：主係105年度辦理現金增資所致。            |           |         |           |

(二)流動性不足之改善計畫：不適用。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新臺幣仟元

| 期初現金餘額<br>(1) | 全年來自營業活動淨現金流量(2) | 全年現金流入(出)量(3) | 現金剩餘(不足)數額<br>(1)+(2)+(3) | 現金不足額之補救措施 |      |
|---------------|------------------|---------------|---------------------------|------------|------|
|               |                  |               |                           | 投資計畫       | 理財計畫 |
| 367,071       | 222,668          | (204,388)     | 385,351                   | -          | -    |

(1)未來一年現金流量變動情形分析：

- A. 營業活動：淨現金流入 222,668 仟元，係因本期營運成長，獲利增加致營業活動淨現金流入增加所致。
- B. 投資活動：淨現金流出 167,500 仟元，係轉投資子公司及取得無活絡市場之債務工具投資，致投資活動產生淨現金流出。
- C. 融資活動：淨現金流出 36,888 仟元，發放 105 年度現金股利，致融資活動產生淨現金流出。

(2)預計現金不足額之補救措施及流動性分析：本公司預計營業活動淨現金流量為正數，無預計現金流量不足之虞。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

| 項目         | 轉投資政策      | 獲利或虧損主要原因 | 改善計畫 | 未來一年投資計畫               |
|------------|------------|-----------|------|------------------------|
| 創宇行動股份有限公司 | 電商產業相關策略投資 | 新設公司尚未獲利  | 持續發展 | 已於106年1月由母公司投資再辦理增資五仟萬 |

#### 六、最近年度及截至年報刊印日止之風險管理評估事項

(一) 最近年度及截至年報刊印日止利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1) 利率變動影響

本公司目前營運以自有資金支應為主，未有利息支出及兌換利益(損失)。未來即使若有短期資金需求，本公司與往來銀行維持良好關係，財務穩建、債信良好，透過與銀行間議價，亦可取得較佳利率水準，預計未來利率變動對本公司整體

(2) 匯率變動影響

本公司主要從事電子商務網路零售業，進貨、銷貨均以新台幣為計價貨幣，105年度並無兌換損益產生，故匯率變動對本公司並無重大影響。

(3) 通貨膨脹影響

A. 對公司影響分析

近年來受全球相關資源與物資上漲影響，整體經濟環境呈現微幅通貨膨脹之趨勢，惟本公司截至目前尚未因通貨膨脹而產生立即之重大影響。

B. 具體因應措施

本公司隨時注意市場價格之波動，多尋找相關供應商詢價比價，並與供應商保持良好之互動關係，尚未因通貨膨脹而產生立即之重大影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

(1) 本公司最近年度並無從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易、背書保證之行為與資金貸與他人之情事。

(2) 本公司已訂有「取得或處份資產處理程序」、「背書保證作業程序管理辦法」及「資金貸與他人管理辦法」，並經股東會決議通過在案，未來之交易及處理將辦法辦理。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

(1) 未來之研發計畫

A. 持續注意市場機會擴充產品線：

除了目前旗下所經營的網路服務平台之外，本公司已將各電子商品平台之開發技術模組化，將持續關注各垂直領域之市場機會，未來待時機成熟時，將以最短時間開發新平台跨入其他垂直領域之電子商務服務。

B. 持續投資行動裝置之零售購物市場：

目前行動購物已佔超過本公司一半以上之流量與銷售額來源，本公司將持續投資並擴充研發團隊，藉以優化在手機行動 APP 與 mobile web 上之銷售表現。

C. 大數據消費者分析與商品推薦：

本公司旗下所有網站之消費族群與各類消費者之消費偏好並不相同，在累積相當消費訂單筆數後，本公司開始投資資源進行消費者消費行為之大數據分析，除藉以更了解消費者行為外，將更進一步針對消費者之潛在需求進行偏好商品之推薦。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司平時即關注國內外政、經、財、金情勢的發展，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情況，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，並諮詢相關專業人士，以即時調整本公司相關營運策略，充份掌握並因應市場環境變化。截至目前為止，本公司並未受到國內外重要政策及法律變動，而有影響公司財務及業務之情事。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意產業相關之科技改變及技術發展變化之趨勢，亦一直積極不斷協尋優良產品及提高顧客滿意度，以確保其市場競爭優勢，同時掌握產業動態及同業市場訊息，並評估其對公司營運之影響，作相對應之調整，並採行穩健的財務管理策略，以保有市場競爭力。截至目前為止，本公司並無重大科技改變或產業變化，致對財務業務有重大影響之情事。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司專注本業研究發展與經營，積極強化內部管理，提昇品質效率並遵守法令規定，惟本公司截至目前並未發生足以影響公司企業形象之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截止目前並無進行之併購案，亦無併購他公司之計劃，將來若有併購之計劃時，將秉持審慎評估之態度，考量合併綜效，以確實保障股東之權益。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司為連鎖醫療用品買賣通路業，係以開設門市販售商品為主要業務，無製造業建廠生產情形。本公司依據展店計劃開立新門市及投資興建物流倉，展店計畫均秉持審慎評估之態度，考量擴充新門市是否能為公司帶來具體綜效，以確實保障股東權益。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司主要提供網路購物服務，產品種類繁多，單一供應商占整體進貨金額比例不高，再者主要銷售對象為一般消費大眾，故無進貨及銷貨集中之情形。

(十) 董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至本年報刊印日止，董事及持股逾10%之大股東，並未有大量股權移轉予他人之情形。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無

(十二) 訴訟或非訟事件：無

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

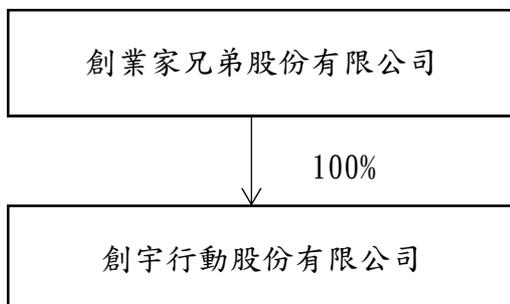
七、其他重要事項：無。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料：

#### (一) 關係企業合併營業報告書：

##### 1. 關係企業組織圖



##### 2. 各關係企業基本資料

| 項目         | 設立日期   | 實收資本額     | 營業項目       |
|------------|--------|-----------|------------|
| 創宇行動股份有限公司 | 105年4月 | 新臺幣2,000萬 | 電商產業相關策略投資 |

3. 推定有控制從屬關係者，其相同股東資料：不適用。

##### 4. 各關係企業董事、監察人與總經理資料：

105年12月31日；單位：仟股

| 企業名稱       | 職稱     | 姓名或代表人             | 持有股份  |      |
|------------|--------|--------------------|-------|------|
|            |        |                    | 股數    | 持有比例 |
| 創宇行動股份有限公司 | 董事長    | 創業家兄弟股份有限公司代表人:郭家齊 | 2,000 | 100% |
| 創宇行動股份有限公司 | 董事兼總經理 | 創業家兄弟股份有限公司代表人:郭書齊 | 2,000 | 100% |
| 創宇行動股份有限公司 | 董事     | 創業家兄弟股份有限公司代表人:廖家欣 | 2,000 | 100% |
| 創宇行動股份有限公司 | 監察人    | 創業家兄弟股份有限公司代表人:吳佩雯 | 2,000 | 100% |

##### 5. 各關係企業營業概況：

105年12月31日；單位：新台幣仟元

| 企業名稱          | 資本額    | 資產總值   | 負債總額  | 淨值    | 營業收入   | 營業利益     | 本期損益<br>(稅後) | 每股盈餘<br>(元)<br>(稅後) |
|---------------|--------|--------|-------|-------|--------|----------|--------------|---------------------|
| 創宇行動<br>(股)公司 | 20,000 | 13,128 | 7,764 | 5,364 | 15,064 | (17,835) | (14,636)     | (8.58)              |

6. 各關係企業之背書保證、資金貸與他人及從事衍生性商品交易資訊：無此情形

7. 與關係人間之重大交易事項：請參閱第168頁

(二)關係企業合併財務報表：應納入編製關係企業合併財務報表之公司，與依國際會計準則第二十七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母子公司合併財務報表中均已揭露，並出具聲明書(請參閱第125頁)，故未另行編製關係企業合併財務報表。

(三)關係企業報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第三項二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，應逐項載明：無。

創業家兄弟股份有限公司  
審計委員會審查報告書

茲准

董事會造送本公司民國一〇五年度之個體財務報表及合併財務報表、營業報告書及盈餘分配表，其中一〇五年度個體財務報表及合併財務報表，業經勤業眾信聯合會計師事務所簡明彥會計師及韋亮發會計師查核完竣並出具查核報告書。

上述董事會所造具之各項表冊，經本審計委員會審查後認為尚無不符，爰依照證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條規定，繕具報告書，敬請 鑒察。

此致

創業家兄弟股份有限公司一〇六年股東常會

審計委員會召集人

林立弘 獨立董事



中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 十 五 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民國105年及104年12月31日之個體資產負債表，暨民國105年及104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，上開個體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編製，足以允當表達創業家兄弟股份有限公司民國105年及104年12月31日之個體財務狀況，暨民國105年及104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105年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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 105 年度個體財務報表關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入認列時點

創業家兄弟股份有限公司銷售之商品係委由外部物流業者送達消費者，由於交易量龐大且送達時點不一，銷貨收入可能存在認列時點之風險。

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

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

#### 應收帳款備抵評價

創業家兄弟股份有限公司管理階層評估應收帳款無減損疑慮，惟評估涉及主觀判斷及估計之不確定性，故判斷為關鍵查核事項。

本會計師執行瞭解應收帳款備抵呆帳提列政策並執行下列查核程序：

1. 核算應收帳款帳齡，以確認應收帳款備抵呆帳之適足性；
2. 選取樣本測試期後應收帳款收回情形，以評估是否需額外提列備抵呆帳。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

於編製個體財務報表時，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表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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個體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. 辨認並評估個體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表使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表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，以對個體財務報表表示意見。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105年個體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

韋 亮 發



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 1 5 日

## 創業家兄弟股份有限公司

## 個體資產負債表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                     | 105年12月31日        |            |  | 104年12月31日        |            |  |
|------|-------------------------|-------------------|------------|--|-------------------|------------|--|
|      |                         | 金 額               | %          |  | 金 額               | %          |  |
|      | 流動資產                    |                   |            |  |                   |            |  |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四及六)         | \$ 362,171        | 46         |  | \$ 282,764        | 55         |  |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註四及七) | 364,000           | 46         |  | 175,000           | 34         |  |
| 1170 | 應收帳款 (附註四、五及八)          | 49,013            | 6          |  | 27,681            | 6          |  |
| 1200 | 其他應收款 (附註四及八)           | 161               | -          |  | 356               | -          |  |
| 1210 | 其他應收款—關係人 (附註二四)        | 50                | -          |  | -                 | -          |  |
| 130X | 存貨 (附註四及九)              | 3,470             | -          |  | 11,402            | 2          |  |
| 1410 | 預付款項                    | 736               | -          |  | 8,611             | 2          |  |
| 1470 | 其他流動資產 (附註十二)           | 576               | -          |  | 298               | -          |  |
| 11XX | 流動資產總計                  | <u>780,177</u>    | <u>98</u>  |  | <u>506,112</u>    | <u>99</u>  |  |
|      | 非流動資產                   |                   |            |  |                   |            |  |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註四及十)        | 5,364             | 1          |  | -                 | -          |  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四及十一)      | 1,739             | -          |  | 2,343             | 1          |  |
| 1821 | 其他無形資產 (附註四)            | 3,507             | 1          |  | 248               | -          |  |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及十八)        | 829               | -          |  | 845               | -          |  |
| 1920 | 存出保證金 (附註十二)            | 1,904             | -          |  | 1,754             | -          |  |
| 15XX | 非流動資產總計                 | <u>13,343</u>     | <u>2</u>   |  | <u>5,190</u>      | <u>1</u>   |  |
| 1XXX | 資 產 總 計                 | <u>\$ 793,520</u> | <u>100</u> |  | <u>\$ 511,302</u> | <u>100</u> |  |
|      | 負債及權益                   |                   |            |  |                   |            |  |
|      | 流動負債                    |                   |            |  |                   |            |  |
| 2170 | 應付帳款                    | \$ 297,730        | 38         |  | \$ 208,423        | 41         |  |
| 2200 | 其他應付款 (附註十三)            | 69,297            | 9          |  | 54,105            | 11         |  |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四)           | 9,808             | 1          |  | 7,130             | 1          |  |
| 2250 | 負債準備—流動 (附註四、五及十四)      | 4,014             | -          |  | 4,307             | 1          |  |
| 2300 | 其他流動負債 (附註十三)           | 2,403             | -          |  | 6,229             | 1          |  |
| 21XX | 流動負債總計                  | <u>383,252</u>    | <u>48</u>  |  | <u>280,194</u>    | <u>55</u>  |  |
| 2XXX | 負債總計                    | <u>383,252</u>    | <u>48</u>  |  | <u>280,194</u>    | <u>55</u>  |  |
|      | 權益 (附註四、十六、十八及二十)       |                   |            |  |                   |            |  |
|      | 股本                      |                   |            |  |                   |            |  |
| 3110 | 普通股股本                   | 196,213           | 25         |  | 157,385           | 31         |  |
|      | 資本公積                    |                   |            |  |                   |            |  |
| 3210 | 股票發行溢價                  | 153,680           | 19         |  | 27,239            | 5          |  |
| 3271 | 員工認股權                   | 906               | -          |  | 244               | -          |  |
| 3200 | 資本公積總計                  | <u>154,586</u>    | <u>19</u>  |  | <u>27,483</u>     | <u>5</u>   |  |
|      | 保留盈餘                    |                   |            |  |                   |            |  |
| 3310 | 法定盈餘公積                  | 7,583             | 1          |  | 3,267             | 1          |  |
| 3350 | 未分配盈餘                   | 51,886            | 7          |  | 42,973            | 8          |  |
| 3300 | 保留盈餘總計                  | <u>59,469</u>     | <u>8</u>   |  | <u>46,240</u>     | <u>9</u>   |  |
| 3XXX | 權益總計                    | <u>410,268</u>    | <u>52</u>  |  | <u>231,108</u>    | <u>45</u>  |  |
|      | 負債與權益總計                 | <u>\$ 793,520</u> | <u>100</u> |  | <u>\$ 511,302</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：郭家齊

會計主管：吳怡璇

創業家兄弟股份有限公司  
個體綜合損益表

民國 105 年及 104 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  | 105年度               |     | 104年度       |     |
|------|---------------------|-----|-------------|-----|
|      | 金 額                 | %   | 金 額         | %   |
|      | 營業收入（附註四）           |     |             |     |
| 4110 | \$3,173,942         | 102 | \$2,457,692 | 102 |
| 4170 | 58,503              | 2   | 40,689      | 2   |
| 4000 | 3,115,439           | 100 | 2,417,003   | 100 |
| 5000 | 2,615,738           | 84  | 2,024,488   | 84  |
| 5900 | 499,701             | 16  | 392,515     | 16  |
|      | 營業費用（附註四、十七及<br>二十） |     |             |     |
| 6100 | 341,165             | 11  | 276,197     | 11  |
| 6200 | 79,086              | 3   | 63,850      | 3   |
| 6300 | 11,797              | -   | 10,058      | -   |
| 6000 | 432,048             | 14  | 350,105     | 14  |
| 6900 | 67,653              | 2   | 42,410      | 2   |
|      | 營業外收入及支出            |     |             |     |
| 7070 | (14,636)            | -   | -           | -   |
| 7100 | 3,343               | -   | 2,918       | -   |
| 7190 | 9,090               | -   | 6,676       | -   |
| 7590 | (25)                | -   | -           | -   |
| 7000 | (2,228)             | -   | 9,594       | -   |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |               | 105年度            |          | 104年度            |          |
|------|---------------|------------------|----------|------------------|----------|
|      |               | 金 額              | %        | 金 額              | %        |
| 7900 | 稅前淨利          | \$ 65,425        | 2        | \$ 52,004        | 2        |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及十八) | 13,637           | -        | 8,847            | -        |
| 8500 | 本期綜合損益總額      | <u>\$ 51,788</u> | <u>2</u> | <u>\$ 43,157</u> | <u>2</u> |
|      | 每股盈餘(附註十九)    |                  |          |                  |          |
| 9710 | 基 本           | <u>\$ 2.92</u>   |          | <u>\$ 2.55</u>   |          |
| 9810 | 稀 釋           | <u>\$ 2.91</u>   |          | <u>\$ 2.54</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：郭家齊



會計主管：吳怡璇



創業家兄弟股份有限公司  
個體權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 |                   | 股本 (附註十六)     |            | 資本公積 (附註四、十六及二十) |           | 保留盈餘 (附註十六及十八) |           | 權益總額       |
|----|-------------------|---------------|------------|------------------|-----------|----------------|-----------|------------|
|    |                   | 普通<br>股數 (仟股) | 金<br>額     | 發行溢價             | 員工認股權     | 法定盈餘公積         | 未分配盈餘     |            |
| A1 | 104 年 1 月 1 日餘額   | 12,118        | \$ 121,180 | \$ 9,908         | \$ 12,634 | \$ -           | \$ 32,480 | \$ 176,202 |
|    | 103 年度盈餘指撥及分配     |               |            |                  |           |                |           |            |
| B1 | 提列法定盈餘公積          | -             | -          | -                | -         | 3,267          | ( 3,267)  | -          |
| B5 | 本公司股東現金股利         | -             | -          | -                | -         | -              | ( 6,013)  | ( 6,013)   |
| B9 | 本公司股東股票股利         | 2,338         | 23,384     | -                | -         | -              | ( 23,384) | -          |
| G1 | 員工認股權酬勞成本         | -             | -          | -                | 244       | -              | -         | 244        |
| N1 | 員工認股權計畫下發行之普通股    | 1,244         | 12,440     | 16,242           | ( 12,634) | -              | -         | 16,048     |
| T1 | 員工紅利轉增資           | 38            | 381        | 1,089            | -         | -              | -         | 1,470      |
| D1 | 104 年度淨利          | -             | -          | -                | -         | -              | 43,157    | 43,157     |
| Z1 | 104 年 12 月 31 日餘額 | 15,738        | 157,385    | 27,239           | 244       | 3,267          | 42,973    | 231,108    |
|    | 104 年度盈餘指撥及分配     |               |            |                  |           |                |           |            |
| B1 | 提列法定盈餘公積          | -             | -          | -                | -         | 4,316          | ( 4,316)  | -          |
| B5 | 本公司股東現金股利         | -             | -          | -                | -         | -              | ( 22,821) | ( 22,821)  |
| B9 | 本公司股東股票股利         | 1,574         | 15,738     | -                | -         | -              | ( 15,738) | -          |
| E1 | 現金增資              | 2,309         | 23,090     | 126,304          | -         | -              | -         | 149,394    |
| T1 | 現金增資保留員工認購之酬勞成本   | -             | -          | 137              | -         | -              | -         | 137        |
| G1 | 員工認股權酬勞成本         | -             | -          | -                | 662       | -              | -         | 662        |
| D1 | 105 年度淨利          | -             | -          | -                | -         | -              | 51,788    | 51,788     |
| Z1 | 105 年 12 月 31 日餘額 | 19,621        | \$ 196,213 | \$ 153,680       | \$ 906    | \$ 7,583       | \$ 51,886 | \$ 410,268 |

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：郭家齊



會計主管：吳怡璇



創業家兄弟股份有限公司

個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                      | 105年度             | 104年度          |
|--------|----------------------|-------------------|----------------|
|        | 營業活動之現金流量            |                   |                |
| A10000 | 本年度稅前淨利              | \$ 65,425         | \$ 52,004      |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目       |                   |                |
| A20100 | 折舊費用                 | 1,130             | 947            |
| A20200 | 攤銷費用                 | 1,696             | 421            |
| A21200 | 利息收入                 | ( 3,343)          | ( 2,918)       |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本            | 799               | 244            |
| A22400 | 採用權益法認列之子公司損益<br>份額  | 14,636            | -              |
| A30000 | 營業資產及負債淨變動數          |                   |                |
| A31150 | 應收帳款                 | ( 21,332)         | ( 3,192)       |
| A31180 | 其他應收款                | 145               | ( 109)         |
| A31200 | 存 貨                  | 7,932             | ( 10,448)      |
| A31230 | 預付款項                 | 5,315             | ( 3,279)       |
| A31240 | 其他流動資產               | ( 278)            | ( 211)         |
| A32150 | 應付帳款                 | 89,307            | 55,981         |
| A32180 | 其他應付款                | 15,192            | 16,254         |
| A32200 | 負債準備                 | ( 293)            | 3,551          |
| A32230 | 其他流動負債               | ( 3,826)          | 1,984          |
| A33000 | 營運產生之現金流入            | 172,505           | 111,229        |
| A33100 | 收取之利息                | 3,343             | 2,918          |
| A33500 | 支付之所得稅               | ( 10,943)         | ( 289)         |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入           | <u>164,905</u>    | <u>113,858</u> |
|        | 投資活動之現金流量            |                   |                |
| B00600 | 取得無活絡市場之債務工具投資       | ( 189,000)        | -              |
| B00700 | 處分無活絡市場之債務工具投資價<br>款 | -                 | 16,000         |
| B01800 | 取得採用權益法之投資           | ( 20,000)         | -              |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備          | ( 528)            | ( 1,588)       |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款        | 2                 | -              |
| B03800 | 存出保證金增加              | ( 150)            | ( 694)         |
| B04500 | 購置無形資產               | ( 2,395)          | ( 87)          |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流入(出)        | <u>( 212,071)</u> | <u>13,631</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |             | 105年度             | 104年度             |
|--------|-------------|-------------------|-------------------|
|        | 籌資活動之現金流量   |                   |                   |
| C04500 | 發放現金股利      | (\$ 22,821)       | (\$ 6,013)        |
| C04600 | 現金增資        | 149,394           | -                 |
| C04800 | 員工執行認股權     | -                 | 16,048            |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入  | <u>126,573</u>    | <u>10,035</u>     |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加  | 79,407            | 137,524           |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>282,764</u>    | <u>145,240</u>    |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 362,171</u> | <u>\$ 282,764</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：郭家齊



會計主管：

創業家兄弟股份有限公司

個體財務報告附註

民國 105 年及 104 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 106 年 3 月 15 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用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)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

| <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> |
|--|-------------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」                            | 2014 年 7 月 1 日(註 2)     |
| 「2011-2013 週期之年度改善」                            | 2014 年 7 月 1 日          |
| 「2012-2014 週期之年度改善」                            | 2016 年 1 月 1 日(註 3)     |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 2016 年 1 月 1 日          |

(接次頁)

(承前頁)

| <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 11 之修正「聯合營運權益之取得」              | 2016 年 1 月 1 日         |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」                     | 2016 年 1 月 1 日         |
| IAS 1 之修正「揭露倡議」                     | 2016 年 1 月 1 日         |
| IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 2016 年 1 月 1 日         |
| IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」       | 2016 年 1 月 1 日         |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」            | 2014 年 7 月 1 日         |
| IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」             | 2016 年 1 月 1 日         |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」           | 2014 年 1 月 1 日         |
| IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」     | 2014 年 1 月 1 日         |
| IFRIC 21「公課」                        | 2014 年 1 月 1 日         |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

#### 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進

行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋                          | IASB 發布之生效日 (註 1) |
|---|-------------------|
| 「2014-2016 週期之年度改善」                         | 註 2               |
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」                  | 2018 年 1 月 1 日    |
| IFRS 9「金融工具」                                | 2018 年 1 月 1 日    |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」             | 2018 年 1 月 1 日    |
| 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 15「客戶合約之收入」                            | 2018 年 1 月 1 日    |
| IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」                    | 2018 年 1 月 1 日    |
| IFRS 16「租賃」                                 | 2019 年 1 月 1 日    |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」                             | 2017 年 1 月 1 日    |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                | 2017 年 1 月 1 日    |
| IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」                       | 2018 年 1 月 1 日    |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」                        | 2018 年 1 月 1 日    |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

## 1. IFRS 9「金融工具」

### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下：

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，

則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### 過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

## 2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應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。在個體現金流量表中，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。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 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

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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. 現金及約當現金（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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。本公司於消費者下單後才即時向供應商進貨及出貨（JIT, Just In Time）。

#### (五) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

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。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (六) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

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。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (七) 無形資產

##### 1. 單獨取得

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

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (八)有形及無形資產之減損

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

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

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

## (九)金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

#### 放款及應收款

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

### (3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 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) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

## (十一) 收入認列

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

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

## 2. 利息收入

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

## (十二) 租賃

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

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之期間將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

## (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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

### (一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (二) 負債準備

負債準備係退貨及折讓之估計負債。本公司係依其歷史經驗及產品別銷售組成等因素，評估該負債準備，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、現金及約當現金

|                              | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|------------------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金                     | \$ 70            | \$ 20            |
| 銀行支票及活期存款                    | 347,101          | 282,744          |
| 約當現金（原始到期日在3個月<br>以內之銀行定期存款） | 15,000           | -                |
|                              | <u>\$362,171</u> | <u>\$282,764</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|      | 105年12月31日  | 104年12月31日  |
|------|-------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.01%-1.00% | 0.09%-0.13% |

## 七、無活絡市場之債務工具投資

|                   | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|-------------------|------------------|------------------|
| <u>流</u> <u>動</u> |                  |                  |
| 原始到期日超過3個月之定期存款   | <u>\$364,000</u> | <u>\$175,000</u> |

截至 105 年 12 月 31 日及 104 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月以上之定期存款利率區間分別為年利率 0.795%~1.205% 及 1.05%~1.365%。

八、應收帳款及其他應收款

|              | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u>  |                   |                   |
| 因營業而產生       | <u>\$ 49,013</u>  | <u>\$ 27,681</u>  |
| <u>其他應收款</u> |                   |                   |
| 應收退稅款        | \$ -              | \$ 182            |
| 其他           | <u>161</u>        | <u>174</u>        |
|              | <u>\$ 161</u>     | <u>\$ 356</u>     |

應收帳款

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，對客戶授信期間通常為 0~15 日。

應收帳款之帳齡分析如下：

|     | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|-----|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | <u>\$ 49,013</u>  | <u>\$ 27,681</u>  |

九、存 貨

|      | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 商品存貨 | <u>\$ 3,470</u>   | <u>\$ 11,402</u>  |

105 年 12 月 31 日及 104 年 12 月 31 日之商品存貨主係委託物流業者出貨但尚未送達消費者之存貨。

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,615,738 仟元及 2,024,488 仟元。

十、採權益法之投資

投資子公司

|                        | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| 創宇行動股份有限公司（以下簡稱創宇行動公司） | <u>\$ 5,364</u>   | <u>\$ -</u>       |

| 子 公 司 名 稱 | 所有權權益及表決權百分比 |            |
|-----------|--------------|------------|
|           | 105年12月31日   | 104年12月31日 |
| 創宇行動公司    | 100%         | -          |

創宇行動公司於 105 年 4 月設立完成，主要從事無店面零售業，截至 106 年 3 月 15 日，本公司已匯入資本 70,000 仟元。105 年度採用權益法之子公司損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

#### 十一、不動產、廠房及設備

|                   | 辦 公 設 備         | 其 他 設 備       | 合 計             |
|-------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| <u>成 本</u>        |                 |               |                 |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ 3,842        | \$ 152        | \$ 3,994        |
| 增 添               | 528             | -             | 528             |
| 處 分               | ( 13)           | -             | ( 13)           |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>4,357</u>    | <u>152</u>    | <u>4,509</u>    |
| <u>累計折舊</u>       |                 |               |                 |
| 105 年 1 月 1 日餘額   | 1,624           | 27            | 1,651           |
| 折舊費用              | 1,099           | 31            | 1,130           |
| 處 分               | ( 11)           | -             | ( 11)           |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>2,712</u>    | <u>58</u>     | <u>2,770</u>    |
| 105 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 1,645</u> | <u>\$ 94</u>  | <u>\$ 1,739</u> |
| <u>成 本</u>        |                 |               |                 |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$ 2,345        | \$ 61         | \$ 2,406        |
| 增 添               | <u>1,497</u>    | <u>91</u>     | <u>1,588</u>    |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>3,842</u>    | <u>152</u>    | <u>3,994</u>    |
| <u>累計折舊</u>       |                 |               |                 |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | 691             | 13            | 704             |
| 折舊費用              | <u>933</u>      | <u>14</u>     | <u>947</u>      |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>1,624</u>    | <u>27</u>     | <u>1,651</u>    |
| 104 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 2,218</u> | <u>\$ 125</u> | <u>\$ 2,343</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     |

## 十二、其他資產

|             | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>   |                   |                   |
| 暫付款         | \$ 288            | \$ 298            |
| 代付款         | <u>288</u>        | <u>-</u>          |
|             | <u>\$ 576</u>     | <u>\$ 298</u>     |
| <u>非流動</u>  |                   |                   |
| 存出保證金（附註二一） | <u>\$ 1,904</u>   | <u>\$ 1,754</u>   |

## 十三、其他負債

|           | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> |                   |                   |
| 其他應付款     |                   |                   |
| 應付廣告費     | \$ 29,463         | \$ 24,157         |
| 應付薪資及獎金   | 10,081            | 8,660             |
| 應付員工酬勞    | 3,556             | 2,826             |
| 應付董監酬勞    | 2,133             | 1,696             |
| 應付休假給付    | 640               | 325               |
| 其他        | <u>23,424</u>     | <u>16,441</u>     |
|           | <u>\$ 69,297</u>  | <u>\$ 54,105</u>  |
| 其他負債      |                   |                   |
| 預收貨款      | \$ 1,652          | \$ 5,705          |
| 代收款       | 600               | 432               |
| 暫收款       | <u>151</u>        | <u>92</u>         |
|           | <u>\$ 2,403</u>   | <u>\$ 6,229</u>   |

## 十四、負債準備

|           | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> |                   |                   |
| 退貨及折讓     | <u>\$ 4,014</u>   | <u>\$ 4,307</u>   |

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退貨及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

## 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>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>20,000</u>     | <u>20,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$200,000</u>  | <u>\$200,000</u>  |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(仟股) | <u>19,621</u>     | <u>15,738</u>     |
| 已發行股本                | <u>\$196,213</u>  | <u>\$157,385</u>  |

105年4月29日股東常會決議將章程額定資本總額提高為300,000仟元，惟依法令規定尚不得向主管機關辦理變更登記。

本公司為配合申請股票初次上櫃公開承銷案，105年8月29日董事會決議辦理現金增資發行新股2,309仟股(包含保留員工認購部分)，每股面額10元，以每股66元溢價發行，並以105年10月28日為增資基準日，扣除發行相關直接成本後共計募得現金149,394仟元。

### (二) 資本公積

|                                  | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或<br/>補充股本(1)</u> |                   |                   |
| 股票發行溢價                           | \$139,819         | \$ 13,515         |
| <u>僅得用以彌補虧損(2)</u>               |                   |                   |
| 員工認股權執行之股票發行<br>溢價               | 12,170            | 12,170            |
| 發放員工股票紅利所產生之<br>資本公積             | 1,089             | 1,089             |
| 現金增資保留員工認購                       | 137               | -                 |
| 員工認股權—已失效                        | 465               | 465               |
| <u>不得作為任何用途</u>                  |                   |                   |
| 員工認股權                            | <u>906</u>        | <u>244</u>        |
|                                  | <u>\$154,586</u>  | <u>\$ 27,483</u>  |

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 因執行員工認股權、現金增資保留員工認購及發放員工股票紅利產生之資本公積，以及失效之員工認股權，除彌補虧損外，不得作為任何用途。

### (三)保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 4 月 29 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監酬勞之分派政策。

修正後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。修正前後章程之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註十七之(二)員工福利費用。

本公司處於企業成長階段，股利政策係依據公司營運發展不同階段、獲利狀況、未來投資營運計劃及產業環境變化，並兼顧股東權益及公司長期財務規劃等因素，於 105 年 4 月股東常會決議修訂為每年就可供分配盈餘提撥不低於 40% 分配股東股息紅利，得適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利之比率不低於股利總數之 10%，惟此項盈餘分配之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況由董事會擬具議案，經股東會決議之。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報

導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 4 月 29 日及 104 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |          | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|--------|-----------|----------|---------------|-------|
|        | 104年度     | 103年度    | 104年度         | 103年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 4,316  | \$ 3,267 | \$ -          | \$ -  |
| 現金股利   | 22,821    | 6,013    | 1.45          | 0.45  |
| 股票股利   | 15,738    | 23,384   | 1.00          | 1.75  |

本公司 106 年 3 月 15 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 ( 元 ) |
|--------|-----------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 5,179  | \$ -          |
| 現金股利   | 36,888    | 1.88          |
| 股票股利   | 9,811     | 0.50          |

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 8 日召開之股東常會決議。

## 十七、本年度淨利

淨利係包含以下項目：

### (一)折舊及攤銷

|            | 105年度           | 104年度           |
|------------|-----------------|-----------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 1,130        | \$ 947          |
| 無形資產       | 1,696           | 421             |
| 合 計        | <u>\$ 2,826</u> | <u>\$ 1,368</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 |                 |                 |
| 營業成本       | \$ -            | \$ -            |
| 營業費用       | 1,130           | 947             |
|            | <u>\$ 1,130</u> | <u>\$ 947</u>   |

(接次頁)

(承前頁)

|                | <u>105年度</u>    | <u>104年度</u>  |
|----------------|-----------------|---------------|
| 無形資產攤銷費用依功能別彙總 |                 |               |
| 營業成本           | \$ -            | \$ -          |
| 營業費用           | <u>1,696</u>    | <u>421</u>    |
|                | <u>\$ 1,696</u> | <u>\$ 421</u> |

(二)員工福利費用

|             | <u>105年度</u>     | <u>104年度</u>     |
|-------------|------------------|------------------|
| 退職後福利(附註十五) |                  |                  |
| 確定提撥計畫      | \$ 4,148         | \$ 3,400         |
| 股份基礎給付權益交割  | <u>799</u>       | <u>244</u>       |
| 其他員工福利      |                  |                  |
| 薪資費用        | 91,831           | 76,037           |
| 勞健保費用       | 7,432            | 6,326            |
| 其他用人費用      | <u>7,032</u>     | <u>4,757</u>     |
|             | <u>106,295</u>   | <u>87,120</u>    |
| 員工福利費用合計    | <u>\$111,242</u> | <u>\$ 90,764</u> |
| 依功能別彙總      |                  |                  |
| 營業成本        | \$ -             | \$ -             |
| 營業費用        | <u>111,242</u>   | <u>90,764</u>    |
|             | <u>\$111,242</u> | <u>\$ 90,764</u> |

1. 105及104年度員工酬勞及董監酬勞

依104年5月修正後公司法及105年4月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於5%及不高於3%提撥員工酬勞及董監酬勞。105及104年度員工酬勞及董監酬勞分別於106年3月15日及105年2月3日經董事會決議如下：

估列比例

|      | <u>105年度</u> | <u>104年度</u> |
|------|--------------|--------------|
| 員工酬勞 | 5%           | 5%           |
| 董監酬勞 | 3%           | 3%           |

金額

|      | 105年度    |      |   | 104年度    |      |   |
|------|----------|------|---|----------|------|---|
|      | 現        | 金 股  | 票 | 現        | 金 股  | 票 |
| 員工酬勞 | \$ 3,556 | \$ - | - | \$ 2,826 | \$ - | - |
| 董監酬勞 | 2,133    | -    | - | 1,696    | -    | - |

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。

104 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 104 年度個別財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監酬勞

本公司於 104 年 6 月 30 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監酬勞如下：

|      | 103年度   |          |  |
|------|---------|----------|--|
|      | 現 金 紅 利 | 股 票 紅 利  |  |
| 員工紅利 | \$ -    | \$ 1,470 |  |
| 董監酬勞 | 882     | -        |  |

103 年度員工股票紅利股數為 38 仟股，係按 104 年度決議分紅之金額除按評價技術評估之公允價值計算。

104 年 6 月 30 日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 103 年度個別財務報告認列金額並無差異。

十八、所得稅

(一)認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

|             | 105年度            | 104年度           |
|-------------|------------------|-----------------|
| 當期所得稅       |                  |                 |
| 本期產生者       | \$ 13,612        | \$ 7,418        |
| 未分配盈餘加徵     | 9                | 1               |
|             | <u>13,621</u>    | <u>7,419</u>    |
| 遞延所得稅       |                  |                 |
| 本期產生者       | 16               | 1,428           |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 13,637</u> | <u>\$ 8,847</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|              | <u>105年度</u>     | <u>104年度</u>    |
|--------------|------------------|-----------------|
| 繼續營業單位稅前淨利   | \$ 65,425        | \$ 52,004       |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                  |                 |
| 所得稅費用        | \$ 11,122        | \$ 8,841        |
| 稅上不可減除之費損    | 2,506            | 5               |
| 未分配盈餘加徵      | <u>9</u>         | <u>1</u>        |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 13,637</u> | <u>\$ 8,847</u> |

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

105 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          |               |                |               |
| 負債準備           | \$ 733        | (\$ 51)        | \$ 682        |
| 應付休假給付         | 55            | 54             | 109           |
| 職工福利提撥數遞延      | <u>57</u>     | <u>( 19)</u>   | <u>38</u>     |
|                | <u>\$ 845</u> | <u>(\$ 16)</u> | <u>\$ 829</u> |

104 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          |                 |                   |               |
| 備抵存貨跌價損失       | \$ 71           | (\$ 71)           | \$ -          |
| 負債準備           | 129             | 604               | 733           |
| 應付休假給付         | 39              | 16                | 55            |
| 職工福利提撥數遞延      | <u>76</u>       | <u>( 19)</u>      | <u>57</u>     |
|                | 315             | 530               | 845           |
| 虧損扣抵           | <u>1,958</u>    | <u>1,958)</u>     | <u>-</u>      |
|                | <u>\$ 2,273</u> | <u>(\$ 1,428)</u> | <u>\$ 845</u> |

(三) 兩稅合一相關資訊

|               | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|---------------|------------------|------------------|
| 未分配盈餘         |                  |                  |
| 86年度以前        | \$ -             | \$ -             |
| 87年度以後        | <u>51,886</u>    | <u>42,973</u>    |
|               | <u>\$ 51,886</u> | <u>\$ 42,973</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額   | <u>\$ 3,833</u>  | <u>\$ 289</u>    |
|               | 105年度(預計)        | 104年度            |
| 盈餘分配適用之稅額扣抵比率 | <u>20.51%</u>    | <u>17.26%</u>    |

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之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         |                |
|--------|----------------|----------------|
|        | 105年度          | 104年度          |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 2.92</u> | <u>\$ 2.55</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 2.91</u> | <u>\$ 2.54</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 105 年 7 月 15 日。因追溯調整，104 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>\$ 2.81</u> | <u>\$ 2.55</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 2.79</u> | <u>\$ 2.54</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

|                  | 105年度            | 104年度            |
|------------------|------------------|------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 51,788</u> | <u>\$ 43,157</u> |

| 股 數                      | 單位：仟股  |        |
|--------------------------|--------|--------|
|                          | 105年度  | 104年度  |
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 17,722 | 16,899 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |        |        |
| 員工認股權                    | 7      | 44     |
| 員工分紅                     | 56     | 52     |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 17,785 | 16,995 |

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。

## 二十、股份基礎給付協議

### (一) 本公司員工認股權計畫

本公司分別於102年8月、103年1月及103年3月經董事會決議以每股15元給予員工認股權587,500單位、848,500單位及30,000單位，每單位得認購普通股股數1股。給與對象以認股資格基準日之本公司經營團隊及編制內之員工為限。認股權憑證存續期間為5年，憑證持有人於發行屆滿1年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權發行後，遇有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103年度辦理現金增資及資本公積轉增資，故認股權行使價格自15.0元調整至12.9元。另為利本公司業務發展及策略規劃，依本公司103年3月31日經董事會修訂通過「但若遇公司公開發行，則全數之認股憑證需在公開發行前執行完畢」等認股權辦法之條文，於103年12月經董事會決議訂定103年12月16日起可行使認股權比例為100%，認股期間及繳款期間均為103年12月16日至104年3月18日。

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普通股1股，並以發行新股方式交付之，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。

本公司因發行員工認股權，依Black-Scholes評價模式評估其公平價值，於105及104年度分別認列酬勞成本（帳列薪資費用）及資本公積—員工認股權為662仟元及244仟元。

105及104年度員工認股權之相關資訊如下：

| 員工認股權                           | 105年度          |                        | 104年度          |                        |
|---------------------------------|----------------|------------------------|----------------|------------------------|
|                                 | 單位             | 加權平均<br>行使價格<br>(新台幣元) | 單位             | 加權平均<br>行使價格<br>(新台幣元) |
| 年初流通在外                          | 985,000        | \$ 70.0                | 1,294,000      | \$ 12.9                |
| 本年度給與                           | -              | -                      | 1,000,000      | 70.0                   |
| 本年度放棄                           | -              | -                      | ( 50,000)      | 12.9                   |
| 本年度執行                           | -              | -                      | ( 1,244,000)   | 12.9                   |
| 本年度離職失效                         | ( 85,000)      | 70.0~61.7              | ( 15,000)      | 70.0                   |
| 年底流通在外                          | <u>900,000</u> | 61.7                   | <u>985,000</u> | 70.0                   |
| 年底可行使                           | <u>-</u>       |                        | <u>-</u>       |                        |
| 本年度給與之認股權加<br>權平均公平價值(新<br>台幣元) | <u>\$ -</u>    |                        | <u>\$ 1.88</u> |                        |

本公司分於105年7月及10月依認股權計畫之規定調整發放股票股利及現金增資對員工認股權執行價格之影響，流通在外認股權行使價格由70.0元調整為61.7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：

|               | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|---------------|------------|------------|
| 執行價格之範圍(元)    | \$61.7     | \$70.0     |
| 加權平均剩餘合約期限(年) | 2.67年      | 3.67年      |

本公司於 103 至 104 年度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年度第一次        | 103年度第一次 | 103年度第二次 |
|---------|-----------------|----------|----------|
| 給與日參考股價 | 24.96 元         | 29.86 元  | 51.94 元  |
| 行使價格    | 70.0 元          | 15.0 元   | 15.0 元   |
| 預期波動率   | 39.53%~41.43%   | 46.55%   | 43.48%   |
| 預期存續期間  | 4~5 年           | 2 年      | 1.5 年    |
| 預期股利率   | 0.00%           | 0.00%    | 0.00%    |
| 無風險利率   | 0.6600%~0.7207% | 0.6200%  | 0.5560%  |

預期波動率係基於同業之歷史股票價格波動性計算。

(二)本公司於 105 年 10 月辦理現金增資時，保留部分之股份由本公司員工認購，其給與日以確認員工認股數日為準，本公司以給與日所給與權益商品之公允價值為基礎衡量取得勞務之公允價值，105 年度認列之酬勞成本為 137 仟元。

## 二一、營業租賃協議

### 本公司為承租人

營業租賃係承租辦公室及車位等，租賃期間為 2~3 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃辦公室並無優惠承購權。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金皆為 1,754 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|         | 105年12月31日      | 104年12月31日      |
|---------|-----------------|-----------------|
| 不超過 1 年 | \$ 5,014        | \$ 3,728        |
| 1~2 年   | 369             | 592             |
|         | <u>\$ 5,383</u> | <u>\$ 4,320</u> |

## 二二、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略於近 3 年來並無重大變化。

本公司資本結構係由本公司之權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

### 二三、金融工具

#### (一)公允價值之資訊－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

|              | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u>  |                   |                   |
| 放款及應收款(註1)   | \$775,545         | \$485,619         |
| <u>金融負債</u>  |                   |                   |
| 以攤銷後成本衡量(註2) | 367,027           | 262,528           |

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資－流動、應收帳款、其他應收款(不含應收退稅款)及存出保證金等以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等以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無活絡市場之債務工具投資－流動、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，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(利率風險)、信用風險及流動性風險。

##### 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。

本公司於資產負債表受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

|           | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 具公允價值利率風險 | \$379,000         | \$135,000         |
| 具現金流量利率風險 | 347,091           | 322,734           |

### 敏感度分析

本公司所持有之固定利率金融資產因皆以攤銷後成本衡量，故不列入分析；利率風險之敏感度分析係以資產負債表日屬於浮動利率之金融資產為計算基礎。若利率增加 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 105 及 104 年度之稅前淨利將分別增加 1,735 仟元及 1,614 仟元，主因為本公司浮動利率存款。

### 2. 信用風險

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

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

### 3. 流動性風險

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

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

## 二四、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間重大之交易如下：

### (一) 其他應收款－關係人

| <u>關 係 人 類 別</u> | <u>105年度</u> | <u>104年度</u> |
|------------------|--------------|--------------|
| 子 公 司            | <u>\$ 50</u> | <u>\$ -</u>  |

### (二) 其他收入

| <u>關 係 人 類 別</u> | <u>105年度</u>  | <u>104年度</u> |
|------------------|---------------|--------------|
| 子 公 司            | <u>\$ 429</u> | <u>\$ -</u>  |

本公司與子公司簽訂合約（自 105 年 4 月 1 日起生效），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。

(三) 主要管理階層薪酬

|        | 105年度            | 104年度           |
|--------|------------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 12,522        | \$ 8,919        |
| 退職後福利  | 324              | 306             |
| 股份基礎給付 | 303              | 486             |
|        | <u>\$ 13,149</u> | <u>\$ 9,711</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、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊：附表一。

(三) 大陸投資資訊：無。

創業家兄弟股份有限公司  
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊  
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 投資公司名稱      | 被投資公司名稱    | 所 在 地 區 | 主要營業項目 | 原 始 投 資 金 額 |         | 期 末 持 有   |      | 被投資公司<br>本期(損)益<br>(註 1) | 本期認列之<br>投資(損)益<br>(註 1) | 備 註         |                  |
|-------------|------------|---------|--------|-------------|---------|-----------|------|--------------------------|--------------------------|-------------|------------------|
|             |            |         |        | 本 期 期 末     | 去 年 年 底 | 股 數       | 比 率  |                          |                          |             | 帳 面 金 額<br>(註 1) |
| 創業家兄弟股份有限公司 | 創宇行動股份有限公司 | 台北市     | 無店面零售業 | \$ 20,000   | \$ -    | 2,000,000 | 100% | \$ 5,364                 | (\$ 14,636)              | (\$ 14,636) | 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。

## §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                   |   |           |
| 現金及約當現金明細表                      |   | 一         |
| 無活絡市場之債務工具投資—流動明細表              |   | 二         |
| 應收帳款淨額明細表                       |   | 三         |
| 其他應收款明細表                        |   | 附註八       |
| 存貨明細表                           |   | 附註九       |
| 預付款項明細表                         |   | 四         |
| 採用權益法之投資變動明細表                   |   | 五         |
| 不動產、廠房及設備變動明細表                  |   | 附註十一      |
| 其他無形資產變動明細表                     |   | 六         |
| 遞延所得稅資產明細表                      |   | 附註十八      |
| 存出保證金明細表                        |   | 七         |
| 應付帳款明細表                         |   | 八         |
| 其他應付款明細表                        |   | 附註十三      |
| 其他流動負債明細表                       |   | 附註十三      |
| 損益項目明細表                         |   |           |
| 營業收入明細表                         |   | 九         |
| 營業成本明細表                         |   | 十         |
| 推銷費用明細表                         |   | 十一        |
| 管理費用明細表                         |   | 十二        |
| 研究發展費用明細表                       |   | 十三        |
| 本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷<br>費用功能別彙總表 |   | 十四        |

創業家兄弟股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 105 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>70</u> |
| 銀行存款              |      |              |   |                  |           |
| 活期存款              |      |              |   |                  |           |
|                   | 玉山銀行 |              |   | 220,838          |           |
|                   | 富邦銀行 |              |   | 115,335          |           |
|                   | 板信銀行 |              |   | 8,683            |           |
|                   | 華泰銀行 |              |   | <u>2,235</u>     |           |
|                   |      |              |   | 347,091          |           |
| 支票存款              |      |              |   |                  |           |
|                   |      |              |   | <u>10</u>        |           |
|                   |      |              |   | <u>347,101</u>   |           |
| 約當現金—原始到期日在 3 個月以 |      |              |   |                  |           |
| 內之銀行定期存款          |      |              |   |                  |           |
|                   |      | 106 年 2 月到期， |   | <u>15,000</u>    |           |
|                   |      | 利率 1.00%     |   |                  |           |
| 合 計               |      |              |   | <u>\$362,171</u> |           |

創業家兄弟股份有限公司  
無活絡市場之債務工具投資－流動明細表  
民國 105 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 | 105.02.18 | 106.12.25 | 1.025~1.205 | \$ 151,000        |   |
|      | 板信銀行 | 105.09.04 | 106.11.25 | 0.795~1.05  | 87,000            |   |
|      | 華泰銀行 | 105.04.25 | 106.11.23 | 1.00~1.14   | 81,000            |   |
|      | 玉山銀行 | 105.05.09 | 106.02.09 | 0.88~0.975  | <u>45,000</u>     |   |
|      |      |           |           |             | <u>\$ 364,000</u> |   |

創業家兄弟股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額              |
|---------|------------------|
| 非關係人    |                  |
| A 客戶    | \$ 37,858        |
| B 客戶    | 10,102           |
| 其他（註）   | <u>1,053</u>     |
| 合 計     | <u>\$ 49,013</u> |

註：各戶餘額未達本科目餘額百分之五。

創業家兄弟股份有限公司

預付款項明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 項       | 目 | 金  | 額          |
|---------|---|----|------------|
| 預付資訊服務費 |   | \$ | 336        |
| 預付租金    |   |    | 227        |
| 預付保險費   |   |    | 109        |
| 其他（註）   |   |    | <u>64</u>  |
| 合       | 計 | \$ | <u>736</u> |

註：各戶餘額未達本科目餘額百分之五。

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 105 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    |      | 本年度增加     |           | 採用權益法<br>認列之子公司<br>損益份額 | 年底        |          | 年底持股<br>百分比 | 股權淨值     | 提供擔保或<br>質押情形 | 備註 |
|------------|-------|------|-----------|-----------|-------------------------|-----------|----------|-------------|----------|---------------|----|
|            | 股數(股) | 餘額   | 股數(股)     | 金額        |                         | 股數(股)     | 金額       |             |          |               |    |
| 採用權益法之投資   |       |      |           |           |                         |           |          |             |          |               |    |
| 創宇行動股份有限公司 | -     | \$ - | 2,000,000 | \$ 20,000 | (\$ 14,636)             | 2,000,000 | \$ 5,364 | 100%        | \$ 5,364 | 無             | -  |

創業家兄弟股份有限公司  
其他無形資產－電腦軟體成本變動明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 名      | 稱 | 年 初 餘 額 | 本 年 度 增 加 | 本 年 度 攤 銷 | 年 底 餘 額  |
|--------|---|---------|-----------|-----------|----------|
| 電腦軟體成本 |   | \$ 248  | \$ 4,955  | \$ 1,696  | \$ 3,507 |

創業家兄弟股份有限公司  
存出保證金明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項     | 目 | 金               | 額 |
|-------|---|-----------------|---|
| 租賃保證金 |   | \$ 1,754        |   |
| 其他（註） |   | <u>150</u>      |   |
| 合     | 計 | <u>\$ 1,904</u> |   |

註：各戶餘額未達本科目餘額百分之五。

創業家兄弟股份有限公司

應付帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 供 應 商 名 稱 | 金 額              |
|-----------|------------------|
| 其他(註)     | <u>\$297,730</u> |

註：各戶餘額未達本科目餘額百分之五。

創業家兄弟股份有限公司

銷貨收入明細表

民國 105 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    |   | \$3,173,942        |   |
| 減：銷貨退回及折讓 |   | ( 58,503)          |   |
| 淨         | 額 | <u>\$3,115,439</u> |   |

創業家兄弟股份有限公司

營業成本明細表

民國 105 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      |   | \$        | 11,402           |
| 加：進       | 貨 |           | 2,817,265        |
| 減：進貨退出與折讓 |   | (         | 209,459)         |
| 本年度可供出售存貨 |   |           | 2,619,208        |
| 年底存貨      |   | (         | 3,470)           |
| 營業成本      |   | <u>\$</u> | <u>2,615,738</u> |

創業家兄弟股份有限公司

推銷費用明細表

民國 105 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   |   | \$ 238,897        |   |
| 薪資費用  |   | 47,603            |   |
| 手續費   |   | 39,716            |   |
| 其他(註) |   | <u>14,949</u>     |   |
| 合計    |   | <u>\$ 341,165</u> |   |

註：各戶餘額未達本科目餘額百分之五。

創業家兄弟股份有限公司

管理費用明細表

民國 105 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  |   | \$ | 36,353        |
| 租金支出  |   |    | 9,387         |
| 資訊服務費 |   |    | 6,863         |
| 勞務費   |   |    | 5,019         |
| 其他(註) |   |    | <u>21,464</u> |
| 合     | 計 | \$ | <u>79,086</u> |

註：各戶餘額未達本科目餘額百分之五。

創業家兄弟股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 項 目    | 金 額              |
|--------|------------------|
| 薪資費用   | \$ 8,674         |
| 郵 電 費  | 1,231            |
| 保 險 費  | 799              |
| 其他 (註) | <u>1,093</u>     |
| 合 計    | <u>\$ 11,797</u> |

註：各戶餘額未達本科目餘額百分之五。

創業家兄弟股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

|          | 105年度       |                   |                   | 104年度       |                  |                  |
|----------|-------------|-------------------|-------------------|-------------|------------------|------------------|
|          | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者       | 合計                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者      | 合計               |
| 員工福利費用   |             |                   |                   |             |                  |                  |
| 薪資費用     | \$ -        | \$ 92,630         | \$ 92,630         | \$ -        | \$ 76,281        | \$ 76,281        |
| 勞健保費用    | -           | 7,432             | 7,432             | -           | 6,326            | 6,326            |
| 退休金費用    | -           | 4,148             | 4,148             | -           | 3,400            | 3,400            |
| 其他員工福利費用 | -           | 7,032             | 7,032             | -           | 4,757            | 4,757            |
|          | <u>\$ -</u> | <u>\$ 111,242</u> | <u>\$ 111,242</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 90,764</u> | <u>\$ 90,764</u> |
| 折舊費用     | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,130</u>   | <u>\$ 1,130</u>   | <u>\$ -</u> | <u>\$ 947</u>    | <u>\$ 947</u>    |
| 攤銷費用     | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,696</u>   | <u>\$ 1,696</u>   | <u>\$ -</u> | <u>\$ 421</u>    | <u>\$ 421</u>    |

註：截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 141 人及 129 人。

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 105 年 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告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告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：創業家兄弟股份有限公司



負責人：郭書齊



中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 1 5 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子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 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子公司民國 105 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子公司 105 年度合併財務報表關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入認列時點

創業家兄弟股份有限公司及子公司銷售之商品係委由外部物流業者送達消費者，由於交易量龐大且送達時點不一，銷貨收入可能存在認列時點之風險。

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

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

#### 應收帳款備抵評價

創業家兄弟股份有限公司管理階層評估應收帳款無減損疑慮，惟評估涉及主觀判斷及估計之不確定性，故判斷為關鍵查核事項。

本會計師執行瞭解應收帳款備抵呆帳提列政策並執行下列查核程序：

1. 核算應收帳款帳齡，以確認應收帳款備抵呆帳之適足性；
2. 選取樣本測試期後應收帳款收回情形，以評估是否需額外提列備抵呆帳。

#### **其他事項**

創業家兄弟股份有限公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報表，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. 對於創業家兄弟股份有限公司及子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。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及子公司查核意見。

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及子公司民國 105 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 韋亮發  
韋亮發



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 1 5 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 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                    | 105年12月31日        |            | 104年12月31日        |            |
|------|------------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
|      |                        | 金 額               | %          | 金 額               | %          |
|      | 流動資產                   |                   |            |                   |            |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四及六）         | \$ 367,071        | 46         | \$ 282,764        | 55         |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資—流動（附註四及七） | 364,000           | 45         | 175,000           | 34         |
| 1170 | 應收帳款（附註四、五及八）          | 52,738            | 7          | 27,681            | 6          |
| 1200 | 其他應收款（附註四及八）           | 288               | -          | 356               | -          |
| 130X | 存貨（附註四及九）              | 3,470             | 1          | 11,402            | 2          |
| 1410 | 預付款項                   | 916               | -          | 8,611             | 2          |
| 1470 | 其他流動資產（附註十二）           | 1,103             | -          | 298               | -          |
| 11XX | 流動資產總計                 | <u>789,586</u>    | <u>99</u>  | <u>506,112</u>    | <u>99</u>  |
|      | 非流動資產                  |                   |            |                   |            |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四及十一）      | 2,162             | -          | 2,343             | 1          |
| 1821 | 其他無形資產（附註四）            | 3,631             | -          | 248               | -          |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及十九）        | 3,831             | 1          | 845               | -          |
| 1920 | 存出保證金（附註十二）            | 2,024             | -          | 1,754             | -          |
| 15XX | 非流動資產總計                | <u>11,648</u>     | <u>1</u>   | <u>5,190</u>      | <u>1</u>   |
| 1XXX | 資 產 總 計                | <u>\$ 801,234</u> | <u>100</u> | <u>\$ 511,302</u> | <u>100</u> |
|      | 負債及權益                  |                   |            |                   |            |
|      | 流動負債                   |                   |            |                   |            |
| 2170 | 應付帳款                   | \$ 297,730        | 37         | \$ 208,423        | 41         |
| 2200 | 其他應付款（附註十三）            | 76,908            | 10         | 54,105            | 11         |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四）           | 9,808             | 1          | 7,130             | 1          |
| 2250 | 負債準備—流動（附註四、五及十四）      | 4,014             | 1          | 4,307             | 1          |
| 2300 | 其他流動負債（附註十三）           | 2,506             | -          | 6,229             | 1          |
| 21XX | 流動負債總計                 | <u>390,966</u>    | <u>49</u>  | <u>280,194</u>    | <u>55</u>  |
| 2XXX | 負債總計                   | <u>390,966</u>    | <u>49</u>  | <u>280,194</u>    | <u>55</u>  |
|      | 權益（附註四、十六、十九及二一）       |                   |            |                   |            |
|      | 股本                     |                   |            |                   |            |
| 3110 | 普通股股本                  | <u>196,213</u>    | <u>25</u>  | <u>157,385</u>    | <u>31</u>  |
|      | 資本公積                   |                   |            |                   |            |
| 3210 | 股票發行溢價                 | 153,680           | 19         | 27,239            | 5          |
| 3271 | 員工認股權                  | 906               | -          | 244               | -          |
| 3200 | 資本公積總計                 | <u>154,586</u>    | <u>19</u>  | <u>27,483</u>     | <u>5</u>   |
|      | 保留盈餘                   |                   |            |                   |            |
| 3310 | 法定盈餘公積                 | 7,583             | 1          | 3,267             | 1          |
| 3350 | 未分配盈餘                  | 51,886            | 6          | 42,973            | 8          |
| 3300 | 保留盈餘總計                 | <u>59,469</u>     | <u>7</u>   | <u>46,240</u>     | <u>9</u>   |
| 3XXX | 權益總計                   | <u>410,268</u>    | <u>51</u>  | <u>231,108</u>    | <u>45</u>  |
|      | 負債與權益總計                | <u>\$ 801,234</u> | <u>100</u> | <u>\$ 511,302</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭家齊



會計主管：吳怡璇



創業家兄弟股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國 105 年及 104 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  | 105年度            |           | 104年度            |           |
|------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|      | 金 額              | %         | 金 額              | %         |
|      | 營業收入（附註四及十七）     |           |                  |           |
| 4110 | \$3,189,006      | 102       | \$2,457,692      | 102       |
| 4170 | <u>58,503</u>    | <u>2</u>  | <u>40,689</u>    | <u>2</u>  |
| 4000 | 3,130,503        | 100       | 2,417,003        | 100       |
| 5000 | <u>2,615,738</u> | <u>83</u> | <u>2,024,488</u> | <u>84</u> |
| 5900 | <u>514,765</u>   | <u>17</u> | <u>392,515</u>   | <u>16</u> |
|      | 營業費用（附註四、十八及二一）  |           |                  |           |
| 6100 | 365,280          | 12        | 276,197          | 11        |
| 6200 | 81,706           | 3         | 63,850           | 3         |
| 6300 | <u>17,533</u>    | <u>-</u>  | <u>10,058</u>    | <u>-</u>  |
| 6000 | <u>464,519</u>   | <u>15</u> | <u>350,105</u>   | <u>14</u> |
| 6900 | <u>50,246</u>    | <u>2</u>  | <u>42,410</u>    | <u>2</u>  |
|      | 營業外收入及支出         |           |                  |           |
| 7100 | 3,353            | -         | 2,918            | -         |
| 7190 | 8,859            | -         | 6,676            | -         |
| 7590 | (35)             | -         | -                | -         |
| 7000 | <u>12,177</u>    | <u>-</u>  | <u>9,594</u>     | <u>-</u>  |
| 7900 | 62,423           | 2         | 52,004           | 2         |
| 7950 | <u>10,635</u>    | <u>-</u>  | <u>8,847</u>     | <u>-</u>  |
| 8500 | <u>\$ 51,788</u> | <u>2</u>  | <u>\$ 43,157</u> | <u>2</u>  |
|      | 每股盈餘（附註二十）       |           |                  |           |
| 9710 | <u>\$ 2.92</u>   |           | <u>\$ 2.55</u>   |           |
| 9810 | <u>\$ 2.91</u>   |           | <u>\$ 2.54</u>   |           |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭書齊



經理人：郭家齊



會計主管：吳怡璇



創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

| 代碼 |                   | 股本 (附註十六)     |                   | 資本公積 (附註四、十六及二一)  |               | 保留盈餘 (附註十六及十九)  |                  | 權益總額              |
|----|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|------------------|-------------------|
|    |                   | 普通股數 (仟股)     | 金額                | 發行溢價              | 員工認股權         | 法定盈餘公積          | 未分配盈餘            |                   |
| A1 | 104 年 1 月 1 日餘額   | 12,118        | \$ 121,180        | \$ 9,908          | \$ 12,634     | \$ -            | \$ 32,480        | \$ 176,202        |
|    | 103 年度盈餘指撥及分配     |               |                   |                   |               |                 |                  |                   |
| B1 | 提列法定盈餘公積          | -             | -                 | -                 | -             | 3,267           | ( 3,267)         | -                 |
| B5 | 本公司股東現金股利         | -             | -                 | -                 | -             | -               | ( 6,013)         | ( 6,013)          |
| B9 | 本公司股東股票股利         | 2,338         | 23,384            | -                 | -             | -               | ( 23,384)        | -                 |
| G1 | 員工認股權酬勞成本         | -             | -                 | -                 | 244           | -               | -                | 244               |
| N1 | 員工認股權計畫下發行之普通股    | 1,244         | 12,440            | 16,242            | ( 12,634)     | -               | -                | 16,048            |
| T1 | 員工紅利轉增資           | 38            | 381               | 1,089             | -             | -               | -                | 1,470             |
| D1 | 104 年度淨利          | -             | -                 | -                 | -             | -               | 43,157           | 43,157            |
| Z1 | 104 年 12 月 31 日餘額 | 15,738        | 157,385           | 27,239            | 244           | 3,267           | 42,973           | 231,108           |
|    | 104 年度盈餘指撥及分配     |               |                   |                   |               |                 |                  |                   |
| B1 | 提列法定盈餘公積          | -             | -                 | -                 | -             | 4,316           | ( 4,316)         | -                 |
| B5 | 本公司股東現金股利         | -             | -                 | -                 | -             | -               | ( 22,821)        | ( 22,821)         |
| B9 | 本公司股東股票股利         | 1,574         | 15,738            | -                 | -             | -               | ( 15,738)        | -                 |
| E1 | 現金增資              | 2,309         | 23,090            | 126,304           | -             | -               | -                | 149,394           |
| T1 | 現金增資保留員工認購之酬勞成本   | -             | -                 | 137               | -             | -               | -                | 137               |
| G1 | 員工認股權酬勞成本         | -             | -                 | -                 | 662           | -               | -                | 662               |
| D1 | 105 年度淨利          | -             | -                 | -                 | -             | -               | 51,788           | 51,788            |
| Z1 | 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>19,621</u> | <u>\$ 196,213</u> | <u>\$ 153,680</u> | <u>\$ 906</u> | <u>\$ 7,583</u> | <u>\$ 51,886</u> | <u>\$ 410,268</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

事長：郭書齊



經理人：郭家齊



會計主管：吳怡璇



創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                      | 105年度             | 104年度          |
|--------|----------------------|-------------------|----------------|
|        | 營業活動之現金流量            |                   |                |
| A10000 | 本年度稅前淨利              | \$ 62,423         | \$ 52,004      |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目       |                   |                |
| A20100 | 折舊費用                 | 1,229             | 947            |
| A20200 | 攤銷費用                 | 1,722             | 421            |
| A21200 | 利息收入                 | ( 3,353)          | ( 2,918)       |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本            | 799               | 244            |
| A30000 | 營業資產及負債淨變動數          |                   |                |
| A31150 | 應收帳款                 | ( 25,057)         | ( 3,192)       |
| A31180 | 其他應收款                | 68                | ( 109)         |
| A31200 | 存 貨                  | 7,932             | ( 10,448)      |
| A31230 | 預付款項                 | 5,135             | ( 3,279)       |
| A31240 | 其他流動資產               | ( 803)            | ( 211)         |
| A32150 | 應付帳款                 | 89,307            | 55,981         |
| A32180 | 其他應付款                | 22,803            | 16,254         |
| A32200 | 負債準備                 | ( 293)            | 3,551          |
| A32230 | 其他流動負債               | ( 3,723)          | 1,984          |
| A33000 | 營運產生之現金流入            | 158,189           | 111,229        |
| A33100 | 收取之利息                | 3,353             | 2,918          |
| A33500 | 支付之所得稅               | ( 10,943)         | ( 289)         |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入           | <u>150,599</u>    | <u>113,858</u> |
|        | 投資活動之現金流量            |                   |                |
| B00600 | 取得無活絡市場之債務工具投資       | ( 189,000)        | -              |
| B00700 | 處分無活絡市場之債務工具投資價<br>款 | -                 | 16,000         |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備          | ( 1,050)          | ( 1,588)       |
| B03800 | 存出保證金增加              | ( 270)            | ( 694)         |
| B04500 | 購置無形資產               | ( 2,545)          | ( 87)          |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流入(出)        | <u>( 192,865)</u> | <u>13,631</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |             | 105年度             | 104年度             |
|--------|-------------|-------------------|-------------------|
|        | 籌資活動之現金流量   |                   |                   |
| C04500 | 發放現金股利      | (\$ 22,821)       | (\$ 6,013)        |
| C04600 | 現金增資        | 149,394           | -                 |
| C04800 | 員工執行認股權     | -                 | 16,048            |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入  | <u>126,573</u>    | <u>10,035</u>     |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加  | 84,307            | 137,524           |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>282,764</u>    | <u>145,240</u>    |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 367,071</u> | <u>\$ 282,764</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

:

董事長：郭書齊



經理人：郭家齊



會計主管：吳怡璇



創業家兄弟股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 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

本合併財務報告於 106 年 3 月 15 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用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)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

| <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> |
|---------------------------|-------------------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」       | 2014 年 7 月 1 日(註 2)     |
| 「2011-2013 週期之年度改善」       | 2014 年 7 月 1 日          |
| 「2012-2014 週期之年度改善」       | 2016 年 1 月 1 日(註 3)     |

(接次頁)

(承前頁)

| <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、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 2016年1月1日             |
| IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」                       | 2016年1月1日             |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」                             | 2016年1月1日             |
| IAS 1之修正「揭露倡議」                              | 2016年1月1日             |
| IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」            | 2016年1月1日             |
| IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」                  | 2016年1月1日             |
| IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」                     | 2014年7月1日             |
| IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」                      | 2016年1月1日             |
| IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                    | 2014年1月1日             |
| IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」              | 2014年1月1日             |
| IFRIC 21「公課」                                | 2014年1月1日             |

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合106年適用之IFRSs新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施IFRSs情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋                          | IASB 發布之生效日(註 1) |
|---|------------------|
| 「2014-2016 週期之年度改善」                         | (註 2)            |
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」                  | 2018 年 1 月 1 日   |
| IFRS 9「金融工具」                                | 2018 年 1 月 1 日   |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」             | 2018 年 1 月 1 日   |
| 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 15「客戶合約之收入」                            | 2018 年 1 月 1 日   |
| IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」                    | 2018 年 1 月 1 日   |
| IFRS 16「租賃」                                 | 2019 年 1 月 1 日   |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」                             | 2017 年 1 月 1 日   |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                | 2017 年 1 月 1 日   |
| IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」                       | 2018 年 1 月 1 日   |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」                        | 2018 年 1 月 1 日   |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下：

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

## 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

## 過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

## 2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 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. 現金及約當現金（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（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表二。

#### （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工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。合併公司於消費者下單後才即時向供應商進貨及出貨（JIT, Just In Time）。

#### （六）不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

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。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。

#### （七）無形資產

1. 單獨取得

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

## 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

### (八)有形及無形資產之減損

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若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

### (九)金融工具

金融資產與金融負債於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包含放款及應收款。

放款及應收款

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

### (3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 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) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

### (十一) 收入認列

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

## 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

## 2. 勞務提供服務收入

勞務提供服務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

## 3. 利息收入

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

## (十二) 租賃

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

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。

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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### (一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (二) 負債準備

負債準備係退貨及折讓之估計負債。合併公司係依其歷史經驗及產品別銷售組成等因素，評估該負債準備，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、現金及約當現金

|                              | 105年12月31日        | 104年12月31日        |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金                     | \$ 90             | \$ 20             |
| 銀行支票及活期存款                    | 351,981           | 282,744           |
| 約當現金（原始到期日在3個月<br>以內之銀行定期存款） | 15,000            | -                 |
|                              | <u>\$ 367,071</u> | <u>\$ 282,764</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

|      | 105年12月31日  | 104年12月31日  |
|------|-------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.01%~1.00% | 0.09%~0.13% |

七、無活絡市場之債務工具投資

|             | <u>105年12月31日</u> | <u>104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>\$ 364,000</u> | <u>\$ 175,000</u> |

截至105年及104年12月31日止，原始到期日超過3個月以上之定期存款利率區間分別為年利率0.795%~1.205%及1.05%~1.365%。

八、應收帳款及其他應收款

|              | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u>  |                   |                   |
| 因營業而產生       | <u>\$ 52,738</u>  | <u>\$ 27,681</u>  |
| <u>其他應收款</u> |                   |                   |
| 應收退稅款        | \$ -              | \$ 182            |
| 其他           | <u>288</u>        | <u>174</u>        |
|              | <u>\$ 288</u>     | <u>\$ 356</u>     |

應收帳款

合併公司之銷售對象大多屬終端客戶（即一般消費大眾），於下單後直接刷卡、ATM付款或透過代收機構付款，對客戶授信期間通常為0~15日。

應收帳款之帳齡分析如下：

|     | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|-----|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | <u>\$ 52,738</u>  | <u>\$ 27,681</u>  |

九、存貨

|      | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 商品存貨 | <u>\$ 3,470</u>   | <u>\$ 11,402</u>  |

105年及104年12月31日之商品存貨主係委託物流業者出貨但尚未送達消費者之存貨。

105及104年度與存貨相關之銷貨成本分別為2,615,738仟元及2,024,488仟元。

## 十、子公司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱                  | 業務性質     | 所持股權百分比        |                | 說明 |
|--------|------------------------|----------|----------------|----------------|----|
|        |                        |          | 105年<br>12月31日 | 104年<br>12月31日 |    |
| 本公司    | 創宇行動股份有限公司(以下簡稱創宇行動公司) | 無店面網路零售業 | 100%           | -              | 1  |

備註：

1. 創宇行動公司於105年4月設立完成，主要從事無店面零售業。

截至106年3月15日，本公司已匯入資本70,000仟元。

## 十一、不動產、廠房及設備

|              | 辦公設備            | 其他設備          | 合計              |
|--------------|-----------------|---------------|-----------------|
| <u>成 本</u>   |                 |               |                 |
| 105年1月1日餘額   | \$ 3,842        | \$ 152        | \$ 3,994        |
| 增 添          | 1,050           | -             | 1,050           |
| 重分類          | ( 13)           | -             | ( 13)           |
| 105年12月31日餘額 | <u>4,879</u>    | <u>152</u>    | <u>5,031</u>    |
| <u>累計折舊</u>  |                 |               |                 |
| 105年1月1日餘額   | 1,624           | 27            | 1,651           |
| 折舊費用         | 1,198           | 31            | 1,229           |
| 重分類          | ( 11)           | -             | ( 11)           |
| 105年12月31日餘額 | <u>2,811</u>    | <u>58</u>     | <u>2,869</u>    |
| 105年12月31日淨額 | <u>\$ 2,068</u> | <u>\$ 94</u>  | <u>\$ 2,162</u> |
| <u>成 本</u>   |                 |               |                 |
| 104年1月1日餘額   | \$ 2,345        | \$ 61         | \$ 2,406        |
| 增 添          | <u>1,497</u>    | <u>91</u>     | <u>1,588</u>    |
| 104年12月31日餘額 | <u>3,842</u>    | <u>152</u>    | <u>3,994</u>    |
| <u>累計折舊</u>  |                 |               |                 |
| 104年1月1日餘額   | 691             | 13            | 704             |
| 折舊費用         | <u>933</u>      | <u>14</u>     | <u>947</u>      |
| 104年12月31日餘額 | <u>1,624</u>    | <u>27</u>     | <u>1,651</u>    |
| 104年12月31日淨額 | <u>\$ 2,218</u> | <u>\$ 125</u> | <u>\$ 2,343</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   |

## 十二、其他資產

|              | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>   |                   |                   |
| 暫付款          | \$ 815            | \$ 298            |
| 代付款          | <u>288</u>        | <u>-</u>          |
|              | <u>\$ 1,103</u>   | <u>\$ 298</u>     |
| <u>非 流 動</u> |                   |                   |
| 存出保證金(附註二二)  | <u>\$ 2,024</u>   | <u>\$ 1,754</u>   |

## 十三、其他負債

|            | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> |                   |                   |
| 其他應付款      |                   |                   |
| 應付廣告費      | \$ 34,867         | \$ 24,157         |
| 應付薪資及獎金    | 11,438            | 8,660             |
| 應付員工酬勞     | 3,556             | 2,826             |
| 應付董監酬勞     | 2,133             | 1,696             |
| 應付休假給付     | 685               | 325               |
| 其 他        | <u>24,229</u>     | <u>16,441</u>     |
|            | <u>\$ 76,908</u>  | <u>\$ 54,105</u>  |
| 其他負債       |                   |                   |
| 預收貨款       | \$ 1,652          | \$ 5,705          |
| 代收 款       | 703               | 432               |
| 暫收 款       | <u>151</u>        | <u>92</u>         |
|            | <u>\$ 2,506</u>   | <u>\$ 6,229</u>   |

## 十四、負債準備

|            | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> |                   |                   |
| 退貨及折讓      | <u>\$ 4,014</u>   | <u>\$ 4,307</u>   |

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退貨及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

## 十五、退職後福利計畫

合併公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

## 十六、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股)             | 20,000            | 20,000            |
| 額定股本                 | <u>\$ 200,000</u> | <u>\$ 200,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(仟股) | <u>19,621</u>     | <u>15,738</u>     |
| 已發行股本                | <u>\$ 196,213</u> | <u>\$ 157,385</u> |

105年4月29日股東常會決議將章程額定資本總額提高為300,000仟元，惟依法令規定尚不得向主管機關辦理變更登記。

本公司為配合申請股票初次上櫃公開承銷案，105年8月29日董事會決議辦理現金增資發行新股2,309仟股(包含保留員工認購部分)，每股面額10元，以每股66元溢價發行，並以105年10月28日為增資基準日，扣除發行相關直接成本後共計募得現金149,394仟元。

### (二) 資本公積

|                                  | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或<br/>補充股本(1)</u> |                   |                   |
| 股票發行溢價                           | \$ 139,819        | \$ 13,515         |
| <u>僅得用以彌補虧損(2)</u>               |                   |                   |
| 員工認股權執行之股票發行<br>溢價               | 12,170            | 12,170            |
| 發放員工股票紅利所產生之<br>資本公積             | 1,089             | 1,089             |
| 現金增資保留員工認購                       | 137               | -                 |
| 員工認股權—已失效                        | 465               | 465               |
| <u>不得作為任何用途</u>                  |                   |                   |
| 員工認股權                            | <u>906</u>        | <u>244</u>        |
|                                  | <u>\$ 154,586</u> | <u>\$ 27,483</u>  |

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 因執行員工認股權、現金增資保留員工認購及發放員工股票紅利產生之資本公積，以及失效之員工認股權，除彌補虧損外，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 4 月 29 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監酬勞之分派政策。

修正後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。修正前後章程之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註十八之(二)員工福利費用。

本公司處於企業成長階段，股利政策係依據公司營運發展不同階段、獲利狀況、未來投資營運計劃及產業環境變化，並兼顧股東權益及公司長期財務規劃等因素，於 105 年 4 月股東常會決議修訂為每年就可供分配盈餘提撥不低於 40% 分配股東股息紅利，得適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利之比率不低於股利總數之 10%，惟此項盈餘分配之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況由董事會擬具議案，經股東會決議之。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報

導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 4 月 29 日及 104 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |          | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|--------|-----------|----------|---------------|-------|
|        | 104年度     | 103年度    | 104年度         | 103年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 4,316  | \$ 3,267 | \$ -          | \$ -  |
| 現金股利   | 22,821    | 6,013    | 1.45          | 0.45  |
| 股票股利   | 15,738    | 23,384   | 1.00          | 1.75  |

本公司 106 年 3 月 15 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 ( 元 ) |
|--------|-----------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 5,179  | \$ -          |
| 現金股利   | 36,888    | 1.88          |
| 股票股利   | 9,811     | 0.50          |

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 8 日召開之股東常會決議。

#### 十七、收 入

|          | 105年度              | 104年度              |
|----------|--------------------|--------------------|
| 商品銷售收入   | \$3,115,439        | \$2,417,003        |
| 勞務提供服務收入 | 15,064             | -                  |
|          | <u>\$3,130,503</u> | <u>\$2,417,003</u> |

#### 十八、本年度淨利

淨利係包含以下項目：

##### (一)折舊及攤銷

|           | 105年度           | 104年度           |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 1,229        | \$ 947          |
| 無形資產      | 1,722           | 421             |
| 合 計       | <u>\$ 2,951</u> | <u>\$ 1,368</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                | <u>105年度</u>    | <u>104年度</u>  |
|----------------|-----------------|---------------|
| 折舊費用依功能別彙總     |                 |               |
| 營業成本           | \$ -            | \$ -          |
| 營業費用           | <u>1,229</u>    | <u>947</u>    |
|                | <u>\$ 1,229</u> | <u>\$ 947</u> |
| 無形資產攤銷費用依功能別彙總 |                 |               |
| 營業成本           | \$ -            | \$ -          |
| 營業費用           | <u>1,722</u>    | <u>421</u>    |
|                | <u>\$ 1,722</u> | <u>\$ 421</u> |

(二)員工福利費用

|             | <u>105年度</u>      | <u>104年度</u>     |
|-------------|-------------------|------------------|
| 退職後福利(附註十五) |                   |                  |
| 確定提撥計畫      | <u>\$ 4,555</u>   | <u>\$ 3,400</u>  |
| 股份基礎給付權益交割  | <u>799</u>        | <u>244</u>       |
| 其他員工福利      |                   |                  |
| 薪資費用        | 99,459            | 76,037           |
| 勞健保費用       | 8,075             | 6,326            |
| 其他用人費用      | <u>7,358</u>      | <u>4,757</u>     |
|             | <u>114,892</u>    | <u>87,120</u>    |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 120,246</u> | <u>\$ 90,764</u> |
| 依功能別彙總      |                   |                  |
| 營業成本        | \$ -              | \$ -             |
| 營業費用        | <u>120,246</u>    | <u>90,764</u>    |
|             | <u>\$ 120,246</u> | <u>\$ 90,764</u> |

1. 105及104年度員工酬勞及董監酬勞

依104年5月修正後公司法及105年4月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於5%及不高於3%提撥員工酬勞及董監酬勞。105及104年度員工酬勞及董監酬勞分別於106年3月15日及105年2月3日經董事會決議如下：

估列比例

|      | 105年度 | 104年度 |
|------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 5%    | 5%    |
| 董監酬勞 | 3%    | 3%    |

金 額

|      | 105年度    |       |      |   | 104年度    |       |      |   |
|------|----------|-------|------|---|----------|-------|------|---|
|      | 現        | 金     | 股    | 票 | 現        | 金     | 股    | 票 |
| 員工酬勞 | \$ 3,556 |       | \$ - |   | \$ 2,826 |       | \$ - |   |
| 董監酬勞 |          | 2,133 |      | - |          | 1,696 |      | - |

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

104 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 104 年度個別財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監酬勞

本公司於 104 年 6 月 30 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監酬勞如下：

|      | 103年度 |      |     |   |   |          |   |   |
|------|-------|------|-----|---|---|----------|---|---|
|      | 現     | 金    | 紅   | 利 | 股 | 票        | 紅 | 利 |
| 員工紅利 |       | \$ - |     |   |   | \$ 1,470 |   |   |
| 董監酬勞 |       |      | 882 |   |   |          |   | - |

103 年度員工股票紅利股數為 38 仟股，係按 104 年度決議分紅之金額除按評價技術評估之公允價值計算。

104 年 6 月 30 日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 103 年度個別財務報告認列金額並無差異。

## 十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | <u>105年度</u>     | <u>104年度</u>    |
|-------------|------------------|-----------------|
| 當期所得稅       |                  |                 |
| 本期產生者       | \$ 13,612        | \$ 7,418        |
| 未分配盈餘加徵     | <u>9</u>         | <u>1</u>        |
|             | <u>13,621</u>    | <u>7,419</u>    |
| 遞延所得稅       |                  |                 |
| 本期產生者       | ( 2,986)         | <u>1,428</u>    |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 10,635</u> | <u>\$ 8,847</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|              | <u>105年度</u>     | <u>104年度</u>     |
|--------------|------------------|------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利   | <u>\$ 62,423</u> | <u>\$ 52,004</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                  |                  |
| 所得稅費用        | \$ 10,612        | \$ 8,841         |
| 稅上不可減除之費損    | 14               | 5                |
| 未分配盈餘加徵      | <u>9</u>         | <u>1</u>         |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 10,635</u> | <u>\$ 8,847</u>  |

合併公司所適用之稅率為 17%。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

| <u>105 年度</u>  |               |                 |                 |
|----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| <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          |               |                 |                 |
| 負債準備           | \$ 733        | (\$ 51)         | \$ 682          |
| 應付休假給付         | 55            | 62              | 117             |
| 職工福利提撥數遞延      | <u>57</u>     | ( 19)           | <u>38</u>       |
|                | 845           | ( 8)            | 837             |
| 虧損扣抵           | -             | <u>2,994</u>    | <u>2,994</u>    |
|                | <u>\$ 845</u> | <u>\$ 2,986</u> | <u>\$ 3,831</u> |

104 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     |                 |                   |               |
| 備抵存貨跌價損失  | \$ 71           | (\$ 71)           | \$ -          |
| 負債準備      | 129             | 604               | 733           |
| 應付休假給付    | 39              | 16                | 55            |
| 職工福利提撥數遞延 | <u>76</u>       | <u>(19)</u>       | <u>57</u>     |
|           | 315             | 530               | 845           |
| 虧損扣抵      | <u>1,958</u>    | <u>(1,958)</u>    | <u>-</u>      |
|           | <u>\$ 2,273</u> | <u>(\$ 1,428)</u> | <u>\$ 845</u> |

(三) 兩稅合一相關資訊

|               | 105年12月31日       | 104年12月31日       |
|---------------|------------------|------------------|
| 未分配盈餘         |                  |                  |
| 86 年度以前       | \$ -             | \$ -             |
| 87 年度以後       | <u>51,886</u>    | <u>42,973</u>    |
|               | <u>\$ 51,886</u> | <u>\$ 42,973</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額   | <u>\$ 3,833</u>  | <u>\$ 289</u>    |
|               |                  |                  |
|               | 105年度(預計)        | 104年度            |
| 盈餘分配適用之稅額扣抵比率 | 20.51%           | 17.26%           |

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 105 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| 尚未扣抵餘額           | 最後扣抵年度 |
|------------------|--------|
| <u>\$ 17,612</u> | 115    |

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二十、每股盈餘

單位：每股元

|        | 105年度          | 104年度          |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 2.92</u> | <u>\$ 2.55</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 2.91</u> | <u>\$ 2.54</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105年7月15日。因追溯調整，104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>\$ 2.81</u> | <u>\$ 2.55</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 2.79</u> | <u>\$ 2.54</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

|                  | 105年度            | 104年度            |
|------------------|------------------|------------------|
| 用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 51,788</u> | <u>\$ 43,157</u> |

### 股 數

單位：仟股

|                      | 105年度         | 104年度         |
|----------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 17,722        | 16,899        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：       |               |               |
| 員工認股權                | 7             | 44            |
| 員工分紅                 | <u>56</u>     | <u>52</u>     |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>17,785</u> | <u>16,995</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。

## 二一、股份基礎給付協議

### (一) 本公司員工認股權計畫

本公司分別於 102 年 8 月、103 年 1 月及 103 年 3 月經董事會決議以每股 15 元給予員工認股權 587,500 單位、848,500 單位及 30,000 單位，每單位得認購普通股股數 1 股。給與對象以認股資格基準日之本公司經營團隊及編制內之員工為限。認股權憑證存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權發行後，遇有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 103 年度辦理現金增資及資本公積轉增資，故認股權行使價格自 15.0 元調整至 12.9 元。另為利本公司業務發展及策略規劃，依本公司 103 年 3 月 31 日經董事會修訂通過「但若遇公司公開發行，則全數之認股憑證需在公開發行前執行完畢」等認股權辦法之條文，於 103 年 12 月經董事會決議訂定 103 年 12 月 16 日起可行使認股權比例為 100%，認股期間及繳款期間均為 103 年 12 月 16 日至 104 年 3 月 18 日。

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普通股 1 股，並以發行新股方式交付之，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。

本公司因發行員工認股權，依 Black-Scholes 評價模式評估其公平價值，於 105 及 104 年度分別認列酬勞成本（帳列薪資費用）及資本公積—員工認股權為 662 仟元及 244 仟元。

105 及 104 年度員工認股權之相關資訊如下：

| 員工認股權                       | 105年度          |                        | 104年度          |                        |
|-----------------------------|----------------|------------------------|----------------|------------------------|
|                             | 單位             | 加權平均<br>行使價格<br>(新台幣元) | 單位             | 加權平均<br>行使價格<br>(新台幣元) |
| 年初流通在外                      | 985,000        | \$ 70.0                | 1,294,000      | \$ 12.9                |
| 本年度給與                       | -              | -                      | 1,000,000      | 70.0                   |
| 本年度放棄                       | -              | -                      | ( 50,000)      | 12.9                   |
| 本年度執行                       | -              | -                      | ( 1,244,000)   | 12.9                   |
| 本年度離職失效                     | ( 85,000)      | 70.0~61.7              | ( 15,000)      | 70.0                   |
| 年底流通在外                      | <u>900,000</u> | 61.7                   | <u>985,000</u> | 70.0                   |
| 年底可行使                       | <u>-</u>       |                        | <u>-</u>       |                        |
| 本年度給與之認股權加權<br>平均公平價值(新台幣元) | \$ <u>-</u>    |                        | \$ <u>1.88</u> |                        |

本公司分於 105 年 7 月及 10 月依認股權計畫之規定調整發放股票股利及現金增資對員工認股權執行價格之影響，流通在外認股權行使價格由 70.0 元調整為 61.7 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：

|               | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|---------------|------------|------------|
| 執行價格之範圍(元)    | \$61.7     | \$ 70.0    |
| 加權平均剩餘合約期限(年) | 2.67年      | 3.67年      |

本公司於 103 至 104 年度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年度第一次        | 103年度第一次 | 103年度第二次 |
|---------|-----------------|----------|----------|
| 給與日參考股價 | 24.96 元         | 29.86 元  | 51.94 元  |
| 行使價格    | 70.0 元          | 15.0 元   | 15.0 元   |
| 預期波動率   | 39.53%~41.43%   | 46.55%   | 43.48%   |
| 預期存續期間  | 4~5 年           | 2 年      | 1.5 年    |
| 預期股利率   | 0.00%           | 0.00%    | 0.00%    |
| 無風險利率   | 0.6600%~0.7207% | 0.6200%  | 0.5560%  |

預期波動率係基於同業之歷史股票價格波動性計算。

(二)本公司於 105 年 10 月辦理現金增資時，保留部分之股份由本公司員工認購，其給與日以確認員工認股數日為準，本公司以給與日所給與權益商品之公允價值為基礎衡量取得勞務之公允價值，105 年度認列之酬勞成本為 137 仟元。

## 二二、營業租賃協議

### 合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室及車位等，租賃期間為 2~3 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃辦公室並無優惠承購權。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 1,874 元及 1,754 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|         | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 不超過 1 年 | \$ 5,437          | \$ 3,728          |
| 1~2 年   | <u>863</u>        | <u>592</u>        |
|         | <u>\$ 6,300</u>   | <u>\$ 4,320</u>   |

## 二三、資本風險管理

合併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。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、資本公積及保留盈餘）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二四、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理之階層認為，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>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u>   |                   |                   |
| 放款及應收款（註 1）   | \$ 784,247        | \$ 485,619        |
| <u>金融負債</u>   |                   |                   |
| 以攤銷後成本衡量（註 2） | 374,638           | 262,528           |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資－流動、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）及存出保證金等以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等以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無活絡市場之債務工具投資－流動、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（利率風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。

合併公司於資產負債表受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

|           | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | \$ 379,000 | \$ 135,000 |
| 具現金流量利率風險 | 351,971    | 322,734    |

#### 敏感度分析

本公司所持有之固定利率金融資產因皆以攤銷後成本衡量，故不列入分析；利率風險之敏感度分析係以資產負債表日屬於浮動利率之金融資產為計算基礎。若利率增加 0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 及 104 年度之稅前淨利將分別增加 1,760 仟元及 1,614 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，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及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量流動之影響。

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

## 二五、關係人交易

### 主要管理階層薪酬

|        | 105年度            | 104年度           |
|--------|------------------|-----------------|
| 短期員工福利 | \$ 12,522        | \$ 8,919        |
| 退職後福利  | 324              | 306             |
| 股份基礎給付 | 303              | 486             |
|        | <u>\$ 13,149</u> | <u>\$ 9,711</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、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

### (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。依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司係屬從事無店面網路零售業務之單一營運部門，故無須揭露。

### (二)主要產品之收入

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

105 及 104 年度銷售之收入金額 3,130,503 仟元及 2,417,003 仟元中，分別有 1,441 仟元及 1,691 仟元係來自合併公司之最大客戶。105 及 104 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  
 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 105 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

| 編號<br>(註 1) | 交易人名稱       | 交易往來對象     | 與交易人之關係<br>(註 2) | 交易往來情形 |             |      |                                |
|-------------|-------------|------------|------------------|--------|-------------|------|--------------------------------|
|             |             |            |                  | 科目     | 金額<br>(註 4) | 交易條件 | 佔合併總營收<br>或<br>總資產之比率<br>(註 3) |
| 0           | 創業家兄弟股份有限公司 | 創宇行動股份有限公司 | 1                | 其他應收款  | \$ 50       | 註 5  | -                              |
| 0           | 創業家兄弟股份有限公司 | 創宇行動股份有限公司 | 1                | 其他收入   | 429         | 註 5  | -                              |

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

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

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

註 4： 相關交易已於合併財務報告沖銷。

註 5： 無同類交易可循，其交易條件係依雙方約

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 105 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    |      | 期末持有      |      | 被投資公司<br>本期(損)益<br>(註 1) | 本期認列之<br>投資(損)益<br>(註 1) | 備註<br>(註 2) |               |
|-------------|------------|------|--------|-----------|------|-----------|------|--------------------------|--------------------------|-------------|---------------|
|             |            |      |        | 本期期末      | 去年年底 | 股數        | 比率   |                          |                          |             | 帳面金額<br>(註 1) |
| 創業家兄弟股份有限公司 | 創宇行動股份有限公司 | 台北市  | 無店面零售業 | \$ 20,000 | \$ - | 2,000,000 | 100% | \$ 5,364                 | (\$ 14,636)              | (\$ 14,636) | 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：已於合併財務報告沖銷。

創業家兄弟股份有限公司



負責人：郭書齊

