

3085

創新新零售股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年一月一日至六月三十一日
及民國一〇八年一月一日至六月三十一日

公司地址：臺北市大同區鄭州路87號7樓之1
公司電話：(02)2559-6189

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-16
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六) 重要會計項目之說明	16-39
(七) 關係人交易	40-44
(八) 質押之資產	44
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十) 重大之災害損失	45
(十一) 重大之期後事項	45
(十二) 其他	45-51
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	51,55-57
2. 轉投資事業相關資訊	51,58
3. 大陸投資資訊	52,59
4. 主要股東資訊	52,60
(十四) 部門資訊	52-54

會計師核閱報告

創新新零售股份有限公司 公鑒：

前言

創新新零售股份有限公司及其子公司民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇九年四月一日至六月三十日、民國一〇八年四月一日至六月三十日、民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日合併權益變動表、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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日之資產總額分別為103,876千元及148,540千元，分別占合併資產總額之25%及21%；負債總額分別為75,533千元及86,512千元，分別占合併負債總額之18%及18%；其一〇九年四月一日至六月三十日、民國一〇八年四月一日至六月三十日、民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(3,410)千元、7,568千元、(4,871)千元及15,654千元，分別占合併綜合損益總額之23%、(18)%、11%及(13)%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達創新新零售股份有限公司及其子公司民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日之合併財務狀況、民國一〇九年四月一日至六月三十日及民國一〇八年四月一日至六月三十日與民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一〇九年一月一日至六月三十日及民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

繼續經營有關之重大不確定性

如合併財務報表附註十二.10所述，創新新零售股份有限公司及其子公司截至民國一〇九年六月三十日止，待彌補虧損為302,744千元，已達實收資本額二分之一，歸屬於母公司業主之權益金額為9,604千元，負債比率亦達102%，且流動負債總額超過流動資產總額326,963千元。該等情況顯示創新新零售股份有限公司及其子公司繼續經營之能力存在重大不確定性。本會計師未因此修正核閱結論。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(96)金管證(六)第0960002720號

金管證審字第1030025503號

許新民

會計師：

余倩如

中華民國一〇九年八月十三日





創新新太陽紙業股份有限公司

民國一〇九年六月三十日、一〇八年六月三十日及一〇八年六月三十日
(民國一〇九及一〇八年六月三十日經會計師查核未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

資 產			民國一〇九年六月三十日		民國一〇八年十二月三十一日		民國一〇八年六月三十日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	四及六	\$6,462	2	\$6,337	1	\$16,953	2
1150	應收票據淨額	四及六	1,363	-	1,165	-	6,566	1
1170	應收帳款淨額	四及六	11,303	3	29,578	7	50,477	7
1180	應收帳款——關係人	四、六及七	126	-	493	-	5,718	1
1200	其他應收款	四及六	87	-	245	-	1,377	-
1220	當期所得稅資產	四、五及六	258	-	328	-	79	-
130x	存貨	四、五及六	24,138	6	43,295	9	96,478	14
1410	預付款項	六	26,451	6	30,387	7	33,572	5
1470	其他流動資產		400	-	593	-	1,421	1
11xx	流動資產合計		70,588	17	112,421	24	212,641	31
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產——非流動	四、六及八	2,867	1	3,888	1	5,434	1
1600	不動產、廠房及設備	四及六	123,587	30	132,684	28	142,860	20
1755	使用權資產	四及六	17,043	4	19,883	4	41,849	6
1780	無形資產	四、五及六	189,781	47	202,010	42	286,104	40
1920	存出保證金	八	3,920	1	4,830	1	17,027	2
1990	其他非流動資產		-	-	-	-	661	-
15xx	非流動資產合計		337,198	83	363,295	76	493,935	69
Ixxx	資產總計		\$407,786	100	\$475,716	100	\$706,576	100

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：涂俊榮



經理人：涂俊榮



會計主管：吳政敬



創新新藥股份有限公司及子公司
合併財務報表(續)

民國一〇九年六月三十日、一〇八年六月三十日及一〇八年六月三十日
(民國一〇九及一〇八年六月三十日止年度經核) 未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

負債及權益			民國一〇九年六月三十日		民國一〇八年十二月三十一日		民國一〇八年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
2100	流動負債							
2130	短期借款	六、四及六	\$7,844	2	\$9,116	2	\$22,644	3
2150	合約負債—流動		21,578	5	22,452	5	21,224	3
2161	應付票據—關係人	七	21,256	5	22,479	5	23,391	3
2170	應付票據—關係人		2,356	1	2,036	-	126	-
2180	應付帳款—關係人	七	105,147	26	105,377	22	128,224	18
2200	其他應付款	六	5,544	1	4,740	1	3,788	1
2220	其他應付款—關係人	七	91,201	22	112,583	24	113,721	16
2230	本期所得稅負債	四、五及六	121,067	30	112,176	23	80,464	11
2280	租賃負債—流動	四及六	4,260	1	4,809	1	12,395	2
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	六	6,304	2	9,791	2	26,445	4
2399	其他流動負債		10,994	3	11,775	3	14,810	3
21xx	流動負債合計		397,551	98	417,334	88	447,353	64
	非流動負債							
2540	長期借款	六、四、五及六	4,435	1	7,276	2	9,414	1
2570	遞延所得稅負債	四及六	-	-	-	-	6,506	1
2580	租賃負債—非流動		13,128	3	15,321	3	29,617	4
2645	存入保證金		1,000	-	1,000	-	1,050	-
25xx	非流動負債合計		18,563	4	23,597	5	46,587	6
2xxx	負債總計		416,114	102	440,931	93	493,940	70
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	六	310,386	76	1,180,817	248	1,180,817	167
3200	資本公積	六	-	-	253,672	53	253,672	36
3300	保留盈餘	六	(302,744)	(74)	(1,389,496)	(292)	(1,226,214)	(174)
3350	待彌補虧損	四	1,962	-	1,135	-	393	-
3400	其他權益	六	9,604	2	46,128	9	208,668	29
36xx	歸屬於母公司業主之權益合計	六	(17,932)	(4)	(11,343)	(2)	3,968	1
3xxx	非控制權益	六	(8,328)	(2)	34,785	7	212,636	30
	權益總計		\$407,786	100	\$475,716	100	\$706,576	100
	負債及權益總計							

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：涂俊榮

經理人：涂俊榮



會計主管：吳政毅



創新新

民國一〇九年
(僅經核閱)

代碼	會計項目	附註	民國一〇九年四月一日		民國一〇八年四月一日		民國一〇九年一月一日		民國一〇八年一月一日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、五及六	\$23,743	100	\$85,254	100	\$64,083	100	\$242,453	100
5000	營業成本	六及七	(22,621)	(95)	(52,813)	(62)	(50,887)	(79)	(173,995)	(72)
5900	營業毛利		1,122	5	32,441	38	13,196	21	68,458	28
6000	營業費用	六								
6100	推銷費用		(18,195)	(77)	(40,324)	(47)	(43,102)	(67)	(109,783)	(45)
6200	管理費用		(14,234)	(60)	(28,813)	(34)	(29,532)	(46)	(74,012)	(31)
6450	預期信用減損損失(利益)		4,367	18	-	-	4,367	7	-	-
	營業費用合計		(28,062)	(119)	(69,137)	(81)	(68,267)	(106)	(183,795)	(76)
6900	營業損失		(26,940)	(114)	(36,696)	(43)	(55,071)	(85)	(115,337)	(48)
7000	營業外收入及支出	六								
7010	其他收入		13,854	58	578	1	14,268	22	1,660	1
7020	其他利益及損失		(330)	(1)	227	-	(443)	(1)	2,215	1
7050	財務成本	七	(1,456)	(6)	(1,544)	(2)	(3,034)	(5)	(4,560)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		-	-	(4,738)	(6)	-	-	(4,738)	(2)
	營業外收入及支出合計		12,068	51	(5,477)	(7)	10,791	16	(5,423)	(2)
7900	稅前淨損		(14,872)	(63)	(42,173)	(50)	(44,280)	(69)	(120,760)	(50)
7950	所得稅費用	四、五及六	(42)	-	(193)	-	(42)	-	(384)	-
8000	繼續營業單位本期淨損		(14,914)	(63)	(42,366)	(50)	(44,322)	(69)	(121,144)	(50)
8200	本期淨損		(14,914)	(63)	(42,366)	(50)	(44,322)	(69)	(121,144)	(50)
8300	其他綜合損益	四及六								
8360	後續可能重分類至損益之項目		291	1	216	-	1,209	2	(460)	-
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		291	1	216	-	1,209	2	(460)	-
8500	本期其他綜合損益(稅後淨額)		\$14,623	(62)	\$42,150	(50)	\$43,113	(67)	\$121,604	(50)
	本期綜合損益總額									
8600	淨損歸屬於：									
8610	母公司業主		\$12,035		\$38,162		\$37,351		\$102,110	
8620	非控制權益		(2,879)		(4,204)		(6,971)		(19,034)	
			\$14,914		\$42,366		\$44,322		\$121,144	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$11,835		\$38,014		\$36,524		\$102,424	
8720	非控制權益		(2,788)		(4,136)		(6,589)		(19,180)	
			\$14,623		\$42,150		\$43,113		\$121,604	
9750	每股盈餘(虧損)(元)	六	\$0.39		\$1.23		\$1.20		\$3.29	
	基本每股盈餘(虧損)									

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：涂俊榮

經理人：涂俊榮



會計主管：吳政敏



創新新零售股份有限公司及其子公司
合併財務報表
民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新臺幣千元

		歸屬於母公司業主之權益							
代碼	項 目	股本	資本公積	保留盈餘	其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額
				未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	36XX			
A1	民國108年1月1日餘額	3100	3200	3350	3410	\$707	31XX	36XX	3XXX
		\$1,180,817	\$253,672	\$(1,124,104)			\$311,092	\$17,843	\$328,935
D1	108年1月1日至6月30日淨損	-	-	(102,110)	-		(102,110)	(19,034)	(121,144)
D3	108年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	(314)		(314)	(146)	(460)
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	(102,110)	(314)		(102,424)	(19,180)	(121,604)
O1	非控制權益變動	-	-	-	-		-	5,305	5,305
Z1	民國108年6月30日餘額	\$1,180,817	\$253,672	\$(1,226,214)	\$393		\$208,668	\$3,968	\$212,636
A1	民國109年1月1日餘額	\$1,180,817	\$253,672	\$(1,389,496)	\$1,135		\$46,128	\$(11,343)	\$34,785
C11	資本公積彌補虧損	-	(253,672)	253,672	-		-	-	-
D1	109年1月1日至6月30日淨損	-	-	(37,351)	-		(37,351)	(6,971)	(44,322)
D3	109年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	827		827	382	1,209
D5	109年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	(37,351)	827		(36,524)	(6,589)	(43,113)
F1	減資彌補虧損	(870,431)	-	870,431	-		-	-	-
Z1	民國109年6月30日餘額	\$310,386	\$-	\$(302,744)	\$1,962		\$9,604	\$(17,932)	\$(8,328)

(請參閱合併財務報表附註)



董事長：涂俊榮



經理人：涂俊榮



會計主管：吳政敬

民國一〇九年六月三十日
(僅經核閱未依一般公報會計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	民國一〇九年一月一日 至六月三十日	民國一〇八年一月一日 至六月三十日
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨損	\$ (44,280)	\$ (120,760)
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	11,440	19,733
A20200	攤銷費用	12,229	20,574
A20300	預期信用損失損失(利益)	4,367	-
A20900	利息費用	3,034	4,560
A21200	利息收入	(4)	(34)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	4,738
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(180)
A23100	處分投資利益	-	(2,104)
A23800	存貨跌價損失	5,919	4,857
A29900	租賃修改利益	(7)	(22)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據	(198)	(378)
A31150	應收帳款	13,908	27,995
A31160	應收帳款－關係人	367	(6,611)
A31180	其他應收款	158	3,342
A31190	其他應收款－關係人	-	49,154
A31200	存貨總額	13,259	30,444
A31230	預付款項	3,936	1,646
A31240	其他流動資產	193	441
A32125	合約負債	(874)	(6,329)
A32130	應付票據	(1,223)	(11,936)
A32130	應付票據－關係人	320	(41,294)
A32150	應付帳款	(230)	(10,818)
A32160	應付帳款－關係人	804	494
A32180	其他應付款	(21,382)	1,448
A32230	其他流動負債	(781)	6,695
A33000	營運產生之現金流入(出)	955	(24,345)
A33100	收取之利息	4	34
A33300	支付之利息	(2,828)	(4,051)
A33500	收取之所得稅	28	(349)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(1,841)	(28,711)
BBBB	投資活動之現金流量：		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,021	3,350
B02300	處分子公司	-	1,002
B02700	取得不動產、廠房及設備	-	(3,023)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	180
B03800	存出保證金增加	910	12,041
B04500	取得無形資產	-	(164)
B06700	其他非流動資產增加	-	3,551
BBBB	投資活動之淨現金流入	1,931	16,937
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	-	10,209
C00200	短期借款減少	(1,272)	(20,177)
C01700	償還長期借款	(6,328)	(14,031)
C03700	其他應付款－關係人	8,891	56,712
C03800	股東往來	-	(28,750)
C04020	租賃本金償還	(2,447)	(7,980)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,156)	(4,017)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,191	(460)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	125	(16,251)
E00100	期初現金及約當現金餘額	6,337	33,204
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$6,462	\$16,953

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：涂俊榮

經理人：涂俊榮

會計主管：吳政敏

創新新零售股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇九年一月一日至六月三十日
及民國一〇八年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

創新新零售股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國八十三年九月一日。主要業務為電腦網頁之製作及架設、網址搜尋最佳化登錄、關鍵字行銷服務、電腦廣告之設計及代理業務。本公司原名久大資訊網路股份有限公司，於民國一〇六年三月二十三日股東臨時會通過變更公司名稱為「創新新零售股份有限公司」及變更公司所在地，並於民國一〇六年四月二十五日經主管機關核准變更登記在案。

本集團股票自民國九十三年三月一日起於中華民國證券櫃檯買賣中心正式掛牌買賣，其註冊地及主要營運據點位於臺北市大同區鄭州路87號7樓之1。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年八月十二日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

A. 未來現金流量之估計值

B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及

C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)

B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			109.6.30	108.12.31	108.6.30
本公司	益網電商(股)公司 (以下簡稱益網公司)	電子商務平臺之服飾 買賣等。	100%	100%	100%
本公司	東京著衣國際(股)公司 (以下簡稱東著公司)	電子商務平臺之服飾 買賣等。	68.38%	68.38%	68.38%
本公司	久新新物流股份有限公司 (以下簡稱久新公司)	倉儲業及理貨包裝業等。	100%	100%	100%
本公司	倍喜客(股)公司 (以下簡稱倍喜客公司)	電子商務平臺之服飾 買賣等。	51%	51%	51%
東著公司	Tokyo Fashion CO., Ltd. (SAMOA)	對其他事業投資控股。	100%	100%	100%
東著公司	Mayuki SDN.BHD.	電子商務平臺之服飾 買賣等。	100%	100%	100%
東著公司	Tokyo Fashion Singapore PTE. Ltd.	電子商務平臺之服飾 買賣等。	100%	100%	100%
東著公司	NRJ株式會社	電子商務平臺之服飾 買賣等。	100%	100%	100%
東著公司	高聚電商股份有限公司	電子商務平臺之服飾 買賣等。	100%	100%	100%
Tokyo Fashion CO., Ltd.(SAMOA)	Mayuki Company LTD. (SAMOA)	對其他事業投資控股。	100%	100%	100%
Mayuki Company LTD. (SAMOA)	瑪薇琦貿易(上海)有限公司	電子商務平臺之服飾 買賣等。	100%	100%	100%

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇九年六月三十日及民國一〇八年六月三十日之資產總額分別為103,876千元及148,540千元，負債總額分別為75,533千元及86,512千元，民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(3,410)千元及7,568千元；民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之綜合損益總額分別為(4,871)千元及15,654千元。

4. 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

5. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 除附註四.4~四.5外，本集團民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請詳閱本集團民國一〇八年度之合併財務報告。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團民國一〇九年一月一日至六月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇八年度之合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

現金及約當現金包括：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
庫存現金	\$47	\$47	\$93
活期存款	6,415	6,290	16,860
合計	<u>\$6,462</u>	<u>\$6,337</u>	<u>\$16,953</u>

本集團現金及約當現金未有提供擔保之情事。

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
質押定存	<u>\$2,867</u>	<u>\$3,888</u>	<u>\$5,434</u>
流動	\$-	\$-	\$-
非流動	2,867	3,888	5,434
合計	<u>\$2,867</u>	<u>\$3,888</u>	<u>\$5,434</u>

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，提供擔保情形請詳附註八。

3. 應收票據

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收票據—因營業而發生	\$1,363	\$1,165	\$6,566
減：備抵損失	-	-	-
合計	<u>\$1,363</u>	<u>\$1,165</u>	<u>\$6,566</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團民國一〇九年及一〇八年前二季備抵損失相關資訊，請詳附註六.17，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 應收帳款及應收帳款－關係人

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收帳款	\$15,819	\$38,461	\$50,493
減：備抵損失	(4,516)	(8,883)	(16)
小計	11,303	29,578	50,477
應收帳款－關係人	5,351	5,718	5,718
減：備抵損失	(5,225)	(5,225)	-
小計	126	493	5,718
合計	\$11,429	\$30,071	\$56,195

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為15天至60天。本集團於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日之總帳面金額分別為21,170千元、44,179千元及56,211千元，於民國一〇九年及一〇八年前二季備抵損失相關資訊詳附註六.17，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 其他應收款及其他應收帳款－關係人

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他應收款	\$239,993	\$240,151	\$241,283
減：備抵損失	(239,906)	(239,906)	(239,906)
小計	87	245	1,377
其他應收帳款－關係人	254	254	-
減：備抵損失	(254)	(254)	-
小計	-	-	-
合計	\$87	\$245	\$1,377

本集團民國一〇九年及一〇八年前二季備抵損失相關資訊詳附註六.17，信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 存 貨

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
商品存貨	\$24,138	\$43,295	\$96,478

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團民國一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為16,726千元及38,277千元。民國一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列存貨跌價損失分別為4,476千元及5,919千元。

本集團民國一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為39,386千元及144,445千元。民國一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列存貨跌價損失分別為0千元及4,857千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 預付款項

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
留抵稅額	\$20,736	\$22,044	\$23,228
其他	5,715	8,343	10,344
合計	<u>\$26,451</u>	<u>\$30,387</u>	<u>\$33,572</u>

8. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	109.6.30		108.12.31		108.6.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
拍手國際企業(股)公司(註)	\$-	48%	\$-	48%	\$-	48%

註：本集團於民國一〇八年三月二十七日經董事會決議出售子公司拍手國際企業(股)公司3%股權，此股權出售使本集團對拍手公司之直接持股比例由51%降為48%，本集團進而喪失控制力，自民國一〇八年三月三十一日起停止納入本集團合併個體，並視為處分而以公允價值轉入採用權益法之投資科目項下，其交易相關之揭露請詳附註六.24。拍手公司已於民國一〇八年七月經股東臨時會決議停止營業。

本集團對拍手公司之投資對本集團並非重大。本集團投資拍手公司於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日之彙總帳面金額均為0千元，其於民國一〇九年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日所享有損益份額皆為0千元。

前述投資關聯企業於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

9. 不動產、廠房及設備

	109.6.30	108.12.31	108.6.30					
自用之不動產、廠房及設備	\$123,587	\$132,684	\$142,860					
自用之不動產、廠房及設備								
成本：	房屋及建築	倉儲設備	電腦通訊設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合 計
109.1.1	\$149,331	\$33,285	\$21,177	\$4,606	\$8,814	\$20,878	\$5,329	\$243,420
增添	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	(58)	-	-	-	-	(58)
匯率變動之影響	-	-	(26)	-	(1)	(238)	(8)	(273)
109.6.30	\$149,331	\$33,285	\$21,093	\$4,606	\$8,813	\$20,640	\$5,321	\$243,089
108.1.1	\$149,331	\$33,204	\$21,437	\$5,866	\$16,961	\$31,910	\$11,963	\$270,672
增添	-	-	-	-	-	2,476	547	3,023
處分	-	-	(123)	-	(490)	(287)	-	(900)
重分類	-	-	-	-	-	(657)	657	-
除列子公司	-	-	-	(1,260)	(7,655)	(9,429)	(7,912)	(26,256)
匯率變動之影響	-	-	10	-	-	92	3	105
108.6.30	\$149,331	\$33,204	\$21,324	\$4,606	\$8,816	\$24,105	\$5,258	\$246,644
折舊及減損：								
109.1.1	\$(39,307)	\$(18,115)	\$(19,886)	\$(4,001)	\$(8,045)	\$(17,092)	\$(4,290)	\$(110,736)
折舊	(5,090)	(1,324)	(408)	(145)	(502)	(1,508)	(118)	(9,095)
處分	-	-	58	-	-	-	-	58
匯率變動之影響	-	-	25	-	1	237	8	271
109.6.30	\$(44,397)	\$(19,439)	\$(20,211)	\$(4,146)	\$(8,546)	\$(18,363)	\$(4,400)	\$(119,502)
108.1.1	\$(29,126)	\$(15,099)	\$(17,585)	\$(4,364)	\$(13,021)	\$(19,064)	\$(9,767)	\$(108,026)
折舊	(5,090)	(1,527)	(1,441)	(185)	(793)	(2,594)	(154)	(11,784)
處分	-	-	123	-	490	287	-	900
重分類	-	-	-	-	-	(177)	177	-
除列子公司	-	-	-	693	5,865	3,108	5,561	15,227
匯率變動之影響	-	-	(9)	-	1	(90)	(3)	(101)
108.6.30	\$(34,216)	\$(16,626)	\$(18,912)	\$(3,856)	\$(7,458)	\$(18,530)	\$(4,186)	\$(103,784)
淨帳面金額：								
109.6.30	\$104,934	\$13,846	\$882	\$460	\$267	\$2,277	\$921	\$123,587
108.12.31	\$110,024	\$15,170	\$1,291	\$605	\$769	\$3,786	\$1,039	\$132,684
108.6.30	\$115,115	\$16,578	\$2,412	\$750	\$1,358	\$5,575	\$1,072	\$142,860

上述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

10. 無形資產

	其他 無形資產	商標權	商譽	電腦軟體 成本	合計
成本：					
109.1.1	\$38,523	\$145,208	\$239,987	\$22,970	\$446,688
增添－單獨取得	-	-	-	-	-
109.6.30	<u>\$38,523</u>	<u>\$145,208</u>	<u>\$239,987</u>	<u>\$22,970</u>	<u>\$446,688</u>
108.1.1	\$106,606	\$259,208	\$323,056	\$22,970	\$711,840
增添－單獨取得	164	-	-	-	164
除列子公司	(68,247)	(114,000)	(83,069)	-	(265,316)
108.6.30	<u>\$38,523</u>	<u>\$145,208</u>	<u>\$239,987</u>	<u>\$22,970</u>	<u>\$446,688</u>
攤銷及減損：					
109.1.1	\$(22,877)	\$(34,511)	\$(172,570)	\$(14,720)	\$(244,678)
攤銷	(3,997)	(6,162)	-	(2,070)	(12,229)
109.6.30	<u>\$(26,874)</u>	<u>\$(40,673)</u>	<u>\$(172,570)</u>	<u>\$(16,790)</u>	<u>\$(256,907)</u>
108.1.1	\$(62,587)	\$(38,818)	\$(173,251)	\$(10,533)	\$(285,189)
攤銷	(9,942)	(8,538)	-	(2,094)	(20,574)
除列子公司	53,658	19,008	72,513	-	145,179
108.6.30	<u>\$(18,871)</u>	<u>\$(28,348)</u>	<u>\$(100,738)</u>	<u>\$(12,627)</u>	<u>\$(160,584)</u>
淨帳面金額：					
109.6.30	<u>\$11,649</u>	<u>\$104,535</u>	<u>\$67,417</u>	<u>\$6,180</u>	<u>\$189,781</u>
108.12.31	<u>\$15,646</u>	<u>\$110,697</u>	<u>\$67,417</u>	<u>\$8,250</u>	<u>\$202,010</u>
108.6.30	<u>\$19,652</u>	<u>\$116,860</u>	<u>\$139,249</u>	<u>\$10,343</u>	<u>\$286,104</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	109.4.1~ 109.6.30	108.4.1~ 108.6.30	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
推銷費用	<u>\$2,275</u>	<u>\$2,291</u>	<u>\$4,554</u>	<u>\$9,393</u>
管理費用	<u>\$3,826</u>	<u>\$3,849</u>	<u>\$7,675</u>	<u>\$11,181</u>

本集團於民國一〇八年度提列東京著衣國際(股)公司及益網電商(股)公司商譽減損損失分別為25,676千元及37,906千元，其相關揭露請詳閱本集團民國一〇八年度之合併財務報告附註六.10。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

11. 短期借款

	利率區間(%)	109.6.30	108.12.31	108.6.30
擔保銀行借款	2.45%~3.5%	\$644	\$1,916	\$8,041
無擔保銀行借款	2.75%	7,200	7,200	14,603
		<u>\$7,844</u>	<u>\$9,116</u>	<u>\$22,644</u>

本集團截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日，尚未使用之短期借款額度分別約為0千元、0千元及14,356千元。

擔保銀行借款係以銀行存款質押擔保，擔保情形請詳附註八。

12. 長期借款

民國一〇九年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	109.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
日盛租賃長期借款	\$490	8.80%	自民國107年7月5日至民國109年7月5日，每一個月為一期分24期償還，每期償還490千元。
高雄銀行長期借款	3,632	3.375%	自民國107年9月26日至民國110年9月26日，利息按月繳付，本金以一個月為一期，分36期償還本金。
合作金庫長期借款	3,406	2.67%	自民國107年7月31日至民國112年7月31日，利息按月繳付，本金以一個月為一期，分60期償還本金。
板信銀行長期借款	232	3.50%	自民國107年10月31日至民國109年10月31日以每月為1期，共分24期償還。
高雄銀行長期借款	2,979	3.50%	自民國108年3月26日至民國111年3月26日以每月為1期，共分36期償還。
小計	<u>10,739</u>		
減：一年內到期	<u>(6,304)</u>		
合計	<u>\$4,435</u>		

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇八年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	108.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
日盛租賃長期借款	\$3,430	8.80%	自民國107年7月5日至民國109年7月5日，每一個月為一期分24期償還，每期償還490千元。
高雄銀行長期借款	5,072	3.375%	自民國107年9月26日至民國110年9月26日，利息按月繳付，本金以一個月為一期，分36期償還本金。
合作金庫長期借款	3,892	2.67%	自民國107年7月31日至民國112年7月31日，利息按月繳付，本金以一個月為一期，分60期償還本金。
板信銀行長期借款	874	3.50%	自民國107年10月31日至民國109年10月31日以每月為1期，共分24期償還。
高雄銀行長期借款	3,799	3.50%	自民國108年3月26日至民國111年3月26日以每月為1期，共分36期償還。
小計	17,067		
減：一年內到期	(9,791)		
合計	<u>\$7,276</u>		

民國一〇八年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	108.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
中租迪和長期借款	\$16,510	1.72%	自民國107年1月5日至民國109年7月5日，每一個月為一期分三十期償還，前十期每期償還1,525千元(含手續費100千元)，11至20期每期償還1,520千元(含手續費100千元)，21至30期償還1,325千元(含手續費100千元)。
日盛租賃長期借款	6,370	8.80%	自民國107年7月5日至民國109年7月5日，每一個月為一期分24期償還，每期償還490千元。
高雄銀行長期借款	6,462	3.375%	自民國107年9月26日至民國110年9月26日，利息按月繳付，本金以一個月為一期，分36期償還本金。
合作金庫長期借款	4,371	3.17%	自民國107年7月31日至民國112年7月31日，利息按月繳付，本金以一個月為一期，分60期償還本金。
板信銀行長期借款	2,146	3.50%	自民國107年10月31日至民國109年10月31日以每月為1期，共分24期償還。
小計	35,859		
減：一年內到期	(26,445)		
合計	<u>\$9,414</u>		

中租迪和擔保借款係以履約保證金擔保，擔保情形請詳附註八。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

13. 其他應付款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應付廣告費	\$37,980	\$40,099	\$35,954
應付薪資	5,987	8,512	7,559
應付運費	3,476	6,905	6,763
應付賠償金	-	6,000	-
應付佣金	3,977	3,977	10,065
應付勞務費	4,691	8,566	4,052
應付授權金	436	411	1,557
其 他	34,654	38,113	47,771
合 計	<u>\$91,201</u>	<u>\$112,583</u>	<u>\$113,721</u>

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為768千元及1,480千元；民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,672千元及3,339千元。

15. 權 益

(1) 普通股

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止，本集團額定股本均為1,800,000千元。已發行股本分別為310,386千元、1,180,817千元及1,180,817千元，每股票面金額10元，分別為31,039千股、118,082千股及118,082千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一〇八年六月二十八日經股東常會決議通過辦理減資彌補虧損，並銷除普通股87,043千股，每股面額10元，總額870,431千元，減資比率73.71%，減資後之實收資本額為310,386千元，發行股數計31,039千股，每股面額10元。減資基準日為民國一〇九年四月七日，並於民國一〇九年五月七日辦理股本變更登記完竣。

(2) 資本公積

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
發行溢價	<u>\$-</u>	<u>\$253,672</u>	<u>\$253,672</u>

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

本公司配合減資作業之時程，以資本公積彌補虧損253,672千元。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，決定股利之金額，並得搭配發放股票股利或現金股利，惟現金股利以當年度股利分配總額之百分之五十為限。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於民國一〇九年六月二十四日及民國一〇八年六月二十八日之股東常會，分別決議民國一〇九年度及一〇八年度均不分配盈餘。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.19。

(4) 非控制權益

	109.6.30	108.6.30
期初餘額	\$ (11,343)	\$ 17,843
歸屬於非控制權益之本期淨損	(6,971)	(19,034)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	382	(146)
處分子公司	-	5,305
期末餘額	\$ (17,932)	\$ 3,968

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

16. 營業收入

	109.4.1~ 109.6.30	108.4.1~ 108.6.30	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
客戶合約之收入				
勞務提供收入	\$5,325	\$14,260	\$10,438	\$29,257
商品銷售收入	18,418	70,994	53,645	213,196
合 計	<u>\$23,743</u>	<u>\$85,254</u>	<u>\$64,083</u>	<u>\$242,453</u>

本集團民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

一〇九年四月一日至六月三十日

種 類	收入認列時點	電腦行銷 設計事業部	電子商務 平台事業部	物流倉儲 事業部	集團合計
銷售商品	於某一時點	\$-	\$18,418	\$-	\$18,418
提供勞務	隨時間逐步滿足	96	-	-	96
提供勞務	於某一時點	-	-	5,229	5,229
合 計		<u>\$96</u>	<u>\$18,418</u>	<u>\$5,229</u>	<u>\$23,743</u>

一〇八年四月一日至六月三十日

種 類	收入認列時點	電腦行銷 設計事業部	電子商務 平台事業部	物流倉儲 事業部	集團合計
銷售商品	於某一時點	\$-	\$70,994	\$-	\$70,994
提供勞務	隨時間逐步滿足	7,313	-	-	7,313
提供勞務	於某一時點	-	-	6,947	6,947
合 計		<u>\$7,313</u>	<u>\$70,994</u>	<u>\$6,947</u>	<u>\$85,254</u>

一〇九年一月一日至六月三十日

種 類	收入認列時點	電腦行銷 設計事業部	電子商務 平台事業部	物流倉儲 事業部	集團合計
銷售商品	於某一時點	\$-	\$53,645	\$-	\$53,645
提供勞務	隨時間逐步滿足	183	-	-	183
提供勞務	於某一時點	-	-	10,255	10,255
合 計		<u>\$183</u>	<u>\$53,645</u>	<u>\$10,255</u>	<u>\$64,083</u>

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

一〇八年一月一日至六月三十日

種 類	收入認列時點	電腦行銷	電子商務	物流倉儲	集團合計
		設計事業部	平台事業部	事業部	
銷售商品	於某一時點	\$-	\$213,196	\$-	\$213,196
提供勞務	隨時間逐步滿足	15,595	-	-	15,595
提供勞務	於某一時點	-	-	13,662	13,662
合 計		\$15,595	\$213,196	\$13,662	\$242,453

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	109.6.30	108.12.31	108.6.30	108.1.1
提供勞務	\$21,578	\$22,452	\$21,224	\$37,553

本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
期初餘額本期轉列收入	\$(840)	\$(8,734)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	-	2,405
本期迴轉	(34)	-
除列子公司	-	(10,000)

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一〇九年六月三十日止，尚未滿足(包括部分未滿足)之履約義務所分攤之交易價格共計21,578千元，預期約100%將於民國一一〇年底前認列收入。

本集團截至民國一〇八年六月三十日止，尚未滿足(包括部分未滿足)之履約義務所分攤之交易價格共計21,224千元，預期約100%將於民國一〇九年底前認列收入。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

17. 預期信用減損損失(利益)

	109.4.1~ 109.6.30	108.4.1~ 108.6.30	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
營業費用－預期信用減損損失(利益)				
應收帳款	<u>\$ (4,367)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (4,367)</u>	<u>\$-</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

- (1) 本集團按攤銷後成本衡量之金融資產採存續期間預期信用損失衡量備抵損失，截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日，本集團按攤銷後成本衡量之金融資產總額分別為2,867千元、3,888千元及5,434千元，經評估係屬信用風險低者，故皆計提0千元之備抵損失。
- (2) 本集團之應收款項(包含應收票據、應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

109.6.30

群組一	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$12,792	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$12,792
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	<u>\$12,792</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$12,792</u>

群組二

本集團因考量交易對手信用情形，將應收款項(含關係人)總額9,741千元提列備抵損失。

108.12.31

群組一	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$31,236	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$31,236
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	<u>\$31,236</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$31,236</u>

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

群組二

本集團因考量交易對手信用情形，將應收款項(含關係人)總額14,108千元提列備抵損失。

108.6.30

群組一	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$62,761	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$62,761
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$62,761	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$62,761

群組二

本集團因考量交易對手信用情形，將應收款項(含關係人)總額16千元提列備抵損失。

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

- (3) 本集團之其他應收款亦採存續期間預期信用損失衡量備抵損失，截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日，本集團其他應收款總額分別為240,247千元、240,405千元及241,283千元，考量交易對手信用情形，已分別計提240,160千元、240,160千元及239,906千元之備抵損失，其餘未有重大信用風險。

本集團於民國一〇二年十一月與瓷基投資股份有限公司簽訂股權買賣契約並支付240,006千元，惟因本集團於第七屆第五次臨時董事會解除此一交易案，故將此金額分類為其他應收款，另與瓷基投資股份有限公司原交易標的與內容無條件抵押設定予本集團作為擔保，並簽訂契約承諾自民國一〇三年四月起分六期還款並加計年息5%歸還，並擔保於民國一〇三年九月二十五日前全數歸還，但由於截至本季報告日為止，僅扣押新臺幣100千元及汽車一輛，故針對帳款餘額239,906千元全數提列備抵損失。相關清償債權民事訴訟程序由臺灣臺中地方法院審理中，且已到期之六紙本票經臺灣士林地方法院民事裁定准許強制執行。另本集團對前董事長等人提起刑事告訴，士林地檢署檢察官已對前董事長提起公訴。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (4) 本集團民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合約資產、應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款	其他應收款
109.1.1	\$14,108	\$240,160
本期增加(迴轉)	(4,367)	-
109.6.30	<u>\$9,741</u>	<u>\$240,160</u>
108.1.1	\$20,082	\$244,012
除列子公司	(20,066)	(4,106)
108.6.30	<u>\$16</u>	<u>\$239,906</u>

18. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及辦公設備。各個合約之租賃期間介於1年至15年間，合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
土地	\$13,881	\$14,827	\$15,774
房屋及建築	2,396	4,146	25,022
辦公設備	766	910	1,053
合計	<u>\$17,043</u>	<u>\$19,883</u>	<u>\$41,849</u>

本集團民國一〇九年及一〇八年前二季對使用權資產分別增添0千元及165千元，因租約提前終止分別減少496千元及648千元。民國一〇八年前二季除列子公司使用權資產3,183千元。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(b) 租賃負債

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
流動	\$4,260	\$4,809	\$12,395
非流動	13,128	15,321	29,617
合計	<u>\$17,388</u>	<u>\$20,130</u>	<u>\$42,012</u>

本集團民國一〇九年及一〇八年前二季租賃負債之利息費用請詳附註六.20(3)財務成本；民國一〇九年及一〇八年六月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109.4.1~ 109.6.30	108.4.1~ 108.6.30	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
土地	\$(473)	\$(473)	\$(946)	\$(946)
房屋及建築	(554)	(3,096)	(1,255)	(6,859)
辦公設備	(72)	(72)	(144)	(144)
合計	<u>\$(1,099)</u>	<u>\$(3,641)</u>	<u>\$(2,345)</u>	<u>\$(7,949)</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109.4.1~ 109.6.30	108.4.1~ 108.6.30	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
低價值資產租賃 之費用(不包括短期租賃之 低價值資產租賃 之費用)	\$123	\$591	\$223	\$5,598

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇九年及一〇八年前二季租賃之現金流出總額分別為2,670千元及13,578千元。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 本集團為出租人

本集團對自有之不動產相關揭露請詳附註六.8。自有之不動產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	109.4.1~ 109.6.30	108.4.1~ 108.6.30	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
營業租賃認列之 租賃收益				
固定租賃給付	\$90	\$135	\$180	\$325

本集團簽訂營業租賃合約，民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
不超過一年	\$360	\$360	\$521
超過一年但不超過二年	360	360	360
超過二年但不超過三年	360	360	360
超過三年但不超過四年	360	360	360
超過四年但不超過五年	360	360	360
超過五年	6,744	6,924	7,104
合 計	\$8,544	\$8,724	\$9,065

19. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	109年4月1日至6月30日			108年4月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$3,985	\$8,410	\$12,395	\$7,057	\$20,052	\$27,109
勞健保費用	557	865	1,422	767	1,954	2,721
退休金費用	271	497	768	386	1,094	1,480
其他員工福利費用	387	377	764	536	951	1,487
折舊費用	-	5,390	5,390	17	9,075	9,092
攤銷費用	-	6,101	6,101	-	6,140	6,140

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

功能別 性質別	109年1月1日至6月30日			108年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$8,208	\$19,132	\$27,340	\$13,272	\$51,298	\$64,570
勞健保費用	1,144	1,983	3,127	1,600	4,415	6,015
退休金費用	561	1,111	1,672	797	2,542	3,339
其他員工福利費用	796	890	1,686	1,105	2,201	3,306
折舊費用	-	11,440	11,440	93	19,640	19,733
攤銷費用	-	12,229	12,229	-	20,574	20,574

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥2%~15%為員工酬勞，不高於5%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇九年第一季及民國一〇八年一月一日至六月三十日係屬虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	109.4.1~ 109.6.30	108.4.1~ 108.6.30	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
利息收入				
攤銷後成本衡量 之金融資產	\$2	\$22	\$4	\$34
租金收入	90	135	180	325
政府補助收入(註1)	3,156	-	3,156	-
訴訟準備迴轉收入 (註2)	5,000	-	5,000	-
應付利息免除收入 (註3)	5,238	-	5,238	-
其他收入—其他	368	421	690	1,301
合 計	\$13,854	\$578	\$14,268	\$1,660

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

註1：係受嚴重特殊傳染性肺炎影響，政府提供之艱困事業薪資及營運資金補貼。

註2：此係子公司一益網公司訴訟案已於民國一〇九年四月十三日和解，故將剩餘賠償準備迴轉至其他收入5,000千元。

註3：本集團因未來財務規劃於民國一〇九年六月三十日與關係人(債權人)協商免除借款之利息，故將應付利息予以迴轉至其他收入5,238千元，相關揭露請詳附註七.7。

(2) 其他利益及損失

	109.4.1~ 109.6.30	108.4.1~ 108.6.30	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
處分不動產、廠房 及設備利益	\$-	\$-	\$-	\$180
處分投資利益	-	-	-	2,104
淨外幣兌換(損)益	(121)	299	(218)	937
租賃修改利益	7	22	7	22
其他支出—其他	(216)	(94)	(232)	(1,028)
合 計	<u>\$ (330)</u>	<u>\$ 227</u>	<u>\$ (443)</u>	<u>\$ 2,215</u>

(3) 財務成本

	109.4.1~ 109.6.30	108.4.1~ 108.6.30	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
銀行借款之利息	\$ (143)	\$ (295)	\$ (322)	\$ (774)
關係人借款之利息	(981)	(703)	(1,928)	(2,658)
租賃負債之利息	(98)	(255)	(206)	(528)
其 他	(234)	(291)	(578)	(600)
合 計	<u>\$ (1,456)</u>	<u>\$ (1,544)</u>	<u>\$ (3,034)</u>	<u>\$ (4,560)</u>

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇九年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之					
兌換差額	\$291	\$-	\$291	\$-	\$291
本期其他綜合損益合計	\$291	\$-	\$291	\$-	\$291

民國一〇八年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之					
兌換差額	\$216	\$-	\$216	\$-	\$216
本期其他綜合損益合計	\$216	\$-	\$216	\$-	\$216

民國一〇九年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之					
兌換差額	\$1,209	\$-	\$1,209	\$-	\$1,209
本期其他綜合損益合計	\$1,209	\$-	\$1,209	\$-	\$1,209

民國一〇八年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類 調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之					
兌換差額	\$(460)	\$-	\$(460)	\$-	\$(460)
本期其他綜合損益合計	\$(460)	\$-	\$(460)	\$-	\$(460)

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

22. 所得稅

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	109.4.1~ 109.6.30	108.4.1~ 108.6.30	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$42	\$122	\$42	\$172
遞延所得稅費用：				
與暫時性差異之原 始產生及其迴轉 有關之遞延所得 稅費用	-	71	-	212
所得稅費用	<u>\$42</u>	<u>\$193</u>	<u>\$42</u>	<u>\$384</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一〇九年六月三十日，本集團之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形	備註
本公司	核定至民國一〇七年	無
益網電商(股)公司	核定至民國一〇七年	無
東京著衣國際(股)公司	核定至民國一〇七年	無
久新新物流(股)公司	核定至民國一〇六年	無
倍喜客(股)公司	核定至民國一〇七年	無

23. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於本集團普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於本集團普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	109.4.1~ 109.6.30	108.4.1~ 108.6.30	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
基本每股(虧損)盈餘				
本期淨(損)利(千元)	<u>\$ (12,035)</u>	<u>\$ (38,162)</u>	<u>\$ (37,351)</u>	<u>\$ (102,110)</u>
基本每股(虧損)盈餘 之普通股加權平均 股數(千股)	<u>31,039</u>	<u>31,039</u>	<u>31,039</u>	<u>31,039</u>
基本每股(虧損)盈餘(元)	<u>\$ (0.39)</u>	<u>\$ (1.23)</u>	<u>\$ (1.20)</u>	<u>\$ (3.29)</u>

本公司減少資本彌補虧損一案業已於民國一〇九年四月一日經主管機關核可，減資基準日為民國一〇九年四月七日，減資後之實收資本額為310,386千元，發行股數計31,039千股，故依照國際會計準則第33號「每股盈餘」之規定，追溯調整所有表達期間之每股盈虧。

24. 具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及 營運所在國家	109.6.30	108.12.31	108.6.30
東京著衣國際(股)公司	臺灣	31.62%	31.62%	31.62%
倍喜客(股)公司	臺灣	49%	49%	49%
		<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>
重大非控制權益之累積餘額：				
東京著衣國際(股)公司		\$ (15,675)	\$ (9,147)	\$ 3,955
倍喜客(股)公司		(2,257)	(2,196)	13

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

分攤予重大非控制權益之損失：

	109.4.1~ 109.6.30	108.4.1~ 108.6.30	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
東京著衣國際(股)公司	\$(2,854)	\$(4,196)	\$(6,910)	\$(10,584)
拍手國際企業(股)公司	(註)	(註)	(註)	(8,394)
倍喜客(股)公司	(25)	(8)	(61)	(56)

民國一〇九年四月一日至六月三十日損益彙總性資訊：

	東京著衣 國際(股)公司	倍喜客 (股)公司
營業收入	\$12,726	\$-
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(9,466)	\$(50)
本期綜合損益總額	\$(9,174)	\$(50)

民國一〇八年四月一日至六月三十日損益彙總性資訊：

	東京著衣 國際(股)公司	拍手國際企業 (股)公司	倍喜客 (股)公司
營業收入	\$45,870	(註)	\$-
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(13,270)	(註)	\$(16)
本期綜合損益總額	\$(13,055)	(註)	\$(16)

註：本公司於民國一〇八年三月二十七日經董事會決議，出售拍手公司3%股權，進而喪失對拍手公司之控制力，考量拍手公司民國一〇八年三月二十八日至三月三十一日之財務狀況，對本集團影響並不重大，基於合併報表編製可行性，自民國一〇八年三月三十一日起，停止納入本集團合併個體，並將其列為採用權益法之投資。

民國一〇九年一月一日至六月三十日損益彙總性資訊：

	東京著衣 國際(股)公司	倍喜客 (股)公司
營業收入	\$37,329	\$-
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(22,729)	\$(123)
本期綜合損益總額	\$(21,520)	\$(123)

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇八年一月一日至六月三十日損益彙總性資訊：

	東京著衣 國際(股)公司	拍手國際企業 (股)公司	倍喜客 (股)公司
營業收入	\$93,923	\$54,245	\$-
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(33,473)	\$(17,129)	\$(114)
本期綜合損益總額	\$(33,933)	\$(17,129)	\$(114)

民國一〇九年六月三十日資產負債彙總性資訊：

	東京著衣 國際(股)公司	倍喜客 (股)公司
流動資產	\$30,866	\$533
非流動資產	115,038	-
流動負債	(228,926)	(5,138)
非流動負債	(10,160)	-

民國一〇八年十二月三十一日資產負債彙總性資訊：

	東京著衣 國際(股)公司	倍喜客 (股)公司
流動資產	\$51,590	\$592
非流動資產	124,043	5
流動負債	(229,513)	(5,079)
非流動負債	(17,781)	-

民國一〇八年六月三十日資產負債彙總性資訊：

	東京著衣 國際(股)公司	倍喜客 (股)公司
流動資產	\$90,457	\$4,970
非流動資產	167,298	19
流動負債	(254,664)	(4,962)
非流動負債	(33,320)	-

民國一〇九年一月一日至六月三十日現金流量彙總性資訊：

	東京著衣 國際(股)公司	倍喜客 (股)公司
營運活動	\$7,270	\$(10)
投資活動	(88)	-
籌資活動	(7,570)	-
現金及約當現金淨減少	\$(388)	\$(10)

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇八年一月一日至六月三十日現金流量彙總性資訊：

	東京著衣 國際(股)公司	拍手國際企業 (股)公司	倍喜客 (股)公司
營運活動	\$28,600	\$6,894	\$(12)
投資活動	(11,173)	1,080	-
籌資活動	(25,353)	(9,599)	-
現金及約當現金淨減少	<u>\$(7,926)</u>	<u>\$(1,625)</u>	<u>\$(12)</u>

25. 除列子公司

本公司於民國一〇八年三月二十七日經董事會決議處分拍手國際企業股份有限公司3%股權，並喪失對其之控制，處分價款為2,400千元，處分利益為2,104千元，並列報於綜合損益表「處分投資利益」項下。

民國一〇八年三月二十七日拍手公司資產(包含商譽)與負債帳面金額明細如下：

	帳面值
現金及約當現金	\$1,398
存貨	108,274
應收帳款及其他應收款	9,442
其他流動資產	16,075
不動產廠房及設備	11,029
無形資產(含商譽)	120,137
其他非流動資產	9,891
短期借款	(45,567)
應付款項	(199,225)
其他流動負債	(22,998)
股東往來	(8,727)
小計	(271)
非控制權益	5,305
處分之淨資產	<u>\$5,034</u>

除列子公司之淨現金流入：

收取之對價	\$2,400
處分之現金餘額	(1,398)
合計	<u>\$1,002</u>

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
拍手國際企業股份有限公司	本公司之採用權益法之投資
涂俊榮	本公司之董事長兼總經理(註)
東方金匯有限公司	本公司之股東
許善行	本公司之股東
海口國際開發股份有限公司	其他關係人
力行國際貿易有限公司	其他關係人
賽席爾東京時尚有限公司	其他關係人
環球天使投資有限公司	其他關係人
英商環球天使投資有限公司	其他關係人
東方金匯有限公司	其他關係人
巨石資本集團公司	其他關係人
巴克斯貿易有限公司	其他關係人
心出發國際股份有限公司	其他關係人
大宇資訊股份有限公司	其他關係人
星宇互動娛樂科技股份有限公司	其他關係人
戚繼新	其他關係人
吳欣怡	其他關係人
闕中正	其他關係人
涂靜婷	其他關係人

註：本公司之董事長兼總經理涂俊榮係自民國一〇八年七月一日經董事會決議任命。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	109.4.1~ 109.6.30	108.4.1~ 108.6.30	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
其他關係人				
心出發國際股份有限公司	\$1,313	\$-	\$2,119	\$-
海口國際開發股份有限公司	-	-	-	31,946
力行國際貿易有限公司	-	-	-	249
合 計	<u>\$1,313</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,119</u>	<u>\$32,195</u>

本集團之採用權益法之投資－拍手國際企業股份有限公司因未具有貿易商資格，故由關係人代為進貨。向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理，付款條件與一般廠商相當，為月結120天。

2. 應收帳款－關係人

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
本公司之採用權益法之投資	\$5,351	\$5,718	\$5,718
減：備抵損失	(5,225)	(5,225)	-
淨 額	<u>\$126</u>	<u>\$493</u>	<u>\$5,718</u>

3. 其他應收帳款－關係人

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
本公司之採用權益法之投資	\$254	\$254	\$-
合 計	254	254	-
減：備抵損失	(254)	(254)	-
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 應付票據－關係人

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
本公司之採用權益法之投資			
拍手國際企業股份有限公司	\$126	\$126	\$126
其他關係人			
星宇互動娛樂科技股份有限公司	1,910	1,910	-
大宇資訊股份有限公司	320	-	-
合 計	<u>\$2,356</u>	<u>\$2,036</u>	<u>\$126</u>

5. 應付帳款－關係人

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他關係人			
海口國際開發股份有限公司	\$3,294	\$3,294	\$3,294
心出發國際股份有限公司	2,250	-	-
大宇資訊股份有限公司	-	1,446	494
合 計	<u>\$5,544</u>	<u>\$4,740</u>	<u>\$3,788</u>

6. 其他應付款－關係人

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應付融資款(明細如下附表)	\$113,070	\$104,142	\$75,073
其他應付款			
其他關係人	7,997	8,034	5,391
合 計	<u>\$121,067</u>	<u>\$112,176</u>	<u>\$80,464</u>

關係人	最高餘額	109.6.30	利率區間
本公司之董事長兼總經理			
涂俊榮	\$7,291	\$5,176	2.6%
本公司之股東			
東方金匯有限公司	14,178	14,000	2.6%
其他關係人			
賽席爾東京時尚有限公司	71,646	68,107	4.0%
環球天使投資有限公司	11,572	11,000	2.6%
巨石資本集團公司	6,613	6,194	4.0%
其 他	8,962	8,593	2.0%~4.0%
合 計		<u>\$113,070</u>	

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

關係人	最高餘額	108.12.31	利率區間
本公司之董事長兼總經理			
涂俊榮	\$7,291	\$7,291	2.6%
本公司之股東			
東方金匯有限公司	5,055	5,055	2.6%
其他關係人			
賽席爾東京時尚有限公司	67,930	67,930	4.0%
環球天使投資有限公司	11,429	11,429	2.6%
巨石資本集團公司	6,491	6,491	4.0%
其 他	5,946	5,946	2.0%~4.0%
合 計		<u>\$104,142</u>	

關係人	最高餘額	108.6.30	利率區間
本公司之董事長兼總經理			
涂俊榮	\$6,034	\$5,203	2.6%
其他關係人			
賽席爾東京時尚有限公司	46,994	46,994	4.0%
環球天使投資有限公司	11,284	11,284	2.6%
其 他	15,256	11,592	2.0%~4.0%
合 計		<u>\$75,073</u>	

7. 其他收入(應付利息免除)

	109.4.1~ 109.6.30	108.4.1~ 108.6.30	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
本公司董事長兼總經理				
涂俊榮	\$161	\$-	\$161	\$-
本公司之股東				
東方金匯有限公司	178	-	178	-
其他關係人				
賽席爾東京時尚 有限公司	3,539	-	3,539	-
環球天使投資 有限公司	572	-	572	-
其 他	788	-	788	-
合 計	<u>\$5,238</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,238</u>	<u>\$-</u>

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

8. 財務成本

	109.4.1~ 109.6.30	108.4.1~ 108.6.30	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
本公司董事長兼總經理				
涂俊榮	\$35	\$57	\$88	\$142
本公司之股東				
東方金匯有限公司	85	-	130	-
許善行	-	-	-	1,122
其他關係人				
賽席爾東京時尚 有限公司	664	473	1,324	837
環球天使投資 有限公司	72	72	144	143
其他	125	101	242	414
合 計	<u>\$981</u>	<u>\$703</u>	<u>\$1,928</u>	<u>\$2,658</u>

9. 本集團主要管理人員之薪酬

	109.4.1~ 109.6.30	108.4.1~ 108.6.30	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
短期員工福利	<u>\$1,535</u>	<u>\$1,092</u>	<u>\$3,045</u>	<u>\$2,422</u>

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	109.6.30	108.12.31	108.6.30	
按攤銷後成本衡 量之金融資產	\$2,724	\$2,870	\$4,419	銀行借款備償戶
按攤銷後成本衡 量之金融資產	143	1,018	1,015	刷卡系統質借及信用卡設質
存出保證金	-	-	10,000	履約保證金
合 計	<u>\$2,867</u>	<u>\$3,888</u>	<u>\$15,434</u>	

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇九年六月三十日止，本集團因向關係人融資而開立保證票據72,016千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國一〇九年六月二十四日經股東常會決議發行總額度不超過20,000千股之私募普通股，並於股東會決議日起一年內授權董事會分四次發行，每次5,000千股。經董事會決議訂定民國一〇九年七月六日為第一及第二次私募之定價基準日。實際價格訂為每股新台幣10元，預計發行10,000千股。本公司於民國一〇九年七月七日收足股款80,000千元，每股發行價格10元，總計發行8,000千股，未認購股數不繼續發行。增資基準日為民國一〇九年七月七日。
2. 本公司之子公司東京著衣國際股份有限公司業於民國一〇九年七月六日經董事會決議現金增資80,000千元，每股價格10元，計8,000千股，並已於民國一〇九年七月八日收足股款80,000千元，增資基準日為民國一〇九年七月八日。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$6,415	\$6,290	\$16,860
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,867	3,888	5,434
應收款項	12,879	31,481	64,138
存出保證金	3,920	4,830	17,027
合 計	<u>\$26,081</u>	<u>\$46,489</u>	<u>\$103,459</u>

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

金融負債

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$7,844	\$9,116	\$22,644
長期借款(含一年內到期)	10,739	17,067	35,859
應付款項	346,571	359,391	349,714
租賃負債	17,388	20,130	42,012
存入保證金	1,000	1,000	1,050
合 計	<u>\$383,542</u>	<u>\$406,704</u>	<u>\$451,279</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團未有重大匯率風險。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇九年及一〇八年前二季之損益將分別減少/增加19千元及23千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為11%、16%及25%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。另針對流動資產大於流動負債之流動性風險相關之因應策略請詳附註十二.10。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
109.6.30					
短期借款	\$7,844	\$-	\$-	\$-	\$7,844
應付款項	346,571	-	-	-	346,571
長期借款					
(含一年內到期)	6,623	4,537	-	-	11,160
存入保證金	1,000	-	-	-	1,000
租賃負債	4,591	4,801	4,247	4,954	18,593
108.12.31					
短期借款	\$9,116	\$-	\$-	\$-	\$9,116
應付款項	359,391	-	-	-	359,391
長期借款					
(含一年內到期)	10,659	7,475	-	-	18,134
存入保證金	1,000	-	-	-	1,000
租賃負債	5,198	6,035	4,297	6,016	21,546
108.6.30					
短期借款	\$22,644	\$-	\$-	\$-	\$22,644
應付款項	349,714	-	-	-	349,714
長期借款					
(含一年內到期)	26,937	9,818	-	-	36,755
存入保證金	1,050	-	-	-	1,050
租賃負債	13,154	14,686	9,249	7,077	44,166

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇九年前二季之負債之調節資訊：

	其他應付款 —關係人	短期借款	長期借款	租賃負債
109.1.1	\$112,176	\$9,116	\$17,067	\$20,130
現金流量	8,891	(1,272)	(6,328)	(2,447)
不影響現金流量之變動數	-	-	-	(295)
109.6.30	<u>\$121,067</u>	<u>\$7,844</u>	<u>\$10,739</u>	<u>\$17,388</u>

民國一〇八年前二季之負債之調節資訊：

	其他應付款 —關係人(含 其他應付票 據—關係人)	股東往來	短期借款	長期借款	租賃負債
108.1.1	\$132,943	\$37,131	\$78,179	\$49,890	\$53,412
現金流量	56,712	(28,750)	(9,968)	(14,031)	(7,980)
除列子公司	(109,191)	(8,381)	(45,567)	-	(3,476)
不影響現金流量之變動數	-	-	-	-	56
108.6.30	<u>\$80,464</u>	<u>\$-</u>	<u>\$22,644</u>	<u>\$35,859</u>	<u>\$42,012</u>

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他應付款之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 銀行借款係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具中，現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他應付款之帳面金額為公允價值之合理近似值。

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團無重大影響之外幣金融資產及負債。

9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

10. 其他

1. 截至民國一〇九年六月三十日止，本公司待彌補虧損為302,744千元，已達實收資本額二分之一，負債比率亦達102%，惟本公司仍具有強烈之繼續經營意願，為償還負債並致力改善營運績效，已採行或擬採行之方案說明如下：

- (1) 落實組織管理：本公司完成各子公司整併後，業已擬定營運策略，並賦予適當資源分配，透過集中銷售資源、整合人力及改善供應鏈，並經管理階層適時監督及指導，以期改善營運狀況。
- (2) 費用精簡：本公司持續進行費用節約、簡化作業流程，並改善營業效率及節省相關支出，藉以改善獲利情況及增加營運資金流入。
- (3) 營運資金：本公司積極向主要往來銀行要求提高融資額度及尋找新銀行融資可能性，以減緩短期資金壓力，針對尚有不足之資金缺口，本公司已取得大股東提供之財務支援聲明書以確認大股東提供本公司財務支援之意願。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 改善財務結構：本公司已於民國一〇九年四月七日辦理減資彌補虧損，銷除普通股87,043千股，每股面額10元，總額870,431千元，減資比率73.71%，減資後之實收資本額為310,386千元，發行股數計31,039千股，每股面額10元。預計私募籌措資金，並將私募之股款用以充實營運資金，改善本公司財務結構。

(5) 尋求資金挹注：本公司於民國一〇九年七月七日收足私募股款80,000千元，每股發行價格10元，總計發行8,000千股。

2. 本集團受新型冠狀病毒肺炎疫情大流行影響，使得本集團部分海外供應商所在地區實施隔離等措施以遏止疫情蔓延，本集團已積極尋求國內供應商支應商品之供應，惟疫情發展趨勢尚無法合理預期，本集團仍持續評估疫情之影響，並進一步調整相對應之營運策略。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人者：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證者：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：無。
- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (9) 從事衍生工具交易者：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：詳附表三。

2. 轉投資事業相關資訊

對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：詳附表四。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 大陸投資資訊

(1) 對大陸被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，應揭露大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表五。

(2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

4. 主要股東資訊：詳附表六。

十四、部門資訊

本集團依據不同產品與勞務劃分為下列三個應報導營運部門：

電腦行銷設計事業部：主要營業項目為電腦網頁之製作及架設、網址搜尋最佳化登錄、關鍵字行銷服務、電腦廣告之設計及代理業務。

電子商務平台事業部：主要營業項目為電子商務平臺之服飾買賣。

物流倉儲事業部：主要營業項目為倉儲業及理貨包裝業。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

一〇九年四月一日至六月三十日

	電腦行銷 設計事業部	電子商務 平台事業部	物流倉儲 事業部	應報導部門 小計	調節及銷除	集團合計
收入						
來自外部客戶收入	\$96	\$18,418	\$5,229	\$23,743	\$-	\$23,743
部門間收入	-	7	3,283	3,290	(3,290)	-
收入合計	\$96	\$18,425	\$8,512	\$27,033	\$(3,290)	\$23,743
部門損益	\$(12,173)	\$(6,735)	\$(829)	\$(19,737)	\$4,865	\$(14,872)

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

一〇八年四月一日至六月三十日

	電腦行銷 設計事業部	電子商務 平台事業部	物流倉儲 事業部	應報導部門 小計	調節及銷除	集團合計
收入						
來自外部客戶收入	\$7,313	\$70,994	\$6,947	\$85,254	\$-	\$85,254
部門間收入	-	63	8,450	8,513	(8,513)	-
收入合計	\$7,313	\$71,057	\$15,397	\$93,767	\$(8,513)	\$85,254
部門損益	\$(38,089)	\$(22,691)	\$(982)	\$(61,762)	\$19,589	\$(42,173)

一〇九年一月一日至六月三十日

	電腦行銷 設計事業部	電子商務 平台事業部	物流倉儲 事業部	應報導部門 小計	調節及銷除	集團合計
收入						
來自外部客戶收入	\$183	\$53,645	\$10,255	\$64,083	\$-	\$64,083
部門間收入	-	19	7,859	7,878	(7,878)	-
收入合計	\$183	\$53,664	\$18,114	\$71,961	\$(7,878)	\$64,083
部門損益	\$(37,351)	\$(24,713)	\$(3,827)	\$(65,891)	\$21,611	\$(44,280)

一〇八年一月一日至六月三十日

	電腦行銷 設計事業部	電子商務 平台事業部	物流倉儲 事業部	應報導部門 小計	調節及銷除	集團合計
收入						
來自外部客戶收入	\$15,595	\$213,196	\$13,662	\$242,453	\$-	\$242,253
部門間收入	-	288	16,629	16,917	(16,917)	-
收入合計	\$15,595	\$213,484	\$30,291	\$259,370	\$(16,917)	\$242,453
部門損益	\$(101,898)	\$(83,448)	\$(3,707)	\$(189,053)	\$68,293	\$(120,760)

下表列示本集團民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及一〇八年六月三十日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	電腦行銷 設計事業部	電子商務 平台事業部	物流倉儲 事業部	應報導部門 小計	調節及銷除	集團合計
109.6.30部門資產	\$75,276	\$200,669	\$150,922	\$426,867	\$(19,081)	\$407,786
108.12.31部門資產	\$110,568	\$402,614	\$158,020	\$671,202	\$(195,486)	\$475,716
108.6.30部門資產	\$267,248	\$582,081	\$168,621	\$1,017,950	\$(311,374)	\$706,576

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

營運部門負債

	電腦行銷	電子商務	物流倉儲	應報導部門		
	設計事業部	平台事業部	事業部	小計	調節及銷除	集團合計
109.6.30部門負債	\$65,672	\$406,566	\$68,063	\$540,301	\$(124,187)	\$416,114
108.12.31部門負債	\$64,440	\$698,438	\$71,334	\$834,212	\$(393,281)	\$440,931
108.6.30部門負債	\$58,580	\$758,579	\$73,915	\$891,074	\$(397,134)	\$493,940

應報導部門損益之調節

	109.4.1~ 109.6.30	108.4.1~ 108.6.30	109.1.1~ 109.6.30	108.1.1~ 108.6.30
應報導部門損益合計數	\$(19,737)	\$(61,762)	\$(65,891)	\$(189,053)
減除部門間利益	4,865	19,589	21,611	68,293
繼續營業單位稅前淨損	\$(14,872)	\$(42,173)	\$(44,280)	\$(120,760)

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新臺幣千元為單位)

附表一：資金貸與他人

編號 (註1)	貸出資金之 公司	貸與 對象	往來科目 (註2)	本期最高 餘額	期末餘額 董事會 核准額度	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質(註3)	業務往來 金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註4)	資金貸與 總限額(註4)
												名稱	價值		
0	創新新零售 股份有限公司	東京著衣國際 股份有限公司	其他應收 款關係人	\$20,000	\$2,000	\$9,160	2.6160%	2	-	營運週轉	-	-	-	\$960 (註5)	\$3,842
0	創新新零售 股份有限公司	益網電商 股份有限公司	其他應收 款關係人	10,000	2,000	7,989	2.6160%	2	-	營運週轉	-	-	-	960 (註5)	3,842
1	久新新物流 股份有限公司	東京著衣國際 股份有限公司	其他應收 款關係人	4,200	4,200	4,200	2.6160%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,286	33,144
2	益網電商 股份有限公司	東京著衣國際 股份有限公司	其他應收 款關係人	8,000	300	5,934	2.6160%	2	-	營運週轉	-	-	-	367	1,469

註1：編號欄之填寫方如下：

1.發行人填0

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註3：資金貸與性質之填寫方法如下：

1.有業務往來者請填1

2.有短期融通資金之必要者請填2

註4：個別資金貸與之限額以不超過本公司最近一期財務報表淨值10%為限，資金貸與總限額以不超過本公司最近一期財務報表淨值40%為限。

註5：本公司已依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第16條規定，訂定改善計畫並按時追蹤改善進度。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除註明者外，均以新臺幣千元為單位)

單位：新臺幣千元													
附表二：為他人背書保證													
編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註1)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註1)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對 大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係										
0	創新新零售股份 有限公司	東京著衣國際股份 有限公司	本公司之子公司	\$1,921	\$20,000	\$20,000	\$10,000	無	208.25%	\$9,604 (註2)	是	-	-
0	創新新零售股份 有限公司	益網電商股份有 限公司	本公司之子公司	4,802	20,000	-	-	無	0.00%	9,604	是	-	-

註1：本公司對單一企業背書保證限額，直接及間接持股達百分之百之子公司以不逾本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限，其他公司以本公司淨值之百分之二十為限，累積對外背書保證總額以不逾本公司最近期財務報表淨值為限。

註2：本公司已依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第16條規定，訂定改善計畫並按時追蹤改善進度。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新臺幣千元為單位)

單位：新臺幣千元

附表三：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

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔總營收或資產 之比率(註三)
0	創新新零售股份有限公司	東京著衣國際股份有限公司	1	其他應收款－關係人	\$13,335	3.27%
0	創新新零售股份有限公司	益網電商股份有限公司	1	其他應收款－關係人	8,398	2.06%
0	創新新零售股份有限公司	東京著衣國際股份有限公司	1	租金收入	996	1.55%
1	東京著衣國際股份有限公司	益網電商股份有限公司	3	其他應付款項－關係人	6,430	1.58%
1	東京著衣國際股份有限公司	久新新物流股份有限公司	3	其他應付款項－關係人	54,755	13.43%
1	東京著衣國際股份有限公司	久新新物流股份有限公司	3	租金支出	2,328	3.63%
1	東京著衣國際股份有限公司	NRJ株式會社	3	應收帳款－關係人	3,372	5.26%
1	東京著衣國際股份有限公司	NRJ株式會社	3	銷貨收入	356	0.56%
1	東京著衣國際股份有限公司	Tokyo Fashion Singapore PTE. Ltd.	3	應收帳款－關係人	12,912	3.17%
1	東京著衣國際股份有限公司	Tokyo Fashion Singapore PTE. Ltd.	3	銷貨收入	1,496	2.33%
1	東京著衣國際股份有限公司	瑪薇琦(貿易)上海有限公司	3	其他應付款項－關係人	7,350	1.80%
2	益網電商股份有限公司	久新新物流股份有限公司	3	其他應收帳款－關係人	37,183	9.12%
2	益網電商股份有限公司	久新新物流股份有限公司	3	其他應付款項－關係人	4,563	1.12%
2	益網電商股份有限公司	久新新物流股份有限公司	3	租金支出	1,650	2.57%
2	益網電商股份有限公司	久新新物流股份有限公司	3	運費	1,008	1.57%

註一：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。

註二：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。

註三：交易往來金額佔總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔總營收之方式計算。

註四：本公司對關係人之銷貨，其收款條件關係人為月結60天，非關係人國內客戶為起運點15-30天。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

單位：新臺幣千元；外幣千元											
附表四：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)											
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		股數	期 末 持 有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期末	上期末		比率	帳面金額(註1)			
創新新零售股份有限公司	益網電商股份有限公司	臺灣	電子商務平臺之服飾買賣	\$298,000	\$298,000	29,800,000	100.00%	\$3,461	\$(7,327)	\$(7,327)	
創新新零售股份有限公司	東京著衣國際股份有限公司	臺灣	電子商務平臺之服飾買賣	384,619	384,619	15,290,837	68.38%	(42,658)	(22,729)	(15,819)	
創新新零售股份有限公司	久新新物流股份有限公司	臺灣	倉儲業及理貨包裝業等	96,000	96,000	9,600,000	100.00%	82,859	(3,827)	(3,827)	
創新新零售股份有限公司	拍手國際企業股份有限公司	臺灣	電子商務平臺之服飾買賣	172,235	172,235	1,920,000	48.00%	-	-	-	
創新新零售股份有限公司	倍喜客股份有限公司	臺灣	電子商務平臺之服飾買賣	8,160	8,160	1,190,000	51.00%	(2,348)	(124)	(63)	
東京著衣國際股份有限公司	Tokyo Fashion CO., Ltd.(SAMOA)	薩摩亞	對其他事業投資控股	89,189 USD 3,010	89,189 USD 3,010	-	100.00%	(18,278)	(1,118)	(1,118)	
東京著衣國際股份有限公司	Mayuki SDN.BHD.	馬來西亞	電子商務平臺之服飾買賣	-	-	-	100.00%	-	(12)	(12)	
東京著衣國際股份有限公司	Tokyo Fashion Singapore PTE. Ltd.	新加坡	電子商務平臺之服飾買賣	30,412 SGD 1,300	30,412 SGD 1,300	-	100.00%	(12,928)	(329)	(329)	
東京著衣國際股份有限公司	NRJ株式會社	日本	電子商務平臺之服飾買賣	5,996 JPY 20,000	5,996 JPY 20,000	-	100.00%	865	(500)	(500)	
東京著衣國際股份有限公司	高聚電商股份有限公司	臺灣	電子商務平臺之服飾買賣	1,000	1,000	100,000	100.00%	719	(373)	(373)	
Tokyo Fashion CO., Ltd.(SAMOA)	Mayuki Company LTD. (SAMOA)	薩摩亞	對其他事業投資控股	89,189 USD 3,010	89,189 USD 3,010	-	100.00%	(18,278)	(1,118)	(1,118)	

註1：負數係採用權益法之貨幣。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表五：大陸投資資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 初 自 臺 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 臺 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益 (註二)	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註二)	期 末 投 資 帳 面 價 值 (註二)	截 至 本 期 止 已 匯 回 臺 灣 之 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
瑪薇琦貿易(上海) 有限公司	電子商務平臺之服 飾買賣	\$89,189 (USD 3,010)	現金入股 (註一)	\$89,189 (USD 3,010)	\$-	\$-	\$89,189 (USD 3,010)	\$(1,118) (USD 37)	100%	\$(1,118) (USD 37)	\$(18,278) (USD 616)	\$-

單位：新臺幣千元；外幣千元

本 期 期 末 累 計 自 臺 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註三)
\$89,189 (USD 3,010)	\$89,189 (USD 3,010)	\$5,762

註一：係透過子公司東著公司透過第三地區轉投資設立Tokyo Fashion CO., Ltd.(SAMOA)轉投資Mayuki Company LTD. (SAMOA)再投資大陸地區。

註二：係經臺灣母公司會計師查核之財務報表認列。

註三：投資限額係淨值之60%(淨值9,604千元×60%=5,762千元)。

創新新零售股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表六：主要股東資訊

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
商業之星集團有限公司		12,555,556	10.63%
東方金匯有限公司		11,291,359	9.56%
數字科技股份有限公司		9,572,000	8.10%
許善行		6,431,000	5.44%