

股票代碼：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

民國一一年及一〇年第二季

公司地址：臺北市大同區南京西路66號5樓
電話：(02)2559-6189

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3-4
四、合併資產負債表	5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11~12
(六)重要會計項目之說明	12~29
(七)關係人交易	29~31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32-33、36~37
2.轉投資事業相關資訊	33、38
3.大陸投資資訊	33
4.主要股東資訊	33、39
(十四)部門資訊	33~35

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子公司民國一一一年及一一〇年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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告係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一一年及一一〇年六月三十日其資產總額分別為8,750千元及12,918千元，分別佔合併資產總額之3.32%及5.75%，負債總額分別為4,953千元及41,016千元，分別佔合併負債總額之5.73%及25.62%；民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日其綜合損益分別為利益10千元、利益1,100千元、利益266千元及利益117千元，分別佔合併綜合損益之(0.19)%、(13.69)%、(1.70)%及(0.90)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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一一一年級一一〇年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併財務績效，以及民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日合併現金流量之情事。

馬施云大華聯合會計師事務所

郭思琪

郭思琪



會計師：

羅致忻

羅致忻



證券主管機關

核准簽證文號：金管證審字第1040019693號

金管證審字第1080335064號

民國一一一年八月八日

創新新零售股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日
(民國一一年及一〇年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

		111.6.30		110.12.31		110.6.30				111.6.30		110.12.31		110.6.30			
		金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%		
資 產								負債及權益									
流動資產：								流動負債：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	72,036	28	22,653	12	12,826	6	2100	短期借款(附註六(十)及八)	\$	-	-	-	-	5,400	2
1140	合約資產-流動(附註六(十八))		5,672	2	5,921	3	-	-	2130	合約負債-流動(附註六(十八))		3,056	1	3,724	2	5,491	2
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		39,259	15	2,689	1	2,840	1	2150	應付票據		-	-	12	-	8,924	4
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)		-	-	1,019	1	135	-	2170	應付帳款		37	-	2,442	1	33,241	15
1200	其他應收款(附註六(四)及七)		5,521	2	2	-	4,346	2	2180	應付帳款-關係人(附註七)		-	-	58	-	2,478	1
1210	其他應收款-關係人淨額(附註六(四)及七)		-	-	5,520	3	2,496	1	2200	其他應付款		10,732	4	14,670	8	51,234	23
1220	當期所得稅資產		-	-	157	-	401	-	2220	其他應付款-關係人(附註七)		58,617	23	55,056	30	34,294	15
1310	存貨(附註六(五))		1,568	-	1,999	1	7,878	3	2230	本期所得稅負債		-	-	583	-	-	-
1410	預付款項		3,245	1	3,140	2	14,940	7	2280	租賃負債-流動(附註六(十二))		4,379	2	4,342	2	2,256	1
1479	其他流動資產		96	-	228	-	222	-	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一)及八)		-	-	-	-	1,297	1
			127,397	48	43,328	23	46,084	20	2300	其他流動負債		372	-	1,593	1	3,636	2
												77,193	30	82,480	44	148,251	66
非流動資產：								非流動負債：									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二)及八)		-	-	-	-	1,143	-	2580	租賃負債-非流動(附註六(十二))		9,183	3	11,165	6	10,871	5
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		49	-	49	-	49	-	2645	存入保證金		-	-	-	-	1,000	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))		101,157	39	105,626	57	109,284	49				9,183	3	11,165	6	11,871	5
1755	使用權資產(附註六(八))		12,926	5	15,335	8	12,651	6		負債總計		86,376	33	93,645	50	160,122	71
1780	無形資產(附註六(九))		19,383	7	20,317	11	53,710	24		權益(附註六(十六))：							
1920	存出保證金		2,480	1	1,705	1	1,715	1	3100	股本		580,386	220	480,386	258	480,386	214
			135,995	52	143,032	77	178,552	80	3200	資本公積		21,605	8	21,605	12	-	-
									3300	保留盈餘：							
									3350	待彌補虧損		(424,939)	(161)	(409,268)	(220)	(439,803)	(196)
									3400	其他權益		-	-	-	-	1,612	1
										本公司業主權益淨額		177,052	67	92,723	50	42,195	19
									36xx	非控制權益		(36)	-	(8)	-	22,319	10
										權益總計		177,016	67	92,715	50	64,514	29
資產總計		\$	263,392	100	186,360	100	224,636	100	負債及權益總計		\$	263,392	100	186,360	100	224,636	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



創新新零售股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年四月一日至六月三十日與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)

單位：新台幣千元

	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 58,581	100	16,878	100	95,675	100	29,957	100
5000 營業成本(附註六(五)及(十四))	(53,691)	(92)	(11,274)	(67)	(87,961)	(92)	(21,094)	(70)
5900 營業毛利	4,890	8	5,604	33	7,714	8	8,863	30
6000 營業費用(附註六(三)、(十四))：								
6100 推銷費用	(5,853)	(10)	(7,061)	(42)	(11,273)	(12)	(15,667)	(52)
6200 管理費用	(6,668)	(11)	(9,512)	(56)	(14,290)	(15)	(18,560)	(62)
6450 預期信用減損回升利益	-	-	555	3	-	-	555	2
營業費用合計	(12,521)	(21)	(16,018)	(95)	(25,563)	(27)	(33,672)	(112)
6900 營業淨損	(7,631)	(13)	(10,414)	(62)	(17,849)	(19)	(24,809)	(82)
營業外收入及支出(附註六(二十)及七)								
7100 利息收入	8	-	-	-	11	-	1	-
7010 其他收入	2,660	5	2,534	15	2,982	3	12,187	41
7020 其他利益及損失	(5)	-	(81)	-	(4)	-	(55)	-
7050 財務成本	(405)	(1)	(234)	(1)	(847)	(1)	(467)	(2)
營業外收入及支出合計	2,258	4	2,219	14	2,142	2	11,666	39
繼續營業部門稅前淨損	(5,373)	(9)	(8,195)	(48)	(15,707)	(17)	(13,143)	(43)
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十五))	(8)	-	15	-	(8)	-	63	-
8200 本期淨損	(5,365)	(9)	(8,210)	(48)	(15,699)	(17)	(13,206)	(43)
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類之損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	174	1	-	-	291	1
後續可能重分類至損益之項目合計	-	-	174	1	-	-	291	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	174	1	-	-	291	1
本期綜合損益總額	\$ (5,365)	(9)	(8,036)	(47)	(15,699)	(17)	(12,915)	(42)
淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (5,351)	(9)	(7,192)	(42)	(15,671)	(17)	(12,911)	(42)
8620 非控制權益	(14)	-	(1,018)	(6)	(28)	-	(295)	(1)
	\$ (5,365)	(9)	(8,210)	(48)	(15,699)	(17)	(13,206)	(43)
綜合損益歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (5,351)	(9)	(7,059)	(42)	(15,671)	(17)	(12,688)	(42)
8720 非控制權益	(14)	-	(977)	(5)	(28)	-	(227)	-
	\$ (5,365)	(9)	(8,036)	(47)	(15,699)	(17)	(12,915)	(42)
每股虧損(單位：新台幣元)(附註六(十七))								
9750 基本每股虧損	\$ (0.09)		(0.15)		(0.28)		(0.27)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



創新新零售股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一一一年及一一〇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)

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益			其他權益項目		非控制權益	權益總計
	股本	資本公積	保留盈餘 待彌補 虧損	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	歸屬於母 公司業主 權益總計		
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 480,386	-	(426,892)	1,389	54,883	22,546	77,429
本期淨損	-	-	(12,911)	-	(12,911)	(295)	(13,206)
本期其他綜合利益	-	-	-	223	223	68	291
本期綜合(損)益總額	-	-	(12,911)	223	(12,688)	(227)	(12,915)
民國一一〇年六月三十日餘額	<u>\$ 480,386</u>	<u>-</u>	<u>(439,803)</u>	<u>1,612</u>	<u>42,195</u>	<u>22,319</u>	<u>64,514</u>
民國一一一年一月一日餘額	\$ 480,386	21,605	(409,268)	-	92,723	(8)	92,715
本期淨損	-	-	(15,671)	-	(15,671)	(28)	(15,699)
本期綜合利益總額	-	-	(15,671)	-	(15,671)	(28)	(15,699)
現金增資	100,000	-	-	-	100,000	-	100,000
民國一一一年六月三十日餘額	<u>\$ 580,386</u>	<u>21,605</u>	<u>(424,939)</u>	<u>-</u>	<u>177,052</u>	<u>(36)</u>	<u>177,016</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



創新新零售股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一十一年及一十一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)

單位：新台幣千元
110年1月至6月

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
稅前淨損	\$ (15,707)	(13,143)
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	6,938	7,341
攤銷費用	934	4,888
預期信用減損損失(回升利益)	-	(555)
利息費用	847	467
利息收入	(11)	(1)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(38)	-
處分無形資產利益	-	(21)
租賃修改利益	-	(22)
放棄債權收入	-	(6,558)
收益費損項目合計	8,670	5,539
營業資產及負債之淨變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
合約資產增加	249	-
應收帳款(含關係人)減少(增加)	(35,551)	3,869
其他應收款(含關係人)減少(增加)	1	(4,223)
存貨減少	431	9,212
預付款項減少(增加)	(105)	1,131
其他流動資產減少	132	153
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(34,843)	10,142
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債減少	(668)	(4,843)
應付票據(含關係人)減少	(12)	(10,453)
應付帳款(含關係人)減少	(2,463)	(3,027)
其他應付款減少	(3,938)	(4,856)
其他流動負債減少	(1,221)	(632)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(8,302)	(23,811)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(43,145)	(13,669)
調整項目合計	(34,475)	(8,130)
營運產生之現金	(50,182)	(21,273)
收取之利息	11	1
支付之利息	(34)	(311)
支付之所得稅	(418)	(63)
營業活動之淨現金流出	(50,623)	(21,646)
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(4,900)
採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	4,851
購置不動產、廠房及設備	(60)	-
處分不動產、廠房及設備價款	38	-
存出保證金減少(增加)	(775)	693
處分無形資產價款	-	221
投資活動之淨現金流入(出)	(797)	865
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(1,200)
償還長期借款	-	(848)
其他應付款-關係人增加	2,914	23,295
租賃本金償還	(2,111)	(2,314)
現金增資	100,000	-
籌資活動之淨現金流入	100,803	18,933
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	292
本期現金及約當現金增加(減少)數	49,383	(1,556)
期初現金及約當現金餘額	22,653	14,382
期末現金及約當現金餘額	\$ 72,036	12,826

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
創新新零售股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一一一年及一一〇年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

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。

本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)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南京西路66號5樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一一年八月八日經提報董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則 2018-2020 週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布 之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動（於或可能於一年內到期者）或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年 1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9 比較資訊」

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(以下簡稱「編製準則」)及金管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。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之

差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

合併財務報告主體包括本公司及其子公司，列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
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。	-%	-%	76.71%	註1
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%	
本公司	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%	
東著公司	Tokyo Fashion CO., Ltd. (SAMOA)	對其他事業投資控股。	-%	-%	100%	註1
東著公司	Mayuki SDN.BHD.	電子商務平臺之服飾買賣等。	-%	-%	100%	註1
東著公司	Tokyo Fashion Singapore PTE. Ltd.	電子商務平臺之服飾買賣等。	-%	-%	100%	註1
東著公司	NRJ株式會社	電子商務平臺之服飾買賣等。	-%	-%	100%	註1
Tokyo Fashion CO., Ltd.(SAMOA)	Mayuki Company LTD. (SAMOA)	對其他事業投資控股。	-%	-%	100%	註1
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%	註1

註1：本公司於民國一一〇年七月七日與科筆數位有限公司簽定股權買賣協議，轉讓所持之子公司東京著衣國際股份有限公司之76.71%股權，喪失對其之控制。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報

導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
庫存現金	\$ 70	90	93
活期存款	71,966	22,563	12,733
	\$ 72,036	22,653	12,826

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

(二)金融商品

(1)金融資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	-	1,143
非流動	\$ -	-	1,143

(2)民國一一〇年六月三十日，合併公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(3)合併公司已於附註六(廿一)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

(三)應收帳款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收帳款	\$ 61,718	7,279	8,449
應收帳款－關係人	2,563	21,451	3,038
減：備抵呆帳	(25,022)	(25,022)	(8,512)
	\$ 39,259	3,708	2,975

1.合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.6.30		
	應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期亦未減損	\$ 39,259	-	-
逾期一年以下	-	-	-
逾期一年以上	25,022	100%	25,022
	\$ 64,281		25,022

	110.12.31		
	應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期亦未減損	\$ 3,708	-	-
逾期一年以下	-	-	-
逾期一年以上	25,022	100%	25,022
	\$ 28,730		25,022

	110.6.30		
	應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期亦未減損	\$ 2,975	-	-
逾期一年以下	-	-	-
逾期一年以上	8,512	100%	8,512
	\$ 11,487		8,512

2. 合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
期初餘額	\$ 25,022	9,079
匯率變動之影響	-	(12)
本期迴轉	-	(555)
期末餘額	\$ 25,022	8,512

3. 民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)其他應收款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
其他應收款	\$ 245,427	239,907	244,252
其他應收款－關係人	254	5,775	2,750
減：備抵呆帳	(240,160)	(240,160)	(240,160)
	\$ 5,521	5,522	6,842

合併公司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，惟因合併公司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合併公司作為擔保，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。另合併公司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。

(五) 存 貨

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
商品	\$ 1,319	1,999	7,878
原料	249	-	-
	<u>\$ 1,568</u>	<u>1,999</u>	<u>7,878</u>

民國一一一年及一一〇年四月一日至六月三十日與一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失分別為0千元、964千元、0千元及1,571千元，並已列報為銷貨成本。

民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六) 採用權益法之投資

1. 關聯企業

被投資公司名稱	主要業務	設 立 及 營運地點	帳面金額			所持股權百分比		
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	111.6.30	110.12.31	110.6.30
拍手國際企業(股)公司	電子商務平台之 服飾買賣等	中華民國	\$ -	-	-	48.00%	48.00%	48.00%
冠生生活事業(股)公司	保健食品買賣等	中華民國	49	49	49	49.00%	49.00%	49.00%
			<u>\$ 49</u>	<u>49</u>	<u>49</u>			

(1) 合併公司於民國一〇九年十二月二十三日經董事會決議，並於民國一一〇年一月投資 4,900 千元取得新設立之冠生生活事業股份有限公司 490 千股，占 49% 之股份，並因而取得該公司之重大影響力。後因原協議合作對象已退出冠生，故暫停此投資案，並於民國一一〇年三月減資退還 4,851 千元，減資比例為 99%，相關股款已收訖。

(2) 合併公司對關聯企業之投資對合併公司並非重大。合併公司投資拍手公司於民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年六月三十日之彙總帳面金額均為 0 千元。

(3)合併公司採用權益法之關聯企業，其民國一一年及一一〇年第二季所享有關聯企業損益之份額係依據被投資公司自行編製之財務報表認列，彙總如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
合併公司所享有關聯企業本期淨損之份額	\$ -	\$ -

2.擔保

民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋及建築	倉儲設備	電腦通訊設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合 計
成本或認定成本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 149,331	32,434	4,976	5,506	3,782	4,090	200,119
本期增加	-	-	-	60	-	-	60
處分	-	-	(56)	(4,679)	-	-	(4,735)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 149,331</u>	<u>32,434</u>	<u>4,920</u>	<u>887</u>	<u>3,782</u>	<u>4,090</u>	<u>195,444</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 149,331	33,285	20,255	8,013	17,735	5,331	233,950
重分類	-	-	-	-	-	(225)	(225)
匯率變動之影響	-	-	(9)	-	(83)	(3)	(95)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 149,331</u>	<u>33,285</u>	<u>20,246</u>	<u>8,013</u>	<u>17,652</u>	<u>5,103</u>	<u>233,630</u>
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ (55,865)	(22,404)	(4,913)	(5,439)	(2,239)	(3,633)	(94,493)
折舊	(3,188)	(854)	(20)	(18)	(354)	(95)	(4,529)
處分	-	-	56	4,679	-	-	4,735
民國111年6月30日餘額	<u>\$ (59,053)</u>	<u>(23,258)</u>	<u>(4,877)</u>	<u>(778)</u>	<u>(2,593)</u>	<u>(3,728)</u>	<u>(94,287)</u>
民國110年1月1日餘額	\$ (49,488)	(20,730)	(19,802)	(7,849)	(16,989)	(4,529)	(119,387)
折舊	(3,188)	(1,280)	(196)	(65)	(301)	(101)	(5,131)
重分類	-	-	-	-	-	78	78
匯率變動之影響	-	-	9	-	83	2	94
民國110年6月30日餘額	<u>\$ (52,676)</u>	<u>(22,010)</u>	<u>(19,989)</u>	<u>(7,914)</u>	<u>(17,207)</u>	<u>(4,550)</u>	<u>(124,346)</u>
帳列價值：							
民國111年6月30日	<u>\$ 90,278</u>	<u>9,176</u>	<u>43</u>	<u>109</u>	<u>1,189</u>	<u>362</u>	<u>101,157</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 93,466</u>	<u>10,030</u>	<u>63</u>	<u>67</u>	<u>1,543</u>	<u>457</u>	<u>105,626</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 96,655</u>	<u>11,275</u>	<u>257</u>	<u>99</u>	<u>445</u>	<u>553</u>	<u>109,284</u>

民國一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(八)使用權資產

合併公司承租房屋及建築等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土地	房屋及建築	辦公設備	合 計
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 16,720	4,524	1,197	22,441
民國111年6月30日餘額	\$ 16,720	4,524	1,197	22,441
民國110年1月1日餘額	\$ 16,720	4,747	1,197	22,664
提前解約	-	(306)	-	(306)
匯率變動之影響	-	(17)	-	(17)
民國110年6月30日餘額	\$ 16,720	4,424	1,197	22,341
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ (5,679)	(565)	(862)	(7,106)
折舊	(946)	(1,320)	(143)	(2,409)
民國111年6月30日餘額	\$ (6,625)	(1,885)	(1,005)	(9,515)
民國110年1月1日餘額	\$ (3,786)	(3,255)	(574)	(7,615)
折舊	(946)	(1,120)	(144)	(2,210)
提前解約	-	128	-	128
匯率變動之影響	-	7	-	7
民國110年6月30日餘額	\$ (4,732)	(4,240)	(718)	(9,690)
帳列價值：				
民國111年6月30日	\$ 10,095	2,639	192	12,926
民國110年12月31日	\$ 11,041	3,959	335	15,335
民國110年6月30日	\$ 11,988	184	479	12,651

(九)無形資產

	商標權	商譽	電腦軟體 成本	合計
成 本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 20,000	49,299	400	69,699
民國111年6月30日餘額	\$ 20,000	49,299	400	69,699
民國110年1月1日餘額	\$ 83,700	169,513	20,659	273,872
出售	(200)	-	-	(200)
民國110年6月30日餘額	\$ 83,500	169,513	20,659	273,672
攤銷及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ -	(49,299)	(83)	(49,382)
本期攤銷	(834)	-	(100)	(934)
民國111年6月30日餘額	\$ (834)	(49,299)	(183)	(50,316)

	商標權	商譽	電腦軟體 成本	合計
民國110年1月1日餘額	\$ (27,833)	(169,513)	(17,728)	(215,074)
本期攤銷	(3,480)	-	(1,408)	(4,888)
民國110年6月30日餘額	\$ (31,313)	(169,513)	(19,136)	(219,962)
帳面金額：				
民國111年6月30日餘額	\$ 19,166	-	217	19,383
民國110年12月31日餘額	\$ 20,000	-	317	20,317
民國110年6月30日餘額	\$ 52,187	-	1,523	53,710

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
無擔保銀行借款款	\$ -	-	5,400
利率區間	-	-	2.5%~2.75%
尚未使用之短期借款額度	\$ -	-	-

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)長期借款

民國一一〇年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	110.6.30	利率(%)	償還期間及辦法
高雄銀行長期借款	\$ 1,297	3.19%	自民國108年3月26日至民國111年3月26日 以每月為1期，分期償還。
減：一年內到期	(1,297)		
合 計	\$ -		

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流動	\$ 4,379	4,342	2,256
非流動	9,183	11,165	10,871
	\$ 13,562	15,507	13,127

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 80	76	166	156
低價值或短期租賃資產之 費用	\$ 234	80	320	172

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ 1,153	1,153	2,111	2,314

(十三)營業租賃

出租人租賃

不可取消之營業租賃的應收租金收款情形如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
一年內	\$ 360	360	360
一年至五年	1,440	1,440	1,440
超過五年	6,024	6,204	6,384
	\$ 7,824	8,004	8,184

合併公司以營業租賃出租合併公司所擁有之太陽能設備，租賃期間為二十年。

(十四)員工福利

確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
營業成本	\$ 203	178	405	396
營業費用	232	237	376	507
	\$ 435	415	781	903

(十五)所得稅

1.合併公司之所得稅費用(利益)明細如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ -	15	-	63
調整前期之當期所得稅	(8)	-	(8)	-
所得稅費用(利益)	\$ (8)	15	(8)	63

2.本公司及國內子公司營利事業所得稅核定情形如下：

截至民國一一一年六月三十日，合併公司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	核定至民國一〇九年	無
久新新物流(股)公司	核定至民國一〇九年	無
倍喜客(股)公司	核定至民國一〇九年	無

(十六)資本及其他權益

1.普通股

截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日，本公司實收資本額均為1,800,000千元。已發行股份分別為580,386千元、480,386千元及480,386千元，每股票面金額10元，分別為58,039千股、48,039千股及48,039千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一〇年八月十八日經第一次股東臨時會決議發行總額度不超過15,000千股之私募普通股，並於股東會決議日起一年內授權董事會分五次發行，前述私募增資案已於民國一一一年二月完成第一次私募現金增資，增資基準日為民國一一一年二月二十五日，增資發行股數為10,000千股，每股面額為10元，發行價格為每股10元，發行金額合計100,000千元，該私募增資案已於民國一一一年四月二十日辦理股本變更登記完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
普通股股票溢價	\$ 21,605	21,605	-

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

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。

本公司於民國一一一年六月二十七日及民國一一〇年七月一日之股東常會，分別決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案均不分配。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算之兌換差額	
民國111年1月1日	\$	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額：		
子公司		-
民國111年6月30日餘額	\$	-
民國110年1月1日	\$	1,389
國外營運機構財務報表換算之兌換差額：		
子公司		223
民國110年6月30日餘額	\$	1,612

5.非控制權益

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
期初餘額	\$ (8)	22,546
歸屬於非控制權益之本期淨損	(28)	(295)
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	-	68
期末餘額	\$ (36)	22,319

(十七)每股虧損

合併公司基本每股虧損之計算如下：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
歸屬於本公司之本期淨損	\$ (5,351)	(7,192)	(15,671)	(12,911)
普通股加權平均流通在外 股數	58,039	48,039	55,000	48,039
基本每股虧損(元)	\$ (0.09)	(0.15)	(0.28)	(0.27)

本公司發放之員工紅利具反稀釋作用，故不納入民國一一一年及一一〇年度之稀釋每股盈餘(虧損)。於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

(十八)客戶合約之收入

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
客戶合約之收入				
勞務提供收入	\$ 7,229	6,196	13,233	12,690
商品銷售收入	51,352	10,682	82,442	17,267
合 計	<u>\$ 58,581</u>	<u>16,878</u>	<u>95,675</u>	<u>29,957</u>

合併公司與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

合併公司收入明細如下：

		111年4月至6月			
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	合 計
收入之細分：					
銷售商品	於某一時點	\$ -	51,352	-	51,352
提供勞務	於某一時點	-	-	7,229	7,229
收入總計		<u>\$ -</u>	<u>51,352</u>	<u>7,229</u>	<u>58,581</u>
		110年4月至6月			
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	合 計
收入之細分：					
銷售商品	於某一時點	\$ -	11,506	-	11,506
提供勞務	於某一時點	-	-	5,372	5,372
收入總計		<u>\$ -</u>	<u>11,506</u>	<u>5,372</u>	<u>16,878</u>
		111年1月至6月			
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	合 計
收入之細分：					
銷售商品	於某一時點	\$ -	-	-	-
提供勞務	隨時間逐步滿足	-	82,442	-	82,442
提供勞務	於某一時點	-	-	13,233	13,233
收入總計		<u>\$ -</u>	<u>82,442</u>	<u>13,233</u>	<u>95,675</u>

		110年1月至6月			
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	合 計
收入之細分：					
銷售商品	於某一時點	\$ -	18,091	-	18,091
提供勞務	隨時間逐步滿足	35	-	-	35
提供勞務	於某一時點	-	-	11,831	11,831
收入總計		<u>\$ 35</u>	<u>18,091</u>	<u>11,831</u>	<u>29,957</u>

(2)合約餘額

合約資產－流動

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
預付貨款	<u>\$ 5,672</u>	<u>5,921</u>	<u>-</u>

合約負債－流動

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
提供勞務	<u>\$ 3,056</u>	<u>3,724</u>	<u>5,491</u>

(3)分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

合併公司截至民國一一年及一一〇年六月三十日止，尚未滿足(包括部分未滿足)之履約義務所分攤之交易價格分別共計3,056千元及5,491千元，預期約100%分別將於民國一一年及一一〇年底前認列收入。

(4)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

(十九)員工酬勞

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。

本公司民國一一年及民國一一〇年一月一日至六月三十日係屬累積虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

(二十)營業外收入及支出

(1)利息收入

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 8	-	10	1
攤銷後成本衡量之金 融資產利息收入	-	-	1	-
	<u>\$ 8</u>	<u>-</u>	<u>11</u>	<u>1</u>

(2)其他收入

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租金收入	\$ 98	574	197	673
應付債權及利息免除 收入(註1)	-	-	-	6,558
其他收入—其他	2,562	1,960	2,785	4,956
	<u>\$ 2,660</u>	<u>2,534</u>	<u>2,982</u>	<u>12,187</u>

註1：合併公司因未來財務規劃於民國一〇九年第二季及一一〇年第一季與債權人協商免除借款及利息，故將應付本金及利息予以迴轉至其他收入。

(3)其他利益及損失

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
處分無形資產利益	\$ -	-	-	21
處分不動產、廠房及 設備利益	35	-	38	-
淨外幣兌換(損)益	-	(73)	-	(73)
租賃修改利益	-	(1)	-	22
其他支出—其他	(40)	(7)	(42)	(25)
合 計	<u>\$ (5)</u>	<u>(81)</u>	<u>(4)</u>	<u>(55)</u>

(4)財務成本

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
銀行借款之利息	\$ -	(48)	-	(104)
關係人借款之利息	(325)	(108)	(681)	(197)
租賃負債之利息	(80)	(76)	(166)	(156)
其 他	-	(2)	-	(10)
合 計	<u>\$ (405)</u>	<u>(234)</u>	<u>(847)</u>	<u>(467)</u>

(廿一)金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
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)	\$ 71,966	22,563	12,733
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	1,143
應收款項	44,780	9,230	9,817
存出保證金	2,480	1,705	1,715
合 計	<u>\$ 119,226</u>	<u>33,498</u>	<u>25,408</u>

金融負債

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ -	-	5,400
長期借款(含一年內到期)	-	-	1,297
應付款項	69,386	72,238	130,171
租賃負債	13,562	15,507	13,127
存入保證金	-	-	1,000
合 計	<u>\$ 82,948</u>	<u>87,745</u>	<u>150,995</u>

2. 信用風險

合併公司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。由於合併公司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。

3. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
111.6.30		-	-	-	
應付款項	\$ 69,386	-	-	-	69,386
租賃負債	4,886	4,807	4,371	825	14,889
110.12.31					
應付款項	\$ 72,238	-	-	-	72,238
租賃負債	4,693	3,595	2,166	6,321	16,775
110.6.30					
短期借款	\$ 5,400	-	-	-	5,400
應付款項	130,171	-	-	-	130,171
長期借款					
(含一年內到期)	1,314	-	-	-	1,314
存入保證金	1,000	-	-	-	1,000
租賃負債	2,323	4,413	4,246	2,831	13,813

4.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司無重大影響之外幣金融資產及負債。

(2)敏感性分析

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為0千元及73千元。

5.利率分析

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，對合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/減少0千元及33千元。

(廿二)財務風險管理

1. 財務風險管理目的與政策

合併公司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，合併公司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。

合併公司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，合併公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

2. 市場風險

合併公司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

合併公司未有重大匯率風險。

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，合併公司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。

合併公司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。

3. 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。合併公司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。

合併公司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、目前經濟環境以及合併公司內部評等標準等因素。合併公司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。

4. 流動性風險管理

合併公司藉由現金及約當現金以維持財務彈性。下表係彙總合併公司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。

5. 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，市場參與者間在有秩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。合併公司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)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

合併公司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。

(廿三)資本管理

合併公司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。合併公司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。

(廿四)來自籌資活動之負債之調節

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下：

	111.1.1	現金流量	非現金流量	111.6.30
其他應付款-關係人	\$ 55,056	2,914	647	58,617
租賃負債	15,507	(2,111)	166	13,562
來自籌資活動之負債	\$ 70,563	803	813	72,179

	110.1.1	現金流量	非現金流量	110.6.30
短期借款	\$ 6,600	(1,200)	-	5,400
長期借款(含一年以內)	2,145	(848)	-	1,297
其他應付款-關係人	17,557	23,295	(6,558)	34,294
租賃負債	15,475	(2,314)	(34)	13,127
來自籌資活動之負債	\$ 41,777	18,933	(6,592)	54,118

(廿五)具重大非控制權益之子公司財務資訊

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	111.6.30	110.12.31	110.6.30
東京著衣國際(股)公司	臺灣	-	(註)	23.29%
倍喜客(股)公司	臺灣	49%	49%	49%

註：合併公司於民國一一〇年七月七日與科筆數位有限公司簽定股權買賣協議，轉讓所持之子公司東京著衣國際股份有限公司之76.71%股權，喪失對其之控制，自民國一一〇年九月三十日起，停止納入合併公司合併個體。

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
重大非控制權益之累積餘額：			
東京著衣國際(股)公司	\$ -	-	22,313
倍喜客(股)公司	(36)	(8)	6

分攤予重大非控制權益之損失：

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
東京著衣國際(股)公司	\$ -	(1,013)	-	(286)
倍喜客(股)公司	(14)	(4)	(28)	(8)

民國一一一年四月一日至六月三十日損益彙總性資訊：

	倍喜客 (股)公司
營業收入	\$ -
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ (28)
本期綜合損益總額	\$ (28)

民國一一〇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	\$ 121	-
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ (2,076)	(9)
本期綜合損益總額	\$ (1,902)	(9)

民國一一一年一月一日至六月三十日損益彙總性資訊：

	倍喜客 (股)公司
營業收入	\$ -
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ (56)
本期綜合損益總額	\$ (56)

民國一一〇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	\$ 302	-
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 3,320	(18)
本期綜合損益總額	\$ 3,611	(18)

民國一一一年六月三十日資產負債彙總性資訊：

	倍喜客 (股)公司
流動資產	\$ 5,020
非流動資產	-
流動負債	(5,094)
非流動負債	-

民國一一〇年十二月三十一日資產負債彙總性資訊：

	倍喜客 (股)公司
流動資產	\$ 5,028
非流動資產	-
流動負債	(5,046)
非流動負債	-

民國一一〇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	\$ 13,556	5,027
非流動資產	859	-
流動負債	(100,253)	(5,015)
非流動負債	(21,860)	-

民國一一一年一月一日至六月三十日現金流量彙總性資訊：

	倍喜客 (股)公司
營運活動	\$ (1)
投資活動	-
籌資活動	-
現金及約當現金淨減少	(1)

民國一一〇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	\$ 6,291	(7)
投資活動	-	-
籌資活動	(6,458)	-
現金及約當現金淨減少	<u>\$ (167)</u>	<u>(7)</u>

(廿六)除列子公司

處分東京著衣國際股份有限公司

本公司於民國一一〇年七月七日與科筆數位有限公司簽定股權買賣協議，轉讓所持之子公司東京著衣國際股份有限公司之76.71%股權，喪失對其之控制，處分價款為1元，處分利益為58,030千元，並列報於綜合損益表「處分投資利益」項下。

民國一一〇年七月七日東京著衣國際股份有限公司資產(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	\$ 717
應收帳款及其他應收款	766
預付款項	11,463
其他流動資產	30
不動產、廠房及設備	239
使用權資產	173
無形資產(含商譽)	51,740
合約負債	(18)
應付款項	(117,181)
租賃負債	(195)
其他流動負債	(4,575)
存入保證金	(1,000)
小計	(57,841)
非控制權益	(189)
處分之淨資產	<u>\$ (58,030)</u>
除列子公司之淨現金流入：	
收取之對價	\$ -
處分之現金餘額	(717)
合計	<u>\$ (717)</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
拍手國際企業股份有限公司(拍手國際)	本公司之採用權益法之投資
東京著衣國際股份有限公司(東京著衣)	子公司(註1)
潘奕彰	本公司之董事
巴克斯貿易有限公司(巴克斯)	其他關係人
心出發國際股份有限公司(心出發)	其他關係人(已解散)
星宇互動娛樂科技股份有限公司(星宇互動)	其他關係人
特蘭企管顧問有限公司(特蘭)	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1：本公司於民國一一〇年七月七日出售子公司東京著衣國際股份有限公司之76.71%股權，喪失對其之控制

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 應收關係人款項

帳列項目	關係人名稱	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收帳款	拍手國際	\$ 2,562	2,562	3,029
應收帳款	東京著衣	-	17,869	-
應收帳款	其他關係人	-	996	9
其他應收款	拍手國際	254	254	254
其他應收款	東京著衣	-	3,025	-
其他應收款	其他關係人	-	2,519	-
備抵呆帳		(2,816)	(20,686)	(3,157)
合 計		\$ -	6,539	135

2. 應付關係人款項

帳列項目	關係人名稱	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應付帳款	心出發	-	-	2,442
應付帳款	其他關係人	-	58	36
其他應付款-融資款	(明細如下附表)	53,000	47,000	26,907
其他應付款	特蘭	112	-	-
其他應付款	潘奕彰	561	-	202
其他應付款	吳欣怡	4,811	4,811	4,811
其他應付款	其他關係人	133	3,245	258
合 計		\$ 58,617	55,114	34,656

其他應付款-融資款

關係人名稱	最高餘額	111.6.30	利率區間
潘奕彰	\$ 47,000	\$ 43,000	2.366~2.63%
特蘭	10,000	10,000	
		<u>\$ 53,000</u>	

關係人名稱	最高餘額	110.12.31	利率區間
潘奕彰	\$ 47,000	<u>\$ 47,000</u>	2.366~2.63%

關係人名稱	最高餘額	110.6.30	利率區間
潘奕彰	\$ 26,907	<u>\$ 26,907</u>	2.63%

3. 財務成本

關係人名稱	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
潘奕彰	307	108	595	163
特蘭	65	-	112	-
合 計	<u>\$ 372</u>	<u>108</u>	<u>707</u>	<u>163</u>

(四) 主要管理人員交易

	111年 4月至6月	110年 4月至6月	111年 1月至6月	110年 1月至6月
短期員工福利	<u>\$ 255</u>	<u>40</u>	<u>480</u>	<u>540</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資 產 名 稱	質押擔保標的	111.6.30	110.12.31	110.6.30
按攤銷後成本衡量之金 融資產	銀行借款備償戶	\$ -	-	1,000
按攤銷後成本衡量之金 融資產	刷卡系統質借及信用 卡設質	-	-	143
合 計		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,143</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	111年4月1日至6月30日			110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	3,061	3,132	6,193	2,646	3,965	6,611
勞健保費用	436	287	723	400	412	812
退休金費用	203	232	435	178	237	415
其他員工福利費用	274	227	501	255	166	421
折舊費用	-	3,334	3,334	-	3,634	3,634
攤銷費用	-	467	467	-	2,444	2,444

功能別 性質別	111年1月1日至6月30日			110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	6,079	6,655	12,734	5,943	9,364	15,307
勞健保費用	874	788	1,662	850	913	1,763
退休金費用	405	376	781	396	507	903
其他員工福利費用	546	448	994	558	366	924
折舊費用	-	6,938	6,938	-	7,341	7,341
攤銷費用	-	934	934	-	4,888	4,888

(二) 合併公司受新型冠狀病毒肺炎疫情大流行影響，使得合併公司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，合併公司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，合併公司仍持續評估疫情之影響，並進一步調整相對應之營運策略。

(三) 合併公司於民國一一〇年十一月五日向東京著衣購買無形資產 20,000 千元。因東京著衣與其債權人之債務事件請求法院強制執行時，誤將合併公司持有之無形資產為東京著衣所有，合併公司已提出抗告，併繳納保證金 766 千元，帳列存出保證金，並於民國一一年七月二十二日法院判決終止強制執行。

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：無。
- (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) 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表二。
2. 轉投資事業相關資訊
- 民國一一年第二季合併公司之轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)：詳附表三。
3. 大陸投資資訊：無。
4. 主要股東資訊：詳附表四。

十四、部門資訊

合併公司依據不同產品與勞務劃分為下列三個應報導營運部門：

1. 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。
2. 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。
3. 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合併公司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。

民國一一年四月一日至六月三十日

	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
收入						
來自外部客戶收入	\$ -	51,352	7,229	58,581	-	58,581
部門間收入	-	-	294	294	(294)	-
收入合計	\$ -	51,352	7,523	58,875	(294)	58,581
部門損益	\$	(5,349)	(1,302)	(6,651)	1,278	(5,373)

民國一一〇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	\$ -	11,506	5,372	16,878	-	16,878
部門間收入	-	1,440	394	1,834	(1,834)	-
收入合計	\$ -	12,946	5,766	18,712	(1,834)	16,878
部門損益	\$ (7,240)	(1,886)	(322)	(9,448)	1,253	(8,195)

民國一一一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	\$ -	82,442	13,233	95,675	-	95,675
部門間收入	-	-	576	576	(576)	-
收入合計	\$ -	82,442	13,809	96,251	(576)	95,675
部門損益	\$ -	(15,413)	(3,559)	(18,971)	3,265	(15,707)

民國一一〇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	\$ 35	18,091	11,831	29,957	-	29,957
部門間收入	-	1,513	824	2,337	(2,337)	-
收入合計	\$ 35	19,604	12,655	32,294	(2,337)	29,957
部門損益	\$ (12,912)	2,809	(2,149)	(12,252)	(891)	(13,143)

下表列示合併公司民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇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
111.6.30部門資產	\$ -	245,056	86,858	331,914	(68,522)	263,392
110.12.31部門資產	\$ -	162,296	87,807	250,103	(63,743)	186,360
110.6.30部門資產	\$ 132,231	28,645	112,433	273,309	(48,673)	224,636

營運部門負債

	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
111.6.30部門負債	\$	64,372	34,619	98,991	(12,615)	86,376
110.12.31部門負債	\$ -	66,207	32,008	98,215	(4,570)	93,645
110.6.30部門負債	\$ 90,035	136,688	33,527	260,250	(100,128)	160,122

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

單位：新臺幣千元

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	高聚電商股份有限公司	其他應收款關係人	\$18,238	18,238	-	2.366%	2	-	營運週轉	-	-	-	\$17,702	\$70,806
0	創新新零售股份有限公司	久新新物流股份有限公司	其他應收款關係人	\$18,238	18,238	12,200	2.366%	2	-	營運週轉	-	-	-	\$17,702	\$70,806

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)

附表二：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

單位：新臺幣千元

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	久新新物流股份有限公司	1	其他利息收入	\$86	-	0.03%
0	創新新零售股份有限公司	久新新物流股份有限公司	1	其他應收款-關係人	12,318	資金貸與及代收代付等	4.68%
0	創新新零售股份有限公司	倍喜客股份有限公司	1	其他應收款-關係人	144	-	0.05%
0	創新新零售股份有限公司	倍喜客股份有限公司	1	租金收入	57	-	0.06%
0	創新新零售股份有限公司	高聚電商股份有限公司	1	租金收入	114	-	0.12%
0	創新新零售股份有限公司	高聚電商股份有限公司	1	其他應收款-關係人	22	資金貸與及代收代付等	0.01%
0	創新新零售股份有限公司	高聚電商股份有限公司	1	其他利息收入	17	-	0.02%
1	久新新物流股份有限公司	創新新零售股份有限公司	2	應收帳款-關係人	94	-	0.04%
1	久新新物流股份有限公司	創新新零售股份有限公司	2	陸運收入	32	交易條件與一般交易相同	0.03%
1	久新新物流股份有限公司	創新新零售股份有限公司	2	倉儲收入	359	交易條件與一般交易相同	0.38%
1	久新新物流股份有限公司	創新新零售股份有限公司	2	勞務收入	180	交易條件與一般交易相同	0.19%

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。

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)

附表三：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)

單位：新臺幣千元；外幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比率	帳面金額(註1)			
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%	99,908	(3,559)	(4,434)	
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%	(23)	(56)	(28)	註1
創新新零售股份有限公司	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%	3,667	323	323	
創新新零售股份有限公司	冠生生活事業股份有限公司	臺灣	保健食品之買賣	49	-	4,900	49.00%	49	-	-	

註1：負數係採用權益法之貸餘。

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：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
特蘭企管顧問有限公司		19,439,912	33.49%
潘奕彰		5,000,000	8.61%
元大商銀託管東京時尚有限公司投資專戶		4,551,426	7.84%
BUSINESSSTARGROUP		3,300,312	5.69%

(1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。