

股票代碼：2929

淘帝國際控股有限公司及子公司
合併財務季報表暨會計師核閱報告
民國一一〇年及一〇九年三月三十一日

公司地址：SCOTIA CENTRE, 4TH FLOOR, P.O. BOX 2804,
GEORGE TOWN, GRAND CAYMAN KY1-1112,
CAYMAN ISLANDS

公司電話：(02)27938077

淘帝國際控股有限公司及子公司

財務報告目錄

項目	頁次	財務報表 附註編號
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	5-6	
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	一
(二)通過財務報表之日期及程序	10	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-13	三
(四)重大會計政策之彙總說明	13-22	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23	五
(六)重要會計科目之說明	23-35	六
(七)關係人交易	36-38	七
(八)質押之資產	38	八
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38	九
(十)重大之災害損失	38	十
(十一)重大之期後事項	38	十一
(十二)其他	38-45	十二
(十三)附註揭露事項	46	十三
1. 重大交易事項相關資訊		
2. 轉投資事業相關資訊		
3. 大陸投資資訊		
4. 主要股東資訊		
(十四)部門資訊	53	十四

會計師核閱報告

淘帝國際控股有限公司 公鑒：

前言

淘帝國際控股有限公司及其子公司民國一一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年一月一日至三月三十一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)，業經本會計師核閱竣事。依「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

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。

結論

依本會計師核閱結果，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」及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，致無法允當表達淘帝國際控股有限公司及其子公司民國一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

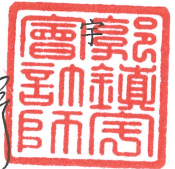
淘帝國際控股有限公司及其子公司民國一〇九年第一季之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國一〇九年五月十一日出具無保留意見之核閱報告在案。

信 永 中 和 聯 合 會 計 師 事 務 所
會 計 師 ： 陳 光



陳光

郭 鎮



郭鎮

金 融 監 督 管 理 委 員 會 證 券 期 貨 局
核 准 文 號 ： (107)金管證審字第 1070345892 號

(108)金管證審字第 1080305189 號

中 華 民 國 一 一 〇 年 五 月 十 三 日

淘帝國際控股有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年三月三十一日與一〇九年十二月三十一日及三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資產	附註	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
11XX	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,886,764	38	\$ 2,247,551	39	\$ 1,458,616	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	--	--	--	--	2,383,415	33
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(三)	1,303,200	26	1,575,720	27	1,531,800	22
1170	應收帳款淨額	六(四)	916,501	18	1,081,264	19	1,057,493	15
1200	其他應收款	六(五)	4,257	--	26,586	--	3,020	--
1220	本期所得稅資產		20,993	1	21,152	--	26,351	--
130X	存貨	六(六)及八	19,550	1	21,230	--	152,353	2
1410	預付款項	六(十一)	265,086	5	251,691	5	18,177	--
1470	其他流動資產		750	--	755	--	720	--
	流動資產合計		<u>4,417,101</u>	<u>89</u>	<u>5,225,949</u>	<u>90</u>	<u>6,631,945</u>	<u>93</u>
15XX	非流動資產							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	六(三)	--	--	--	--	7,914	--
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	249,445	5	256,292	5	270,666	4
1755	使用權資產	六(八)	199,097	4	202,077	3	200,726	3
1840	遞延所得稅資產		117,046	2	117,041	2	33,641	--
1920	存出保證金	六(十一)及七	217	--	219	--	212	--
	非流動資產合計		<u>565,805</u>	<u>11</u>	<u>575,629</u>	<u>10</u>	<u>513,159</u>	<u>7</u>
	資產總計		<u>\$ 4,982,906</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,801,578</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,145,104</u>	<u>100</u>

(接下頁)

淘帝國際控股有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一〇年三月三十一日與一〇九年十二月三十一日及三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(承上頁)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債							
2100	短期借款	六(十二)	\$ 371,156	7	\$ 420,225	8	\$ 284,355	4
2170	應付帳款	六(十四)	834,896	17	1,511,043	26	803,320	11
2200	其他應付款	六(十五)	69,374	2	72,655	1	118,450	2
2220	其他應付款-關係人		10,053	--	7,954	--	2,242	--
2320	一年內到期之長期借款	六(十三)	--	--	--	--	45,220	--
2399	其他流動負債		5	--	5	--	1,795	--
	流動負債合計		1,285,484	26	2,011,882	35	1,255,382	17
25XX	非流動負債							
2540	長期借款	六(十三)	--	--	--	--	33,915	1
2570	遞延所得稅負債	六(十四)及八	296,134	6	298,384	5	293,084	4
2645	存入保證金	六(十五)	961	--	1,542	--	2,733	--
	非流動負債合計		297,095	6	299,926	5	329,732	5
	負債總計		1,582,579	32	2,311,808	40	1,585,114	22
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
3110	普通股股本	六(十七)	1,094,938	22	1,094,938	19	949,553	13
3200	資本公積	六(十八)	1,520,022	30	1,520,022	26	1,520,022	21
3300	保留盈餘	六(十九)						
3310	法定盈餘公積		593,778	12	593,778	10	480,296	7
3320	特別盈餘公積		536,182	11	536,182	9	322,542	5
3350	未分配盈餘		159,469	3	222,841	4	2,889,043	40
3400	其他權益	六(廿)	(486,910)	(10)	(460,839)	(8)	(601,466)	(8)
3500	庫藏股票		(17,152)	--	(17,152)	--	--	--
	權益總計		3,400,327	68	3,489,770	60	5,559,990	78
	負債及權益總計		\$ 4,982,906	100	\$ 5,801,578	100	\$ 7,145,104	100

(請詳閱後附合併財務三報表附註)

董事長：周訓財

經理人：周志鵬

會計主管：陳建瑋

淘帝國際控股有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一〇九年及一〇九年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	110 第一季		109 年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(廿一)及七	\$ 814,143	100	\$ 864,952	100
5000	營業成本	六(六)	(765,379)	(94)	(634,618)	(73)
5900	營業毛利		48,764	6	230,334	27
6000	營業費用					
6100	推銷費用	六(廿四)	(132,961)	(16)	(265,393)	(31)
6200	管理費用	六(廿四)	(45,074)	(6)	(31,757)	(4)
6300	研究發展費用	六(廿四)	(12,022)	(1)	(20,147)	(2)
			(190,057)	(23)	(317,297)	(37)
6900	營業損失		(141,293)	(17)	(86,963)	(10)
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(廿二)	21,699	2	9,949	1
7020	其他利益及損失	六(廿三)	57,499	7	29,404	3
7050	財務成本	六(廿六)	(2,167)	--	(2,846)	--
			77,031	9	36,507	4
7900	稅前淨損		(64,262)	(8)	(50,456)	(6)
7950	所得稅利益	六(廿七)	890	--	6,488	1
8200	本期淨損		(63,372)	(8)	(43,968)	(5)
8300	其他綜合損益	六(廿)				
8310	不重分類至損益項目：					
8341	換算表達貨幣之兌換差額		(26,071)	(3)	(65,283)	(8)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(26,071)	(3)	(65,283)	(8)
8500	本期綜合損益總額		(\$ 89,443)	(11)	(\$ 109,251)	(13)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		(\$ 63,372)	(8)	(\$ 43,968)	(5)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		(\$ 89,443)	(11)	(\$ 109,251)	(13)
	每股盈餘	六(廿八)				
9750	基本每股盈餘(元)		(\$ 0.58)		(\$ 0.46)	

董事長：周訓財



經理人：周志鴻



會計主管：陳建瑋



淘帝國際控股有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一〇九年及一〇九〇年一月一日至十二月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益								
項目	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益		權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報	庫藏股票	
						表之兌換差額		
一〇九年一月一日餘額	\$ 949,553	\$ 1,520,022	\$ 480,296	\$ 322,542	\$ 2,933,011	(\$ 536,183)	\$ --	\$ 5,669,241
一〇九年第一季淨損	--	--	--	--	(43,968)	--	--	(43,968)
一〇九年第一季其他綜合損益	--	--	--	--	--	(65,283)	--	(65,283)
一〇九年第一季綜合損益總額	--	--	--	--	(43,968)	(65,283)	--	(109,251)
一〇九年三月三十一日餘額	\$ 949,553	\$ 1,520,022	\$ 480,296	\$ 322,542	\$ 2,889,043	(\$ 601,466)	\$ --	\$ 5,559,990
一一〇年一月一日餘額	\$ 1,094,938	\$ 1,520,022	\$ 593,778	\$ 536,182	\$ 222,841	(\$ 460,839)	(\$ 17,152)	\$ 3,489,770
一一〇年第一季淨損	--	--	--	--	(63,372)	--	--	(63,372)
一一〇年第一季其他綜合損益	--	--	--	--	--	(26,071)	--	(26,071)
一一〇年第一季綜合損益總額	--	--	--	--	(63,372)	(26,071)	--	(89,443)
一一〇年三月三十一日餘額	\$ 1,094,938	\$ 1,520,022	\$ 593,778	\$ 536,182	\$ 159,469	(\$ 486,910)	(\$ 17,152)	\$ 3,400,327

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：周訓財



經理人：周志鴻



會計主管：陳建璋



淘帝國際控股有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一〇九年及一〇九年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
109 年第一季

110 年第一季	109 年第一季
營業活動之現金流量	
稅前淨損	64,262 (\$)
調整項目：	
不影響現金流量之收益費損項目：	
折舊費用	6,397
透過損益按公允價值衡量金融資產利益	(34,196)
利息收入	(11,552)
利息費用	2,167
淨外幣兌換損失(利益)	(57,499)
存貨跌價及呆滯損失	23,681
與營業活動相關之資產/負債變動數：	
強制透過損益按公允價值衡量金融資產	8,381
應收帳款減少	1,501,818
其他應收款增加	15
存貨減少(增加)	(129,082)
預付款項增加	(18,235)
其他流動資產減少(增加)	(29)
應付帳款減少	(657,362)
其他應付款減少	(23,642)
其他流動負債增加	1,815
營運產生之現金流入(出)	634,002
支付之所得稅	(178,341)
營業活動之淨現金流入(出)	455,661
投資活動之現金流量	
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,559,523)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,517,608
收取之利息	12,766
投資活動之淨現金流入(出)	29,149
籌資活動之現金流量	
短期借款增加	7,803
償還長期借款	(11,133)
存入保證金減少	--
支付之利息	(827)
籌資活動之淨現金流入(出)	4,157
匯率變動現金及約當現金之影響	(20,705)
本期現金及約當現金增加(減少)數	401,650
期初現金及約當現金餘額	1,056,966
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,458,616

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：周訓財



經理人：周志鴻



會計主管：陳建璋



淘帝國際控股有限公司及子公司

合併財務季報表附註

民國一一〇年及一〇九年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

淘帝國際控股有限公司(以下稱「本公司」)於一〇一年十月設立於英屬開曼群島，主要係向台灣證券交易所申請股票上市買賣所進行之組織架構重組而設立。本公司股票自一〇二年十二月三十日起在台灣證券交易所上市買賣。本公司之功能性貨幣為人民幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報表之比較性及一致性，本合併財務報表係以新台幣表達。本公司合併財務報表之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)，主要營業項目為自有品牌童裝及配飾之設計開發及銷售。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表已於一一〇年五月十三日提報董事會後發布。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之影響：

1. 金管會認可之二〇二一年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告：

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	IASB 發布之生效日
· 修正國際財務報導準則第 4 號「暫時豁免適用國際財務報導準則第 9 號之延長」	對國際財務報導準則第 9 號之暫時豁免延長至 2023 年 1 月 1 日。	西元 2021 年 1 月 1 日
· 國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號、國際財務報導準則第 7 號、國際財務報導準則第 4 號及國際財務報導準則第 16 號之第二階段修正「利率指標變革」	此修正就利率指標變革期間所產生之問題，包括將某一利率指標以另一指標利率取代，對於以 IBOR 為基礎之合約性質，提供因 IBOR 變革而改變決定合約現金流量基礎之會計處理，及採用避險會計者，針對第一階段放寬在避險關係中為非合約特定風險組成部分之終止日、採用特定避險會計之額外暫時性放寬規定，以及與 IBOR 變革相關之額外 IFRS 7 揭露。	西元 2021 年 1 月 1 日

2. 合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(三)國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

1. 下列新準則及修正業經 IASB 發布，但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	IASB 發布之生效日
· 修正國際財務報導準則第 3 號「對觀念架構之索引」	此修正更新收購者在企業合併時於判斷何者構成資產和負債時，應引用 2018 年發布之「財務報導之觀念架構」有關資產和負債之定義。因上述索引之修正，此修正新增對負債準備及或有負債之認列例外，針對某些類型之負債準備及或有負債，應參考國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」或國際財務報導準則解釋第 21 號「公課」，而非上述 2018 年發布之「財務報導之觀念架構」。同時，此修正亦釐清收購者在收購日不得認列國際會計準則第 37 號之或有資產。	西元 2022 年 1 月 1 日
· 修正國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	修訂與合資或關聯企業間之資產出售或購入之會計處理，對於該類交易所產生之損益，應得在非關係投資者對合資或關聯企業之權益範圍內認列。	待 IASB 決定
· 修正國際財務報導準則第 16 號「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	此修正就承租人得選擇新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓之實務權宜作法中，須符合特定所有條件下的租賃給付之任何減少給付，自僅影響原於民國 110 年 6 月 30 日以前到期之給付，延長為僅影響原於民國 111 年 6 月 30 日以前到期之給付。	西元 2021 年 4 月 1 日
· 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	取代國際財務報導準則第 4 號並建立企業所發行保險合約之認列、衡量、表達及揭露原則。此準則適用於企業所發行之保險合約（包含再保險合約）、所持有之再保險合約及所發行之具裁量參與特性之投資合約，前提是該企業亦發行保險合約。嵌入式衍生工具、可區分之投資組成部分及可區分之履約義務應與保險合約分離。於原始認列時，企業應將所發行保險合約組合分為三群組：虧損性、無顯著風險成為虧損性及剩餘合約群組。此準則要求現時衡量模式，於每一報導期間再衡量該等估計。衡量係基於合約之折現及機率加權後之現金流量	西元 2023 年 1 月 1 日

(接下頁)

(承上頁)

	、風險調整及代表合約未賺得利潤(合約服務邊際)之要素。企業得對部分保險合約適用簡化衡量方法(保費分攤法)。於企業提供保險保障期間及企業自風險解除時認列保險合約群組所產生之收益。若保險合約群組成為虧損,企業立即認列損失。企業應分別列報保險收入、保險服務費用及保險財務收益及費用,並須揭露有關來自於保險合約之金額、判斷及風險資訊。	
• 修正國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	此修正包括遞延生效日、保險取得現金流量之預期回收、可歸屬於投資服務之合約服務邊際、所持有之再保險合約一損失之回收及其他等修正,該等修正並未改變準則之基本原則。	西元 2023 年 1 月 1 日
• 修正國際會計準則第 1 號「負債之流動或非流動分類」	此修訂釐清負債之分類係以報導期間結束日存在之權利為基礎。企業於報導期間結束日不具有將負債之清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之權利,負債應被分類為流動。此外,此修正將「清償」定義為負債係以現金、其他經濟資源或企業自身之權益工具消滅。	西元 2023 年 1 月 1 日
• 修正國際會計準則第 1 號「會計政策之揭露」	此修正要求企業應揭露其重大會計政策資訊,而非其重大會計政策。此修正闡明企業如何辨認重大會計政策資訊及對可能係重大會計政策資訊之考量舉例。	西元 2023 年 1 月 1 日
• 修正國際會計準則第 8 號「會計估計之定義」	此修正釐清企業應如何區分會計政策變動與會計估計變動。此修正亦釐清新資訊或新發展所導致之會計估計變動非屬錯誤更正。此外,建立會計估計所使用之輸入值或衡量技術之變動之影響若非因前期錯誤更正所致,係屬會計估計變動。	西元 2023 年 1 月 1 日
• 修正國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備:達到預定使用狀態前之價款」	此修正禁止企業自不動產、廠房及設備之成本中,扣除出售為使資產達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態過程所製造之項目之款項,例如測試資產是否正常運作時生產之樣品。出售此類項目之價款及其生產之成本,應認列為損益。此修正亦說明,測試資產是否正常運作係評估資產之技術及物理性能時,與資產的財務績效無關。	西元 2022 年 1 月 1 日
• 修正國際會計準則第 37 號「虧損性合約—履行合約之成本」	此修正釐清履行合約之成本包含與該合約直接相關之成本。與合約直接相關之成本係由履行該合約之增額成本及與履行合約直接相關之其他成本之分攤組成。	西元 2022 年 1 月 1 日

(接下頁)

(承上頁)

- 2018-2020 週期之年度改善
- (1) 國際財務報導準則第 1 號「子公司作為首次採用者」 西元 2022 年 1 月 1 日
此修正允許選用國際財務報導準則第 1 號第 D16(a) 段豁免之子公司，於衡量累積換算差異數時，得採用母公司轉換至國際財務報導準則日應納入母公司合併財務報表帳面金額累積換算差異數。此修正亦適用於採用國際財務報導準則第 1 號第 D16(a) 段豁免之關聯企業及合資企業。
- (2) 國際財務報導準則第 9 號之修正「除列金融負債「10%」測試中之費用」
此修正規定除列金融負債 10% 測試中所應包含之費用。企業可能會支付成本或費用予第三方或貸款方。依據此修正，10% 測試中不包含支付予第三方之成本或費用。
- (3) 國際會計準則第 41 號「公允價值衡量中對稅捐之考量」
此修正刪除國際會計準則第 41 號「農業」於衡量公允價值時排除稅捐現金流量之規定。

2. 合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報表所採用之重大會計政策說明如下：

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則與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。

(二) 編製基礎

1. 除透過損益按公允價值衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係按歷史成本為基礎編製。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報表涵蓋之所有期間。
3. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併報表編製原則

- (1)合併公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受合併公司控制之個體（包括結構型個體），當合併公司曝露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，合併公司即控制該個體。子公司自合併公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2)合併公司內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與合併公司採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5)當合併公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與合併公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

2. 列入合併財務報表之子公司：

投資公 司名稱	子公司名稱	主要業務	所持股權百分比(%)			說明
			110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日	
本公司	淘帝兒童服飾有限公司(香港淘帝公司)	從事投資控股活動	100.00%	100.00%	100.00%	--
香港淘帝公司	史帝歐(福建)輕紡用品有限公司(史帝歐公司)	從事投資控股活動	100.00%	100.00%	100.00%	--
香港淘帝公司	福建盛仁達醫療科技有限公司(盛仁達公司)	醫療器材及醫護用品之生產及銷售	100.00%	100.00%	--	--
香港淘帝公司	淘帝(中國)服飾有限公司(淘帝(中國)公司)	兒童品牌服飾之銷售	73.42%	73.42%	73.42%	--
史帝歐公司	淘帝(中國)服飾有限公司(淘帝(中國)公司)	兒童品牌服飾之銷售	26.58%	26.58%	26.58%	--

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此事項。

5. 重大限制：無此事項。

6. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此事項。

7. 對合併公司具重大性之非控制權益之子公司：無此事項。

(四)外幣換算

合併公司內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即「功能性貨幣」）衡量。惟本公司因財務報告申報當地國之法令規定，本合併財務報告係以「新台幣」作為表達貨幣列報。

外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，除了符合現金流量避險和淨投資避險而遞延於其他綜合損益者外，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

合併公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動資產。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

合併公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動負債。

(六) 現金及約當現金

1. 合併公司合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資以及可隨時償還並為整體現金管理一部份之銀行透支。銀行透支列示於資產負債表中流動負債之短期借款項下。
2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：
 - (1) 隨時可轉換成定額現金者。
 - (2) 利率變動對其價值之影響甚少者。

(七)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，合併公司於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 合併公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 合併公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，合併公司於損益認列股利收入。

(八)按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 合併公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 合併公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 合併公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九)應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，合併公司係以原始發票金額衡量。

(十)金融資產減損

合併公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產、應收租賃款、放款承諾及財務保證合約，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按時十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一)金融資產之除列

合併公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二)出租人之租賃交易-應收租賃款/租賃

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

(1)於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。

(2)後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。

(3)與期間相關之租賃給付(不包含服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

2. 營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列當期損益。

(十三)存貨

存貨主係商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(十四)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。合併公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第八號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限為五～十年。

(十五)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供合併公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按合併公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十六) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

(十七) 非金融資產減損

合併公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十八) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十九) 應付帳款

- 1. 係指因賒購商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付帳款。
- 2. 屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，合併公司係以原始發票金額衡量。

(廿)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(廿一)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 合併公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家，在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，合併公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。

遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計年度之平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算。

(廿二)收入認列

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

移轉商品與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入來自兒童品牌服飾之銷售。由於起運時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款，網路銷售之兒童品牌服飾係於產品運抵客戶指定地點時認列收入。

(廿三)營運部門

合併公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識合併公司之主要營運決策者為本公司董事會。

(廿四)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此事項。

(二)重要會計估計及假設

合併公司所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度報導之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於環境快速變遷，合併公司評估資產負債表日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至一一〇年三月三十一日止，合併公司存貨之帳面價值為 19,550 仟元。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 9	\$ 20	\$ 9
銀行活期存款	1,886,755	934,431	1,458,607
定期存款	--	1,313,100	--
合計	<u>\$ 1,886,764</u>	<u>\$ 2,247,551</u>	<u>\$ 1,458,616</u>

1. 合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之曝險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
理財產品-非保本浮動收益產品	\$ --	\$ --	\$ 855,227
理財產品-掛勾型保底浮動收益產品	--	--	1,528,188
合計	\$ --	\$ --	\$ 2,383,415

1. 合併公司一〇九年一月一日至三月三十一日之透過損益按公允價值衡量之金融資產利益為 34,196 仟元。

2. 相關信用風險資訊請詳附註十二(三)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>流動</u>			
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 1,303,200	\$ 1,575,720	\$ 1,531,800
<u>非流動</u>			
受限制定期存款	\$ --	\$ --	\$ 7,914

1. 截至一一〇年三月三十一日暨一〇九年十二月三十一日及三月三十一日止，原始到期日超過三個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.65%、1.75% 及 1.75%。

2. 一〇九年三月三十一日作為長期借款擔保之受限制定期存款年利率為 2.32%。

(四) 應收帳款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收帳款	\$ 916,501	\$ 1,081,264	\$ 1,057,493
減：備抵損失	--	--	--
合計	\$ 916,501	\$ 1,081,264	\$ 1,057,493

1. 合併公司對應收帳款之平均授信期間為九十天，對應收帳款不予計息。
2. 合併公司之應收帳款於一一〇年三月三十一日與一〇九年十二月三十一日及三月三十一日最大信用風險之曝險金額為每類應收帳款之帳面金額。

3. 應收帳款之帳齡資訊如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
未逾期	\$ 916,501	\$ 1,081,264	\$ 964,923
逾期一個月以下	--	--	--
逾期一個月～三個月	--	--	92,570
逾期三個月～六個月	--	--	--
逾期六個月以上	--	--	--
合計	<u>\$ 916,501</u>	<u>\$ 1,081,264</u>	<u>\$ 1,057,493</u>

4. 合併公司於一〇九年三月三十一日受新型冠狀病毒肺炎影響，武漢地區之代理商未能及時付款，逾期款項共計 92,570 仟元。合併公司於一〇九年四月與該代理商協議逾期款付款計畫，同意其延後付款。武漢代理商已依協議付款進度清償，合併公司評估無需認列應收帳款之備抵損失，於一〇九年一月一日至三月三十一日未認列預期信用減損損失。

5. 合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110年3月31日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存 續期間預期 信用損失)	攤銷後成本
未逾期	--	\$ 916,501	\$ --	\$ 916,501
逾期一個月以下	--	--	--	--
逾期一個月～三個月	--	--	--	--
逾期三個月～六個月	--	--	--	--
逾期六個月以上	--	--	--	--
合計		<u>\$ 916,501</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 916,501</u>

109年12月31日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存 續期間預期 信用損失)	攤銷後成本
未逾期	--	\$ 1,081,264	\$ --	\$ 1,081,264
逾期一個月以下	--	--	--	--
逾期一個月～三個月	--	--	--	--
逾期三個月～六個月	--	--	--	--
逾期六個月以上	--	--	--	--
合計		<u>\$ 1,081,264</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,081,264</u>

109年3月31日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存 續期間預期 信用損失)	攤銷後成本
未逾期	--	\$ 964,923	\$ --	\$ 964,923
逾期一個月以下	--	--	--	--
逾期一個月～三個月	--	92,570	--	92,570
逾期三個月～六個月	--	--	--	--
逾期六個月以上	--	--	--	--
合計		<u>\$ 1,057,493</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,057,493</u>

6. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五)其他應收款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他應收款	\$ 4,257	\$ 26,586	\$ 3,020
減：備抵損失	--	--	--
合計	<u>\$ 4,257</u>	<u>\$ 26,586</u>	<u>\$ 3,020</u>

(六)存貨

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
商品存貨	\$ 61,469	\$ 63,467	\$ 183,157
減：備抵存貨跌價損失	(41,919)	(42,237)	(30,804)
合計	<u>\$ 19,550</u>	<u>\$ 21,230</u>	<u>\$ 152,353</u>

當期認列之存貨相關費損：

	110年第一季	109年第一季
已出售存貨成本	\$ 765,379	\$ 610,937
存貨跌價損失	--	23,681
合計	<u>\$ 765,379</u>	<u>\$ 634,618</u>

(七)不動產、廠房及設備

	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	合計
成本					
一一〇年一月一日餘額	\$ 434,990	\$ 2,977	\$ 17,740	\$ 4,524	\$ 460,231
淨兌換差額	(3,279)	(22)	(134)	(34)	(3,469)
一一〇年三月三十一日餘額	<u>\$ 431,711</u>	<u>\$ 2,955</u>	<u>\$ 17,606</u>	<u>\$ 4,490</u>	<u>\$ 456,762</u>
一〇九年一月一日餘額	\$ 427,835	\$ 2,928	\$ 17,448	\$ 4,450	\$ 452,661
淨兌換差額	(4,969)	(34)	(202)	(52)	(5,257)
一〇九年三月三十一日餘額	<u>\$ 422,866</u>	<u>\$ 2,894</u>	<u>\$ 17,246</u>	<u>\$ 4,398</u>	<u>\$ 447,404</u>

	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	合計
<u>折舊及減損損失</u>					
一一〇年一月一日餘額	\$ 178,729	\$ 2,977	\$ 17,740	\$ 4,493	\$ 203,939
本期折舊	4,933	--	--	2	4,935
淨兌換差額	(1,367)	(22)	(134)	(34)	(1,557)
一一〇年三月三十一日餘額	<u>\$ 182,295</u>	<u>\$ 2,955</u>	<u>\$ 17,606</u>	<u>\$ 4,461</u>	<u>\$ 207,317</u>
一〇九年一月一日餘額	\$ 156,310	\$ 2,586	\$ 10,864	\$ 3,808	\$ 173,568
本期折舊	4,875	11	345	21	5,252
淨兌換差額	(1,877)	(30)	(130)	(45)	(2,082)
一〇九年三月三十一日餘額	<u>\$ 159,308</u>	<u>\$ 2,567</u>	<u>\$ 11,079</u>	<u>\$ 3,784</u>	<u>\$ 176,738</u>
<u>帳面金額</u>					
一一〇年三月三十一日	<u>\$ 249,416</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 249,445</u>
一〇九年十二月三十一日	<u>\$ 256,261</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 256,292</u>
一〇九年三月三十一日	<u>\$ 263,558</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 6,167</u>	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 270,666</u>

(八)租賃交易-承租人

1. 合併公司租賃之標的資產為土地使用權，租賃合約之期間通常介於三到五十年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得轉租、質押、處分外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	110 年 3 月 31 日	110 年 第一季	109 年 3 月 31 日	109 年 第一季
	帳面金額	折舊費用	帳面金額	折舊費用
土地使用權	<u>\$ 199,097</u>	<u>\$ 1,462</u>	<u>\$ 200,726</u>	<u>\$ 1,445</u>

3. 合併公司使用權資產於一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日變動情形如下：

	土地使用權
一一〇年一月一日	\$ 202,077
折舊費用	(1,462)
淨兌換差額	(1,518)
一一〇年三月三十一日	<u>\$ 199,097</u>

	土地使用權
一〇九年一月一日	\$ 204,528
折舊費用	(1,445)
淨兌換差額	(2,357)
一〇九年三月三十一日	<u>\$ 200,726</u>

4. 合併公司於一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日使用權資產之增添皆為0仟元。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

影響當期損益之項目	一一〇年第一季	一〇九年第一季
租賃負債之利息費用	\$ --	\$ --
屬短期租賃合約之費用	\$ 3,168	\$ 838
屬低價值資產租賃之費用	\$ --	\$ --

6. 合併公司於一一〇年及一〇九年第一季租賃現金流出總額分別為3,168仟元及1,334仟元。

(九)租賃交易-出租人

1. 合併公司出租之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於一到六年，租賃合約採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，合併公司為確保出租資產係正常使用，於租賃合約要求承租人不得將租賃資產轉租、增建、改建、頂讓質押或供第三方使用。

2. 合併公司於一一〇年及一〇九年第一季營業租賃合約分別認列8,556仟元及3,824仟元之租金收入，其中無屬變動租賃給付認列之租金收入。

3. 合併公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	110年3月31日	109年3月31日
一一〇年三月三十一日	\$ --	\$ 26,538
一一一年三月三十一日	33,350	--
一一二年三月三十一日	--	--
一一三年三月三十一日	--	--
一一四年三月三十一日	--	--
合計	\$ 33,350	\$ 26,538

(十)無形資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
電腦軟體	\$ --	\$ --	\$ --

成本	電腦軟體
110年1月1日暨110年3月31日餘額	\$ 17,508
累計攤銷及減損	
110年1月1日暨110年3月31日餘額	\$ 17,508
110年3月31日淨額	\$ --

成本	電腦軟體
109年1月1日暨109年3月31日餘額	\$ 17,508
累計攤銷及減損	
109年1月1日暨109年3月31日餘額	\$ 17,508
109年3月31日淨額	\$ --

(十一)預付款項

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流動			
留抵稅額	\$ 246,605	\$ 247,294	\$ 17,401
其他預付費用	18,481	4,397	776
	<u>\$ 265,086</u>	<u>\$ 251,691</u>	<u>\$ 18,177</u>
非流動			
存出保證金	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 212</u>

(十二)短期借款

借款性質	110年3月31日	利率區間	109年12月31日	利率區間	109年3月31日	利率區間
信用借款	\$ --		\$ --		\$ 44,025	2.00%
其他短期借款	371,156	2.4%	420,225	2.4%	240,330	3.20%
	<u>\$ 371,156</u>		<u>\$ 420,225</u>		<u>\$ 284,355</u>	

1. 銀行信用額度借款利率以動撥相對天數放款指標利率（非美元）+2%計算。
2. 合併公司於一〇七年八月二日簽立之關係人借款契約，關係人借款係合併公司向具重大影響之投資者借入之款項，若 3M LIBOR+1%未來超過 3.5%，借款利率可隨時進行協談調整；於一〇九年五月十一日經董事會決議通過，因近期美元降息調降借款利率為 2.4%，若 3M LIBOR+1.5%未來超過 2.5%，借款利率可隨時進行調整。關係人借款係本息到期一次清償，且合併公司得視其財務調度情況提前償還部分或全部關係人借款，惟借款契約保障合併公司尚未取得其他資金來源及其大陸子公司保留盈餘尚未匯出前，不得要求合併公司償還借款。

(十三)長期借款

性質	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
長期擔保借款-自一〇八年九月起每季為一期償還本金，浮動利率，一〇八年十二月三十一日利率為 3.47%。已於一〇九年第三季提前償還完畢。	\$ --	\$ --	\$ 79,135
合計	--	--	79,135
減：一年內到期之長期借款	--	--	(45,220)
	\$ --	\$ --	\$ 33,915

銀行長期借款擔保品，請詳附註八。

(十四)應付帳款

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
應付帳款	\$ 834,896	\$ 1,511,043	\$ 803,320

(十五)其他應付款

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
應付廣告費	\$ 27,457	\$ 21,769	\$ 70,003
應付薪資	9,986	17,427	15,328
應付員工酬勞及董事酬勞	--	--	2,969
其他	31,931	33,459	30,150
	\$ 69,374	\$ 72,655	\$ 118,450

(十六)退職後福利計劃

本公司之台灣辦事處所適用「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設立之員工個人專戶。合併公司中之子公司淘帝（中國）公司係屬確定提撥退休辦法。合併公司於一一〇及一〇九年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 1,155 仟元及 1,238 仟元。本公司及其他子公司未訂定退休辦法。

(十七)股本

1. 本公司額定股本為 1,500,000 仟元，每股面額 10 元，均為普通股。截至一一〇年三月三十一日止，實收資本額為 1,094,938 仟元。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	110 年第一季	109 年第一季
一月一日餘額	\$ 109,494 仟股	\$ 94,955 仟股
股票股利	--	--
三月三十一日餘額	\$ 109,494 仟股	\$ 94,955 仟股

3. 庫藏股票

	110 年第一季	109 年第一季
期初股數	\$ 507 仟股	\$ --
本期增加	--	--
期末股數	\$ 507 仟股	\$ --

本公司為轉讓予股份予員工，於民國一〇九年八月十二日之董事會決議，預定自集中交易市場買回庫藏股票 1,000 仟股以下股數以轉讓股份予員工，買回區間價格每股新台幣 30 元至新台幣 67 元間，買回期間自民國一〇九年八月十三日至民國一〇九年十月十二日止。本公司於買回期間買回庫藏股共計 507 仟股，成本為 17,152 仟元。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

本公司及子公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，於未來轉讓前，不得享有股東權利。

(十八) 資本公積

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
股票發行溢價	\$ 1,517,887	\$ 1,517,887	\$ 1,517,887
庫藏股票交易	2,135	2,135	2,135
合計	\$ 1,520,022	\$ 1,520,022	\$ 1,520,022

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十九)保留盈餘

1. 法定盈餘公積

法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

2. 特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

首次採用 IFRSs 時，一〇一年四月六日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

3. 盈餘分配

依章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損；其次依法提撥 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時，不在此限。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘時，再加計期初累積未分配盈餘，由董事會依每年可供分配盈餘提撥 10% 分配股東紅利，並擬具盈餘分配議案，提請股東會決議後分配之。

股東紅利分派，得以現金或股票為之，其中現金股利應不低於股東紅利總額 10%。

4. 本公司於一一〇年五月十三日經董事會決議通過一〇九年度因虧損不予分配盈餘，並依法迴轉特別盈餘公積 75,344 仟元。另本公司於一〇九年五月十一日經董事會決議通過一〇八年度盈餘分配案，提列法定盈餘公積 113,482 仟元及特別盈餘公積 213,640 仟元，並分配現金股利 16,164 仟元及股票股利 145,385 仟元。

5. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(廿五)之說明。

(廿)其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之差額

	110年第一季	109年第一季
期初餘額	(\$ 460,839)	(\$ 536,183)
換算表達貨幣之兌換差額	(26,071)	(65,283)
期末餘額	<u>(\$ 486,910)</u>	<u>(\$ 601,466)</u>

(廿一)營業收入

	110年第一季	109年第一季
客戶合約之收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 814,143</u>	<u>\$ 864,952</u>
合併公司一一〇年及一〇九年第一季客戶合約收入之細分資訊：		
	110年第一季	109年第一季
<u>主要地區市場</u>		
中國	<u>\$ 814,143</u>	<u>\$ 864,952</u>
<u>主要產品</u>		
嬰幼童裝	\$ 183,711	\$ 194,570
其他童裝	<u>630,432</u>	<u>670,382</u>
	<u>\$ 814,143</u>	<u>\$ 864,952</u>
<u>收入認列時點</u>		
於起運時點滿足履約義務	<u>\$ 814,143</u>	<u>\$ 864,952</u>

(廿二)其他收入

	110年第一季	109年第一季
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 11,552	\$ 6,039
租金收入	8,556	3,824
其他收入	<u>1,591</u>	<u>86</u>
合計	<u>\$ 21,699</u>	<u>\$ 9,949</u>

(廿三)其他利益及損失

	110年第一季	109年第一季
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 57,499	(\$ 4,790)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	--	34,196
其他損失	--	(2)
合計	<u>\$ 57,499</u>	<u>\$ 29,404</u>

(廿四)成本及費用性質之額外資訊

	110 年第一季			109 年第一季		
	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	\$ --	\$ 22,519	\$ 22,519	\$ --	\$ 37,544	\$ 37,544
折舊費用	--	6,397	6,397	--	6,697	6,697
攤銷費用	--	--	--	--	--	--

(廿五)員工福利費用

	110 年第一季	109 年第一季
薪資費用	\$ 18,770	\$ 36,306
董事酬金	--	--
退休金費用	1,155	1,238
其他用人費用	2,594	--
合計	<u>\$ 22,519</u>	<u>\$ 37,544</u>

1. 依章程規定，本公司年度如有獲利應提撥不高於 10% 為員工酬勞，及不高於 2% 為董事酬勞。
2. 本公司一一〇年及一〇九年第一季為稅後虧損，故無應付員工酬勞及董事酬勞估列情形。
年度合併財務報告通過發佈日後若金額仍有變動，則依會計估計處理，於次一年度調整入帳。
3. 有關本公司董事會決議及股東會通過盈餘分配案之員工酬勞及董事酬勞等相關資訊，可至公開資訊觀測站中查詢。

(廿六)財務成本

	110 年第一季	109 年第一季
利息費用		
銀行借款利息	\$ --	\$ 929
關係人借款之利息	2,167	1,917
合計	<u>\$ 2,167</u>	<u>\$ 2,846</u>

(廿七)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用之主要組成部分：

	110 年第一季	109 年第一季
當期所得稅	\$ --	\$ 17,614
遞延所得稅	(890)	(24,102)
所得稅利益	<u>(\$ 890)</u>	<u>(\$ 6,488)</u>

2. 合併公司中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

3. 合併公司所得稅結算申報案件，業已依各國當地政府規定期限完成所得稅申報。

(廿八)每股盈餘

1. 用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	110年第一季		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 63,372)	109,494	(\$ 0.58)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
無此情形。			

	109年第一季		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 43,968)	94,955	(\$ 0.46)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
無此情形。			

(廿九)來自籌資活動之負債變動

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下：

	110年1月1日	現金流量	其他非現金	110年3月31日
短期借款	\$ 420,225	\$ 11,504	(\$ 60,573)	\$ 371,156
存入保證金	1,542	(572)	(9)	961
合計	<u>\$ 421,767</u>	<u>\$ 10,932</u>	<u>(\$ 60,582)</u>	<u>\$ 372,117</u>

	109年1月1日	現金流量	其他非現金	109年3月31日
短期借款	\$ 276,104	\$ 7,803	\$ 448	\$ 284,355
長期借款(含一年內到期)	90,098	(11,133)	170	79,135
存入保證金	2,765	--	(32)	2,733
合計	<u>\$ 368,967</u>	<u>(\$ 3,330)</u>	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 366,223</u>

七、關係人交易

本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人之交易明細揭露如下：

(一)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
台灣財茂國際有限公司	同一負責人實際控制持有之關係企業
福建財茂集團有限公司	同一負責人實際控制持有之關係企業
福建源盛紡織服裝城有限公司	同一負責人實際控制持有之關係企業
福州茂盛投資有限公司	同一負責人實際控制持有之關係企業
江蘇財茂科工貿城股份有限公司	同一負責人實際控制持有之關係企業
江蘇金路時裝有限公司	同一負責人實際控制持有之關係企業
Topwealth International Holdings Limitd	具重大影響之投資者

本公司負責人周訓財先生透過 Topwealth Interational Holdings Limitd 持有本公司股權。

(二)承租協議

租金費用彙總如下：

關係人名稱	110 年第一季	109 年第一季
福州茂盛投資有限公司	\$ 932	\$ 307
江蘇財茂科工貿城股份有限公司	2,236	384
	<u>\$ 3,168</u>	<u>\$ 691</u>

未來將支付之租賃給付總額彙總如下：

關係人名稱	110 年第一季	109 年第一季
福州茂盛投資有限公司	\$ 2,924	\$ 2,546
江蘇財茂科工貿城股份有限公司	5,670	723
	<u>\$ 8,594</u>	<u>\$ 3,269</u>

(三)出租協議

租賃收入彙總如下：

關係人名稱	110 年第一季	109 年第一季
福建財茂集團有限公司	\$ 5,511	\$ 1,816
福建源盛紡織服裝城有限公司	2,324	--
	<u>\$ 7,835</u>	<u>\$ 1,816</u>

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人名稱	110 年第一季	109 年第一季
福建財茂集團有限公司	\$ 21,137	\$ 18,822
福建源盛紡織服裝城有限公司	10,578	--
	<u>\$ 31,715</u>	<u>\$ 18,822</u>

(四)其他收入—物業管理收入

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人名稱	110 年第一季	109 年第一季
福建財茂集團有限公司	\$ 106	\$ 35
福建源盛紡織服裝城有限公司	132	--
	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 35</u>

合併公司向關係人承租及出租辦公室，係按當地租金水準計算，租金按月或按年給付及收取。

(五)顧問費

關係人名稱	110 年第一季	109 年第一季
台灣財茂國際有限公司	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 165</u>

(六)應付關係人款項(不含向關係人借款)

帳列項目	關係人名稱	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
應付帳款— 關係人	江蘇金路時裝有限公司	\$ --	\$ 44,825	\$ --
其他應付 款—關係 人	Topwealth International Holdings Limited	<u>10,053</u>	<u>7,954</u>	<u>2,242</u>
		<u>\$ 10,053</u>	<u>\$ 52,779</u>	<u>\$ 2,242</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。其他應付款—關係人包含關係人借產生之應付利息。

(七)存出保證金

關係人名稱	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
福州茂盛投資有限公司	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 212</u>

(八)存入保證金

關係人名稱	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
福建財茂集團有限公司	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 1,542</u>	<u>\$ 426</u>

(九)向關係人借款

短期借款

關係人名稱	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
Topwealth International Holdings Limitd	<u>\$ 371,156</u>	<u>\$ 420,225</u>	<u>\$ 240,330</u>

利息費用

關係人名稱	110 年第一季	109 年第一季
Topwealth International Holdings Limitd	\$ 2,167	\$ 1,917

合併公司向關係人借款之借款利率係參考市場利率(參閱附註六(十二))。向關係人之借款皆為無擔保借款。

(十)主要管理階層薪酬資訊

	110 年第一季	109 年第一季
短期員工福利	\$ 10,998	\$ 12,057
退職後福利	84	83
其他員工福利	--	--
	\$ 11,082	\$ 12,140

八、質押之資產

資產項目	擔保用途	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
按攤銷後成本衡量之金融資產				
銀行存款-質押定存單	長期借款	\$ --	\$ --	\$ 7,914

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無此事項。

十、重大之災害損失：無此事項。

十一、重大之期後事項：無此事項。

十二、其他

(一)資本風險管理

合併公司之資本管理目標，係為保障合併公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，合併公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。合併公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。

合併公司一一〇年三月三十一日與一〇九年十二月三十一日及三月三十一日之負債資產比率如下：

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
負債總額	\$ 1,582,579	\$ 2,311,808	\$ 1,585,114
資產總額	\$ 4,982,906	\$ 5,801,578	\$ 7,145,104
負債資產比率	32%	40%	22%

經檢視近期之負債資產比率，一一〇年三月三十一日較一〇九年十二月三十一日之負債資產比率減少，主係因公司償還帳款所致，較一〇九年三月三十一日之資產負債比率增加，主要係因新冠疫情影響實體店鋪的代理商銷售，公司為協助長期合作之代理商度過疫情，以較低價格銷售，致毛利下降，資產相對減少。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,886,764	\$ 2,247,551	\$ 1,458,616
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
資產	--	--	2,383,415
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,303,200	1,575,720	1,531,800
應收帳款	916,501	1,081,264	1,057,493
其他應收款	4,257	26,586	3,020
存出保證金	217	219	212
合計	<u>\$ 4,110,939</u>	<u>\$ 4,931,340</u>	<u>\$ 6,434,556</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 371,156	\$ 420,225	\$ 284,355
應付帳款	834,896	1,511,043	803,320
其他應付款(含關係人)	79,427	80,609	120,692
長期借款(含一年內到期)	--	--	79,135
存入保證金	961	1,542	2,733
合計	<u>\$ 1,286,440</u>	<u>\$ 2,013,419</u>	<u>\$ 1,290,235</u>

2. 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及應收帳款、其他應收款、存出保證金、應付帳款及其他應付款。合併公司之財務管理部門統籌協調國際資本市場及金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析曝險之評估、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(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司為降低並進而管理相關財務風險，致力於分析、辨認及評估相關財務風險因素對合併公司財務之可能不利之影響，並運用相關因應方案藉以規避財務風險產生之不利因素。

(1)市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率變動而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險之目標係管理控制市場風險之曝險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司之營運使合併公司承擔主要之市場風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及權益價格風險。另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。

A. 匯率風險

合併公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與合併公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款、其他應付款、其他應付款—關係人等，於換算時產生外幣兌換損益。

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

110 年第一季			
	外幣(仟元)	匯率	未實現兌換 (損)益(新台幣)
<u>金融資產</u>			
美金:人民幣	\$ 90	6.5688	\$ 1
港幣:人民幣	46	0.8448	--
新台幣:人民幣	499	0.2302	--
<u>金融負債</u>			
美金:人民幣	11,431	6.5688	--
歐元:人民幣	1,343	7.7072	--
109 年第一季			
	外幣(仟元)	匯率	未實現兌換 (損)益(新台幣)
<u>金融資產</u>			
美金:人民幣	\$ 72	7.0851	\$ --
港幣:人民幣	52	0.9161	--
新台幣:人民幣	422	0.2350	--

109 年第一季

金融負債

美金:人民幣	10,658	7.0851	--
歐元:人民幣	1,347	7.8088	--
新台幣:人民幣	519	0.2350	--

合併公司匯率風險之敏感度分析，主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對合併公司損益及權益之影響。

敏感度分析係依合併公司於資產負債表日具匯率波動重大曝險之非功能性貨幣計價之資產及負債而決定，其相關資訊如下：

110 年 3 月 31 日

	帳面金額					
	外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 90	6.5688	\$ 2,558	5%	\$ 128	\$ --
港幣	46	0.8448	169	5%	8	--
新台幣	499	0.2302	499	5%	25	--
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 11,431	6.5688	\$ 326,176	5%	\$ 16,309	\$ --
歐元	1,343	7.7072	44,980	5%	2,249	--

109 年 12 月 31 日

	帳面金額						
	外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	114	6.5295	\$ 3,238	5%	\$ 162	\$ --
港幣		46	0.8419	170	5%	9	--
新台幣		749	0.2341	749	5%	37	--
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	11,027	6.5295	\$ 323,224	5%	\$ 16,161	\$ --
歐元		1,343	8.0009	45,440	5%	2,272	--

109 年 3 月 31 日

	帳面金額						
	外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	72	7.0851	\$ 2,163	5%	\$ 110	--
港幣		52	0.9161	202	5%	10	--
新台幣		422	0.2350	422	5%	21	--
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	10,658	7.0851	\$ 321,322	5%	\$ 16,066	--
歐元		1,347	7.8088	44,764	5%	2,238	--
新台幣		519	0.2350	519	5%	26	--

B. 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。合併公司藉由維持一適當之浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司之金融負債利率曝險於本附註之流動性風險管理中說明。

敏感度分析

敏感度分析係依非衍生工具於報導期間結束日之利率曝險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加/減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一一〇年三月三十一日與一〇九年十二月三十一日及三月三十一日之淨利將增加/減少 3,712 仟元、4,202 仟元及 3,635 仟元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

(2) 信用風險

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)及財務活動(主要為銀行存款)所致。

合併公司各單位係依循信用風險政策、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。

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於中國大陸，截至一一〇年三月三十一日暨一〇九年十二月三十一日及一〇九年三月三十一日止，皆佔總應收帳款之100%，惟應收帳款並無明顯集中個別客戶狀況，且依以往經驗，客戶之信用狀況良好，信用風險相對並不重大。

銀行存款等金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

110年3月31日				
	短於一年	一至五年	超過五年	未折現 現金流量合計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 371,156	\$ --	\$ --	\$ 371,156
應付帳款	834,896	--	--	834,896
其他應付款(含關係人)	79,427	--	--	79,427
存入保證金	961	--	--	961
合計	\$ 1,286,440	\$ --	\$ --	\$ 1,286,440

109 年 12 月 31 日

				未折現
	短於一年	一至五年	超過五年	現金流量合計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 420,225	\$ --	\$ --	\$ 420,225
應付帳款	1,511,043	--	--	1,511,043
其他應付款(含關係人)	80,609	--	--	80,609
存入保證金	1,542	--	--	1,542
合計	<u>\$ 2,013,419</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 2,013,419</u>

109 年 3 月 31 日

				未折現
	短於一年	一至五年	超過五年	現金流量合計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 284,355	\$ --	\$ --	\$ 284,355
應付帳款	803,320	--	--	803,320
其他應付款(含關係人)	120,692	--	--	120,692
長期借款(含一年內到期)	45,220	33,915	--	79,135
存入保證金	2,733	--	--	2,733
合計	<u>\$ 1,256,320</u>	<u>\$ 33,915</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,290,235</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與報導期間結束日所估計之利率不同而改變。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。合併公司投資之上市櫃股票投資及受益憑證之公允價值皆屬之。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，合併公司依資產及負債之性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

109年3月31日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
理財產品	\$ --	\$ --	\$ 2,383,415	\$2,383,415

截至一一〇年三月三十一日及一〇九年十二月三十一日止，無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

編號	項目	說 明
1	資金貸與他人。	附表一
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台幣三億元或實收資本額 20%以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	附表二
9	從事衍生工具交易。	無
10	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。	附表三

(二)轉投資事業相關資訊：附表四。

(三)大陸投資資訊：附表五。

(四)主要股東資訊：附表六。

附表一

淘帝國際控股有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期最高餘額 (註四)	期末餘額	實際動支金額	利率 區間 (%)	資金貸 與性質 (註一)	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(註三)	資金貸與總 限額(註三)	備註
													名稱	價值			
1	淘帝(中 國)公司	本公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 1,303,200 (CNY 300,000)	\$ 1,303,200 (CNY 300,000)	\$ 610,293 (CNY 140,491)	2.4% ~3.2%	(2)	\$ --	營業週轉	\$ --	--	\$ --	\$11,007,319	\$11,007,319	--
	淘帝(中 國)公司	香港淘帝 公司	其他應收 款-關係人	是	868,800 (CNY 200,000)	868,800 (CNY 200,000)	763,488 (CNY 175,757)	2.4% ~3.2%	(2)	--	營業週轉	--	--	--	11,007,319	11,007,319	--
	淘帝(中 國)公司	史帝歐公 司	其他應收 款-關係人	是	2,172,000 (CNY 500,000)	2,172,000 (CNY 500,000)	--	2.4%	(2)	--	營業週轉	--	--	--	11,007,319	11,007,319	--

註一：本公司資金貸與他人應分別兩表並於編號欄註明編號之填寫方法如下：

- 1. 本公司填 0。
- 2. 子公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1)有業務往來者。
- (2)有短期融通資金之必要者。

註三：依淘帝(中國)公司資金貸與他人管理辦法規定，資金貸與他人總額以不得超過貸出資金之公司最近期財務報表淨資產之百分之四十，且各別貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值百分之十為限。

惟貸出資金之公司與本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，或貸出資金之公司與本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，不受前述限額之限制。

但資金貸與總額及個別對象之限額不得超過貸出資金之公司淨值之百分之二百。

註四：最高餘額係按期末匯率計算。

註五：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

附表二

淘帝國際控股有限公司及子公司
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上
民國 110 年 3 月 31 日

單位：除另註明外，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
淘帝(中國)公司	本公司	最終母公司	\$ 639,395	--	\$ --	--	\$ --	\$ --
淘帝(中國)公司	香港淘帝公司	母公司	792,387	--	--	--	--	--
淘帝(中國)公司	史帝歐公司	母公司	3,946	--	--	--	--	--

註：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

附表三

淘帝國際控股有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係重要交易往來情形及金額
民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

編 號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	香港淘帝公司	1	其他應收款-關係人	\$ 860 (CNY 198 仟元)	代墊款	--
1	淘帝(中國)公司	本公司	2	其他應收款	637,465 (CNY 146,746 仟元)	資金貸與(本金及利息)	13%
1	淘帝(中國)公司	本公司	2	其他應收款	1,930 (CNY 444 仟元)	代墊款	--
1	淘帝(中國)公司	本公司	2	利息收入	3,625 (CNY 831 仟元)	資金貸與	--
1	淘帝(中國)公司	香港淘帝公司	3	其他應收款	792,385 (CNY 182,409 仟元)	資金貸與(本金及利息)	16%
1	淘帝(中國)公司	香港淘帝公司	3	其他應收款	2 (CNY 1 仟元)	代墊款	--
1	淘帝(中國)公司	香港淘帝公司	3	利息收入	4,535 (CNY 1,040 仟元)	資金貸與	1%
1	淘帝(中國)公司	史帝歐公司	3	其他應收款	3,946 (CNY 908 仟元)	資金貸與(本金及利息)	--
1	淘帝(中國)公司	史帝歐公司	3	利息收入	5,419 (CNY 1,243 仟元)	資金貸與	1%

註一：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- 1. 本公司對子公司
- 2. 子公司對本公司
- 3. 子公司對子公司

註二：合併公司間交易於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

附表四

淘帝國際控股有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另註明外，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				110 年 3 月 31 日	109 年 3 月 31 日	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	香港淘帝公司	香港	投資控股業務	\$ 1,384,211 (CNY 318,649 仟元)	\$ 1,384,211 (CNY 318,649 仟元)	174,227,460	100%	\$ 4,417,322 (CNY1,016,879)	(\$ 102,049) (CNY (23,403))	(\$ 102,049) (CNY (23,403))	-

註一：係按期末匯率計算。

註二：轉投資公司投資損益、投資公司之長期股權投資和被投資公司之股權淨值於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

註三：大陸被投資公司相關資訊參閱附表五。

附表五

淘帝國際控股有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另註明外，為新台幣仟元												
大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式 (註二)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司本 期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資(損)益(註 三)	期末投資帳面 金額	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回						
淘帝(中國) 公司	兒童品牌服飾 之銷售	\$ 781,920 (CNY 180,000 仟元)	(2)、(3)	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --	(\$ 96,869) (CNY (22,215) 仟元)	100%	(\$ 96,869) (CNY(22,215) 仟元)	\$ 5,503,661 (CNY1,266,957 仟元)	\$ --
史帝歐公司	投資控股業務	208,425 (CNY 47,980 仟元)	(2)	--	--	--	--	(26,390) (CNY (6,052) 仟元)	100%	(26,390) (CNY (6,052) 仟元)	1,461,899 (CNY 336,533 仟元)	--
盛仁達公司	醫療器材及醫 護用品之生 產及銷售	--	(2)	--	--	--	--	(2) (CNY (1)仟元)	100%	(2) (CNY(1)仟元)	(2) (CNY (1)仟元)	--

本期期末累計自台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
不適用	不適用	不適用

註一：係按 110 年 3 月 31 日期末匯率計算。

註二：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)其他方式：由轉投資大陸公司(史帝歐公司)直接投資大陸公司。

註三：係按經會計師查核簽證之財務報表認列。

註四：轉投資公司間投資損益、投資公司之長期股權投資和被投資公司之股權淨值於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

附表六

淘帝國際控股有限公司及子公司
主要股東資訊
民國 110 年 3 月 31 日

單位：仟股			
編號	主要股東名稱	持有股數	持股比例(%)
1	Topwealth International Holdings Limited	16,061,082	14.66%

註：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。

十四、部門資訊

合併公司除盛仁達公司、淘帝(中國)公司外，餘均屬專營投資控股業務公司，盛仁達公司主要從事醫療器材及醫護用品之生產及銷售，自一〇九年設立至今尚無銷售行為；淘帝(中國)公司主要係從事兒童品牌服飾之銷售，為本公司主要獲利來源，提供給營運決策者複核之部門資訊，其衡量基礎與財務報告相同，故一一〇及一〇九年一月一日至三月三十一日應報導之營運部門資訊可參照一一〇年及一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務報表。另有關企業整體資訊之揭露如下：

(一)主要產品收入

合併公司之主要產品收入分析如下：

	110年3月31日	109年3月31日
嬰幼童裝	\$ 183,711	\$ 194,570
其他童裝	630,432	670,382
	<u>\$ 814,143</u>	<u>\$ 864,952</u>

(二)地區別資訊

合併公司主要於中國地區營運。

(三)主要客戶資訊

合併公司一一〇及一〇九年一月一日至三月三十一日對單一客戶銷售金額佔營業收入淨額百分之十以上者，明細如下：

客戶名稱	110年第一季		109年第一季	
	金額	%	金額	%
客戶甲	\$ 213,828	26	\$ 103,261	12