

淘帝國際控股有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國107及106年第1季

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

電話：(02)2793-8077

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	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	14~19		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		五
(六) 重要會計科目之說明	20~39		六~二八
(七) 關係人交易	39~42		二九
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	42~43		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43, 45		三一
2. 轉投資事業相關資訊	43, 45~46		三一
3. 大陸投資資訊	43~44, 47		三一
(十四) 部門資訊	44		三二

## 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 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。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 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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 34 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 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 明 南



江明南

會計師 施 景 彬



施景彬

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 5 月 8 日



民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金 (附註三及六)	\$ 3,628,329	51		\$ 2,977,077	41		\$ 2,242,703	40	
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三及七)	1,347,630	19		-	-		-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註三及九)	-	-		1,323,850	18		1,542,450	27	
1170	應收帳款 (附註三、十及二一)	1,458,753	20		2,303,838	31		1,232,958	22	
1200	其他應收款 (附註三及十)	6,222	-		1,097	-		7,013	-	
130X	存貨 (附註十一)	77,838	1		48,737	1		76,080	1	
1410	預付款項 (附註十四及十五)	16,746	-		48,152	1		17,188	-	
1470	其他流動資產	704	-		658	-		633	-	
11XX	流動資產總計	<u>6,536,222</u>	<u>91</u>		<u>6,703,409</u>	<u>92</u>		<u>5,119,025</u>	<u>90</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	342,883	5		342,641	5		343,193	6	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	47,978	1		27,645	-		11,458	-	
1920	存出保證金 (附註二六及二九)	232	-		228	-		220	-	
1985	長期預付租賃款 (附註十四)	225,451	3		223,004	3		219,719	4	
1990	其他預付款 (附註十五)	9,097	-		8,936	-		-	-	
15XX	非流動資產總計	<u>625,641</u>	<u>9</u>		<u>602,454</u>	<u>8</u>		<u>574,590</u>	<u>10</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,161,863</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,305,863</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,693,615</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十六及二九)	\$ 916,892	13		\$ 933,817	13		\$ 729,725	13	
2170	應付帳款 (附註十七)	886,365	12		1,277,635	17		758,338	14	
2200	其他應付款 (附註十八)	102,085	2		140,346	2		113,465	2	
2220	其他應付款項—關係人 (附註二九)	11,084	-		6,077	-		160	-	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	100,977	1		134,047	2		67,099	1	
2300	其他流動負債	2,258	-		3	-		2,016	-	
21XX	流動負債總計	<u>2,019,661</u>	<u>28</u>		<u>2,491,925</u>	<u>34</u>		<u>1,670,803</u>	<u>30</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	314,045	5		307,250	4		298,104	5	
2645	存入保證金 (附註二六及二九)	2,985	-		2,333	-		2,253	-	
25XX	非流動負債總計	<u>317,030</u>	<u>5</u>		<u>309,583</u>	<u>4</u>		<u>300,357</u>	<u>5</u>	
2XXX	負債總計	<u>2,336,691</u>	<u>33</u>		<u>2,801,508</u>	<u>38</u>		<u>1,971,160</u>	<u>35</u>	
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	787,096	11		787,096	11		702,760	12	
3210	資本公積	1,517,887	21		1,517,887	21		1,398,377	24	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	293,641	4		293,641	4		220,116	4	
3320	特別盈餘公積	192,141	3		192,141	2		-	-	
3350	未分配盈餘	2,178,073	30		1,962,760	27		1,767,713	31	
3300	保留盈餘總計	<u>2,663,855</u>	<u>37</u>		<u>2,448,542</u>	<u>33</u>		<u>1,987,829</u>	<u>35</u>	
3410	其他權益	( 143,666 )	( 2 )		( 249,170 )	( 3 )		( 366,511 )	( 6 )	
3XXX	權益總計	<u>4,825,172</u>	<u>67</u>		<u>4,504,355</u>	<u>62</u>		<u>3,722,455</u>	<u>65</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 7,161,863</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,305,863</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,693,615</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周訓財



經理人：周志鴻



會計主管：王冠華



淘帝國際控股有限公司及子公司



民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%		
4100	銷貨收入 (附註四及二一)	\$ 1,238,114	100	\$ 1,085,153	100	
5110	銷貨成本 (附註十一)	<u>758,881</u>	<u>61</u>	<u>660,722</u>	<u>61</u>	
5900	銷貨毛利	<u>479,233</u>	<u>39</u>	<u>424,431</u>	<u>39</u>	
	營業費用 (附註十九、二二及二九)					
6100	推銷費用	158,337	13	142,111	13	
6200	管理費用	61,814	5	57,944	5	
6300	研究發展費用	<u>20,674</u>	<u>2</u>	<u>20,515</u>	<u>2</u>	
6000	營業費用合計	<u>240,825</u>	<u>20</u>	<u>220,570</u>	<u>20</u>	
6900	營業淨利	<u>238,408</u>	<u>19</u>	<u>203,861</u>	<u>19</u>	
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	7,431	1	7,420	1	
7110	租金收入 (附註二九)	7,137	-	7,010	1	
7190	其他收入—其他 (附註二九)	2,189	-	234	-	
7230	外幣兌換利益 (附註三十)	35,805	3	3,093	-	
7510	利息費用 (附註二九)	( <u>4,695</u> )	-	( <u>4,103</u> )	( <u>1</u> )	
7000	營業外收入及支出合計	<u>47,867</u>	<u>4</u>	<u>13,654</u>	<u>1</u>	
7900	稅前淨利	286,275	23	217,515	20	
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	<u>70,962</u>	<u>6</u>	<u>62,579</u>	<u>6</u>	
8200	本期淨利	215,313	17	154,936	14	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項				
	目：				
8341	換算表達貨幣之兌 換差額（附註二 十）	\$ 83,243	7	(\$ 174,370)	(16)
8500	本期綜合損益總額	\$ 298,556	24	(\$ 19,434)	(2)
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 215,313	17	\$ 154,936	14
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 298,556	24	(\$ 19,434)	(2)
	每股盈餘（附註二四）				
9750	基 本	\$ 2.76		\$ 2.01	
9850	稀 釋	\$ 2.76		\$ 2.01	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周訓財



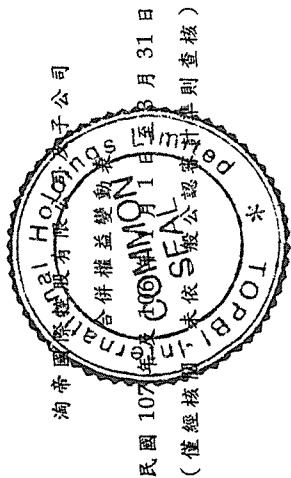
經理人：周志鴻



會計主管：王冠華



單位：新台幣仟元



代碼	普通股 (附註二十) 股數 (仟股)	金額	資本公積 (附註二十及二五)	法定盈餘公積	保留盈餘	特別盈餘公積	附註二十	未分配盈餘	其他權益項目	權益總額
A1	70,276	\$ 702,760	\$ 1,398,377	\$ 220,116	\$ -	\$ 1,612,777	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註二十)	\$ 192,141	員工未賺得酬勞 (附註二五)	\$ 3,741,889
D1	-	-	-	-	154,936	-	-	-	-	154,936
D3	-	-	-	-	-	-	(174,370)	-	-	(174,370)
D5	-	-	-	-	154,936	-	(174,370)	-	-	(19,434)
Z1	70,276	\$ 702,760	\$ 1,398,377	\$ 220,116	\$ -	\$ 1,767,713	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註二十)	\$ 366,511	-	\$ 3,722,455
A1	78,710	\$ 787,096	\$ 1,517,887	\$ 293,641	\$ -	\$ 1,962,760	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註二十)	\$ 226,909	(\$ 22,261)	\$ 4,504,355
D1	-	-	-	-	215,313	-	-	-	-	215,313
D3	-	-	-	-	-	-	83,243	-	-	83,243
D5	-	-	-	-	215,313	-	83,243	-	-	298,556
N1	-	-	-	-	-	-	-	22,261	-	22,261
Z1	78,710	\$ 787,096	\$ 1,517,887	\$ 293,641	\$ 192,141	\$ 2,178,073	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註二十)	\$ 143,666	-	\$ 4,825,172

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：周訓財



經理人：周志鴻



會計主管：王冠華

淘帝國際控股有限公司及子公司



民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 286,275	\$ 217,515
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,979	5,683
A20300	存貨跌價及呆滯損失	551	-
A20900	利息費用	4,695	4,103
A21200	利息收入	( 7,431)	( 7,420)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	22,261	-
A29900	預付租賃款攤銷	1,546	1,519
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	879,601	761,181
A31190	其他應收款—關係人	-	335
A31200	存 貨	( 28,559)	( 29,547)
A31230	預付款項	32,020	( 11,221)
A31240	其他流動資產	( 33)	( 36)
A32150	應付帳款	( 411,010)	( 350,476)
A32180	其他應付款項	( 40,466)	( 17,844)
A32190	其他應付款項—關係人	165	( 193)
A32230	其他流動負債	2,237	2,069
A33000	營運產生之現金	747,831	575,668
A33500	支付之所得稅	( 124,580)	( 38,325)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>623,251</u>	<u>537,343</u>
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 271,740)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	-	271,740
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 112)	-
B07500	收取之利息	2,365	3,555
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>2,253</u>	<u>3,555</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 2,088	\$ 749,926
C00200	短期借款減少	-	( 749,926)
C03100	存入保證金增加(減少)	605	( 1,547)
C05600	支付之利息	-	( 4,103)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>2,693</u>	<u>( 5,650)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>23,055</u>	<u>( 100,649)</u>
EEEE	本期現金淨增加	651,252	434,599
E00100	期初現金餘額	<u>2,977,077</u>	<u>1,808,104</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 3,628,329</u>	<u>\$ 2,242,703</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周訓財



經理人：周志鴻



會計主管：王冠華



## 淘帝國際控股有限公司及子公司

### 合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

淘帝國際控股有限公司（以下簡稱「本公司」）於 101 年 10 月設立於英屬開曼群島，主要專營投資控股業務。本公司主要係為向台灣證券交易所股份有限公司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 102 年 12 月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。由於本公司股票在台灣證券交易所上市買賣，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 5 月 8 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

##### 1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計。106 年 12 年 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

#### 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現 金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$2,977,077	\$2,977,077	
應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,304,935	2,304,935	(1)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	228	228	(1)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,323,850	1,323,850	(2)

(1) 應收帳款及其他應收款與存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(2) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性

質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出)，則該商品或勞務係可區分。

首次適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 之影響，除上列表格對合併公司資產之類別有重分類影響外，對合併公司之負債及權益項目、綜合損益項目及現金流量項目之營業活動、投資活動及籌資活動淨現金流入／流出尚無重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃

負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

## 2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 3. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23 「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表二及三。

##### (四) 其他重大會計政策

除金融工具相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

###### 1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸

屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、原始到期超過 3 個月之定期存款、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

#### 106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

#### 放款及應收款

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

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

### B. 金融資產之減損

#### 107 年

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

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。



所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

#### 106年

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款等，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、延遲付款以及應收款拖欠等。

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

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

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原

先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

#### C. 金融資產之除列

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

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

#### (2) 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

#### (3) 金融負債

##### A. 後續衡量

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

##### B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付之對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 2. 收入認列

### 107 年

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，由於服飾商品於起運時，客戶對該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。

### 106 年

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

#### (1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

#### (2) 利息收入

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

### 3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### (一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

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

## 六、現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 60	\$ 58	\$ 43
銀行支票及活期存款	<u>3,628,269</u>	<u>2,977,019</u>	<u>2,242,660</u>
	<u>\$ 3,628,329</u>	<u>\$ 2,977,077</u>	<u>\$ 2,242,703</u>

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款為 1,347,630 仟元、1,323,850 仟元及 1,542,450 仟元，係分別分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及無活絡市場之債務工具投資（參閱附註七及九）。

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

107年3月31日

流 動

原始到期日超過3個月之定期存款

\$ 1,347,630

(一) 原始到期超過3個月之定期存款利率區間為年利率1.55%。此類存款原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類106年資訊，請參閱附註三及附註九。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及備抵損失評估資訊，請參閱附註八。

八、債務工具投資之信用風險管理－107年

合併公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

107年3月31日

	<u>按 攤 銷 後 成 本 衡 量</u>
總帳面金額	\$ 1,347,630
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,347,630</u>

銀行存款等金融工具之信用風險係由財務部門衡量並監控，合併公司選擇交易對象及履約方均係信用良好之銀行。

九、無活絡市場之債務工具投資－106年

106年12月31日

106年3月31日

流 動

原始到期日超過3個月之定期存款

\$ 1,323,850

\$ 1,542,450

截至106年12月31日及3月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率皆為1.55%。

## 十、應收帳款及其他應收款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,458,753	\$ 2,303,838	\$ 1,232,958
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,458,753</u>	<u>\$ 2,303,838</u>	<u>\$ 1,232,958</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	<u>\$ 6,222</u>	<u>\$ 1,097</u>	<u>\$ 7,013</u>

### (一) 應收帳款

#### 107年1月1日至3月31日

合併公司對商品銷售之平均授信期間原則上為 90 天，應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算等，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司於 107 年 3 月 31 日之應收帳款之帳齡皆屬未逾期，評估預計信用損失率為 0%，無需認列應收帳款之備抵損失，於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未認列預期信用減損損失。

## 106年1月1日至3月31日

合併公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。於應收帳款之備抵評估，決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

合併公司於106年12月31日及3月31日應收帳款之帳齡皆屬未逾期。

合併公司於106年12月31日及3月31日評估皆無需認列應收帳款之備抵呆帳，於106年1月1日至3月31日未認列應收帳款減損損失／呆帳費用。

### (二) 其他應收款

合併公司考量其他應收款對象過去違約紀錄、現時財務狀況及未來經濟狀況預測等，評估其他應收款預期可回收金額與原始帳列金額相當，故無需認列備抵損失。

## 十一、存 貨

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
商 品	<u>\$ 77,838</u>	<u>\$ 48,737</u>	<u>\$ 76,080</u>

107年及106年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為758,881仟元及660,722仟元。107年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失551仟元。

## 十二、子公司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下，並無未列入合併報告之子公司：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			107年 3月31日	106年 12月31日	106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	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%

上述併入合併財務報告之子公司，其財務報告皆經會計師核閱。

## 十三、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
<b>成 本</b>					
106年1月1日餘額	\$ 454,572	\$ 3,245	\$ 18,713	\$ 4,452	\$ 480,982
淨兌換差額	( 20,676)	( 148)	( 851)	( 202)	( 21,877)
106年3月31日餘額	<u>\$ 433,896</u>	<u>\$ 3,097</u>	<u>\$ 17,862</u>	<u>\$ 4,250</u>	<u>\$ 459,105</u>
<b>累計折舊</b>					
106年1月1日餘額	\$ 102,144	\$ 2,565	\$ 7,219	\$ 3,714	\$ 115,642
折舊費用	5,262	26	362	33	5,683
淨兌換差額	( 4,788)	( 117)	( 338)	( 170)	( 5,413)
106年3月31日餘額	<u>\$ 102,618</u>	<u>\$ 2,474</u>	<u>\$ 7,243</u>	<u>\$ 3,577</u>	<u>\$ 115,912</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 331,278</u>	<u>\$ 623</u>	<u>\$ 10,619</u>	<u>\$ 673</u>	<u>\$ 343,193</u>
<b>成 本</b>					
107年1月1日餘額	\$ 453,674	\$ 3,201	\$ 18,502	\$ 4,584	\$ 479,961
增 添	-	-	-	112	112
淨兌換差額	8,150	57	332	83	8,622
107年3月31日餘額	<u>\$ 461,824</u>	<u>\$ 3,258</u>	<u>\$ 18,834</u>	<u>\$ 4,779</u>	<u>\$ 488,695</u>
<b>累計折舊</b>					
107年1月1日餘額	\$ 122,336	\$ 2,630	\$ 8,598	\$ 3,756	\$ 137,320
折舊費用	5,549	24	369	37	5,979
淨兌換差額	2,241	48	157	67	2,513
107年3月31日餘額	<u>\$ 130,126</u>	<u>\$ 2,702</u>	<u>\$ 9,124</u>	<u>\$ 3,860</u>	<u>\$ 145,812</u>
106年12月31日 及107年1月1日淨額	<u>\$ 331,338</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 9,904</u>	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 342,641</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 331,698</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 9,710</u>	<u>\$ 919</u>	<u>\$ 342,883</u>



合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	20年
附屬建物	5年
機器設備	10年
運輸設備	10年
辦公設備	5年

#### 十四、長期預付租賃款

	<u>107年03月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年03月31日</u>
<u>土地使用權</u>			
流動（帳列預付款項）	\$ 6,234	\$ 6,124	\$ 5,912
非流動	<u>225,451</u>	<u>223,004</u>	<u>219,719</u>
	<u>\$ 231,685</u>	<u>\$ 229,128</u>	<u>\$ 225,631</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之長期預付租賃款於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

土地使用權係以直線基礎按 43 年計提攤銷費用。

#### 十五、預付款項

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流動</u>			
預付廣告費	\$ 10,456	\$ 41,839	\$ 11,238
預付租賃款（附註十四）	6,234	6,124	5,912
其他預付費用	56	189	38
	<u>\$ 16,746</u>	<u>\$ 48,152</u>	<u>\$ 17,188</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 220</u>
其他預付款			
預付網路平台建置費	<u>\$ 9,097</u>	<u>\$ 8,936</u>	<u>\$ -</u>

## 十六、短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ -	\$ -	\$ 729,725
<u>無擔保借款</u>	916,892	933,817	-
關係人借款(2) (附註二九)	<u>\$ 916,892</u>	<u>\$ 933,817</u>	<u>\$ 729,725</u>
<u>借款利率</u>			
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	-	-	2.053%
<u>無擔保借款</u>			
關係人借款(2) (附註二九)	2.200%	2.200%	

(1) 周訓財先生提供其資產擔保予第三方金融機構，再由該金融機構開立保證函予貸款銀行做為上述銀行借款之擔保，借款利率係按1M LIBOR+1.3%計算。銀行借款係依本金到期一次清償。

(2) 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，借款利率為2.200%；若3M LIBOR+1%未來超過2.5%，借款利率可隨時進行協談調整。關係人借款係依本息到期一次清償，惟合併公司得視其財政調度情況提前償還部分或全部關係人借款。

## 十七、應付帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付帳款	<u>\$ 886,365</u>	<u>\$ 1,277,635</u>	<u>\$ 758,338</u>

應付帳款之賒帳期間原則上為60~90天。合併公司訂有相關作業程序，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 十八、其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付增值稅	\$ 29,382	\$ 47,081	\$ 31,260
應付住房公積金	18,951	18,617	17,972
應付股利	16,753	16,753	9,834
應付薪資	13,918	32,895	12,528
應付其他稅捐	11,710	12,757	11,884
應付員工酬勞及董事酬勞	4,066	3,196	4,456
應付其他費用	7,305	9,047	25,531
	<u>\$ 102,085</u>	<u>\$ 140,346</u>	<u>\$ 113,465</u>

## 十九、退職後福利計畫

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之個人專戶。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107年及106年1月1日至3月31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1,342仟元及1,333仟元。本公司及其他子公司未訂定退休辦法。

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>78,710</u>	<u>78,710</u>	<u>70,276</u>
已發行股本	<u>\$ 787,096</u>	<u>\$ 787,096</u>	<u>\$ 702,760</u>

106年6月22日股東常會決議得視營運需求辦理私募有價證券，私募之有價證券種類包含普通股、海外或國內可轉換公司債、普通公司債，擬於不超過10,000仟股之普通股額度內（普通公司債額度另提董事會決議），於股東會決議日起一年內一次或分次（最多不超過三次）辦理，私募有價證券價格將依相關法令訂定。上述私募有價證券案於106年8月9日經董事會決議不繼續辦理，並擬於次期股東常會提案報告。

### (二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充溢價</u>			
股票發行溢價	\$ 1,517,887	\$ 1,398,377	\$ 1,398,377
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利新股	-	119,510	-
	<u>\$ 1,517,887</u>	<u>\$ 1,517,887</u>	<u>\$ 1,398,377</u>

各類資本公積餘額之調節如下：

	<u>股票發行溢價</u>	<u>限制員工權利新股</u>
106年1月1日及3月31日餘額	<u>\$1,398,377</u>	<u>\$ -</u>
107年1月1日餘額	\$ 1,398,377	\$ 119,510
限制員工權利新股－達成既得條件	<u>119,510</u>	<u>(119,510)</u>
107年3月31日餘額	<u>\$1,517,887</u>	<u>\$ -</u>

股票發行溢價之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司處於成長階段，基於資本支出、業務擴充及健全財務規劃以求永續發展等需求，本公司之股利政策將依據本公司未來資金支出預算及資金需求情形，以現金股利及／或股份以代替現金股利方式配發予本公司股東。

除公司法及上市法令另有規定外，本公司年度總決算如有盈餘時，董事會應以下述方式及順序擬訂盈餘分派案並提交股東會決議：

- (a) 依法提撥應繳納之稅款；
- (b) 彌補以前年度之累積虧損（如有）；
- (c) 依據上市法令規定提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司之實收資本額時，不在此限；
- (d) 依據上市法令規定或主管機關要求提撥特別盈餘公積；及
- (e) 按當年度盈餘扣除前述第(a)項至第(d)項規定後之數額，加計前期累計未分配盈餘為可供分配盈餘，可供分配盈餘得經董事會提議股利分派案，送請股東常會依據上市法令決議後通過分派之。股利之分派得以現金股利及／或股份以代替現金股利方式發放，股利金額最低至少應為當年度盈餘扣除前述第(a)項至第(d)項規定之 20%，且現金股利分派之比例不得低於股東股利總額之 10%。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二(三)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 5 月 8 日舉行董事會及 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案 (仟元)		每股股利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 91,292	\$ 73,525		
特別盈餘公積	34,768	192,141		
現金股利	380,167	226,992	\$ 4.83	\$ 3.23
股票股利	39,355	70,276	0.50	1.00

上述 105 年度盈餘分配案之盈餘轉增資，業經股東會授權董事長決定以 106 年 12 月 13 日為配股基準日。

因本公司 106 年發行限制員工權利新股，依據發行辦法，未達既得條件之限制員工權利新股可參與本公司之配股，無法參加本公司之配息，故 105 年度股票股利由每股 1.00 元調整為每股 0.98038559 元。

有關 106 年之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

上述 105 年度盈餘分配案之盈餘轉增資，業經股東會授權董事長決定以 106 年 12 月 13 日為配股基準日。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$226,909)</u>	<u>(\$192,141)</u>
換算表達貨幣之兌換差 額	<u>83,243</u>	<u>( 174,370)</u>
期末餘額	<u>(\$143,666)</u>	<u>(\$366,511)</u>

2. 員工未賺得酬勞

本公司董事會於 106 年 8 月 9 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二五。

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 22,261)</u>	<u>\$ -</u>
認列限制員工權利新股 酬勞成本	<u>22,261</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二一、收 入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 1,238,114</u>	<u>\$ 1,085,153</u>

(一) 合併公司於 107 年 3 月 31 日之合約餘額帳列於應收帳款 1,458,753 仟元，請參閱附註十。

(二) 客戶合約收入之細分

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	總 計
<u>主要地區市場</u>	
中 國	<u>\$ 1,238,114</u>
<u>主要產品</u>	
嬰幼童裝	\$ 248,911
其他童裝	<u>989,203</u>
	<u>\$ 1,238,114</u>

(接次頁)

(承前頁)

	總	計
<u>收入認列時點</u> 於起運時點滿足履約義務		<u>\$ 1,238,114</u>
<b>二二、本期淨利</b>		
<b>(一) 折舊及攤銷</b>		
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 5,979	\$ 5,683
長期預付租賃款	<u>1,546</u>	<u>1,519</u>
合計	<u>\$ 7,525</u>	<u>\$ 7,202</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 5,979</u>	<u>\$ 5,683</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 1,546</u>	<u>\$ 1,519</u>
<b>(二) 員工福利費用</b>		
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 34,877	\$ 32,272
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	1,342	1,333
其他員工福利	807	1,410
股份給付基礎 權益交割	<u>22,261</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 59,287</u>	<u>\$ 35,015</u>
依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 59,287</u>	<u>\$ 35,015</u>

**(三) 員工酬勞及董事酬勞**

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不高於10%及不高於2%提撥員工酬勞及董事酬勞。107年及106年1月1日至3月31日估列員工酬勞及董事酬勞如下，係考量經營現況以可能發放之金額為基礎估列。

金 額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ 617</u>
董事酬勞	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 793</u>

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

106及105年度員工酬勞及董事酬勞分別於107年3月23日及106年3月8日經董事會決議如下：

金 額

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ -		\$ -	
董事酬勞		3,155		3,232

106及105年度董事酬勞之實際配發金額與106及105年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司107及106年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 二三、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 89,377	\$ 59,599
遞延所得稅		
本期產生者	( 18,415)	2,980
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 70,962</u>	<u>\$ 62,579</u>

合併公司中國地區子公司所適用之稅率為25%。

#### (二) 所得稅申報情形

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。



## 二四、每股盈餘

單位：每股元

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.76</u>	<u>\$ 2.01</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.76</u>	<u>\$ 2.01</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於106年12月13日。因追溯調整，106年1月1日至3月31日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 2.20</u>	<u>\$ 2.01</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.20</u>	<u>\$ 2.01</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之盈餘	<u>\$215,313</u>	<u>\$154,936</u>

### 股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	78,101	77,166
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>-</u>	<u>7</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>78,101</u>	<u>77,173</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年

度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二五、限制員工權利新股

本公司股東常會於106年6月22日決議發行限制員工權利新股總額14,060仟元，計發行1,406仟股，採無償發行。授與對象以本公司及國內、外子公司符合特定條件之員工。前述決議已於106年7月17日經金融監督管理委員會申報生效，並經董事會於106年8月9日通過發行。本次限制員工權利新股給與日為106年8月9日，給與日股票之公平價值為95元，另訂定增資基準日為106年8月18日。員工獲配限制員工權利新股後，自給與日起任職屆滿六個月，既得100%限制員工權利新股。截至107年3月31日止，上述限制員工權利新股已全數既得。

107年及106年1月1日至3月31日上述限制員工權利新股之相關會計項目變動彙總，請參閱附註二十(二)資本公積及二十(四)2.員工未賺得酬勞。

## 二六、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

除已於合併財務報表附註十四列示者外，營業租賃係承租辦公室，租賃期間為1~3年。

截至107年3月31日暨106年12月31日及3月31日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為232仟元、228仟元及220仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1年內	\$ 2,844	\$ 3,725	\$ 2,427
超過1年但不超過5年	-	-	-
	<u>\$ 2,844</u>	<u>\$ 3,725</u>	<u>\$ 2,427</u>

### (二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之建築物部分樓層，租賃期間為3~6年。

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 2,985 仟元、2,333 仟元及 2,253 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1 年 內	\$ 40,487	\$ 40,557	\$ 29,177
超過 1 年但不超過 5 年	10,381	18,693	22,586
	<u>\$ 50,868</u>	<u>\$ 59,250</u>	<u>\$ 51,763</u>

## 二七、資本風險管理

合併公司之資本風險管理係以確保具有必要之財務資源及營運計劃，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。合併公司之整體策略於短期內預計將無變化。

合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構（包含借款及業主權益），其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，藉由股利之支付、發行新股及舉借或償付借款之方式平衡整體資本結構。

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

### (二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未有原始認列後以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具。

### (三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 6,606,090	\$ 5,025,344
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	6,441,166	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註3）	1,919,411	2,360,208	1,603,941

註 1：餘額係包含現金、無活絡市場之債務工具投資、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金、債務工具投資、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、其他應付款項－關係人及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係由經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

##### 1. 市場風險

合併公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）及利率變動風險（參閱下述(2)）。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事之進銷貨主要係以其功能性貨幣人民幣計價，故未產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險主要來自於外幣存款、借款、應付股利及部分營業費用係以人民幣以外之貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三十。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及新台幣匯率波動之影響。

下表說明當人民幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析

僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當人民幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當人民幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		新 台 幣 之 影 響	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
稅前損益	\$ 46,028	\$ 35,962	\$ 843	\$ 551

## (2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 3,628,269	\$ 2,977,019	\$ 2,242,660
－金融負債	916,892	933,817	729,725
具公允價值利率風險			
－金融資產	1,347,630	1,323,850	1,542,450

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 6,778 仟元及 3,782 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項及銀行存款等金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

### 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如要求客戶預付貨款等，以降低特定客戶的信用風險。

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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 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。

### 財務信用風險

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

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司財務部門統籌管理及監督各子公司資金狀況及銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司帳列流動負債之金融負債到期日為 1 年內，並無被要求即須清償之金融負債，其中短期借款合同到期分析如下表，係按已約定還款時間之到期金額（未包含利息）彙總。非流動之金融負債中存入保證金，係於營業租賃合約到期日清償，相關資訊請參閱附註二六。

107年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年至5年	合 計
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ _____	\$ _____	\$ 916,892	\$ _____	\$ 916,892

106年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年至5年	合 計
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ _____	\$ _____	\$ 933,817	\$ _____	\$ 933,817

106年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1年至5年	合 計
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ _____	\$ 729,725	\$ _____	\$ _____	\$ 729,725

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、科目餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除附註十六所述周訓財先生提供其資產擔保予第三方金融機構取得銀行借款所需擔保之保證函外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(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
Topwealth International Holdings Limited	具重大影響之投資者

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

(二) 營業費用－租金及物業管理費用

關係人類別 / 名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
同一負責人實際控制持有之 關係企業		
台灣財茂國際有限公司	\$ 165	\$ 165
福州茂盛投資有限公司	896	792
	<u>\$ 1,061</u>	<u>\$ 957</u>

(三) 租金收入

關係人類別 / 名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
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	<u>\$ 4,358</u>	<u>\$ 3,558</u>

(四) 其他收入－物業管理收入

關係人類別 / 名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
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	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 111</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) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他應付款－ 關係人	同一負責人實際控制持有之 關係企業			
	台灣財茂國際有限公司	\$ 166	\$ -	\$ 160
	具重大影響之投資者 Topwealth International Holdings Limited	10,918	6,077	-
		<u>\$ 11,084</u>	<u>\$ 6,077</u>	<u>\$ 160</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－關係人包含向關係人借款產生之應付利息。



(六) 存出保證金

關係人類別 / 名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
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	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 220</u>

(七) 存入保證金

關係人類別 / 名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
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	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 441</u>

(八) 向關係人借款

關係人類別 / 名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
短期借款			
具重大影響之投資者			
Topwealth International Holdings Limited	<u>\$ 916,892</u>	<u>\$ 933,817</u>	<u>\$ -</u>

關係人類別 / 名稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息費用		
具重大影響之投資者		
Topwealth International Holdings Limited	<u>\$ 4,695</u>	<u>\$ -</u>

合併公司向關係人借款之借款利率係參考市場利率（參閱附註十六）。向關係人之借款皆為無擔保借款。

(九) 主要管理階層之薪酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 9,175	\$ 8,271
退職後福利	100	98
其他員工福利	807	1,410
股份基礎給付	<u>13,316</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 23,398</u>	<u>\$ 9,779</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	2	6.2881	(美元：人民幣)	\$		59	
新台幣		209	0.2151	(新台幣：人民幣)			209	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		31,752	6.2881	(美元：人民幣)			927,810	
新台幣		17,201	0.2151	(新台幣：人民幣)			17,201	

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	138	6.5342	(美元：人民幣)	\$		4,119	
新台幣		207	0.2191	(新台幣：人民幣)			207	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		31,590	6.5342	(美元：人民幣)			942,292	
新台幣		17,424	0.2191	(新台幣：人民幣)			17,424	

106年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	982	6.8993	(美元：人民幣)	\$		29,870	
新台幣		108	0.2269	(新台幣：人民幣)			108	

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 24,000	6.8993 (美元：人民幣)		\$ 729,725
新 台 幣	10,834	0.2269 (新台幣：人民幣)		10,834

具重大影響之外幣兌換損益 (含已實現及未實現) 如下：

外 幣	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	匯 率	淨 兌 換 利 益	匯 率	淨 兌 換 利 益
美 元	6.3582 (美 元：人民幣)	\$ 35,810	6.8854 (美 元：人民幣)	\$ 3,626
新 台 幣	0.2169 (新台幣：人民幣)	( 5 )	0.2208 (新台幣：人民幣)	( 533 )
		<u>\$ 35,805</u>		<u>\$ 3,093</u>

### 三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形 (不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表一。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：

1. 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：附表三。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

### 三二、部門資訊

合併公司除淘帝（中國）公司外，均屬專營投資控股業務公司，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，提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之營運部門財務資訊可參照 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務報表。

淘帝國際控股有限公司及子公司  
 淘帝國際控股有限公司及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		交易 條件	關係	情形	佔合併總資產之 百分比 (註 3)	或 營業 收入 之 比率
				科目	金額	金額	金額					
0	本公司	淘帝(中國)公司	1	應付關係企業款項	\$ 2,746			代墊款			-	
1	淘帝(中國)公司	香港淘帝公司 香港淘帝公司	1 3	應收關係企業款項 應收關係企業款項	785			代墊款 代墊款			- -	

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營業或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算。

註 4：上述交易業已全數沖銷。

淘帝國際控股有限公司及子公司  
 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊  
 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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	主要營業項目	原投資金額(註1)	期末數	持股比例(%)	持有被投資公司金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	註
本公司	香港淘帝公司	香港	轉投資業務	\$ 1,480,762	174,227,460	100.00	\$ 5,082,978	\$ 235,714	\$ 235,714	

註 1：原始投資金額本期末及上期末皆為人民幣 318,649 仟元，台幣金額係按各期末匯率換算。

註 2：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。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表四。

淘帝國際控股有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註4)	投資方式	本期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出累積投資金額	自被投公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列(損)益帳面(註1)	期末投資價值(註1)	截至本期末止匯回投資收益	已備註
淘帝(中國)公司	兒童品牌服飾之銷售	\$ 836,460	透過香港淘帝公司及史帝歐公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 212,550	100.00	\$ 212,550	\$ 6,091,592	\$ -	註2
史帝歐公司	轉投資業務	222,963	透過香港淘帝公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	56,494	100.00	56,494	1,619,145	-	註3

本期期末大陸	累計自台灣匯出金額	經濟部核准	會經赴大陸	經濟部投資審議會規定
不適用	不適用	不適用	不適用	不適用

註1：係按經母公司台灣簽證會計師核閱之財務報表認列。

註2：係香港淘帝公司及史帝歐公司認列本期投資損益及期末投資帳面價值之合計數。

註3：係包含史帝歐公司認列淘帝(中國)公司之本期投資損益及期末股權投資帳面價值。

註4：淘帝(中國)公司及史帝歐公司實收資本額分別為人民幣180,000仟元及人民幣47,980仟元，台幣金額係按期末匯率換算。

註5：合併公司間長期股權投資帳面金額及認列之投資損益，於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。