

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105及104年第3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		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
	(六) 重要會計科目之說明	16~32		六~二五
	(七) 關係人交易	32~33		二六
	(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	34~35		二七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	35, 37		二八
	2. 轉投資事業相關資訊	35, 37~38		二八
	3. 大陸投資資訊	35~36, 39		二八
	(十四) 部門資訊	36		二九

會計師核閱報告

淘帝國際控股有限公司 公鑒：

淘帝國際控股有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 105 年 11 月 10 日



民國 105 年 9 月 30 日 暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$ 3,028,384		51	\$ 2,304,022		41	\$ 2,268,182		43
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註七)	516,230		9	549,450		10	569,360		11
1170	應收帳款 (附註八)	1,587,296		27	1,969,579		35	1,548,114		29
1200	其他應收款 (附註八)	2,162		-	3,235		-	7,411		-
130X	存貨 (附註九)	113,327		2	59,573		1	161,125		3
1410	預付款項 (附註十二、十三及二六)	26,266		-	22,080		1	31,866		-
1470	其他流動資產	650		-	663		-	702		-
11XX	流動資產總計	5,274,315		89	4,908,602		88	4,586,760		86
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	377,247		6	420,428		7	442,235		8
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二十)	54,311		1	1,443		-	22,140		1
1920	存出保證金 (附註二三及二六)	235		-	280		-	290		-
1985	長期預付租賃款 (附註十二)	237,126		4	257,410		5	268,474		5
15XX	非流動資產總計	668,919		11	679,561		12	733,139		14
1XXX	資 產 總 計	5,943,234		100	5,588,163		100	5,319,899		100
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十四)	\$ 407,406		7	\$ 421,662		8	\$ -		-
2170	應付帳款 (附註十五)	1,023,580		17	1,050,916		19	1,043,727		20
2200	其他應付款 (附註十六)	519,958		9	131,262		2	554,544		10
2230	本期所得稅負債 (附註四及二十)	91,741		1	115,390		2	81,728		2
2300	其他流動負債	718		-	3		-	662		-
21XX	流動負債總計	2,043,403		34	1,719,233		31	1,680,661		32
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二十)	316,123		6	336,700		6	310,014		6
2645	存入保證金 (附註二三及二六)	4,002		-	6,208		-	6,432		-
25XX	非流動負債總計	320,125		6	342,908		6	316,446		6
2XXX	負債總計	2,363,528		40	2,062,141		37	1,997,107		38
	權 益									
3110	普通股股本	586,600		10	580,800		10	580,800		11
3150	待分配股票股利	116,160		2	-		-	-		-
3200	資本公積	1,398,377		23	1,318,627		24	1,318,627		25
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	220,116		4	136,483		2	136,483		2
3350	未分配盈餘	1,418,315		24	1,396,760		25	1,073,433		20
3300	保留盈餘總計	1,638,431		28	1,533,243		27	1,209,916		22
3400	其他權益	(159,862)		(3)	93,352		2	213,449		4
3XXX	權益總計	3,579,706		60	3,526,022		63	3,322,792		62
	負 債 與 權 益 總 計	5,943,234		100	5,588,163		100	5,319,899		100

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子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入	\$1,379,478	100	\$1,287,912	100	\$3,894,090	100	\$3,664,703	100
5110	銷貨成本(附註九)	839,520	61	768,906	60	2,379,936	61	2,181,474	59
5900	銷貨毛利	539,958	39	519,006	40	1,514,154	39	1,483,229	41
	營業費用(附註十九及二六)								
6100	推銷費用	325,317	23	270,297	21	530,898	14	616,629	17
6200	管理費用	121,403	9	42,379	3	197,337	5	128,111	4
6300	研究發展費用	15,139	1	15,087	1	46,646	1	46,607	1
6000	營業費用合計	461,859	33	327,763	25	774,881	20	791,347	22
6900	營業淨利	78,099	6	191,243	15	739,273	19	691,882	19
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	4,273	-	5,337	-	12,596	-	15,639	1
7110	租金收入(附註二六)	9,069	1	13,833	1	35,228	1	38,887	1
7190	其他收入—其他(附註二六)	356	-	562	-	1,385	-	1,679	-
7230	外幣兌換利益(損失)	(13,180)	(1)	14,524	1	(25,680)	(1)	14,754	-
7510	利息費用	(1,889)	-	-	-	(5,633)	-	-	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	-	-	-	-	-	-	(24)	-
7590	什項支出	(31)	-	-	-	(31)	-	(33)	-
7000	營業外收入及支出合計	(1,402)	-	34,256	2	17,865	-	70,902	2
7900	稅前淨利	76,697	6	225,499	17	757,138	19	762,784	21
7950	所得稅費用(附註四及二十)	39,291	3	70,463	5	216,350	5	249,785	7
8200	本期淨利	37,406	3	155,036	12	540,788	14	512,999	14
	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(附註十八)	(106,918)	(8)	128,169	10	(224,697)	(6)	52,846	1
8500	本期綜合損益總額	(\$ 69,512)	(5)	\$ 283,205	22	\$ 316,091	8	\$ 565,845	15
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 37,406	3	\$ 155,036	12	\$ 540,788	14	\$ 512,999	14
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 69,512)	(5)	\$ 283,205	22	\$ 316,091	8	\$ 565,845	15
	每股盈餘(附註二一)								
9750	基 本	\$ 0.64		\$ 2.67		\$ 9.31		\$ 8.83	
9850	稀 釋	\$ 0.64		\$ 2.67		\$ 9.30		\$ 8.82	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周訓財

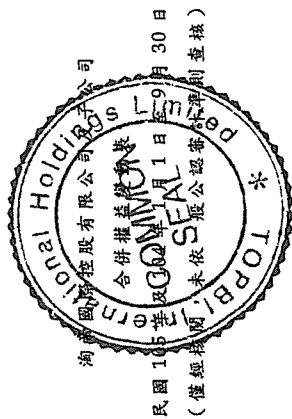


經理人：周志鴻



會計主管：王冠華





民國 105 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未依證券法規定查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	其他權益項目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	員工未賺得酬勞	權益總額
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 58,080	\$ 580,800	\$ 638,880
B1	103 年度盈餘指撥及分配	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-
	現金股利—每股 6.5 元	-	-	-
	小計	-	-	-
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	\$ 58,080	\$ 580,800	\$ 638,880
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 58,080	\$ 580,800	\$ 638,880
B1	104 年度盈餘指撥及分配	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-
B9	現金股利—每股 5.5 元	-	-	-
	股票股利—每股 2.0 元	-	-	-
	小計	-	-	-
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-
N1	發行限制員工權利新股	580	5,800	6,380
N1	限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	\$ 58,660	\$ 586,600	\$ 645,260



董事長：周訓財



經理人：周志鴻

後附之財務報表係本公司併財務報告之一部分。



會計主管：王冠華

淘帝國際控股有限公司及子公司



民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 757,138	\$ 762,784
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	18,614	19,145
A20900	利息費用	5,633	-
A21200	利息收入	(12,596)	(15,639)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	57,033	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	-	24
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,727	1,470
A29900	預付租賃款攤銷	4,948	5,049
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	275,820	344,248
A31180	其他應收款	-	91
A31200	存 貨	(61,833)	(96,446)
A31230	預付款項	(5,786)	27,790
A31240	其他流動資產	(30)	(34)
A32150	應付帳款	37,938	(53,219)
A32180	其他應付款項	96,208	30,771
A32230	其他流動負債	749	633
A33000	營運產生之現金	1,175,563	1,026,667
A33500	支付之所得稅	(289,546)	(244,644)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>886,017</u>	<u>782,023</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	(836,060)	(501,870)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	836,060	401,496
B02700	取得不動產、廠房及設備	-	(487)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	4

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
B03800	存出保證金減少	\$ 30	\$ -
B07500	收取之利息	13,515	11,787
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>13,545</u>	<u>(89,070)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	-	1,715
C03100	存入保證金減少	(1,918)	-
C05600	支付之利息	(5,633)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(7,551)</u>	<u>1,715</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>(167,649)</u>	<u>43,892</u>
EEEE	本期現金淨增加	724,362	738,560
E00100	期初現金餘額	<u>2,304,022</u>	<u>1,529,622</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 3,028,384</u>	<u>\$ 2,268,182</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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 105 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

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

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

除下列說明外，適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 2「股份基礎給付」之修正

「2010-2012週期之年度改善」修正IFRS 2，改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之

條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

2. IFRS 8「營運部門」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 8，釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

3. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

4. IAS 24「關係人揭露」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IAS 24，釐清為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已減損之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2/3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一

關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

6. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

首次適用 106 年適用之 IFRSs 預期將不致造成合併公司資產、負債及權益項目、綜合損益項目及現金流量項目之重大影響。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

註：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。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」

產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

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。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

3. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

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。

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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表二及三。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 股份基礎給付協議

給與員工之限制員工權利股票，係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積—限制員工權利股票。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整保留盈餘及資本公積—限制員工權利股票。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—限制員工權利股票。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源，請參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金	\$ 66	\$ 73	\$ 46
銀行活期存款	<u>3,028,318</u>	<u>2,303,949</u>	<u>2,268,136</u>
	<u>\$ 3,028,384</u>	<u>\$ 2,304,022</u>	<u>\$ 2,268,182</u>

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款為 516,230 仟元、549,450 仟元及 569,360 仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資（參閱附註七）。

七、無活絡市場之債務工具投資

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 516,230</u>	<u>\$ 549,450</u>	<u>\$ 569,360</u>

八、應收帳款及其他應收款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,587,296	\$ 1,969,579	\$ 1,548,114
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,587,296</u>	<u>\$ 1,969,579</u>	<u>\$ 1,548,114</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	<u>\$ 2,162</u>	<u>\$ 3,235</u>	<u>\$ 7,411</u>

(一) 應收帳款

合併公司對客戶授信期間原則上為 90 天。於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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期	\$ 1,587,296	\$ 1,969,579	\$ 1,548,114
30天以下	-	-	-
合計	<u>\$ 1,587,296</u>	<u>\$ 1,969,579</u>	<u>\$ 1,548,114</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

合併公司於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日評估皆無需認列應收帳款之備抵呆帳，於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未認列應收帳款減損損失／呆帳費用。

(二) 其他應收款

合併公司評估其他應收款預期可回收金額與原始帳列金額相當，故未提列備抵呆帳。

九、存貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
商 品	<u>\$ 113,327</u>	<u>\$ 59,573</u>	<u>\$ 161,125</u>

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 1,067 仟元、413 仟元、1,727 仟元及 1,470 仟元。

十、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下，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		
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30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。

十一、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
<u>成 本</u>					
104年1月1日餘額	\$ 501,338	\$ 3,579	\$ 20,638	\$ 5,087	\$ 530,642
增 添	-	-	-	111	111
處 分	-	-	-	(274)	(274)
淨兌換差額	8,270	59	340	79	8,748
104年9月30日餘額	<u>\$ 509,608</u>	<u>\$ 3,638</u>	<u>\$ 20,978</u>	<u>\$ 5,003</u>	<u>\$ 539,227</u>
<u>累計折舊</u>					
104年1月1日餘額	\$ 65,323	\$ 2,582	\$ 4,417	\$ 3,922	\$ 76,244
處 分	-	-	-	(246)	(246)
折舊費用	17,493	98	1,373	181	19,145
淨兌換差額	1,626	46	115	62	1,849
104年9月30日餘額	<u>\$ 84,442</u>	<u>\$ 2,726</u>	<u>\$ 5,905</u>	<u>\$ 3,919</u>	<u>\$ 96,992</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 425,166</u>	<u>\$ 912</u>	<u>\$ 15,073</u>	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ 442,235</u>
<u>成 本</u>					
105年1月1日餘額	\$ 491,788	\$ 3,511	\$ 20,245	\$ 4,827	\$ 520,371
淨兌換差額	(29,734)	(212)	(1,224)	(292)	(31,462)
105年9月30日餘額	<u>\$ 462,054</u>	<u>\$ 3,299</u>	<u>\$ 19,021</u>	<u>\$ 4,535</u>	<u>\$ 488,909</u>
<u>累計折舊</u>					
105年1月1日餘額	\$ 87,293	\$ 2,660	\$ 6,154	\$ 3,836	\$ 99,943
折舊費用	17,142	85	1,236	151	18,614
淨兌換差額	(6,062)	(165)	(429)	(239)	(6,895)
105年9月30日餘額	<u>\$ 98,373</u>	<u>\$ 2,580</u>	<u>\$ 6,961</u>	<u>\$ 3,748</u>	<u>\$ 111,662</u>
104年12月31日及105 年1月1日淨額	<u>\$ 404,495</u>	<u>\$ 851</u>	<u>\$ 14,091</u>	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 420,428</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 363,681</u>	<u>\$ 719</u>	<u>\$ 12,060</u>	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 377,247</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

十二、長期預付租賃款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>土地使用權</u>			
流動（帳列預付款項）	\$ 6,296	\$ 6,701	\$ 6,944
非流動	<u>237,126</u>	<u>257,410</u>	<u>268,474</u>
	<u>\$ 243,422</u>	<u>\$ 264,111</u>	<u>\$ 275,418</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之長期預付租賃款於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。

十三、預付款項

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
預付廣告費	\$ 19,007	\$ 14,985	\$ 23,887
其他預付款項（附註十二）	<u>7,259</u>	<u>7,095</u>	<u>7,979</u>
	<u>\$ 26,266</u>	<u>\$ 22,080</u>	<u>\$ 31,866</u>

十四、短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
銀行擔保借款	<u>\$ 407,406</u>	<u>\$ 421,662</u>	<u>\$ -</u>
借款利率	1.824%	1.521%	-

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。

十五、應付帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付帳款	<u>\$ 1,023,580</u>	<u>\$ 1,050,916</u>	<u>\$ 1,043,727</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。

十六、其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付股利	\$ 319,440	\$ -	\$ 377,520
應付廣告費	69,738	-	59,472
應付增值稅	43,799	46,477	37,501
應付薪資	23,622	35,242	26,200
應付住房公積金	19,138	20,370	21,108
應付其他稅捐	15,912	14,796	16,891
應付員工酬勞及董監酬勞	7,549	5,896	11,540
應付其他費用	<u>20,760</u>	<u>8,481</u>	<u>4,312</u>
	<u>\$ 519,958</u>	<u>\$ 131,262</u>	<u>\$ 554,544</u>

十七、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 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 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 1,264 仟元、1,047 仟元、3,287 仟元及 3,184 仟元。本公司及其他子公司未訂定退休辦法。

十八、權益

(一) 普通股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30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>58,660</u>	<u>58,080</u>	<u>58,080</u>
已發行股本	\$ 586,600	\$ 580,800	\$ 580,800
待分配股票股利	<u>116,160</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 702,760</u>	<u>\$ 580,800</u>	<u>\$ 580,800</u>

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股數（仟股）	股 本
105年1月1日餘額	58,080	\$580,800
限制員工權利股票	580	5,800
105年9月30日餘額	<u>58,660</u>	<u>\$586,600</u>

待分配股票股利係因 104 年盈餘分配案之盈餘轉增資所致，其金額計 116,160 仟元，上述盈餘分配案業經 105 年股東常會決議通過。

（二）資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 1,318,627	\$ 1,318,627	\$ 1,318,627
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票	79,750	-	-
	<u>\$ 1,398,377</u>	<u>\$ 1,318,627</u>	<u>\$ 1,318,627</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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 17 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞及董事酬勞之分派政策。

依據修正後公司章程規定，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%。

修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(二)員工福利費用。

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 105 年 6 月 17 日及 104 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案（仟元）		每股股利（元）	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 83,633	\$ 75,406		
現金股利	319,440	377,520	\$ 5.5	\$ 6.5
股票股利	116,160	-	2.0	-

上述 104 年度盈餘分配案之盈餘轉增資，業經董事會決議以 105 年 11 月 30 日為配股基準日。

另因本公司發行限制員工權利新股，致流通在外普通股股數增加，故現金股利由每股 5.5 元調整為每股 5.44561882 元及股票股利由每股 2.0 元調整為每股 1.98022502 元。

(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

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 93,352	\$160,603
換算表達貨幣之兌換差額	(224,697)	52,846
期末餘額	<u>(\$131,345)</u>	<u>\$213,449</u>

2. 員工未賺得酬勞

本公司董事會於 105 年 8 月 5 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二二。

	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -
本期發行 認列股份基礎給付酬勞成本	(85,550)
期末餘額	<u>57,033</u> <u>(\$ 28,517)</u>

十九、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 5,970	\$ 6,402	\$ 18,614	\$ 19,145
長期預付租賃款	<u>1,593</u>	<u>1,690</u>	<u>4,948</u>	<u>5,049</u>
合計	<u>\$ 7,563</u>	<u>\$ 8,092</u>	<u>\$ 23,562</u>	<u>\$ 24,194</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 5,970</u>	<u>\$ 6,402</u>	<u>\$ 18,614</u>	<u>\$ 19,145</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 1,593</u>	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ 4,948</u>	<u>\$ 5,049</u>

(二) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 33,290	\$ 35,664	\$ 101,328	\$ 103,321
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	1,264	1,047	3,287	3,184
其他員工福利	687	536	(477)	1,745
股份基礎給付				
權益交割	57,033	-	57,033	-
	<u>\$ 92,274</u>	<u>\$ 37,247</u>	<u>\$ 161,171</u>	<u>\$ 108,250</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 92,274</u>	<u>\$ 37,247</u>	<u>\$ 161,171</u>	<u>\$ 108,250</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工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。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董事酬勞，係考量經營現況以可能發放之金額為基礎估列。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不高於 10% 及 2% 分派員工紅利及董事酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係考量經營現況以可能發放之金額為基礎估列員工酬勞及董事酬勞。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 647</u>	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 1,886</u>	<u>\$ 1,745</u>
董事酬勞	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 2,582</u>	<u>\$ 2,635</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。

本公司於 105 年 5 月 4 日舉行董事會及 104 年 6 月 17 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董事酬勞與 103 年度員工紅利及董事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董事酬勞已於 105 年 6 月 17 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度			
	現	金	現	金	紅	利
員工酬勞／紅利	\$	-	\$	3,344		
董事酬勞		3,497		3,564		

104 年 6 月 17 日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞，與 103 年度合併財務報表認列之員工紅利及董事酬勞並無差異。

105 年 5 月 4 日董事會決議配發之員工酬勞及董事酬勞以及合併財務報告認列之相關金額如下：

	104年度	
	員 工 酬 勞	董 事 酬 勞
董事會決議配發金額	\$ -	\$ 3,497
各年度財務報表認列金額	\$ 2,400	\$ 3,497

上述差異調整為 105 年度之損益。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 87,311	\$ 73,653	\$ 271,986	\$ 210,337
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>89</u>	<u>333</u>
	87,311	73,653	272,075	210,670
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>48,020</u>)	(<u>3,190</u>)	(<u>55,725</u>)	<u>39,115</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 39,291</u>	<u>\$ 70,463</u>	<u>\$ 216,350</u>	<u>\$ 249,785</u>

(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。

二一、每股盈餘

單位：每股元

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.64</u>	<u>\$ 2.67</u>	<u>\$ 9.31</u>	<u>\$ 8.83</u>
基本每股盈餘一無償配股 基準日在通過財務報告 日後之擬制追溯調整每 股盈餘	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 2.22</u>	<u>\$ 7.76</u>	<u>\$ 7.36</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.64</u>	<u>\$ 2.67</u>	<u>\$ 9.30</u>	<u>\$ 8.82</u>
稀釋每股盈餘一無償配股 基準日在通過財務報告 日後之擬制追溯調整每 股盈餘	<u>\$ 0.53</u>	<u>\$ 2.22</u>	<u>\$ 7.75</u>	<u>\$ 7.36</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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之盈餘	<u>\$ 37,406</u>	<u>\$ 155,036</u>	<u>\$ 540,788</u>	<u>\$ 512,999</u>

股 數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	58,080	58,080	58,080	58,080
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
限制員工權利新股	217	-	73	-
員工酬勞	<u>12</u>	<u>19</u>	<u>22</u>	<u>55</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>58,309</u>	<u>58,099</u>	<u>58,175</u>	<u>58,135</u>

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

二二、限制員工權利新股

本公司股東常會於 105 年 6 月 17 日決議發行限制員工權利新股總額 5,800 仟元，計發行 580 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 105 年 7 月 19 日經金融監督管理委員會申報生效。

本公司董事會於 105 年 8 月 5 日通過發行上述限制員工權利新股。本公司給與日為 105 年 8 月 5 日，給與日股票之公平價值為 147.5 元，另訂定增資基準日為 105 年 8 月 12 日。

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日上述限制員工權利新股之相關會計項目變動彙總如下：

	普 通 股 股 本	資 本 公 積 一 限 制 員 工 權 利 股 票	其 他 權 益 一 員 工 未 賺 得 酬 勞
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
限制員工權利新股給與 日－ 105 年 8 月 5 日	5,800	79,750	(85,550)
認列股份基礎給付酬勞 成本	-	-	57,033
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 5,800</u>	<u>\$ 79,750</u>	<u>(\$ 28,517)</u>

員工獲配限制員工權利新股後，自給與日起任職屆滿三個月，既得 100%限制員工權利新股。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。
- (二) 得參與本公司之配股，不參與本公司之配息。
- (三) 員工應依約定立即將之交付信託或保管，且於既得條件未達成前，不得以任何理由或方式向受託人或保管銀行請求返還限制員工權利新股。

二三、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

除已於合併財務報告附註十二列示者外，合併公司營業租賃係承租辦公室，租賃期間為 1~3 年。

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 235 仟元、280 仟元及 290 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1 年 內	\$ 600	\$ 2,538	\$ 2,089
超過 1 年但不超過 5 年	-	-	487
	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 2,538</u>	<u>\$ 2,576</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 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 4,002 仟元、6,208 仟元及 6,432 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1 年 內	\$ 38,963	\$ 38,434	\$ 47,804
超過 1 年但不超過 5 年	40,782	38,394	46,083
超過 5 年	-	-	-
	<u>\$ 79,745</u>	<u>\$ 76,828</u>	<u>\$ 93,887</u>

二四、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。

二五、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－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未有原始認列後以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具。

(三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 5,134,307	\$ 4,826,566	\$ 4,393,357
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	1,954,946	1,610,048	1,604,703

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：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金等以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及利率變動風險。

(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），參閱附註二七。

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	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
稅前損益	\$ 20,814	(\$ 93)	\$ 16,839	\$ 18,299

(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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 3,028,318	\$ 2,303,949	\$ 2,268,136
－金融負債	407,406	421,662	-
具公允價值利率風險			
－金融資產	516,230	549,450	569,360

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 19,657 仟元及 17,011 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 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 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。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二三。

二六、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。除附註十四所述外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業費用－租金及物業管理費用

關 係 人 類 別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
同一負責人實際控制持有之關係企業	\$ 585	\$ 611	\$ 1,864	\$ 1,827

(二) 營業費用－其他

關 係 人 類 別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
同一負責人實際控制持有之關係企業	\$ 28	\$ -	\$ 88	\$ -

(三) 租金收入

關 係 人 類 別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
同一負責人實際控制持有之關係企業	\$ 3,491	\$ 2,789	\$ 10,664	\$ 8,027

(四) 什項收入－物業管理收入

關 係 人 類 別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
同一負責人實際控制持 有之關係企業	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 347</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) 預付款項

關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
同一負責人實際控制持 有之關係企業	<u>\$ 187</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171</u>

(六) 存出保證金

關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
同一負責人實際控制持 有之關係企業	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 259</u>

(七) 存入保證金

關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
同一負責人實際控制持 有之關係企業	<u>\$ 469</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 518</u>

(八) 主要管理階層之薪酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 8,691	\$ 9,437	\$ 26,502	\$ 27,551
退職後福利	161	109	345	307
其他員工福利	1,519	1,419	2,105	4,380
股份基礎給付	<u>33,433</u>	<u>-</u>	<u>33,433</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 43,804</u>	<u>\$ 10,965</u>	<u>\$ 62,385</u>	<u>\$ 32,238</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。

二七、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：

105 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	324	6.6778 (美元：人民幣)		\$ 10,166
新 台 幣		283	0.2131 (新台幣：人民幣)		283
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		13,000	6.6778 (美元：人民幣)		407,406
新 台 幣		321,652	0.2131 (新台幣：人民幣)		321,652

104 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	\$	972	6.4936 (美元：人民幣)		\$ 31,532
新 台 幣		44	0.2002 (新台幣：人民幣)		44
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		13,000	6.4936 (美元：人民幣)		421,662
新 台 幣		3,149	0.2002 (新台幣：人民幣)		3,149

104 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	58	6.3613 (美元：人民幣)		\$ 1,921
新 台 幣		481	0.1932 (新台幣：人民幣)		481
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新 台 幣		377,924	0.1932 (新台幣：人民幣)		377,924

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

外幣	105年7月1日至9月30日			104年7月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換(損)益		匯率	淨兌換(損)益	
美元	6.6654 (美元：人民幣)	(\$ 2,739)		6.2638 (美元：人民幣)	\$ 38	
新台幣	0.2105 (新台幣：人民幣)	(<u>10,441</u>)		0.1984 (新台幣：人民幣)	<u>14,486</u>	
		(\$ <u>13,180</u>)			<u>\$ 14,524</u>	

外幣	105年1月1日至9月30日			104年1月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換(損)益		匯率	淨兌換(損)益	
美元	6.5757 (美元：人民幣)	(\$ 11,230)		6.1737 (美元：人民幣)	\$ 193	
新台幣	0.2033 (新台幣：人民幣)	(<u>14,450</u>)		0.1993 (新台幣：人民幣)	<u>14,561</u>	
		(\$ <u>25,680</u>)			<u>\$ 14,754</u>	

二八、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、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：無。

(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。

(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。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(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。

(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。

二九、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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之營運部門財務資訊可參照 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務報表。

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及重要交易往來情形及金額
 民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		情形	
				科目	金額	往來	交易	條件	佔合併總資產或 總營業收入之比率 (%) (註 3)
0	本公司	淘帝(中國)公司 香港淘帝公司	1 1	應付關係企業款項 應收關係企業款項	\$ 1,990 431		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收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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 區	主 要 營 業 項 目	原始投資金額 (註 1)		期 底 股 份	未 結 算 比 率 (%)	持 有 金 額	被投資公司本期(損)益		認 列 之 備 註
				本 期 初	去 年 末				本 期	上 期	
本公司	香港淘帝公司	香 港	轉投資業務	\$ 1,495,420	\$ 1,591,652	174,227,460	100.00	\$ 4,308,120	\$ 647,647	\$ 647,647	

註 1：原始投資金額本期期末及去年年底皆為人民幣 318,649 仟元，台幣金額係按期末匯率換算。

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制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三。

淘帝國際控股有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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 4)	投資方式	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	本期自台灣匯出累積投資金額	期末未分配投資金額	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(損)益 (註 1)	期末帳面價值 (註 1)	實值匯回投資收益	截止本期止已備註
淘帝(中國)公司	兒童品牌服飾之銷售	\$ 844,740	透過香港淘帝公司及史帝歐公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 647,735	100.00	\$ 647,735	\$ 4,624,028	\$ -	註 2
史帝歐公司	轉投資業務	225,170	透過香港淘帝公司再投資大陸公司	-	-	-	-	172,166	100.00	172,166	1,229,157	-	註 3

本期期末大陸地區投資金額	經會計師核閱之財務報表認列。
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。