

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108及107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	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計科目之說明	14~37		六~二九
(七) 關係人交易	37~40		三十
(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	40~41		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42, 44~48		三二
2. 轉投資事業相關資訊	42, 49		三二
3. 大陸投資資訊	42~43, 50		三二
(十四) 部門資訊	43		三三

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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。

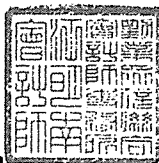
範 圍

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 江 明 南



江明南

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

會計師 施 景 彬



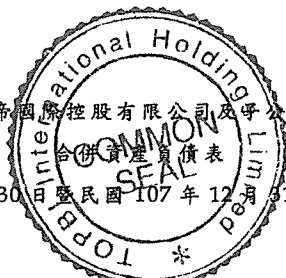
施景彬

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 108 年 11 月 12 日

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,391,312	30	\$ 4,006,839	47	\$ 3,779,639	49
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	1,522,500	19	-	-	2,546	-
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及九)	1,522,500	19	1,296,880	15	1,286,440	17
1170	應收帳款 (附註十及二三)	1,942,750	25	2,546,510	30	1,886,647	25
1200	其他應收款 (附註十)	3,727	-	466	-	5,961	-
130X	存貨 (附註十一)	90,833	1	51,970	1	81,539	1
1410	預付款項 (附註三、十六、十七及三十)	547	-	6,183	-	19,352	-
1470	其他流動資產	707	-	695	-	687	-
11XX	流動資產總計	<u>7,474,876</u>	<u>94</u>	<u>7,909,543</u>	<u>93</u>	<u>7,062,811</u>	<u>92</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	287,314	3	312,532	4	315,801	4
1755	使用權資產 (附註三、四及十四)	208,125	3	-	-	-	-
1780	其他無形資產 (附註十五)	14,760	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	4,231	-	46,031	1	55,463	1
1920	存出保證金 (附註十七及三十)	218	-	223	-	222	-
1985	長期預付租賃款 (附註三及十六)	-	-	212,462	2	212,239	3
1990	其他預付款 (附註十七)	-	-	18,033	-	17,889	-
15XX	非流動資產總計	<u>514,648</u>	<u>6</u>	<u>589,281</u>	<u>7</u>	<u>601,614</u>	<u>8</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$7,989,524</u>	<u>100</u>	<u>\$8,498,824</u>	<u>100</u>	<u>\$7,664,425</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十八及三十)	\$ 709,224	9	\$ 1,457,079	17	\$ 991,376	13
2170	應付帳款 (附註十九)	1,213,034	15	1,477,852	17	1,177,735	15
2200	其他應付款 (附註二十)	369,814	5	152,529	2	526,157	7
2220	其他應付款項—關係人 (附註三十)	26,994	-	12,633	-	4,598	-
2230	本期所得稅負債 (附註四)	89,545	1	125,740	2	79,634	1
2300	其他流動負債	790	-	3	-	803	-
21XX	流動負債總計	<u>2,409,401</u>	<u>30</u>	<u>3,225,836</u>	<u>38</u>	<u>2,780,303</u>	<u>36</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	293,060	4	300,838	4	299,796	4
2645	存入保證金 (附註三十)	2,794	-	2,872	-	2,849	-
25XX	非流動負債總計	<u>295,854</u>	<u>4</u>	<u>303,710</u>	<u>4</u>	<u>302,645</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>2,705,255</u>	<u>34</u>	<u>3,529,546</u>	<u>42</u>	<u>3,082,948</u>	<u>40</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	826,451	10	826,451	10	787,096	10
3150	待分配股票股利	123,102	2	-	-	39,355	1
3200	資本公積	1,520,022	19	1,517,887	18	1,517,887	20
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	480,296	6	384,933	4	384,933	5
3320	特別盈餘公積	322,542	4	226,909	3	226,909	3
3350	未分配盈餘	2,534,590	32	2,370,804	28	1,981,562	26
3300	保留盈餘總計	<u>3,337,428</u>	<u>42</u>	<u>2,982,646</u>	<u>35</u>	<u>2,593,404</u>	<u>34</u>
3400	其他權益	(474,675)	(6)	(322,541)	(4)	(356,265)	(5)
3500	庫藏股票	(48,059)	(1)	(35,165)	(1)	-	-
3XXX	權益總計	<u>5,284,269</u>	<u>66</u>	<u>4,969,278</u>	<u>58</u>	<u>4,581,477</u>	<u>60</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$7,989,524</u>	<u>100</u>	<u>\$8,498,824</u>	<u>100</u>	<u>\$7,664,425</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





鴻周印志國際控股有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經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	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	\$1,759,246	100	\$1,655,840	100	\$4,858,904	100	\$4,559,761	100
5110	<u>1,073,484</u>	<u>61</u>	<u>1,007,278</u>	<u>61</u>	<u>2,960,466</u>	<u>61</u>	<u>2,788,908</u>	<u>61</u>
5900	<u>685,762</u>	<u>39</u>	<u>648,562</u>	<u>39</u>	<u>1,898,438</u>	<u>39</u>	<u>1,770,853</u>	<u>39</u>
	營業費用(附註十五、二一、二四及三十)							
6100	290,258	17	327,759	20	675,601	14	723,454	16
6200	42,968	2	42,793	2	123,588	3	147,672	3
6300	<u>23,698</u>	<u>1</u>	<u>21,047</u>	<u>1</u>	<u>64,506</u>	<u>1</u>	<u>62,972</u>	<u>1</u>
6000	<u>356,924</u>	<u>20</u>	<u>391,599</u>	<u>23</u>	<u>863,695</u>	<u>18</u>	<u>934,098</u>	<u>20</u>
6900	<u>328,838</u>	<u>19</u>	<u>256,963</u>	<u>16</u>	<u>1,034,743</u>	<u>21</u>	<u>836,755</u>	<u>19</u>
	營業外收入及支出							
7100	10,495	-	7,951	-	27,019	1	23,365	-
7110	11,745	1	9,954	1	33,740	1	28,642	1
7190								
	274	-	278	-	837	-	869	-
7230								
	(40,171)	(2)	(52,063)	(3)	(44,361)	(1)	(69,219)	(2)
7235								
	-	-	33	-	-	-	33	-
7510	(10,701)	(1)	(7,656)	(1)	(34,820)	(1)	(18,266)	-
7000								
	(28,358)	(2)	(41,503)	(3)	(17,585)	-	(34,576)	(1)
7900	300,480	17	215,460	13	1,017,158	21	802,179	18
7950	<u>88,295</u>	<u>5</u>	<u>70,182</u>	<u>4</u>	<u>280,760</u>	<u>6</u>	<u>237,795</u>	<u>5</u>
8200	212,185	12	145,278	9	736,398	15	564,384	13
	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(附註二二)							
	(203,082)	(11)	(158,026)	(10)	(152,134)	(3)	(129,356)	(3)
8500	<u>\$ 9,103</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 12,748)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 584,264</u>	<u>12</u>	<u>\$ 435,028</u>	<u>10</u>
	淨利歸屬於：							
8610	<u>\$ 212,185</u>	<u>12</u>	<u>\$ 145,278</u>	<u>9</u>	<u>\$ 736,398</u>	<u>15</u>	<u>\$ 564,384</u>	<u>12</u>
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	<u>\$ 9,103</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 12,748)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 584,264</u>	<u>12</u>	<u>\$ 435,028</u>	<u>10</u>
	每股盈餘(附註二六)							
9750	<u>\$ 2.59</u>		<u>\$ 1.76</u>		<u>\$ 8.97</u>		<u>\$ 6.85</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：周訓財

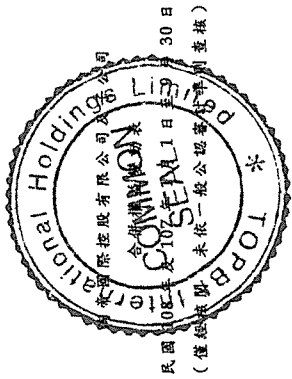


經理人：周志鴻



會計主管：王冠華



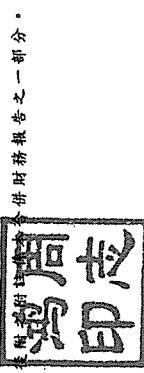


單位：新台幣千元

代碼	107年1月1日餘額	普通股 (附註二二) 金額	待分配股票股利 (附註二二)	資本公積 (附註二及二七)	法定盈餘公積 (附註二及二七)	特別盈餘公積 (附註二及二七)	未分配盈餘 (附註二二)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註二二)	其他權益項目	員工未獲得酬勞 (附註二及二七)	庫藏股 (附註二二)	權益總額
A1	78,710	\$ 787,096	\$ -	\$ 1,517,887	\$ 293,641	\$ 192,141	\$ 1,962,760	\$ 226,209	\$ 22,261	\$ -	\$ -	\$ 4,504,355
B1	-	-	-	-	91,292	-	(91,292)	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	34,768	(34,768)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	(380,167)	-	-	-	(380,167)	-
B9	-	-	39,355	-	-	-	(39,355)	-	-	-	-	-
	-	-	39,355	-	91,292	-	(545,582)	-	-	-	-	(380,167)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	-	564,384	-	-	-	-	564,384
D3	-	-	-	-	-	-	-	(129,356)	-	-	-	(129,356)
D5	-	-	-	-	-	-	564,384	(129,356)	-	-	-	435,028
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	22,261	-	-	22,261
Z1	78,710	\$ 787,096	\$ 39,355	\$ 1,517,887	\$ 384,933	\$ 226,909	\$ 1,981,562	\$ 356,265	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,581,477
A1	82,645	\$ 826,451	\$ -	\$ 1,517,887	\$ 384,933	\$ 226,909	\$ 2,370,804	\$ 322,541	\$ -	\$ -	(\$ 35,165)	\$ 4,969,278
B1	-	-	-	-	95,363	-	(95,363)	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	95,633	(95,633)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	(258,514)	-	-	-	-	(258,514)
B9	-	-	123,102	-	-	-	(123,102)	-	-	-	-	-
	-	-	123,102	-	95,363	-	(572,612)	-	-	-	-	(258,514)
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,894)	(12,894)
D1	-	-	-	-	-	-	736,398	-	-	-	-	736,398
D3	-	-	-	-	-	-	-	(152,134)	-	-	-	(152,134)
D5	-	-	-	-	-	-	736,398	(152,134)	-	-	-	584,264
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,135
Z1	82,645	\$ 826,451	\$ 123,102	\$ 1,520,022	\$ 480,296	\$ 322,542	\$ 2,534,590	\$ 474,673	\$ -	\$ -	(\$ 46,059)	\$ 5,284,262



會計主管：王冠華



經理人：周志



董事長：周財

淘帝國際控股有限公司及子公司



民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至9月30日	107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	\$ 1,017,158	\$ 802,179
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,913	17,880
A20200	攤銷費用	2,359	4,622
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益	-	(33)
A20300	存貨跌價及呆滯損失	2,684	7,329
A20900	利息費用	34,820	18,266
A21200	利息收入	(27,019)	(23,365)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,135	22,261
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	-	(2,603)
A31150	應收帳款	555,169	364,629
A31200	存 貨	(44,539)	(42,726)
A31230	預付款項	(383)	28,416
A31240	其他流動資產	(32)	(49)
A32150	應付帳款	(233,274)	(66,068)
A32180	其他應付款項	(28,233)	23,493
A32190	其他應付款項－關係人	(439)	(521)
A32230	其他流動負債	817	828
A33000	營運產生之現金	1,303,136	1,154,538
A33500	支付之所得稅	(272,229)	(318,570)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,030,907</u>	<u>835,968</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,582,000)	(1,332,260)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,310,800	1,332,260
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(1,582,000)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 23)	(\$ 111)
B07300	其他預付款增加	-	(9,533)
B07500	收取之利息	<u>23,617</u>	<u>18,295</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(1,829,606)</u>	<u>8,651</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	113,985	37,319
C00200	短期借款減少	(875,831)	-
C03100	存入保證金增加	-	602
C04900	庫藏股票買回成本	(12,894)	-
C05600	支付之利息	<u>(18,751)</u>	<u>(19,099)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(793,491)</u>	<u>18,822</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>(23,337)</u>	<u>(60,879)</u>
EEEE	本期現金淨增加(減少)	(1,615,527)	802,562
E00100	期初現金餘額	<u>4,006,839</u>	<u>2,977,077</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 2,391,312</u>	<u>\$ 3,779,639</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 108 年及 107 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 108 年 11 月 12 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
預付租賃款—流動	\$ 5,999	(\$ 5,999)	\$ -
預付租賃款—非流動	212,462	(212,462)	-
使用權資產	-	<u>218,461</u>	218,461
資產影響		<u>\$ -</u>	

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

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，除上列適用 IFRS 16 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) 109年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註1)
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註2)

註1：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註2：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對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。

(三) IASB已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020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 17「保險合約」	2021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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對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。

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絡市場之報價（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六及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生

之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 員工認股權

員工認股權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，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司以庫藏股票轉讓員工，係以董事會通過日為給與日。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。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一員工認股權。

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。

金融資產之估計減損

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。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金	\$ 47	\$ 70	\$ 97
銀行活期存款	2,391,265	3,991,116	3,779,542
約當現金(原始到期日在3個月以內之定期存款)	-	15,653	-
	<u>\$ 2,391,312</u>	<u>\$ 4,006,839</u>	<u>\$ 3,779,639</u>

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 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分別為 1,522,500 仟元、1,296,880 仟元及 1,286,440 仟元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產（參閱附註八）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生性金融資產			
理財產品(一)	\$ -	\$ -	\$ 2,546
基金受益憑證(二)	<u>1,522,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,522,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,546</u>

(一) 合併公司向銀行承作之理財產品係屬非保本浮動收益型產品，合併公司得隨時贖回，截至 107 年 12 月 31 日無尚未贖回之理財產品。

(二) 合併公司承作之開放型基金受益憑證係以資產負債表日之淨資產價值作為公允價值之基礎，合併公司得隨時贖回，根據基金招募說明書合併公司得以於銷售機構受理贖回申請後第 7 個工作日取得贖回款項。

(三) 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產利益分別為 0 仟元、33 仟元、0 仟元及 33 仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定 期存款	<u>\$ 1,522,500</u>	<u>\$ 1,296,880</u>	<u>\$ 1,286,440</u>

(一) 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期超過 3 個月之定期存款利率區間皆為年利率 1.55%。

(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，請參閱附註九。

九、債務工具投資之信用風險管理

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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
總帳面金額	\$ 1,522,500	\$ 1,296,880	\$ 1,286,440
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,522,500</u>	<u>\$ 1,296,880</u>	<u>\$ 1,286,440</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。

十、應收帳款及其他應收款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,942,750	\$ 2,546,510	\$ 1,886,647
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,942,750</u>	<u>\$ 2,546,510</u>	<u>\$ 1,886,647</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	<u>\$ 3,727</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 5,961</u>

(一) 應收帳款

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帳款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帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款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108年9月30日暨107年12月31日及9月30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108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日未認列預期信用減損損失。

(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

商 品	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
	<u>\$ 90,833</u>	<u>\$ 51,970</u>	<u>\$ 81,539</u>

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為1,073,484仟元、1,007,278仟元、2,960,466仟元及2,788,908仟元。107年7月1日至9月30日與108年及107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2,361仟元、2,684仟元及7,329仟元。

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		
			108年 9月30日	107年 12月31日	107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%	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%	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。

本公司為簡化公司組織架構及提升管理效率，本公司於 108 年 6 月 24 日經董事會決議擬將子公司史帝歐公司結束營運並辦理註銷，並轉讓子公司史帝歐公司持有之淘帝（中國）公司股權予香港淘帝公司。截至 108 年 11 月 12 日止，上述交易均尚未辦理完成。

十三、不動產、廠房及設備

	<u>108年9月30日</u>
自用	\$184,452
營業租賃出租	<u>102,862</u>
	<u>\$287,314</u>

(一) 自用 - 108 年

	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	合 計
<u>成 本</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 444,432	\$ 3,042	\$ 18,125	\$ 4,599	\$ 470,198
追溯適用 IFRS 16 之影響數	(163,686)	-	-	-	(163,686)
108 年 1 月 1 日餘額 (重編後)	280,746	3,042	18,125	4,599	306,512
增 添	-	-	-	23	23
淨兌換差額	(7,661)	(83)	(494)	(126)	(8,364)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 273,085</u>	<u>\$ 2,959</u>	<u>\$ 17,631</u>	<u>\$ 4,496</u>	<u>\$ 298,171</u>
<u>累計折舊</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 141,371	\$ 2,606	\$ 9,854	\$ 3,835	\$ 157,666
追溯適用 IFRS 16 之影響數	(52,067)	-	-	-	(52,067)
108 年 1 月 1 日餘額 (重編後)	89,304	2,606	9,854	3,835	105,599
折舊費用	10,180	65	1,086	100	11,431
淨兌換差額	(2,820)	(74)	(309)	(108)	(3,311)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 96,664</u>	<u>\$ 2,597</u>	<u>\$ 10,631</u>	<u>\$ 3,827</u>	<u>\$ 113,719</u>
107 年 12 月 31 日					
及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 191,442</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 8,271</u>	<u>\$ 764</u>	<u>\$ 200,913</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 176,421</u>	<u>\$ 362</u>	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 184,452</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年限計提：

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

(二) 營業租賃出租－108 年

	建 築 物
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
追溯適用 IFRS 16 之影響數	<u>163,686</u>
108 年 1 月 1 日餘額(重編後)	163,686
淨兌換差額	(<u>4,465</u>)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$159,221</u>
<u>累計折舊</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
追溯適用 IFRS 16 之影響數	<u>52,067</u>
108 年 1 月 1 日餘額(重編後)	52,067
折舊費用	5,935
淨兌換差額	(<u>1,643</u>)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 56,359</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$111,619</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$102,862</u>

合併公司以營業租賃出租建築物部分樓層，租賃期間為 1~6 年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年9月30日
第 1 年	<u>\$ 29,672</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物 20年

(三) 107 年

<u>成 本</u>	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	合 計
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 453,674	\$ 3,201	\$ 18,502	\$ 4,584	\$ 479,961
增 添	-	-	-	111	111
淨兌換差額	(<u>12,819</u>)	(<u>91</u>)	(<u>523</u>)	(<u>133</u>)	(<u>13,566</u>)
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 440,855</u>	<u>\$ 3,110</u>	<u>\$ 17,979</u>	<u>\$ 4,562</u>	<u>\$ 466,506</u>
<u>累計折舊</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 122,336	\$ 2,630	\$ 8,598	\$ 3,756	\$ 137,320
折舊費用	16,586	73	1,103	118	17,880
淨兌換差額	(<u>4,028</u>)	(<u>77</u>)	(<u>281</u>)	(<u>109</u>)	(<u>4,495</u>)
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 134,894</u>	<u>\$ 2,626</u>	<u>\$ 9,420</u>	<u>\$ 3,765</u>	<u>\$ 150,705</u>
107 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 305,961</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 8,559</u>	<u>\$ 797</u>	<u>\$ 315,801</u>

合併公司以營業租賃出租建築物部分樓層，租賃期間為 1~6 年。承租人於租賃期間結束時，對該租賃標的不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 18,851	\$ 25,662
超過1年但不超過5年	<u>4,636</u>	<u>3,080</u>
	<u>\$ 23,487</u>	<u>\$ 28,742</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、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

使用權資產帳面金額	108年9月30日
土地	<u>\$ 208,125</u>
使用權資產之折舊費用	108年1月1日
土地	至9月30日
	<u>\$ 4,547</u>

適用 IFRS 16 後，中國土地使用權預付之租賃給付係認列於使用權資產，合併公司之使用權資產於 108 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 年計提折舊費用。

(二) 其他租賃資訊

108 年

	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 4,772</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 4,772)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公室及倉庫租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	<u>\$ 5,211</u>	<u>\$ 1,097</u>

十五、其他無形資產

<u>成 本</u>	<u>電 腦 軟 體</u>
108年1月1日餘額	\$ -
單獨取得	17,696
淨兌換差額	(666)
108年9月30日餘額	<u>\$ 17,030</u>
<u>累計攤銷</u>	
108年1月1日餘額	\$ -
攤銷費用	2,359
淨兌換差額	(89)
108年9月30日餘額	<u>\$ 2,270</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 14,760</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 5年

依功能別彙總攤銷費用：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
管理費用	<u>\$ 2,359</u>	<u>\$ -</u>

十六、長期預付租賃款

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>土地使用權</u>		
流動（帳列預付款項）	\$ 5,999	\$ 5,951
非流動	<u>212,462</u>	<u>212,239</u>
	<u>\$218,461</u>	<u>\$218,190</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之長期預付租賃款於 107 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。

十七、預付款項

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>流動</u>			
預付廣告費	\$ -	\$ -	\$ 13,088
預付租賃款（附註十六）	-	5,999	5,951
其他預付費用	547	184	313
	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 6,183</u>	<u>\$ 19,352</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 222</u>
其他預付款			
預付網路平台建置費	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,033</u>	<u>\$ 17,889</u>

十八、短期借款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用額度借款(1)	\$ 89,714	\$ 92,077	\$ -
銀行信用額度借款(2)	44,691	-	-
關係人借款(3)（附註三十）	<u>574,819</u>	<u>1,365,002</u>	<u>991,376</u>
	<u>\$ 709,224</u>	<u>\$ 1,457,079</u>	<u>\$ 991,376</u>

(1) 銀行週轉性借款之利率於 108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日分別為 3.50%~3.71% 及 3.48%~3.52%。借款利率以付息日當日 1 M LIBOR+1% 計算。

(2) 銀行週轉性借款之利率於 108 年 9 月 30 日為 2.00%。借款利率以動撥相對天數外幣放款指標利率（非美元）+2% 計算。

(3) 合併公司於 107 年 8 月 2 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，截至 108 年 9 月

30日暨107年12月31日及9月30日，借款利率均為3.2%；若3M LIBOR+1%未來超過3.50%，借款利率可隨時進行協談調整。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。

十九、應付帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付帳款	<u>\$ 1,213,034</u>	<u>\$ 1,477,852</u>	<u>\$ 1,177,735</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。

二十、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付股利	\$ 258,514	\$ -	\$ 396,920
應付增值稅	29,193	41,899	38,265
應付薪資	25,420	36,501	23,543
應付住房公積金	17,740	18,237	18,090
應付其他稅捐	11,242	12,278	11,969
應付廣告費	15,040	30,310	24,546
應付董事酬勞	5,329	3,130	5,434
應付其他費用	<u>7,336</u>	<u>10,174</u>	<u>7,390</u>
	<u>\$ 369,814</u>	<u>\$ 152,529</u>	<u>\$ 526,157</u>

二一、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108年及107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1,280仟元、1,310仟元、3,936仟元及4,017仟元。本公司及其他子公司未訂定退休辦法。

二二、權 益

(一) 普通股股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>82,645</u>	<u>82,645</u>	<u>78,710</u>
已發行股本	<u>\$ 826,451</u>	<u>\$ 826,451</u>	<u>\$ 787,096</u>
待分配股票股利	<u>\$ 123,102</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,355</u>

本公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股本變動係分別因 107 年及 106 年盈餘分配案之盈餘轉增資所致，其金額分別計 123,102 仟元及 39,355 仟元，帳列待分配股票股利，上述盈餘分配案業經 108 年及 107 年股東常會決議通過。

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,318,627	\$ 1,318,627	\$ 1,318,627
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
股票發行溢價	199,260	199,260	199,260
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	2,135	-	-
	<u>\$ 1,520,022</u>	<u>\$ 1,517,887</u>	<u>\$ 1,517,887</u>

各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	限制員工權利 新 股	員工認股權	合 計
107年1月1日餘額	\$ 1,398,377	\$ 119,510	\$ -	\$ 1,517,887
限制員工權利新股一達 成既得條件	<u>119,510</u>	<u>(119,510)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年9月30日餘額	<u>\$ 1,517,887</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,517,887</u>
108年1月1日餘額	\$ 1,517,887	\$ -	\$ -	\$ 1,517,887
庫藏股轉讓予員工酬勞 成本	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,135</u>	<u>2,135</u>
108年9月30日餘額	<u>\$ 1,517,887</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,135</u>	<u>\$ 1,520,022</u>

1. 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。
2. 此類資本公積係本公司限制員工權利新股所產生之資本積其後續已實際既得時之調整。

(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，參閱附註二四(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 108 年 6 月 14 日及 107 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案 (仟元)		每股股利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 95,363	\$ 91,292		
特別盈餘公積	95,633	34,768		
現金股利	258,514	380,167	\$ 3.15	\$ 4.83
股票股利	123,102	39,355	1.50	0.50

上述 107 年度盈餘分配案之盈餘轉增資，業經董事會決議以 108 年 11 月 28 日為配股基準日。106 年度盈餘分配案之盈餘轉增資，業經董事會決議以 107 年 12 月 3 日為配股基準日。

本公司 108 年買回股份轉讓員工 577 仟股，致流通在外股數增加至 82,645 仟股，故 107 年度現金股利及股票股利分別由 3.15 元及 1.50 元調整為 3.128007766 元及 1.489527507 元。

(四) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$226,909	\$192,141
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	95,633	34,768
期末餘額	<u>\$322,542</u>	<u>\$226,909</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$322,541)	(\$226,909)
換算表達貨幣之兌換差額	(<u>152,134</u>)	(<u>129,356</u>)
期末餘額	<u>(\$474,675)</u>	<u>(\$356,265)</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，相關說明參閱附註二七。

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 22,161)
認列限制員工權利新股 酬勞成本	<u>22,161</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>

(六) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 (仟 股)
107年1月1日及9月30日股數				-
108年1月1日股數				419
本期增加				158
108年9月30日股數				<u>577</u>

本公司於 107 年 11 月 9 日之董事會決議，預定自集中交易市場買回庫藏股票 1,100 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 64.5 元至新台幣 143 元間，買回期間自 107 年 11 月 12 日至 108 年 1 月 11 日止。本公司於買回期間買回庫藏股共計 577 仟股，成本為 48,059 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司於 108 年 8 月 6 日經董事會決議將自 107 年 11 月 12 日至 108 年 1 月 11 日止買回之庫藏股共計 577 仟股以每股新台幣 83.29 元提撥予員工認購，另依本公司第一次買回股份轉讓員工辦法授權董事長訂定員工認股基準日為 108 年 10 月 30 日，依 Black-Scholes 評價模式計算之每股認購權利價值為新台幣 3.7 元，認列之酬勞成本計 2,135 仟元，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價（調整市價）	新台幣 83.90 元
行使價格	新台幣 83.29 元
預期波動率	20.37%
預期存續期間	0.2411 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.643%

二三、收 入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 1,759,246</u>	<u>\$ 1,655,840</u>	<u>\$ 4,858,904</u>	<u>\$ 4,559,761</u>

(一) 合併公司於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31、9 月 30 日及 1 月 1 日之合約餘額帳列於應收帳款 1,942,750 仟元、2,546,510 仟元、1,886,647 仟元及 2,303,838 仟元，請參閱附註十。

(二) 客戶合約收入之細分

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>主要地區市場</u>		
中 國	<u>\$ 4,858,904</u>	<u>\$ 4,559,761</u>
<u>主要產品</u>		
嬰幼童裝	\$ 1,062,202	\$ 901,532
其他童裝	<u>3,796,702</u>	<u>3,658,229</u>
	<u>\$ 4,858,904</u>	<u>\$ 4,559,761</u>
<u>收入認列時點</u>		
於起運時點滿足履約義務	\$ 4,858,904	\$ 4,559,382
運抵客戶指定地點時滿足履約義務	-	379
	<u>\$ 4,858,904</u>	<u>\$ 4,559,761</u>

二四、本期淨利

(一) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總 營業費用	\$ <u>6,926</u>	\$ <u>5,842</u>	\$ <u>21,913</u>	\$ <u>17,880</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	\$ <u>871</u>	\$ <u>1,510</u>	\$ <u>2,359</u>	\$ <u>4,622</u>

(二) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 34,628	\$ 33,555	\$ 105,027	\$ 103,261
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	1,280	1,310	3,936	4,017
其他員工福利	777	788	2,373	2,412
股份給付基礎權益交割	<u>2,131</u>	<u>-</u>	<u>2,131</u>	<u>22,261</u>
	\$ <u>38,816</u>	\$ <u>35,653</u>	\$ <u>113,467</u>	\$ <u>131,951</u>
依功能別彙總 營業費用	\$ <u>38,816</u>	\$ <u>35,653</u>	\$ <u>113,467</u>	\$ <u>131,951</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。108年及107年7月1日至9月30日與1月1日至9月30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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
董事酬勞	\$ <u>777</u>	\$ <u>788</u>	\$ <u>2,373</u>	\$ <u>2,412</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。

107及106年度員工酬勞及董事酬勞分別於108年3月25日及107年3月23日經董事會決議如下：

金額

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	-	\$	-
董事酬勞		3,192		3,155

107及106年度董事酬勞之實際配發金額與107及106年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司108及107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。

二五、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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 89,149	\$ 77,954	\$ 238,200	\$ 260,954
以前年度之調整	-	-	(15)	5,187
	89,149	77,954	238,185	266,141
遞延所得稅				
本期產生者	(854)	(7,772)	42,575	(28,346)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 88,295</u>	<u>\$ 70,182</u>	<u>\$ 280,760</u>	<u>\$ 237,795</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。

二六、每股盈餘

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.59</u>	<u>\$ 1.76</u>	<u>\$ 8.97</u>	<u>\$ 6.85</u>
基本每股盈餘—108年度 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>\$ 2.25</u>	<u>\$ 1.53</u>	<u>\$ 7.81</u>	<u>\$ 5.96</u>

單位：每股元

計算每股盈餘時，107 年度無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 107 年 12 月 3 日。因追溯調整，107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日基本每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 1.85	\$ 7.19
	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	\$ 1.76	\$ 6.85

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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 盈餘	\$ 212,185	\$ 145,278	\$ 736,398	\$ 564,384

股 數

單位：仟股

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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	82,068	82,646	82,070	82,434

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。

二七、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。上述限制員工權利新股已全數既得。

107 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，請參閱附註二二(二)資本公積及二二(五)2.員工未賺得酬勞。

二八、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。

二九、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

1. 公允價值層級

108 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 1,522,500	\$ -	\$ -	\$ 1,522,500

107 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 2,546	\$ -	\$ -	\$ 2,546

2. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司持有之理財產品因無市場價格可供參考時，係採用評價方法估計，其公允價值參考合約預期收益率估算。

(三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 1,522,500	\$ -	\$ 2,546
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	5,860,507	7,850,918	6,958,909
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	2,321,860	3,102,965	2,702,715

註1：餘額係包含現金及約當現金、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2：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潜在不利影響。

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），參閱附註三一。

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	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
稅前損益	\$ 35,449	\$ 51,312	\$ 13,445	\$ 20,572

(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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 2,391,264	\$ 3,991,116	\$ 3,782,088
—金融負債	709,224	1,457,079	991,376
具公允價值利率風險			
—金融資產	1,522,500	1,312,533	1,286,440

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 23,913 仟元及 20,930 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資基金受益憑證而產生價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之投資部位價格暴險進行相關評估。

若投資部位價格上漲或下跌 1%，108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融工具之公允價值變動分別增加或減少 15,225 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 108 年 9 月 30 日暨 107 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，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十四。

108 年 9 月 30 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
<u>非衍生金融負債</u>					
浮動利率工具	\$ 89,714	\$ 44,691	\$ 574,819	\$ -	\$ 709,224

107 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
<u>非衍生金融負債</u>					
浮動利率工具	\$ -	\$ -	\$ 1,457,079	\$ -	\$ 1,457,079

107 年 9 月 30 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
<u>非衍生金融負債</u>					
浮動利率工具	\$ -	\$ -	\$ 991,376	\$ -	\$ 991,376

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。

三十、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。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
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
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) 承租協議

關係人類別 / 名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租賃及物業管理費用				
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	\$ 396	\$ 267	\$ 723	\$ 597
福州茂盛投資有限公司	949	875	2,898	2,678
江蘇財茂科工貿城股份有限公司	396	-	1,210	-
	<u>\$ 1,741</u>	<u>\$ 1,142</u>	<u>\$ 4,831</u>	<u>\$ 3,275</u>

未來將支付之租賃給付總額彙總如下：

關係人類別 / 名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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	\$ 976	\$ 4,014	\$ 1,097
江蘇財茂科工貿城股份有限公司	1,478	1,197	-
	<u>\$ 2,454</u>	<u>\$ 5,211</u>	<u>\$ 1,097</u>

(三) 出租協議

租賃收入彙總如下：

關係人類別／名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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 福建財茂集團有限公司	<u>\$ 5,617</u>	<u>\$ 4,773</u>	<u>\$ 16,520</u>	<u>\$ 14,071</u>

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人類別／名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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>\$ 9,997</u>	<u>\$ 3,380</u>	<u>\$ 14,071</u>

(四) 其他收入－物業管理收入

關係人類別／名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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 福建財茂集團有限公司	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 336</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／名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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	<u>\$ 232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 192</u>

(六) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他應付款— 關係人	具重大影響之投資者			
	Topwealth International Holdings Limited	<u>\$ 26,994</u>	<u>\$ 12,633</u>	<u>\$ 4,598</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—
關係人係向關係人借款產生之應付利息。

(七) 存出保證金

關係人類別 / 名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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>\$ 218</u>	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 222</u>

(八) 存入保證金

關係人類別 / 名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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>\$ 435</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 444</u>

(九) 向關係人借款

關係人類別 / 名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
短期借款			
具重大影響之投資者			
Topwealth International Holdings Limited	<u>\$ 574,819</u>	<u>\$ 1,365,002</u>	<u>\$ 991,376</u>

關係人類別 / 名稱	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息費用		
具重大影響之投資者		
Topwealth International Holdings Limited	<u>\$ 32,002</u>	<u>\$ 18,266</u>

合併公司向關係人借款之借款利率係參考市場利率（參閱附註十八）。向關係人之借款皆為無擔保借款。

(十) 主要管理階層之薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 7,028	\$ 8,999	\$ 23,895	\$ 27,459
退職後福利	85	98	293	298
其他員工福利	688	788	2,373	2,412
股份基礎給付	1,872	-	1,872	13,316
	<u>\$ 9,673</u>	<u>\$ 9,885</u>	<u>\$ 28,433</u>	<u>\$ 43,485</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。

三一、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：

108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	\$	297	7.0729 (美元：人民幣)		\$	9,153		
新 台 幣		202	0.2299 (新台幣：人民幣)			202		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		22,474	7.0729 (美元：人民幣)			691,462		
歐 元		1,326	7.7538 (歐元：人民幣)			44,724		
新 台 幣		258,982	0.2299 (新台幣：人民幣)			258,982		

107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	\$	808	6.8632 (美元：人民幣)		\$	24,789		
新台幣		303	0.2236 (新台幣：人民幣)			303		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		47,893	6.8632 (美元：人民幣)			1,469,929		
新台幣		715	0.2236 (新台幣：人民幣)			715		

107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	\$	165	6.8792 (美元：人民幣)		\$	5,034		
新台幣		162	0.2254 (新台幣：人民幣)			162		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		32,638	6.8792 (美元：人民幣)			995,974		
新台幣		397,447	0.2254 (新台幣：人民幣)			397,447		

具重大影響之外幣兌換損益 (含已實現及未實現) 如下：

外幣	108年7月1日至9月30日			107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	6.9917 (美元：人民幣)		(\$ 30,911)	6.7971 (美元：人民幣)		(\$ 52,041)
歐元	7.7811 (歐元：人民幣)		902	7.9038 (歐元：人民幣)		-
新台幣	0.2252 (新台幣：人民幣)		(<u>10,162</u>)	0.2222 (新台幣：人民幣)		(<u>22</u>)
			(\$ <u>40,171</u>)			(\$ <u>52,063</u>)
外幣	108年1月1日至9月30日			107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	6.8511 (美元：人民幣)		(\$ 34,567)	6.5105 (美元：人民幣)		(\$ 69,189)
歐元	7.7052 (歐元：人民幣)		379	7.7738 (歐元：人民幣)		-
新台幣	0.2212 (新台幣：人民幣)		(<u>10,173</u>)	0.2177 (新台幣：人民幣)		(<u>30</u>)
			(\$ <u>44,361</u>)			(\$ <u>69,219</u>)

三二、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：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、關聯企業及合資控制部分）：附表二。
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：附表三。
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：附表四。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(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：附表七。
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：附表一。

(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。

三三、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 108 年及 107 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 108 年及 107 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
資金貸與他人明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

編號 (註1)	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4)	期末餘額 (註5)	實際動支金額 (RMB)	利率區間	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供擔保金額	抵押品名稱	價值	對個別對象資金貸與總額	資金限額	與備註
1	淘帝(中國)公司	本公司	-	是	\$ 652,500 (RMB 150,000 仟元)	\$ 652,500 (RMB 150,000 仟元)	\$ 611,136 (RMB 140,491 仟元)	3.2%	2	\$ -	營運所需資金	\$ -	-	\$ -	\$ 5,284,269	5,284,269	註3
2	淘帝(中國)公司	香港淘帝公司	-	是	870,000 (RMB 200,000 仟元)	870,000 (RMB 200,000 仟元)	163,159 (RMB 37,508 仟元)	3.2%	2	-	營運所需資金	-	-	-	5,284,269	5,284,269	註3

註1：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2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者請填 1。

(2) 有短期融通資金之必要者請填 2。

註3：依淘帝(中國)公司資金貸與他人作業辦法規定，貸與他人總額以不得超過貸出資金之公司淨值百分之四十為限，且各別貸與金額以不得超過貸出資金之公司淨值百分之十為限。惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司間，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之子公司對本公司因有短期融通資金之必要所為之資金貸與，不受前述總額及個別限額之限制，以不得超過本公司淨值百分之百為限。

註4：上表新台幣金額係依期末匯率換算。

註5：本公司於 108 年 3 月 25 日董事會通過子公司(淘帝(中國)公司)貸與本公司及子公司間(香港淘帝公司)資金貸與總額分別為人民幣 150,000 仟元及 200,000 仟元，並授權董事會於不超過 1 年之期間內分次撥貸或循環動用。

淘帝國際控股有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期			公允價值(註1)	備註
				股數	帳面金額	持股比例		
淘帝(中國)公司	興銀中短債債券型證券投資基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	337,674,867.34	\$ 1,522,500 (RMB 350,000 仟元)	-	\$ 1,522,500 (RMB 350,000 仟元)	

註 1：公允價值係按台幣期末匯率換算。

淘帝國際控股有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

買、賣之公司	有種類及名稱	債證名稱	帳列科目	交易對象	開係	期		初買		入賣		出		末	
						單	位	數	金	單	位	數	金	單	位
淘帝(中國)公司	理財產品	中短債債券型證券投資基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	\$	-	337,674,867.34	\$ 1,522,500 (RMB 350,000 仟元)	-	-	337,674,867.34	\$ 1,522,500 (RMB 350,000 仟元)	-	-

淘帝國際控股有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上者

民國108年9月30日

附表四

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	象關	係	應收關係人款項餘額 (註)	轉	非	逾	期	應	收	關	係	人	款	項	應	收	後	收	回	金	額	抵	備	列	帳	額
淘帝(中國)公司	本公司	最終母公司	其他應收款-關係人	\$ 615,741	-	\$	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淘帝(中國)公司	香港淘帝公司	最終母公司	其他應收款-關係人	163,250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註一：主係母子公司間資金貸與。

註二：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

淘帝國際控股有限公司及子公司
 母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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表五

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	交易 條件	佔合併總資產之比率 (%) (註 3)		
0	本公司			應收關係企業款項	\$ 861	代墊款			
1	淘帝(中國)公司	香港淘帝公司 本公司	1	應收關係企業款項	613,423	資金貸與			
			2	應收關係企業款項	2,318	代墊款			
			2	應收關係企業款項	2,376	資金貸與			
			3	利息收入	163,248	資金貸與利息			
			3	應收關係企業款項	2	資金貸與			
			3	應收關係企業款項	93	代墊款			
				利息收入		資金貸與利息			

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。

洵希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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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	原始投資金額(註1) 期		本數比率(%)	持帳金額	有據投資公司本期(損)益	本期認列之(損)益	備註
				本	末					
本公司	香港洵希公司	香港	轉投資業務	\$ 1,386,123	\$ 1,386,123	100.00	\$ 6,289,887	\$ 797,061	\$ 797,061	

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七。

淘帝國際控股有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

附表七

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	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積金額	本期末自被投資公司間接或持有之本公司直接或間接持股比例	本期認列投資(損)益帳(註 1)	期末投資價值(註 1)	截至本期末止已匯回投資收益	註
				匯出	匯回						
淘帝(中國)公司	兒童品牌服飾之銷售	\$ 783,000	透過香港淘帝公司及史帝歐公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	100.00	\$ 838,505	\$ 7,948,157	-	註 2
史帝歐公司	轉投資業務	208,713	透過香港淘帝公司再投資大陸公司	-	-	-	100.00	222,875	1,953,140	-	註 3

本期末大陸赴	會計自台灣匯出金額		經濟核准		會經陸地		審投區		會規	
	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	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。