

淘帝國際控股有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國108及107年度

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、會計師查核報告	3~7		-
四、合併資產負債表	8		-
五、合併綜合損益表	9~10		-
六、合併權益變動表	11		-
七、合併現金流量表	12~13		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	27~49		六~二九
(七) 關係人交易	50~52		三十
(八) 質抵押之資產	53		三一
(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	53		三二
(十二) 其 他	53~54		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54, 57~61		三四
2. 轉投資事業相關資訊	54, 62		三四
3. 大陸投資資訊	55, 63		三四
(十四) 部門資訊	55~56		三五

會計師查核報告

淘帝國際控股有限公司 公鑒：

查核意見

淘帝國際控股有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與淘帝國際控股有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對淘帝國際控股有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對淘帝國際控股有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

有關收入認列之詳細內容，請詳合併財務報表附註四及二三。

事項之說明

淘帝國際控股有限公司及其子公司民國 108 年度合併銷貨收入較前一年度增加人民幣（功能性貨幣）119,775 仟元，其中對特定客戶群之銷貨收入較前一年度有顯著成長，增加之金額共計人民幣（功能性貨幣）76,327 仟元，佔合併銷貨收入增加數之 64%。因是，對特定客戶群之銷貨收入認列為合併財務報表查核之關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解銷貨收入認列之相關內部控制，評估銷貨交易時之內部控制作業是否有效；取得特定銷貨客戶群之銷貨明細，抽核其訂單、出貨文件及收款文件，並執行發函詢證及檢視期後收款情形，以確認銷貨收入之真實性。

現金及銀行存款之存在性

有關現金及銀行存款餘額的詳細內容，請詳合併財務報表附註六及八。

事項之說明

截至民國 108 年 12 月 31 日，淘帝國際控股有限公司及其子公司現金及約當現金與原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款（帳列按攤銷成本衡量之金融資產項下）餘額共計新台幣 2,572,726 仟元，佔資產總額 32%，餘額及比率係屬重大。因此，現金及約當現金與原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款之存在性為合併財務報表查核之關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括對現金及約當現金與原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款之控管流程進行瞭解，抽核與銀行取款相關之交易憑證，檢視是否經適當核准，並取得淘帝國際控股有限公司及其子公司帳列銀行存款之餘額明細及銀行對帳單，核對餘額明細至總帳。此外，針對所有往來銀行發函詢證，核對帳列銀行存款餘額至函證回函金額，並檢視函證回函之銀行存款是否有受限制之情事，評估於財報上是否適當揭露。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估淘帝國際控股有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算淘帝國際控股有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

淘帝國際控股有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對淘帝國際控股有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使淘帝國際控股有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致淘帝國際控股有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於淘帝國際控股有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對淘帝國際控股有限公司及其子公司民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 109 年 3 月 30 日



淘帝國際控股有限公司及子公司
合併負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,056,966	13		\$ 4,006,839	47	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	2,385,637	29		-	-	
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、八及九)	1,506,750	19		1,296,880	15	
1170	應收帳款(附註四、十及二三)	2,569,995	32		2,546,510	30	
1200	其他應收款(附註四及十)	9,790	-		466	-	
130X	存貨(附註四及十一)	48,866	1		51,970	1	
1410	預付款項(附註三、十六及十七)	177	-		6,183	-	
1470	其他流動資產	700	-		695	-	
11XX	流動資產總計	<u>7,578,881</u>	<u>94</u>		<u>7,909,543</u>	<u>93</u>	
	非流動資產						
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、八、九及三一)	9,010	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十三)	279,093	3		312,532	4	
1755	使用權資產(附註三、四及十四)	204,528	3		-	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	6,909	-		46,031	1	
1920	存出保證金(附註十七及三十)	215	-		223	-	
1985	長期預付租賃款(附註三及十六)	-	-		212,462	2	
1990	其他預付款(附註十七)	-	-		18,033	-	
15XX	非流動資產總計	<u>499,755</u>	<u>6</u>		<u>589,281</u>	<u>7</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,078,636</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,498,824</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)	\$ 276,104	4		\$ 1,457,079	17	
2170	應付帳款(附註十九)	1,469,359	18		1,477,852	17	
2200	其他應付款(附註二十)	143,354	2		152,529	2	
2220	其他應付款—關係人(附註三十)	354	-		12,633	-	
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	133,881	2		125,740	2	
2320	一年內到期之長期借款(附註四、十八及三一)	45,049	-		-	-	
2399	其他流動負債	4	-		3	-	
21XX	流動負債總計	<u>2,068,105</u>	<u>26</u>		<u>3,225,836</u>	<u>38</u>	
	非流動負債						
2540	長期借款(附註四、十八及三一)	45,049	-		-	-	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	293,476	4		300,838	4	
2645	存入保證金(附註三十)	2,765	-		2,872	-	
25XX	非流動負債總計	<u>341,290</u>	<u>4</u>		<u>303,710</u>	<u>4</u>	
2XXX	負債總計	<u>2,409,395</u>	<u>30</u>		<u>3,529,546</u>	<u>42</u>	
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	949,553	12		826,451	10	
3200	資本公積	1,520,022	19		1,517,887	18	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	480,296	6		384,933	4	
3320	特別盈餘公積	322,542	4		226,909	3	
3350	未分配盈餘	2,933,011	36		2,370,804	28	
3300	保留盈餘總計	<u>3,735,849</u>	<u>46</u>		<u>2,982,646</u>	<u>35</u>	
3400	其他權益	(536,183)	(7)		(322,541)	(4)	
3500	庫藏股票	-	-		(35,165)	(1)	
3XXX	權益總計	<u>5,669,241</u>	<u>70</u>		<u>4,969,278</u>	<u>58</u>	
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 8,078,636</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,498,824</u>	<u>100</u>	

董事長：周訓財



後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	108年度		107年度		
	金 額	%	金 額	%	
4100	銷貨收入（附註四、二三及三五）	\$ 7,169,864	100	\$ 6,764,779	100
5110	銷貨成本（附註十一）	<u>4,366,958</u>	<u>61</u>	<u>4,135,772</u>	<u>61</u>
5900	銷貨毛利	<u>2,802,906</u>	<u>39</u>	<u>2,629,007</u>	<u>39</u>
	營業費用（附註十五、二一、二四及三十）				
6100	推銷費用	999,171	14	1,014,503	15
6200	管理費用	162,906	2	189,074	3
6300	研究發展費用	<u>86,373</u>	<u>1</u>	<u>84,032</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>1,248,450</u>	<u>17</u>	<u>1,287,609</u>	<u>19</u>
6900	營業淨利	<u>1,554,456</u>	<u>22</u>	<u>1,341,398</u>	<u>20</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四）	34,620	1	30,786	-
7110	租金收入（附註四及三十）	45,278	1	38,691	1
7190	其他收入—其他（附註三十）	1,104	-	1,171	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益（附註四及七）	18,581	-	34	-
7510	利息費用（附註三十）	(38,358)	(1)	(27,021)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失（附註四）	-	-	(20)	-
7630	外幣兌換損失（附註四及三一）	(44,759)	(1)	(61,185)	(1)
7670	減損損失（附註四及十五）	(<u>14,298</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>2,168</u>	<u>-</u>	(<u>17,544</u>)	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	108年度		107年度		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 1,556,624	22	\$ 1,323,854	20
7950	所得稅費用(附註四及二五)	<u>421,805</u>	<u>6</u>	<u>370,228</u>	<u>6</u>
8200	本年度淨利	1,134,819	16	953,626	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(附註二二)	<u>(213,642)</u>	<u>(3)</u>	<u>(95,632)</u>	<u>(1)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 921,177</u>	<u>13</u>	<u>\$ 857,994</u>	<u>13</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 1,134,819</u>	<u>16</u>	<u>\$ 953,626</u>	<u>14</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 921,177</u>	<u>13</u>	<u>\$ 857,994</u>	<u>13</u>
	每股盈餘(附註二六)				
9750	基 本	<u>\$ 12.01</u>		<u>\$ 10.06</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：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼		普通股 (附註二二及二七)		資本公積 (附註二二及二七)			其他權益項目		庫藏股 (附註二二)	權益總額	
		股數 (仟股)	金額	保留盈餘 (附註二二)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註二二)			員工未賺得酬勞 (附註二二)
A1	107年1月1日餘額	78,710	\$ 787,096	\$ 1,517,887	\$ 293,641	\$ 192,141	\$ 1,962,760	(\$ 226,909)	(\$ 22,261)	\$ -	\$ 4,504,355
B1	106年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	91,292	-	(91,292)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	34,768	(34,768)	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 4.83 元	-	-	-	-	-	(380,167)	-	-	-	(380,167)
B9	股票股利—每股 0.5 元	3,935	39,355	-	-	-	(39,355)	-	-	-	-
	小計	3,935	39,355	-	91,292	34,768	(545,582)	-	-	-	(380,167)
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(35,165)	(35,165)
D1	107年度淨利	-	-	-	-	-	953,626	-	-	-	953,626
D3	107年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(95,632)	-	-	(95,632)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	953,626	(95,632)	-	-	857,994
N1	限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	22,261	-	22,261
Z1	107年12月31日餘額	82,645	826,451	1,517,887	384,933	226,909	2,370,804	(322,541)	-	(35,165)	4,969,278
B1	107年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	95,363	-	(95,363)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	95,633	(95,633)	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 3.15 元	-	-	-	-	-	(258,514)	-	-	-	(258,514)
B9	股票股利—每股 1.5 元	12,310	123,102	-	-	-	(123,102)	-	-	-	-
	小計	12,310	123,102	-	95,363	95,633	(572,612)	-	-	-	(258,514)
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,894)	(12,894)
D1	108年度淨利	-	-	-	-	-	1,134,819	-	-	-	1,134,819
D3	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(213,642)	-	-	(213,642)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,134,819	(213,642)	-	-	921,177
G1	員工認股權行使	-	-	-	-	-	-	-	-	48,059	48,059
N1	庫藏股轉讓予員工酬勞成本	-	-	2,135	-	-	-	-	-	-	2,135
Z1	108年12月31日餘額	94,955	\$ 949,553	\$ 1,520,022	\$ 387,296	\$ 322,542	\$ 2,933,011	(\$ 536,183)	\$ -	\$ -	\$ 5,669,241

後附之鴻周印財務報告之一部分。

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其子公司



民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 1,556,624	\$ 1,323,854
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	28,634	23,665
A20200	攤銷費用	3,210	6,117
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益	(18,581)	(34)
A20300	存貨跌價及呆滯損失	5,642	6,892
A20900	利息費用	38,358	27,021
A21200	利息收入	(34,620)	(30,786)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,135	22,261
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	20
A23700	其他無形資產減損損失	14,298	-
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	-	34
A31150	應收帳款	(123,181)	(295,305)
A31180	其他應收款	(16)	-
A31200	存 貨	(4,433)	(11,202)
A31230	預付款項	-	41,794
A31240	其他流動資產	(32)	(51)
A32150	應付帳款	48,507	230,698
A32180	其他應付款	(3,024)	31,875
A32190	其他應付款－關係人	-	(136)
A32230	其他流動負債	1	-
A33000	營運產生之現金	1,513,522	1,376,717
A33500	支付之所得稅	(365,593)	(395,391)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,147,929</u>	<u>981,326</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之淨現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 1,574,559)	(\$ 2,644,800)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,296,880	2,644,800
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(2,459,600)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(23)	(111)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	10
B07300	其他預付款增加	-	(9,462)
B07500	收取之利息	<u>24,932</u>	<u>31,406</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(2,712,370)</u>	<u>21,843</u>
	籌資活動之淨現金流量		
C00100	短期借款增加	479,918	647,346
C00200	短期借款減少	(1,580,393)	(94,389)
C03100	存入保證金增加	-	598
C04500	發放現金股利	(258,514)	(396,920)
C04800	員工執行認股權	48,059	-
C04900	庫藏股票買回成本	(12,894)	(35,165)
C05600	支付之利息	<u>(49,507)</u>	<u>(19,856)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(1,373,331)</u>	<u>101,614</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(12,101)</u>	<u>(75,021)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(2,949,873)	1,029,762
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>4,006,839</u>	<u>2,977,077</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,056,966</u>	<u>\$ 4,006,839</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 12 月 31 日

(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 109 年 3 月 30 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 未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）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

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追溯適用此項修正。

註 3：2020 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其他準則、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 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
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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其他準則、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 IFRSs 編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算。所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

(六) 存 貨

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 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。

(1) 衡量種類

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及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

B. 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（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之原始到期超過 3 個月之定期存款、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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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。

(2) 金融資產之減損

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。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

(3) 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。

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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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

(1) 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。

(2) 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。

(十一) 收入認列

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

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

商品銷貨收入來自兒童品牌服飾之銷售，由於服飾商品於起運時，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、網路銷售之兒童品牌服飾係於產品運抵客戶指定地點時認列收入。

(十二) 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。

(十三) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十五) 股份基礎給付協議

1. 員工認股權

給與員工之員工認股權係合併公司轉讓持有之庫藏股票，並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—員工認股權。

2. 限制員工權利新股

給與員工之限制員工權利新股，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新股時，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—限制員工權利新股。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—限制員工權利新股。

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新股估計數量。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—限制員工權利新股。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

合併公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金	\$ 16	\$ 70
銀行活期存款	1,056,950	3,991,116
約當現金（原始到期日在3個月 以內之定期存款）	-	15,653
	<u>\$ 1,056,966</u>	<u>\$ 4,006,839</u>

銀行活期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行活期存款	0.00%-0.35%	0.00%-0.5%
銀行定期存款	-	3.05%

截至108年及107年12月31日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款為1,506,750仟元及1,296,880仟元，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

	108年12月31日	107年12月31日
<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)	\$ 865,368	\$ -
基金受益憑證(二)	<u>1,520,269</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,385,637</u>	<u>\$ -</u>

- (一) 合併公司108年度向銀行承作之理財產品係屬非保本浮動收益型產品，為定期開放型理財產品，合併公司得於開放日之前申請贖回上一封閉期之理財產品份額。
- (二) 合併公司108年度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及107年度之透過損益按公允價值衡量之金融資產利益分別為18,581仟元及34仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>\$ 1,506,750</u>	<u>\$ 1,296,880</u>
<u>非 流 動</u>		
受限制資產—原始到期日3個月內之定期存款(二)	<u>\$ 9,010</u>	<u>\$ -</u>

- (一) 截至108年及107年12月31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) 作為長期借款擔保之受限制資本銀行存款年利率為2.32%，請參閱附註三一。
- (三) 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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
總帳面金額	\$ 1,515,760	\$ 1,296,880
備抵損失	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,515,760</u>	<u>\$ 1,296,880</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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 2,569,995	\$ 2,546,510
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 2,569,995</u>	<u>\$ 2,546,510</u>
<u>其他應收款</u>		
應收利息	\$ 9,775	\$ 466
其 他	15	-
	<u>\$ 9,790</u>	<u>\$ 466</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售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，合併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 年及 107 年 12 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 108 及 107 年度皆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

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	<u>\$ 48,866</u>	<u>\$ 51,970</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,366,958 仟元及 4,135,772 仟元。108 及 107 年度銷貨成本分別包括存貨跌價損失 5,642 仟元及 6,892 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，並無未列入合併財務報告之子公司：

投資公司	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			108年 12月31日	107年 12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%
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%
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%
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%

上述併入合併財務報告之子公司，其財務報告皆經會計師查核。

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109年3月30日止，上述交易均尚未辦理完成。

十三、不動產、廠房及設備

	108年12月31日
自用	\$179,090
營業租賃出租	<u>100,003</u>
	<u>\$279,093</u>

(一) 自用 - 108年

成本	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	合計
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	(<u>163,686</u>)	-	-	-	(<u>163,686</u>)
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	(<u>10,484</u>)	(<u>114</u>)	(<u>677</u>)	(<u>172</u>)	(<u>11,447</u>)
108年12月31日餘額	<u>\$ 270,262</u>	<u>\$ 2,928</u>	<u>\$ 17,448</u>	<u>\$ 4,450</u>	<u>\$ 295,088</u>

(接次頁)

(承前頁)

	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	合 計
<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	13,267	81	1,432	120	14,900
淨兌換差額	(3,831)	(101)	(422)	(147)	(4,501)
108年12月31日餘額	<u>\$ 98,740</u>	<u>\$ 2,586</u>	<u>\$ 10,864</u>	<u>\$ 3,808</u>	<u>\$ 115,998</u>
107年12月31日 及108年1月1日淨額 (重編後)	<u>\$ 191,442</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 8,271</u>	<u>\$ 764</u>	<u>\$ 200,913</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 171,522</u>	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 6,584</u>	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 179,090</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	(6,113)
108年12月31日餘額	<u>\$157,573</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	7,735
淨兌換差額	(2,232)
108年12月31日餘額	<u>\$ 57,570</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨額(重編後)	<u>\$111,619</u>
108年12月31日淨額	<u>\$100,003</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12月31日
第 1 年	<u>\$ 17,327</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

成 本	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
處 分	-	(96)	-	-	(96)
淨兌換差額	(9,242)	(63)	(377)	(96)	(9,778)
107年12月31日餘額	<u>\$ 444,432</u>	<u>\$ 3,042</u>	<u>\$ 18,125</u>	<u>\$ 4,599</u>	<u>\$ 470,198</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	21,951	95	1,460	159	23,665
處 分	-	(66)	-	-	(66)
淨兌換差額	(2,916)	(53)	(204)	(80)	(3,253)
107年12月31日餘額	<u>\$ 141,371</u>	<u>\$ 2,606</u>	<u>\$ 9,854</u>	<u>\$ 3,835</u>	<u>\$ 157,666</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 303,061</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 8,271</u>	<u>\$ 764</u>	<u>\$ 312,532</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
不超過 1 年	\$ 18,851
1~5 年	<u>4,636</u>
	<u>\$ 23,487</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
土地	<u>\$ 204,528</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	<u>\$ 5,999</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 年度並未發生重大增添、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

合併公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備請參閱附註十三。

108年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 6,408</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 6,408)</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：

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

十五、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ -
單獨取得	<u>17,508</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 17,508</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
108年1月1日餘額	\$ -
攤銷費用	3,210
認列減損損失	<u>14,298</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 17,508</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ -</u>

合併公司評估因銷售策略調整，原開發之網路平台未來經濟效益有限，故於108年度認列減損損失14,298仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之減損損失項下。

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：

管理費用	<u>108年度</u>
	<u>\$ 3,210</u>

十六、長期預付租賃款

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

除認列攤銷費用外，合併公司之長期預付租賃款於107年度並未發生重大增添、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12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付租賃款(附註十六)	\$ -	\$ 5,999
其他預付費用	<u>177</u>	<u>184</u>
	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 6,183</u>
<u>非流動</u>		
存出保證金	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 223</u>
其他預付款		
預付網路平台建置費	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,033</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用額度借款(1)	\$ -	\$ 92,077
銀行信用額度借款(2)	44,580	-
關係人借款(3)(附註三十)	<u>231,524</u>	<u>1,365,002</u>
	<u>\$ 276,104</u>	<u>\$ 1,457,079</u>

- (1) 銀行週轉性借款之利率於 107 年 12 月 31 日為 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 12 月 31 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 年及 107 年 12 月 31 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。

(二) 長期借款

	<u>108年12月31日</u>
擔保借款	
銀行借款	\$ 90,098
減：列為1年內到期部分	(<u>45,049</u>)
長期借款	<u>\$ 45,049</u>

該銀行借款係以合併公司定存單作為此項借款之擔保品（參閱附註三一），借款到期日為110年10月17日，每季平均攤還本金，截至108年12月31日止，有效年利率為3.47%。

十九、應付帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付帳款	<u>\$ 1,469,359</u>	<u>\$ 1,477,852</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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付增值稅	\$ 37,893	\$ 41,899
應付薪資	35,744	36,501
應付廣告費	31,841	30,310
應付住房公積金	17,556	18,237
應付其他稅捐	11,738	12,278
應付員工酬勞及董事酬勞	3,014	3,130
應付利息	147	217
應付其他費用	<u>5,421</u>	<u>9,957</u>
	<u>\$143,354</u>	<u>\$152,529</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及107年度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5,178仟元及5,307仟元。本公司及其他子公司未訂定退休辦法。

二二、權 益

(一) 普 通 股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>94,955</u>	<u>82,645</u>
已發行股本	<u>\$ 949,553</u>	<u>\$ 826,451</u>

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股 數 (仟 股)	股 本
107年1月1日餘額	78,710	\$787,096
股票股利	<u>3,935</u>	<u>39,355</u>
107年12月31日餘額	<u>82,645</u>	<u>\$826,451</u>
108年1月1日餘額	82,645	\$826,451
股票股利	<u>12,310</u>	<u>123,102</u>
108年12月31日餘額	<u>94,955</u>	<u>\$949,553</u>

(二) 資 本 公 積

	108年12月31日	107年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本		
股票發行溢價	<u>\$ 1,517,887</u>	<u>\$ 1,517,887</u>
僅得用以彌補虧損		
庫藏股票交易	<u>\$ 2,135</u>	<u>\$ -</u>

108及107年度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	庫 藏 股 票 交 易	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>	<u>-</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 1,517,887</u>	<u>\$ -</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	-	-	2,135	-	2,135
員工執行認股權	-	-	<u>(2,135)</u>	<u>2,135</u>	<u>-</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 1,517,887</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,135</u>	<u>\$ 1,520,022</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 及 106 年度盈餘分配案之盈餘轉增資，業經董事會決議分別以 108 年 12 月 4 日及 107 年 12 月 3 日為配股基準日。

因本公司 108 年買回庫藏股轉讓予員工 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年度	107年度
年初餘額	\$226,909	\$192,141
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>95,633</u>	<u>34,768</u>
年底餘額	<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年度	107年度
年初餘額	(\$322,541)	(\$226,909)
換算表達貨幣之兌換差額	<u>(213,642)</u>	<u>(95,632)</u>
年底餘額	<u>(\$536,183)</u>	<u>(\$322,541)</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年度
年初餘額	(\$ 22,261)
認列限制員工權利新股	
酬勞成本	<u>22,261</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>

(六) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 (仟 股)
108年1月1日股數				419
本年度增加				158
本年度減少				(577)
108年12月31日股數				<u> </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，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 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、收 入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$7,169,864</u>	<u>\$6,764,779</u>

(一) 合併公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日之合約餘額帳列於應收帳款 2,569,995 仟元及 2,546,510 仟元，請參閱附註十。

(二) 客戶合約收入之細分

	108年度	107年度
<u>主要地區市場</u>		
中國	<u>\$ 7,169,864</u>	<u>\$ 6,764,779</u>
<u>主要產品</u>		
嬰幼童裝	\$ 1,486,869	\$ 1,329,806
其他童裝	<u>5,682,995</u>	<u>5,434,973</u>
	<u>\$ 7,169,864</u>	<u>\$ 6,764,779</u>
<u>收入認列時點</u>		
於起運時點滿足履約義務	\$ 7,169,864	\$ 6,764,400
運抵客戶指定地點時滿足履約義務	<u>-</u>	<u>379</u>
	<u>\$ 7,169,864</u>	<u>\$ 6,764,779</u>

二四、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 28,634	\$ 23,665
使用權資產	3,210	-
長期預付租賃款	<u>-</u>	<u>6,117</u>
	<u>\$ 31,844</u>	<u>\$ 29,782</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 28,634</u>	<u>\$ 23,665</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 3,210</u>	<u>\$ 6,117</u>

(二) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	\$144,642	\$144,478
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	5,178	5,307
其他員工福利	3,130	3,192
股份給付基礎權益交割	<u>2,131</u>	<u>22,261</u>
	<u>\$155,081</u>	<u>\$175,238</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$155,081</u>	<u>\$175,238</u>

(三) 員工酬勞及董事酬勞

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。108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 30 日及 108 年 3 月 25 日經董事會決議如下，係考量經營現況以可能發放之金額為基礎估列。

金 額

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	-	\$	-
董事酬勞		3,130		3,192

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年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 378,944	\$ 384,608
以前年度之調整	(<u>14</u>)	<u>5,097</u>
	378,930	389,705
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>42,875</u>	(<u>19,477</u>)
	<u>\$ 421,805</u>	<u>\$ 370,228</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	<u>\$ 1,556,624</u>	<u>\$ 1,323,854</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 419,589	\$ 364,963
永久性差異	2,230	168
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(14)	5,097
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 421,805</u>	<u>\$ 370,228</u>

合併公司中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

(二) 本期所得稅負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 133,881</u>	<u>\$ 125,740</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
預提費用	\$ 46,031	(\$ 38,854)	(\$ 268)	\$ 6,909
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
權益法投資淨額	\$ 300,722	\$ -	(\$ 11,230)	\$ 289,492
其 他	116	4,021	(153)	3,984
	<u>\$ 300,838</u>	<u>\$ 4,021</u>	<u>(\$ 11,383)</u>	<u>\$ 293,476</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
預提費用	\$ 27,645	\$ 19,322	(\$ 936)	\$ 46,031
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
權益法投資淨額	\$ 306,976	\$ -	(\$ 6,254)	\$ 300,722
其 他	274	(155)	(3)	116
	<u>\$ 307,250</u>	<u>(\$ 155)</u>	<u>(\$ 6,257)</u>	<u>\$ 300,838</u>

(四) 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

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 12.01</u>	<u>\$ 10.06</u>

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108年12月4日。因追溯調整，107年度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年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 11.56</u>	<u>\$ 10.06</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利 單位：每股元

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之盈餘	<u>\$1,134,819</u>	<u>\$ 953,626</u>

股數 單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>94,458</u>	<u>94,764</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於 107 年度已全數既得。

107 年度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)之員工未賺得酬勞。

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 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
理財產品	\$ -	\$ -	\$ 865,368	\$ 865,368
基金受益憑證	<u>1,520,269</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,520,269</u>
	<u>\$ 1,520,269</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 865,368</u>	<u>\$ 2,385,637</u>

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12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 2,385,637	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	5,152,726	7,850,918
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	1,982,034	3,102,965

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按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—關係人、一年內到期之長期借款、長期借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（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），參閱附註三三。

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年度	107年度	108年度	107年度
稅前損益	\$ 15,792	\$ 73,679	\$ 4	\$ 21

(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12月31日	107年12月31日
具現金流量利率風險		
—金融資產	\$ 1,056,950	\$ 3,991,116
—金融負債	366,202	1,457,079
具公允價值利率風險		
—金融資產	1,515,760	1,312,533

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 及 107 年度之稅前淨利將分別增加／減少 6,907 仟元及 25,340 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資理財產品及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 年度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 23,856 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 年及 107 年 12 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十四。

108 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	\$ 2,616	\$ 2,616	\$ 315,921	\$ 45,049	\$ 366,202

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

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年度	107年度
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	\$ 640	\$ 790
福州茂盛投資有限公司	3,823	3,544
江蘇財茂科工貿城股份有限公司	1,595	-
	<u>\$ 6,058</u>	<u>\$ 4,334</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12月31日	107年12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	\$ 3,864	\$ 4,014
江蘇財茂科工貿城股份有限公司	1,152	1,197
台灣財茂國際有限公司	635	-
	<u>\$ 5,651</u>	<u>\$ 5,211</u>

(三) 出租協議

租賃收入彙總如下：

關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
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>\$ 21,996</u>	<u>\$ 18,795</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12月31日	107年12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>\$ 3,809</u>	<u>\$ 3,380</u>

(四) 其他收入－物業管理收入

關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
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>\$ 437</u>	<u>\$ 445</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) 其他收入－其他

關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
具重大影響之投資者		
Topwealth International Holdings Limited	<u>\$ 75</u>	<u>\$ -</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 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
其他應付款－關係人	具重大影響之投資者		
	Topwealth International Holdings Limited	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 12,633</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。

(七) 存出保證金

關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12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	\$ 215	\$ 223

(八) 存入保證金

關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12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	\$ 431	\$ 447

(九) 向關係人借款

關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
短期借款		
具重大影響之投資者		
Topwealth International Holdings Limited	\$ 231,524	\$ 1,365,002
關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
利息費用		
具重大影響之投資者		
Topwealth International Holdings Limited	\$ 34,523	\$ 26,286

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年度	107年度
短期員工福利	\$ 35,519	\$ 41,187
退職後福利	386	394
其他員工福利	3,130	3,192
股份基礎給付	1,872	13,316
	\$ 40,907	\$ 58,089

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、質抵押之資產

下列資產業經提供作為向銀行借款之擔保品，其帳面價值如下：

	108年12月31日	107年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	\$ 9,010	\$ -

三二、重大之期後事項

109年1月爆發2019年新型冠狀病毒疫情，由於合併公司部分代理商係於疫情嚴重地區，預期其營運將受重大影響，截至合併財務報告通過發布日尚無法評估其受疫情影響情況，合併公司將持續評估客戶支付應收款項之能力暨營運及整體產業受影響之程度。

三三、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	\$	585	6.9762 (美元：人民幣)		\$	17,555		
新 台 幣		815	0.2323 (新台幣：人民幣)			815		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		10,708	6.9762 (美元：人民幣)			321,603		
歐 元		1,340	7.8155 (歐元：人民幣)			45,100		
新 台 幣		897	0.2323 (新台幣：人民幣)			897		

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	6.6832 (美元：人民幣)		\$	24,789		
新 台 幣		303	0.2236 (新台幣：人民幣)			303		

(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	\$ 47,893	6.6832 (美元：人民幣)	\$ 1,469,929
新台幣	715	0.2236 (新台幣：人民幣)	715

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年度			107年度		
	匯率	淨兌換損失	匯率	淨兌換損失		
美元	6.8960 (美元：人民幣)	(\$ 33,267)	6.6118 (美元：人民幣)	(\$ 61,175)		
新台幣	0.2236 (新台幣：人民幣)	(11,153)	0.2193 (新台幣：人民幣)	(10)		
歐元	7.2688 (歐元：人民幣)	(339)	7.8016 (歐元：人民幣)	-		
		(\$ 44,759)		(\$ 61,185)		

三四、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、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：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：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。

三五、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 及 107 年度應報導之營運部門財務資訊可參照 108 及 107 年度之合併財務報表。另有關企業整體資訊之揭露如下：

(一) 主要產品收入

合併公司之主要產品收入分析如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
嬰幼童裝	\$ 1,486,869	\$ 1,329,806
其他童裝	<u>5,682,995</u>	<u>5,434,973</u>
	<u>\$ 7,169,864</u>	<u>\$ 6,764,779</u>

(二) 地區別資訊

合併公司主要於中國地區營運。

(三) 主要客戶資訊

108 及 107 年度皆無佔合併公司銷貨收入 10%之客戶。

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 12 月 31 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	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	提列帳額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額	資金管限額	與備註
1	淘帝(中國)公司	本公司	-	是	\$ 645,750 (RMB 150,000 仟元)	\$ 645,750 (RMB 150,000 仟元)	\$ 604,814 (RMB 140,491 仟元)	3.2%	2	\$ -	營運所需資金調度	\$ -	-	\$ -	\$ 5,669,241	\$ 5,669,241	註 3
2	淘帝(中國)公司	香港淘帝公司	-	是	861,000 (RMB 200,000 仟元)	861,000 (RMB 200,000 仟元)	756,635 (RMB 175,757 仟元)	3.2%	2	-	營運所需資金調度	-	-	-	5,669,241	5,669,241	註 3

註 1：本公司資金貸與他人應分列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，並經與董事會於不超過 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 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

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 股 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值 (註 1)	備 註
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	\$ 1,520,269 (RMB 353,140 仟元)	-	\$ 1,520,269 (RMB 353,140 仟元)	
	民 生 銀 行 非 凡 資 產 管 理 翠 竹 公 享 系 列 理 財 產 品	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 流 動	-	865,368 (RMB 201,015 仟元)	-	865,368 (RMB 201,015 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12月31日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

買、賣之公司	有價證券名稱及種類	帳目	交易對象	關係	日期	期		買		賣		價	面	成	本	處	分	損	益	出	期	末	
						位	數	位	數	位	數											位	數
淘帝(中國)公司	興銀中短債債券型證券投資基金 民生銀行非凡資產管理系列 竹公事系列 理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	—	—	—	337,674,867.34	—	—	—	\$	—	—	—	—	—	—	—	—	337,674,867.34	\$	1,506,750
		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(RMB)	(350,000千元)
		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(RMB)	(861,000)
																						(RMB)	(200,000千元)

註：有價證券係以原始投資成本並按新台幣期末匯率換算表達。

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

單位：新台幣仟元

附表四

民國 108 年 12 月 31 日

帳列應收款項之公司	交易對象	對	關	係	應收關係人款項餘額	理	轉	逾	期	應	收	關	係	人	款	項	應	收	後	項	款	項	提	列	備	抵
淘帝(中國)公司	本公司	易	象	係	(理	率	全	全	期	收	收	人	款	式	收	後	收	收	額	額	項	帳	金	額	
淘帝(中國)公司	本公司		最終母公司	其他應收款	611,902		-	\$									\$									
淘帝(中國)公司	香港淘帝公司		母公司	其他應收款	760,451		-																			

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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 佔合併總資產之比率 (%) (註 3)
				科目	金額	交易條件	金額	
0	本公司	香港淘帝公司	1	應付關係企業款項	\$ 852	代墊款		-
1	淘帝(中國)公司	本公司	2	應收關係企業款項	611,902	資金貸與		-
			2	應收關係企業款項	1,088	代墊款		-
			2	利息收入	7,363	資金貸與利息		-
		香港淘帝公司	3	應付關係企業款項	760,451	資金貸與		-
			3	應付關係企業款項	2	代墊款		-
			3	利息收入	3,963	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，以期未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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另註明外，
為新台幣千元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額 (註 1)	期 末 股 份 數	持 有 比 率 (%)	持 有 面 額	有 限 公 司 本 期 認 列 之 損 益	備 註
本公司	香港淘帝公司	香 港	轉 投 資 業 務	\$ 1,371,784	174,227,460	100.00	\$ 6,634,857	\$ 1,212,432	
				\$ 1,371,784			\$ 1,212,432	\$ 1,212,432	

註 1：原始投資金額本期末及上期末皆為人民幣 318,649 千元，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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1090107

會員姓名：
 (1) 江明南
 (2) 施景彬

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

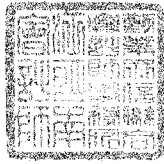
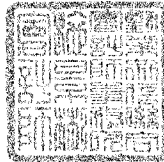
事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
 (1) 北市會證字第 3940 號
 (2) 北市會證字第 2059 號

委託人統一編號：54381224

印鑑證明書用途：辦理淘帝國際控股有限公司108年度（自民國108年1月1日至108年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	江明南	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	施景彬	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 109 年 () 月 14 日

