

股票代碼：2929

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109及108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 §

壹、封面.....	1
貳、目錄.....	2
參、會計師核閱報告.....	3
肆、合併資產負債表.....	4
伍、合併綜合損益表.....	5
陸、合併權益變動表.....	6
柒、合併現金流量表.....	7
捌、合併財務報告附註	
一、 公司沿革.....	8
二、 通過財務報告之日期及程序.....	8
三、 新發布及修訂準則及解釋之適用.....	8~9
四、 重大會計政策之彙總說明.....	9~16
五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源..	16
六、 重要會計項目之說明.....	16~31
七、 關係人交易.....	31~33
八、 質押之資產.....	33
九、 重大或有負債及未認列之合約承諾.....	33
十、 重大之災害損失.....	33
十一、 重大之期後事項.....	33
十二、 其他.....	33~38
十三、 附註揭露事項.....	39
(一)重大交易事項相關資訊.....	39~43
(二)轉投資事業相關資訊.....	39~43
(三)大陸投資資訊.....	44
(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形.....	45
(五)主要股東資訊.....	46
十四、 部門資訊.....	39

會計師核閱報告

淘帝國際控股有限公司 公鑒：

前言

淘帝國際控股有限公司及其子公司民國一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年七月一日至九月三十日及民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任則係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達淘帝國際控股有限公司及其子公司民國一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年七月一日至九月三十日、民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

淘帝國際控股有限公司及其子公司民國一〇八年第三季合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一〇八年十一月十二日出具無保留結論之核閱報告。

德昌聯合會計師事務所

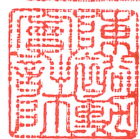
會計師：李定益

李定益



會計師：陳裕勳

陳裕勳



核准文號：金融監督管理委員會證券期貨局
金管證審字第 1050038061 號
金管證審字第 1040006565 號

中華民國一〇九年十一月十三日

淘帝國際控股有限公司及子公司
合併資產負債表
民國109年9月30日暨108年12月31日及9月30日

民國109及108年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	項 目	附 註	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	四(六).六(一)	\$ 1,209,426	20	\$ 1,056,966	13	\$ 2,391,312	30
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四(七).六(二)	1,759,461	29	2,385,637	29	1,522,500	19
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	四(七).六(三)	1,536,840	26	1,506,750	19	1,522,500	19
1170	應收帳款淨額	四(七).六(四)(十五)	463,338	8	2,569,995	32	1,942,750	25
1200	其他應收款	四(七).六(四)	16,472	-	9,790	-	3,727	-
1220	本期所得稅資產	四(十五).六(十八)	20,631	-	-	-	-	-
130x	存貨	四(八).六(五)	250,234	4	48,866	1	90,833	1
1410	預付款項	六(九)	175,812	3	177	-	547	-
1470	其他流動資產		779	-	700	-	707	-
11xx	流動資產合計		5,432,993	90	7,578,881	94	7,474,876	94
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	四(七).六(三).八	-	-	9,010	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四(九)(十一).六(六)	261,166	4	279,093	3	287,314	3
1755	使用權資產	四(十二).六(七)	198,523	4	204,528	3	208,125	3
1780	無形資產	四(十)(十一).六(八)	-	-	-	-	14,760	-
1840	遞延所得稅資產	四(十五).六(十八)	101,336	2	6,909	-	4,231	-
1920	存出保證金	七	213	-	215	-	218	-
15xx	非流動資產合計		561,238	10	499,755	6	514,648	6
1xxx	資產總計		\$ 5,994,231	100	\$ 8,078,636	100	\$ 7,989,524	100
流動負債								
2100	短期借款	四(十七).六(十)(二十).七	\$ 382,815	6	\$ 276,104	4	\$ 709,224	9
2170	應付帳款	六(十一)	934,553	16	1,469,359	18	1,213,034	15
2200	其他應付款	六(十二)	152,799	3	143,354	2	369,814	5
2220	其他應付款-關係人	七	5,774	-	354	-	26,994	-
2230	本期所得稅負債	四(十五).六(十八)	-	-	133,881	2	89,545	1
2322	一年或一營業週期內到期長期借款	四(十七).六(十)(二十)	-	-	45,049	-	-	-
2399	其他流動負債		518	-	4	-	790	-
21xx	流動負債合計		1,476,459	25	2,068,105	26	2,409,401	30
非流動負債								
2540	長期借款	四(十七).六(十)(二十)	-	-	45,049	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	四(十五).六(十八)	287,071	6	293,476	4	293,060	4
2645	存入保證金	六(二十).七	1,504	-	2,765	-	2,794	-
25xx	非流動負債合計		288,575	6	341,290	4	295,854	4
2xxx	負債總計		1,765,034	31	2,409,395	30	2,705,255	34
歸屬於本公司業主之權益		六(十四)						
3110	普通股股本		949,553	16	949,553	12	826,451	10
3150	待分配股票股利		145,385	2	-	-	123,102	2
3200	資本公積		1,520,022	24	1,520,022	19	1,520,022	19
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		593,778	10	480,296	6	480,296	6
3320	特別盈餘公積		536,182	9	322,542	4	322,542	4
3350	未分配盈餘		1,073,607	18	2,933,011	36	2,534,590	32
3400	其他權益		(586,953)	(10)	(536,183)	(7)	(474,675)	(6)
3500	庫藏股票	四(十四).六(十四)	(2,377)	-	-	-	(48,059)	(1)
3xxx	權益總計		4,229,197	69	5,669,241	70	5,284,269	66
2-3xxx	負債及權益總計		\$ 5,994,231	100	\$ 8,078,636	100	\$ 7,989,524	100

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)

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
合併綜合損益表

民國109及108年7月1日至9月30日暨109及108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，惟每股
盈餘(虧損)為元

代碼	項 目	附 註	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四(十六).六(十五)	\$ 448,244	100	\$ 1,759,246	100	\$ 1,824,473	100	\$ 4,858,904	100
5000	營業成本	六(五)	(850,908)	(190)	(1,073,484)	(61)	(2,502,879)	(137)	(2,960,466)	(61)
5900	營業毛利(損)		(402,664)	(90)	685,762	39	(678,406)	(37)	1,898,438	39
	營業費用	四(十二)(十三).六(十三)(十六).七								
6100	推銷費用		(204,540)	(46)	(290,258)	(17)	(674,130)	(37)	(675,601)	(14)
6200	管理費用		(45,197)	(10)	(42,968)	(2)	(105,444)	(6)	(123,588)	(3)
6300	研究發展費用		(16,522)	(4)	(23,698)	(1)	(63,726)	(3)	(64,506)	(1)
6000	營業費用合計		(266,259)	(60)	(356,924)	(20)	(843,300)	(46)	(863,695)	(18)
6900	營業利益(損失)		(668,923)	(150)	328,838	19	(1,521,706)	(83)	1,034,743	21
	營業外收入及支出									
7100	利息收入		9,212	2	10,495	-	22,959	1	27,019	1
7010	其他收入	四(十二).六(十六).七	7,396	2	12,019	1	18,994	1	34,577	1
7020	其他利益及損失	四(七).六(十六)	21,280	5	(40,171)	(2)	63,100	3	(44,361)	(1)
7050	財務成本	四(十七).六(十六).七	(1,657)	-	(10,701)	(1)	(7,510)	-	(34,820)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		36,231	9	(28,358)	(2)	97,543	5	(17,585)	-
7900	稅前淨利(損)		(632,692)	(141)	300,480	17	(1,424,163)	(78)	1,017,158	21
7950	所得稅利益(費用)	四(十五).六(十八)	(16,999)	(4)	(88,295)	(5)	53,430	3	(280,760)	(6)
8200	本期淨利(損)		(649,691)	(145)	212,185	12	(1,370,733)	(75)	736,398	15
	其他綜合損益：	六(十七)								
8310	不重分類至損益之項目									
8341	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		87,564	20	(203,082)	(11)	(50,770)	(3)	(152,134)	(3)
8300	其他綜合損益淨額		87,564	20	(203,082)	(11)	(50,770)	(3)	(152,134)	(3)
8500	本期綜合損益總額		\$ (562,127)	(125)	\$ 9,103	1	\$ (1,421,503)	(78)	\$ 584,264	12
	每股盈餘(虧損)：	六(十九)								
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ (6.85)		\$ 2.26		\$ (14.44)		\$ 7.81	

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)

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 權 益 變 動 表
 民國109及108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

	普通股股本	待分配股票股利	資本公積	保留盈餘			其他權益	庫藏股	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額		
民國108年1月1日餘額	\$ 826,451	\$ -	\$ 1,517,887	\$ 384,933	\$ 226,909	\$ 2,370,804	\$ (322,541)	\$ (35,165)	\$ 4,969,278
107年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	95,363	-	(95,363)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	95,633	(95,633)	-	-	-
現金股利-每股3.15元	-	-	-	-	-	(258,514)	-	-	(258,514)
股票股利-每股1.50元	-	123,102	-	-	-	(123,102)	-	-	-
民國108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	736,398	-	-	736,398
民國108年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(152,134)	-	(152,134)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(12,894)	(12,894)
庫藏股轉讓予員工酬勞成本	-	-	2,135	-	-	-	-	-	2,135
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 826,451</u>	<u>\$ 123,102</u>	<u>\$ 1,520,022</u>	<u>\$ 480,296</u>	<u>\$ 322,542</u>	<u>\$ 2,534,590</u>	<u>\$ (474,675)</u>	<u>\$ (48,059)</u>	<u>\$ 5,284,269</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 949,553	\$ -	\$ 1,520,022	\$ 480,296	\$ 322,542	\$ 2,933,011	\$ (536,183)	\$ -	\$ 5,669,241
108年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	113,482	-	(113,482)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	213,640	(213,640)	-	-	-
現金股利-每股0.17元	-	-	-	-	-	(16,164)	-	-	(16,164)
股票股利-每股1.53元	-	145,385	-	-	-	(145,385)	-	-	-
民國109年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	-	(1,370,733)	-	-	(1,370,733)
民國109年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(50,770)	-	(50,770)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(2,377)	(2,377)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 949,553</u>	<u>\$ 145,385</u>	<u>\$ 1,520,022</u>	<u>\$ 593,778</u>	<u>\$ 536,182</u>	<u>\$ 1,073,607</u>	<u>\$ (586,953)</u>	<u>\$ (2,377)</u>	<u>\$ 4,229,197</u>

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)

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
合併現金流量表
民國109及108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

項 目	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (1,424,163)	\$ 1,017,158
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	19,843	21,913
攤銷費用	-	2,359
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(57,041)	-
財務成本	7,510	34,820
利息收入	(22,959)	(27,019)
存貨跌價及呆滯損失	387,110	2,684
股份基礎給付酬勞成本	-	2,135
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收帳款(增加)減少	2,106,657	555,169
其他應收款(增加)減少	59	-
存貨(增加)減少	(588,478)	(44,539)
預付款項(增加)減少	(175,635)	(383)
其他流動資產(增加)減少	(79)	(32)
應付帳款增加(減少)	(534,806)	(233,274)
其他應付款增加(減少)	190	(28,233)
其他應付款-關係人增加(減少)	-	(439)
其他流動負債增加(減少)	514	817
營運產生之現金流入(流出)	(281,278)	1,303,136
退還(支付)之所得稅	(201,914)	(272,229)
營運產生之淨現金流入(流出)	(483,192)	1,030,907
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,533,420)	(1,582,000)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,499,740	1,310,800
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(1,582,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	661,919	-
取得不動產、廠房及設備	-	(23)
收取之利息	16,218	23,617
投資活動之淨現金流入(流出)	644,457	(1,829,606)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	190,043	113,985
短期借款減少	(69,325)	(875,831)
償還長期借款	(89,451)	-
存入保證金增加(減少)	(1,235)	-
庫藏股票買回成本	(2,377)	(12,894)
支付之利息	(8,999)	(18,751)
籌資活動之淨現金流入(流出)	18,656	(793,491)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(27,461)	(23,337)
本期現金及約當現金增加(減少)數	152,460	(1,615,527)
期初現金及約當現金餘額	1,056,966	4,006,839
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,209,426	\$ 2,391,312

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)

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

合併財務報告附註

民國 109 及 108 年第 3 季

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

一、公司沿革

淘帝國際控股有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 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。

本公司股票自民國 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

本合併財務報告於民國 109 年 11 月 13 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)適用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)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)(以下簡稱 IFRSs)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

本公司及子公司自民國 109 年 1 月 1 日以後發生之交易應適用本項修正。本修正規定業務應至少包含投入及重大過程，且兩者共同對創造產出之能力作出重大貢獻。判斷「所取得之過程」是否重大，將視取得日是否有產出而有不同判斷要件。此外，新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

2. IAS1 及 IAS8 之修正「重大性之定義」

本公司及子公司自民國 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革-第二階段」	2021 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」	待國際會計準則理事會決定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日（註1）
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日（註4）
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日（註5）

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：IFRS 9之修正適用於民國 111 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於民國 111 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於民國 111 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於民國 111 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於民國 110 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於民國 111 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司及子公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司及子公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司及子公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司及子公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司及子公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司及子公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司及子公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司及子公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估上述準則、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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之 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) 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，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付的金額。

(三) 合併基礎

1. 合併報表編製原則：

本公司及子公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本公司及子公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司及子公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司及子公司即控制該個體。子公司自本公司及子公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

合併個體間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司及子公司採用之政策一致。

損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	簡稱	業務性質	持有權益%		
				109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
本公司	淘帝兒童服飾有限公司	香港淘帝公司	控股公司	100%	100%	100%
香港淘帝公司	史帝歐(福建)輕紡用品有限公司	史帝歐公司	控股公司	100%	100%	100%
香港淘帝公司	淘帝(中國)服飾有限公司	淘帝(中國)公司	兒童品牌服飾之銷售	73.42%	73.42%	73.42%
史帝歐公司	淘帝(中國)服飾有限公司	淘帝(中國)公司	兒童品牌服飾之銷售	26.58%	26.58%	26.58%

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 本公司於民國 108 年 6 月 24 日經董事會決議擬將史帝歐公司結束營運並辦理註銷，並轉讓史帝歐公司持有之淘帝(中國)公司股權予香港淘帝公司，惟本公司於民國 109 年 5 月 11 日經董事會決議擬取消史帝歐公司註銷及轉讓股權事宜。

(四) 外幣

各合併個體之個別財務報告係以該個體之功能性貨幣編製表達；編製合併財務報告時，各合併個體之營運成果及財務狀況均予以換算為新台幣。

編製各合併個體之個別財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，原始認列係按交易日匯率換算，於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算，產生之兌換差額列為當期損益；按公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率重新換算，其屬公允價值變動列為當期損益者，產生之兌換差額列為當期損益，若為公允價值變動列為其他綜合損益者，產生之兌換差額則列為其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。

為編製合併財務報告，本公司國外營運機構之資產及負債係以每一報導期間結束日之收盤匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，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。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金(但於報導期間後 12 個月內將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外)、主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後 12 個月內實現之資產或預期於正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。

流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後 12 個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包含現金、銀行活期存款及隨時可轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資項目。原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子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

本公司及子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本公司及子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股利或利息)係認列於損益。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司及子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。
- 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、其他應收款及其他金融資產）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。

現金及約當現金包括高度流動性、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

本公司及子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（含應收帳款及其他應收款）之減損損失。

應收帳款及其他應收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預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司及子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。

2. 權益工具

本公司及子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。

本公司及子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

本公司及子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。

(八) 存貨

存貨主係商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，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工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係依資產之成本(或其他替代成本之金額)減除殘值後之可折舊金額計算，採直線法並依不動產、廠房及設備項目之各個部份的估計耐用年限計提。融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分重置時所發生的成本，若該部分之未來經濟效益很有可能流入本公司及子公司，則該成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並以淨額認列為損益項下之其他利益及損失。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係按成本減除累計攤銷及累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按耐用年數計提。估計耐用年限及攤銷方法於每一報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

合併取得之其他無形資產原始認列時係以收購日之公允價值(視為成本)衡量，續後衡量則與單獨取得之無形資產採相同基礎。

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。

(十一) 有形及無形資產之減損

本公司及子公司於每一報導期間結束日檢視有形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列於當期損失。後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額，迴轉之減損損失則認列為當期利益。

(十二)租賃

本公司及子公司於合約成立日評估合約是否係屬(或包含)租賃。

1. 本公司及子公司為出租人

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；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. 本公司及子公司為承租人

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。

(十三)員工福利

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用。

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(十四)庫藏股票

本公司及子公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬之成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積-庫藏股交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積-股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十五) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用應認列於損益。

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預計年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

當期所得稅費用係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅的調整。

遞延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間的時間性差異予以計算認列。

遞延所得稅資產及負債係以時間性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之時間性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能會實現的範圍內予以調減。

本公司當年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。

(十六) 收入認列

本公司及子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。

移轉商品或勞務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。

銷售商品

本公司及子公司商品銷售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，本公司及子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。

(十七) 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。

(十八) 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本公司及子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-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。

本公司及子公司以庫藏股票轉讓員工，係以董事會通過日為給與日。

本公司及子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，其影響數系認列為損益，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。

本公司及子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。

本公司及子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。

(十九) 營運部門

營運部門係本公司及子公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期呈報本公司之營運決策者(董事會)複核，以制定資源分配之決策，並評估部門之績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子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係持續檢視。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。

本公司及子公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經本公司及子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、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 47	\$ 16	\$ 47
支票及活期存款	1,203,941	1,056,950	2,391,265
定期存款	5,438	-	-
	<u>\$ 1,209,426</u>	<u>\$ 1,056,966</u>	<u>\$ 2,391,312</u>

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>非衍生金融資產－流動</u>			
非權益工具			
理財產品	\$ 857,813	\$ 865,368	\$ -
基金受益憑證	901,648	1,520,269	1,522,500
	<u>\$ 1,759,461</u>	<u>\$ 2,385,637</u>	<u>\$ 1,522,500</u>

1. 本公司及子公司民國 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，本公司及子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。
2. 本公司及子公司民國 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，本公司及子公司得隨時贖回，根據基金招募說明書本公司及子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。
3. 本公司及子公司民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之透過損益按公允價值衡量之金融資產利益分別為 12,064 仟元及 57,041 仟元。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流 動</u>			
三個月期以上定期存款	<u>\$ 1,536,840</u>	<u>\$ 1,506,750</u>	<u>\$ 1,522,500</u>
<u>非流動</u>			
受限制定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,010</u>	<u>\$ -</u>

1. 原始到期日三個月以上定期存款利率區間，截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止分別為年利率 1.75%、1.55%及 1.55%。
2. 作為長期借款擔保之受限制定期存款年利率為 2.32%。
3. 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，本公司及子公司選擇交易對象及履約方均係信用良好之銀行。
4. 上述按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保或質押情形，請詳附註八。

(四) 應收帳款及其他應收款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 463,338	\$ 2,569,995	\$ 1,942,750
減：備抵損失	-	-	-
應收帳款淨額	<u>\$ 463,338</u>	<u>\$ 2,569,995</u>	<u>\$ 1,942,750</u>
<u>其他應收帳款</u>			
應收利息	\$ 16,472	\$ 9,775	\$ 3,727
其 他	-	15	-
其他應收款淨額	<u>\$ 16,472</u>	<u>\$ 9,790</u>	<u>\$ 3,727</u>

1. 應收帳款

本公司及子公司對商品銷售之授信期間原則上為 90 天，應收帳款不予計息。本公司及子公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄。因本公司及子公司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，因此僅以應收帳款逾期天數訂定逾期信用損失率。

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

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司及子公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司及子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。

本公司及子公司於民國 109 年 3 月 31 日因受新型冠狀病毒肺炎影響，武漢地區之代理商未能及時付款，逾期款項共計 92,570 仟元。本公司及子公司已於民國 109 年 4 月與該代理商協議逾期款項付款計劃，同意其延後付款。前述帳款截至民國 109 年 8 月 12 日止，武漢代理商已依協議付款完畢，本公司及子公司評估無須認列應收帳款之備抵損失，於民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆未認列預期信用減損損失。

本公司及子公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

民國 109 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 超過 120 天	合 計
總帳面金額	\$ 463,338	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 463,338
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 463,338	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 463,338

民國 108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 超過 120 天	合 計
總帳面金額	\$ 2,569,995	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,569,995
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 2,569,995	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,569,995

民國 108 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 超過 120 天	合 計
總帳面金額	\$ 1,942,750	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,942,750
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	\$ 1,942,750	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,942,750

2. 其他應收款

本公司及子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。

(五) 存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
商 品	\$ 250,234	\$ 48,866	\$ 90,833

與存貨相關之費損(收益)如下

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
存貨轉列銷貨成本	\$ 918,954	\$ 1,073,968	\$ 2,115,769	\$ 2,957,782
存貨跌價損失(回升利益)	(68,046)	(484)	387,110	2,684
營業成本	\$ 850,908	\$ 1,073,484	\$ 2,502,879	\$ 2,960,466

(六) 不動產、廠房及設備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
自 用	\$ 206,109	\$ 179,090	\$ 184,452
營業租賃出租	55,057	100,003	102,862
合 計	\$ 261,166	\$ 279,093	\$ 287,314

1. 自 用

成 本	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	合 計
109年1月1日餘額	\$ 270,262	\$ 2,928	\$ 17,448	\$ 4,450	\$ 295,088
增 添	-	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	65,998	-	-	-	65,998
外幣兌換差額影響數	(2,260)	(24)	(146)	(38)	(2,468)
109年9月30日餘額	\$ 334,000	\$ 2,904	\$ 17,302	\$ 4,412	\$ 358,618

累計折舊	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	合 計
109年1月1日餘額	\$ 98,740	\$ 2,586	\$ 10,864	\$ 3,808	\$ 115,998
折舊費用	11,415	28	1,023	52	12,518
處 分	-	-	-	-	-
重 分 類	24,935	-	-	-	24,935
外幣兌換差額影響數	(800)	(22)	(88)	(32)	(942)
109年9月30日餘額	\$ 134,290	\$ 2,592	\$ 11,799	\$ 3,828	\$ 152,509

109年9月30日淨額	\$ 199,710	\$ 312	\$ 5,503	\$ 584	\$ 206,109
-------------	------------	--------	----------	--------	------------

成 本	房屋及建築	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IFRS16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
外幣兌換差額影響數	(7,661)	(83)	(494)	(126)	(8,364)
108年9月30日餘額	\$ 273,085	\$ 2,959	\$ 17,631	\$ 4,496	\$ 298,171

累計折舊	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	合計
108年1月1日餘額	\$ 141,371	\$ 2,606	\$ 9,854	\$ 3,835	\$ 157,666
追溯適用IFRS16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
外幣兌換差額影響數	(2,820)	(74)	(309)	(108)	(3,311)
108年9月30日餘額	\$ 96,664	\$ 2,597	\$ 10,631	\$ 3,827	\$ 113,719
108年9月30日淨額	\$ 176,421	\$ 362	\$ 7,000	\$ 669	\$ 184,452

(1)折舊係依照下列估計耐用年數：房屋及建築 5-20 年、機器設備 10 年、運輸設備 10 年及辦公設備 5 年。

(2)上述自用之不動產、廠房及設備未有提供擔保或質押之情形。

2. 營業租賃出租

成本	房屋及建築
109年1月1日餘額	\$ 157,573
重分類	(65,998)
外幣兌換差額影響數	(1,318)
109年9月30日餘額	\$ 90,257

累計折舊	房屋及建築
109年1月1日餘額	\$ 57,570
折舊費用	3,040
重分類	(24,935)
外幣兌換差額影響數	(475)
109年9月30日餘額	\$ 35,200

109年9月30日淨額	\$ 55,057
-------------	-----------

成本	房屋及建築
108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用IFRS16之影響數	163,686
108年1月1日餘額(重編後)	163,686
外幣兌換差額影響數	(4,465)
108年9月30日餘額	\$ 159,221

累計折舊	房屋及建築
108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用IFRS16之影響數	52,067
108年1月1日餘額(重編後)	52,067
折舊費用	5,935
外幣兌換差額影響數	(1,643)
108年9月30日餘額	\$ 56,359

108年9月30日淨額	\$ 102,862
-------------	------------

- (1)折舊係依照下列估計耐用年數：房屋及建築 20 年。
(2)上述營業租賃出租之不動產、廠房及設備未有提供擔保或質押之情形。
(3)本公司及子公司以營業租賃出租房屋及建築部分樓層，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。
(4)營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
第 1 年	\$ 9,845	\$ 17,327	\$ 29,672
第 2 年(含以上)	-	-	-
合 計	<u>\$ 9,845</u>	<u>\$ 17,327</u>	<u>\$ 29,672</u>

(七)租賃協議

1. 使用權資產

使用權資產帳面金額	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土 地	<u>\$ 198,523</u>	<u>\$ 204,528</u>	<u>\$ 208,125</u>

成 本	土 地
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 250,246
外幣兌換差額影響數	(2,093)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 248,153</u>

累計折舊	土 地
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 45,718
折舊費用	4,285
外幣兌換差額影響數	(373)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 49,630</u>

109 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 198,523</u>
------------------	-------------------

成 本	土 地
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
追溯適用 IFRS16 之影響數	259,954
108 年 1 月 1 日餘額(重編後)	259,954
外幣兌換差額影響數	(7,092)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 252,862</u>

累計折舊	土 地
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
追溯適用 IFRS16 之影響數	41,493
108 年 1 月 1 日餘額(重編後)	41,493
折舊費用	4,547
外幣兌換差額影響數	(1,303)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 44,737</u>

108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 208,125</u>
------------------	-------------------

- (1)折舊係依照下列估計耐用年數：中國土地使用權預付之租賃給付以直線基礎按 43 年計提。
(2)上述使用權資產未有提供擔保或質押之情形。

2. 其他租賃資訊

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
短期租賃費用	\$ 7,247	\$ 4,772
租賃之現金(流出)總額	\$ (7,410)	\$ (4,772)

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

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
承租承諾	\$ 2,319	\$ 5,651	\$ 2,454

(八) 無形資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
電腦軟體	\$ -	\$ -	\$ 14,760

成本	電腦軟體
109年1月1日暨109年9月30日餘額	\$ 17,508

累計攤銷及減損	電腦軟體
109年1月1日暨109年9月30日餘額	\$ 17,508

109年9月30日淨額	\$ -
-------------	------

成本	電腦軟體
108年1月1日餘額	\$ -
單獨取得	17,696
外幣兌換差額影響數	(666)
108年9月30日餘額	\$ 17,030

累計攤銷及減損	電腦軟體
108年1月1日餘額	\$ -
攤銷費用	2,359
外幣兌換差額影響數	(89)
108年9月30日餘額	\$ 2,270

108年9月30日淨額	\$ 14,760
-------------	-----------

(1) 攤銷係依照下列估計耐用年數：電腦軟體 5 年。

(2) 本公司及子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，已於民國 108 年第 4 季認列減損損失 14,298 仟元。

(九) 預付款項

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他預付費用	\$ 422	\$ 177	\$ 547
留抵稅額	175,390	-	-
合計	\$ 175,812	\$ 177	\$ 547

(十) 借款

1. 短期借款

貸款性質	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
	利率區間	金額	利率區間	金額	利率區間	金額
信用借款(1)	-	\$ -	-	\$ -	3.50%~3.71%	\$ 89,714
信用借款(2)	-	-	2.00%	44,580	2.00%	44,691
關係人借款(3)	2.40%	382,815	3.20%	231,524	3.20%	574,819
		<u>\$ 382,815</u>		<u>\$ 276,104</u>		<u>\$ 709,224</u>

(1) 借款利率以付息日當日 1M LIBOR+1%計算。

(2) 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) 本公司及子公司於民國 107 年 8 月 2 日向具重大影響之投資者簽立之借款契約，若 3M LIBOR+1%未來超過 3.5%，借款利率可隨時進行協談調整；再於民國 109 年 5 月 11 日經董事會決議通過，因近期美元降息調降借款利率為 2.4%，若 3M LIBOR+1.5%未來超過 2.5%，借款利率可隨時進行協談調整。關係人借款係本息到期一次清償，且本公司及子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，惟借款契約保障本公司及子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，不得要求本公司及子公司償還借款。

2. 長期借款

貸款性質	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
	利率區間	金額	利率區間	金額	利率區間	金額
長期銀行擔保借款	-	\$ -	3.47%	\$ 90,098	-	\$ -
減：一年內到期之 長期借款		-		(45,049)		-
		<u>\$ -</u>		<u>\$ 45,049</u>		<u>\$ -</u>

(1) 依合約相關規定借款到期日為民國 110 年 10 月 17 日，每季平均攤還本金，本公司及子公司提前於 109 年第三季全數償還。

(2) 上述擔保借款之抵押情形，請詳附註八。

(十一) 應付帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款	<u>\$ 934,553</u>	<u>\$ 1,469,359</u>	<u>\$ 1,213,034</u>

應付帳款之賒帳期間原則上為 60~90 天。本公司及子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。

(十二) 其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付股利	\$ 16,164	\$ -	\$ 258,514
應付廣告費	76,359	31,841	15,040
應付住房公積金	16,750	17,556	17,740
應付薪資	27,965	35,744	25,420
應付其他稅捐	7,794	11,738	11,242
應付董事酬勞	2,988	3,014	5,329
應付利息	-	147	-
應付增值稅	-	37,893	29,193
應付其他費用	4,779	5,421	7,336
合計	<u>\$ 152,799</u>	<u>\$ 143,354</u>	<u>\$ 369,814</u>

(十三) 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。本公司及子公司中淘帝(中國)公司係屬確定提撥退休辦法。本公司及其他子公司未訂定退休辦法。

本公司及子公司於民國 109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 109 及 108 年 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 1,213 仟元、1,280 仟元、3,666 仟元及 3,936 仟元。

(十四) 權益

1. 普通股股本

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
實收股本	\$ 949,553	\$ 949,553	\$ 826,451
待分配股票股利	\$ 145,385	\$ -	\$ 123,102

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權益。

本公司民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股本變動係分別因民國 108 及 107 年度盈餘分配案之盈餘轉增資所致，其金額分別計 145,385 仟元及 123,102 仟元，帳列待分配股票股利，上述盈餘分配案業經民國 109 及 108 年股東常會決議通過。

2. 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金</u>			
<u>或撥充股本</u>			
股票發行溢價(註 1)	\$ 1,517,887	\$ 1,517,887	\$ 1,318,627
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價(註 2)	-	-	199,260
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	-	-	2,135
庫藏股票交易	2,135	2,135	-
合計	\$ 1,520,022	\$ 1,520,022	\$ 1,520,022

各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	庫藏股票交易	合計
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
108 年 9 月 30 日餘額	1,517,887	2,135	1,520,022
109 年 1 月 1 日暨			
109 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,517,887	\$ 2,135	\$ 1,520,022

註 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。

註 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公積其後續已實際既得時之調整。

3. 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：

- (1) 依法提撥應繳納之稅款；
- (2) 彌補以前年度之累積虧損(如有)；
- (3) 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；
- (4) 依據上市法令規定或主管機關要求提撥特別盈餘公積；及
- (5) 按當年度盈餘扣除前述第(1)項至第(4)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(1)項至第(4)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%。

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、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則後，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。

本公司於民國 109 年 6 月 22 日及民國 108 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議民國 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 113,482	\$ 95,363		
特別盈餘公積	213,640	95,633		
現金股利	16,164	258,514	\$ 0.17	\$ 3.15
股票股利	145,385	123,102	1.53	1.50

上述民國 108 年度盈餘分配案之盈餘轉增資，業經股東會授權董事會決定，以民國 109 年 12 月 7 日為配股基礎日。民國 107 年度盈餘分配案之盈餘轉增資，業經董事會決議以民國 108 年 12 月 4 日為配股基礎日。

有關民國 108 年度之盈餘分配案，本公司因買回庫藏股致流通在外之股數發生變動，本公司於民國 109 年 11 月 13 日公告民國 108 年度配息率及配股率每股配發分別由 0.17 元及 1.53 元調整為 0.17114062 元及 1.53931274 元。

有關民國 107 年度之盈餘分配案，本公司因庫藏股轉讓員工致流通在外之股數發生變動，於民國 108 年 11 月 12 日日經董事會決議通過授權董事長全權處理並公告，本公司於民國 108 年 11 月 12 日公告民國 107 年度配息率及配股率每股配發分別由 3.15 元及 1.50 元調整為 3.128007766 元及 1.489527507 元。

有關本公司股東會決議及董事會擬議情形，可至公開資訊觀測站中查詢。

有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(十六)。

4. 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
期初餘額	\$ (536,183)	\$ (322,541)
國外營運機構之換算差額	(50,770)	(152,134)
期末餘額	\$ (586,953)	\$ (474,675)

5. 庫藏股票

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
期初股數	-	419
本期增加	70	158
期末股數	70	577

單位：仟股

本公司為轉讓股份予員工，於民國 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，買回期間自民國 107 年 11 月 12 日至民國 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。

本公司於民國 108 年 8 月 6 日經董事會決議將上述買回之庫藏股 577 仟股以每股新台幣 83.29 元提撥予員工認購，員工認股基準日為民國 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，民國 108 年第 4 季認列之酬勞成本增列資本公積-庫藏股交易 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%

本公司為轉讓股份予員工，於民國 109 年 8 月 12 日之董事會決議，預定自集中交易市場買回庫藏股票 1,000 仟股以下股數以轉讓股份予員工，買回區間價格每股新台幣 30 元至新台幣 67 元間，買回期間自民國 109 年 8 月 13 日至民國 109 年 10 月 12 日止。本公司本季買回庫藏股 70 仟股，成本為 2,377 仟元，本公司於買回期間買回庫藏股共計 507 仟股，成本為 17,152 仟元。

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

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

(十五)營業收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 448,244	\$ 1,759,246	\$ 1,824,473	\$ 4,858,904

1. 客戶合約收入之說明
請詳附註四(十六)。

2. 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款(附註六(四))	\$ 463,338	\$ 2,569,995	\$ 1,942,750

3. 客戶合約收入之細分資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<u>主要地區市場</u>				
中國大陸	\$ 448,244	\$ 1,759,246	\$ 1,824,473	\$ 4,858,904
<u>主要產品</u>				
嬰幼童裝	\$ 91,956	\$ 380,692	\$ 410,273	\$ 1,062,202
其他童裝	356,288	1,378,554	1,414,200	3,796,702
	\$ 448,244	\$ 1,759,246	\$ 1,824,473	\$ 4,858,904
<u>收入認列時點</u>				
於起運點時點滿足履約義務	\$ 448,244	\$ 1,759,246	\$ 1,824,473	\$ 4,858,904

(十六)本期淨利(損)

本期淨利(損)係包含以下項目：

1. 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 7,212	\$ 11,745	\$ 18,567	\$ 33,740
其他	184	274	427	837
合計	\$ 7,396	\$ 12,019	\$ 18,994	\$ 34,577

2. 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損失)利益	\$ 9,214	\$ (40,171)	\$ 6,042	\$ (44,361)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產(損失)利益	12,064	-	57,041	-
其他	2	-	17	-
合計	\$ 21,280	\$ (40,171)	\$ 63,100	\$ (44,361)

3. 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 439	\$ 2,553	\$ 1,920	\$ 2,818
關係人借款利息	1,218	8,148	5,590	32,002
合 計	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 10,701</u>	<u>\$ 7,510</u>	<u>\$ 34,820</u>

4. 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備、及使用 權資產之折舊	\$ 6,606	\$ 6,926	\$ 19,843	\$ 21,913
各項攤提	-	871	-	2,359
營業費用合計	<u>\$ 6,606</u>	<u>\$ 7,797</u>	<u>\$ 19,843</u>	<u>\$ 24,272</u>

5. 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 36,413	\$ 34,628	\$ 105,823	\$ 105,027
退職後福利(附註六(十三))				
確定提撥計畫	1,213	1,280	3,666	3,936
其他員工福利	-	777	-	2,373
股份給付基礎權益交割	-	2,131	-	2,131
	<u>\$ 37,626</u>	<u>\$ 38,816</u>	<u>\$ 109,489</u>	<u>\$ 113,467</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 37,626</u>	<u>\$ 38,816</u>	<u>\$ 109,489</u>	<u>\$ 113,467</u>

員工酬勞及董事酬勞

依本公司章程規定，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。

本公司民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅後淨損，故尚無應付員工酬勞及董事酬勞估列情形。

本公司民國 109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董事酬勞估列金額如下，係考量經營現況以可能發放之金額為基礎估列。

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
董事酬勞	\$ -	\$ 777	\$ -	\$ 2,373

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

民國 108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與民國 108 及 107 年度財務報告認列之金額並無差異。

本公司之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七) 其他綜合損益

109年7月1日至9月30日			
	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
<u>不重分類至損益之項目</u>			
認列於其他綜合損益			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額本期發生	\$ 87,564	\$ -	\$ 87,564
108年7月1日至9月30日			
	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
<u>不重分類至損益之項目</u>			
認列於其他綜合損益			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額本期發生	\$ (203,082)	\$ -	\$ (203,082)
109年1月1日至9月30日			
	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
<u>不重分類至損益之項目</u>			
認列於其他綜合損益			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額本期發生	\$ (50,770)	\$ -	\$ (50,770)
108年1月1日至9月30日			
	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
<u>不重分類至損益之項目</u>			
認列於其他綜合損益			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額本期發生	\$ (152,134)	\$ -	\$ (152,134)

(十八) 所得稅利益(費用)

1. 認列於損益之所得稅

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 20,603	\$ (89,149)	\$ (43,706)	\$ (238,200)
以前年度之調整	-	-	-	15
遞延所得稅				
本期產生者	(37,602)	854	97,136	(42,575)
本期認列之所得稅(費用)利益	\$ (16,999)	\$ (88,295)	\$ 53,430	\$ (280,760)

本公司及子公司之中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

2. 本期所得稅資產與負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
本期所得稅資產			
應收所得稅	\$ 20,631	\$ -	\$ -
本期所得稅負債			
應付所得稅	\$ -	\$ 133,881	\$ 89,545

3. 所得稅申報情形

本公司及子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。

(十九) 每股盈餘(虧損)

	單位：每股元			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘(虧損)	\$ (6.85)	\$ 2.26	\$ (14.44)	\$ 7.81
基本每股盈餘-108年度盈餘 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	\$ (5.93)	\$ 1.22	\$ (12.52)	\$ 6.77

計算每股盈餘時，民國 107 年度盈餘無償配股之影響業已追溯調整。因追溯調整民國 108 年 12 月 4 日盈餘轉增資，民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 108 年 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	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘(虧損)	\$ 2.59	\$ 8.97	\$ 2.26	\$ 7.81

用以計算每股盈餘(虧損)之淨利(損)及普通股加權平均股數如下：

本期淨利(損)

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損) 之淨利(損)	\$ (649,691)	\$ 212,185	\$ (1,370,733)	\$ 736,398

股 數

	單位：仟股			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之 普通股加權平均股數	94,935	82,068	94,949	82,070

(二十) 現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

109年1月1日至9月30日

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動 匯率影響數	109年9月30日
短期借款	\$ 276,104	\$ 120,718	\$ (14,007)	\$ 382,815
長期借款	90,098	(89,451)	(647)	-
(含一年內到期)				
存入保證金	2,765	(1,235)	(26)	1,504
合計	\$ 368,967	\$ 30,032	\$ (14,680)	\$ 384,319

108年1月1日至9月30日

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動 匯率影響數	108年9月30日
短期借款	\$ 1,457,079	\$ (761,846)	\$ 13,991	\$ 709,224
存入保證金	2,872	-	(78)	2,794
合計	\$ 1,459,951	\$ (761,846)	\$ 13,913	\$ 712,018

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為本公司及子公司之最終控制者，本公司及子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。

(二) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
台灣財茂國際有限公司	同一負責人(周訓財)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(周訓財)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(周訓財)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(周訓財)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。

(三) 主要管理階層薪酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,133	\$ 7,028	\$ 34,935	\$ 23,895
退職後員工福利	150	85	245	293
其他員工福利	-	688	-	2,373
股份基礎給付	-	1,872	-	1,872
合計	\$ 11,283	\$ 9,673	\$ 35,180	\$ 28,433

(四)關係人交易明細揭露如下：

1. 向關係人借款

	關係人名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
短期借款	Topwealth International Holding Limited	\$ 382,815	\$ 231,524	\$ 574,819
		109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
利息費用 (帳列財務成本)	Topwealth International Holding Limited	\$ 1,218	\$ 8,148	\$ 5,590
		109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日

本公司及子公司向關係人之借款為無擔保借款。

2. 其他應付款(不含向關係人借款)

	關係人名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
	Topwealth International Holding Limited	\$ 5,774	\$ 354	\$ 26,994

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。其他應付款包含向關係人借款產生之應付利息。

3. 出租協議

租賃收入(帳列其他收入)彙總如下：

	關係人名稱	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
	福建財茂集團有限公司	\$ 5,382	\$ 5,617	\$ 10,767	\$ 16,520

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

	關係人名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
	福建財茂集團有限公司	\$ 8,992	\$ 3,809	\$ 9,997

4. 承租協議

租賃及業務管理費用(帳列營業費用)如下：

	關係人名稱	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
	台灣財茂國際有限公司	\$ 163	\$ 396	\$ 490	\$ 723
	福州茂盛投資有限公司	910	949	1,821	2,898
	江蘇財茂科工貿城股份有限公司	2,184	396	4,749	1,210
		\$ 3,257	\$ 1,741	\$ 7,060	\$ 4,831

未來將支付之租賃給付總額彙總如下：

	關係人名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
	台灣財茂國際有限公司	163	635	-
	福州茂盛投資有限公司	956	3,864	976
	江蘇財茂科工貿城股份有限公司	1,200	1,152	1,478
		\$ 2,319	\$ 5,651	\$ 2,454

5. 物業管理收入(帳列其他收入)

關係人名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
福建財茂集團有限公司	\$ 104	\$ 108	\$ 208	\$ 331

本公司及子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租。

6. 存出保證金

關係人名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
福州茂盛投資有限公司	\$ 213	\$ 215	\$ 218

7. 存入保證金

關係人名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
福建財茂集團有限公司	\$ 427	\$ 431	\$ 435

八、質押之資產

本公司及子公司之資產提供作為擔保或用途受有約束之情形彙總並說明如下：

質押資產	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產			
銀行存款-質押定存單	\$ -	\$ 9,010	\$ -

本公司及子公司之定存單已質押作為銀行借款之擔保，不得將質押資產作為其他借款之擔保品或出售予其他企業。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

- (一)本公司及子公司於民國 109 年 10 月 28 日經本公司董事會決議通過子公司淘帝(中國)公司資金貸與子公司史帝歐公司，金額為 2,096 仟元。
- (二)本公司及子公司於民國 109 年 10 月份陸續出售部分本公司及子公司所持有之興銀中短債債券型證券投資基金(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產)出售金額人民幣 150,011 仟元，並認列利益人民幣 4,995 仟元，出售所得價款陸續存入台灣銀行福州分行，截至民國 109 年 11 月 13 日止，已存入人民幣 1.5 億元。

十二、其他

(一)金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
現金及約當現金	\$ 1,209,426	\$ 1,056,966	\$ 2,391,312
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	1,759,461	2,385,637	1,522,500
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,536,840	1,515,760	1,522,500
應收款項及其他應收款	479,810	2,579,785	1,946,477
存出保證金	213	215	218
合計	\$ 4,985,750	\$ 7,538,363	\$ 7,383,007

金融負債	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
短期借款	\$ 382,815	\$ 276,104	\$ 709,224
應付款項及其他應付款	1,093,126	1,613,067	1,609,842
長期借款			
(含一年內到期之長期借款)	-	90,098	-
存入保證金	1,504	2,765	2,794
合 計	\$ 1,477,445	\$ 1,982,034	\$ 2,321,860

2. 財務風險管理目的

本公司及子公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司及子公司除致力於辨認、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。

3. 市場風險

本公司及子公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險。民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日有關金融工具市場風險之暴險及對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 外幣匯率風險

本公司及子公司之國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生匯率風險。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。

本公司及子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。本公司及子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。

以下資訊係按本公司及子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：

109年9月30日	貨幣性項目	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>	美 元	USD 898	6.81660(美 元：人民幣)	\$ 26,132
	新台幣	NTD 474	0.23425(新台幣：人民幣)	474
	港 幣	HKD 52	0.87940(港 幣：人民幣)	195
<u>金融負債</u>	美 元	USD 11,752	6.81660(美 元：人民幣)	341,984
	歐 元	EUR 1,359	7.99953(歐 元：人民幣)	46,410
	新台幣	NTD 16,164	0.23425(新台幣：人民幣)	16,164
108年12月31日	貨幣性項目	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>	美 元	USD 585	6.9762(美 元：人民幣)	\$ 17,555
	新台幣	NTD 815	0.2323(新台幣：人民幣)	815
<u>金融負債</u>	美 元	USD 10,708	6.9762(美 元：人民幣)	321,603
	歐 元	EUR 1,340	7.8155(歐 元：人民幣)	45,100
	新台幣	NTD 897	0.2323(新台幣：人民幣)	897

108年9月30日	貨幣性項目	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>	美 元	USD 297	7.0729(美 元：人民幣)	\$ 9,153
	新 台 幣	NTD 202	0.2299(新台幣：人民幣)	202
<u>金融負債</u>	美 元	USD 22,474	7.0729(美 元：人民幣)	691,462
	歐 元	EUR 1,326	7.7538(歐 元：人民幣)	44,724
	新 台 幣	NTD 258,982	0.2299(新台幣：人民幣)	258,982

本公司及子公司主要受到美元及新台幣匯率波動之影響，5%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年1月1日至9月30日			
(外幣：功能性貨幣)	敏感度分析		
金融資產/金融負債	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：美 元	5%	\$ 3,699	\$ -
人民幣：新台幣	5%	184	-
108年1月1日至9月30日			
(外幣：功能性貨幣)	敏感度分析		
金融資產/金融負債	變動幅度	影響稅前損益	影響其他綜合損益
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：美 元	5%	\$ 34,115	\$ -
人民幣：新台幣	5%	12,939	-

本公司及子公司於民國 109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為(損失)利益 9,214 仟元、(40,171)仟元、6,042 仟元及(44,361)仟元。

(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。本公司及子公司之長短期銀行借款同時以固定及浮動利率借入資金，因而市場利率之變動將產生公允價值變動風險及現金流量風險。

有關利率風險之敏感度分析，係依衍生及非衍生工具於報導期間結束日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司及子公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。若利率增加(減少)1%，在其他變數維持不變之情況下，本公司及子公司民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將減少(增加)0 仟元及 23,913 仟元，主因係本公司及子公司浮動利率負債之利率暴險。

(3) 其他價格風險

本公司及子公司因投資基金受益憑證而產生價格暴險。敏感度分析係依資產負債表日之投資部位價格風險進行。

若權益價格上漲(下跌)1%，民國 109 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金融資產之公允價值之變動增加(減少)2,112 仟元。

4. 信用風險管理

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。本公司及子公司之信用風險，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，本公司及子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、本公司及子公司內部信用評等、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。本公司及子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。

本公司及子公司地理區域別之信用風險主要係集中於中國大陸，截至民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 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，係由本公司及子公司財務部門衡量並監控。由於本公司及子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。

5. 流動性風險管理

本公司及子公司流動性風險之管理目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠之銀行融資額度等，以確保本公司及子公司具有充足的財務彈性，並減輕現金流量波動之影響。

109 年 9 月 30 日

非衍生性金融負債	短於 1 年內	1 年 以 上	合 計	帳 面 金 額
短期借款	\$ 382,815	\$ -	\$ 382,815	\$ 382,815
應付帳款	934,553	-	934,553	934,553
其他應付款 (含關係人)	158,573	-	158,573	158,573
存入保證金	1,504	-	1,504	1,504
	<u>\$ 1,477,445</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,477,445</u>	<u>\$ 1,477,445</u>

108 年 12 月 31 日

非衍生性金融負債	短於 1 年內	1 年 以 上	合 計	帳 面 金 額
短期借款	\$ 276,104	\$ -	\$ 276,104	\$ 276,104
長期借款				
(含一年內到期)	45,049	45,049	90,098	90,098
應付帳款	1,469,359	-	1,469,359	1,469,359
其他應付款				
(含關係人)	143,708	-	143,708	143,708
存入保證金	2,765	-	2,765	2,765
	<u>\$ 1,936,985</u>	<u>\$ 45,049</u>	<u>\$ 1,982,034</u>	<u>\$ 1,982,034</u>

108 年 9 月 30 日

非衍生性金融負債	短於 1 年內	1 年 以 上	合 計	帳 面 金 額
短期借款	\$ 709,224	\$ -	\$ 709,224	\$ 709,224
應付帳款	1,213,034	-	1,213,034	1,213,034
其他應付款				
(含關係人)	396,808	-	396,808	396,808
存入保證金	2,794	-	2,794	2,794
	<u>\$ 2,321,860</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,321,860</u>	<u>\$ 2,321,860</u>

6. 金融工具之種類及公允價值

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

本公司及子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於公允價值。

(2) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- A. 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- B. 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- C. 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值（參考合約預期收益率結算）。

109 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
理財產品	\$ -	\$ -	\$ 857,813	\$ 857,813
基金受益憑證	901,648	-	-	901,648
	<u>\$ 901,648</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 857,813</u>	<u>\$ 1,759,461</u>

108 年 12 月 31 日				
	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
理財產品	\$ -	\$ -	\$ 865,368	\$ 865,368
基金受益憑證	1,520,269	-	-	1,520,269
	<u>\$1,520,269</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 865,368</u>	<u>\$2,385,637</u>

108 年 09 月 30 日				
	第 一 級	第 二 級	第 三 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

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。
- B. 若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- C. 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 資本管理

本公司及子公司之資本管理目標係確保繼續經營之能力，及支應未來 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，並維持最佳資本結構以降低資金成本。為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司及子公司透過定期審核負債比例以對資本進行監控。本公司及子公司之負債比例如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
負債總額	<u>\$ 1,765,034</u>	<u>\$ 2,409,395</u>	<u>\$ 2,705,255</u>
資產總額	<u>\$ 5,994,231</u>	<u>\$ 8,078,636</u>	<u>\$ 7,989,524</u>
負債比例	31%	30%	34%

(三) 其他事項

疫情影響

本公司及子公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，子公司自春節起停工，民國 109 年 2 月 17 日起恢復正常營運。本公司及子公司上半年營收較去年同期下滑 56%，目前整體正常營運，預計本年度業績較去年將有所下滑，為因應疫情影響，本公司及子公司將與代理商協調，降低其發貨折扣，減少庫存。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：詳附表四。

(三)大陸投資資訊：詳附表五。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表六。

(五)主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：詳附表七。

十四、部門資訊

本公司及子公司除淘帝(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，故判斷僅為單一營運部門。

附表一（資金貸與他人）

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性 質	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額(註2)	資金貸與 總限額(註2)
													名稱	價值		
4	淘帝（中國）公司	本公司	其他應收款-關係人	是	\$ 1,280,700 (CNY 300,000)	\$ 1,280,700 (CNY 300,000)	\$ 599,756 (CNY 140,491)	2.4%~3.2%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	\$ 4,229,197	\$ 4,229,197
4	淘帝（中國）公司	香港淘帝公司	其他應收款-關係人	是	\$ 853,800 (CNY 200,000)	\$ 853,800 (CNY 200,000)	\$ 750,308 (CNY 175,757)	2.4%~3.2%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	\$ 4,229,197	\$ 4,229,197

註 1：本公司資金貸與他人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：依淘帝(中國)服飾有限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。限額為 4,229,197(仟元)*100%=4,229,197(仟元)。

註 3：本公司於民國 109 年 3 月 30 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）資金貸與額度分別為人民幣 300,000 仟元及 200,000 仟元，並授與董事會於不超過 1 年之期間內分次撥貸或循環動用。

註 4：資金貸與金額係依新台幣期末匯率換算。

附表二（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）

民國 109 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元/外幣仟元/單位

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	
淘帝（中國）公司	<u>基金受益憑證</u>							
	興銀中短債債券型證券投資基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	197,409,267.34	\$ 901,648 (CNY 211,208)	-	\$ 901,648 (CNY 211,208)	註 2
	<u>理財產品</u>							
	民生銀行非凡資產管理翠竹公享系列理財產品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	857,813 (CNY 200,940)	-	857,813 (CNY 200,940)	-

註 1：本表所稱有價證券，係指屬 IFRS9「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：基金市價按民國 109 年 9 月底基金淨資產價值計算。

註 3：公允價值係按新台幣期末匯率換算。

附表三（應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上）

民國 109 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象 名 稱	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
淘帝(中國)公司	本公司	最終母公司	其他應收款 \$ 620,993	-	-	-	-	-
淘帝(中國)公司	香港淘帝公司	母 公 司	其他應收款 769,831	-	-	-	-	-

註：業於編製合併財務報告時予以沖銷。

附表四（被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊）（不包含大陸被投資公司）

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元/外幣仟元/股

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		期末持有			被投資公司 本期（損）益	本期認列 之投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	股數（股）	比率（%）	帳面金額			
本公司	香港淘帝公司	香港	控股公司	\$ 1,360,313 (CNY 318,649)	\$ 1,360,313 (CNY 318,649)	174,227,460	100.00	\$ 5,232,193 (CNY 1,225,625)	\$ (1,338,855) (CNY (314,322))	\$ (1,338,855) (CNY (314,322))	-

註：業於編製合併財務報告時予以沖銷。

附表五（大陸投資資訊）

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊 單位：新台幣仟元/外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
淘帝(中國)公司	兒童品牌服飾之銷售	\$ 768,420 (CNY 180,000)	(二)&(三)	-	-	-	-	\$ (1,328,470) (CNY (311,884))	100%	\$ (1,328,470) (CNY (311,884)) (二)2	\$ 6,289,483 (CNY 1,473,292)	-	註三
史帝歐公司	控股公司	\$ 204,827 (CNY 47,980)	(二)	-	-	-	-	\$ (351,694) (CNY (82,567))	100%	\$ (351,694) (CNY (82,567)) (二)2	\$ 1,671,808 (CNY 391,616)	-	註四

2. 轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
-	-	-

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

（一）直接赴大陸地區從事投資。

（二）透過第三地區公司再投資大陸：由本公司間接持股百分之百轉投資公司(香港淘帝公司)轉投資。

（三）其他方式：由轉投資大陸公司(史帝歐公司)直接投資大陸公司。

註二、本期認列投資損益欄中：

（一）若屬籌備尚無投資損益者，應予註明。

（二）投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。

2. 經台灣本公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。

3. 其他：未經會計師核閱之財務報表。

註三、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。

註四、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。

註五、本公司係開曼商，赴大陸投資並無須經濟部投審會核准。

註六、匯率：人民幣：新台幣 即期 1：4.2690 平均 1：4.2595

附表六（母子公司間業務關係及重要交易往來情形）

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
		名稱		科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	本公司	香港淘帝公司	1	其他應收款	845	代墊款	-
1	淘帝(中國)公司	本公司	2	其他應收款	619,366	資金貸與(本金及利息)	10%
		本公司	2	其他應收款	1,627	代墊款	-
		本公司	2	利息收入	12,552	資金貸與	1%
		香港淘帝公司	3	其他應收款	769,829	資金貸與(本金及利息)	13%
		香港淘帝公司	3	其他應收款	2	代墊款	-
		香港淘帝公司	3	利息收入	15,703	資金貸與	1%

註一：本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. 本公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 本公司對子公司。

2. 子公司對本公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上列交易已於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

附表七（主要股東資訊）

民國 109 年 9 月 30 日

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
Topwealth International Holdings Limited	13,938,977	14.67%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。