

股票代碼：2929

淘帝國際控股有限公司及子公司
合併財務季報表暨會計師核閱報告
民國一一一年及一一〇年九月三十日

公司地址：CENTURY YARD, CRICKET SQUARE, SECOND FLOOR,
P. O. BOX 902, GRAND CAYMAN KY1-1103,
CAYMAN ISLANDS

公司電話：(02)27938077

淘帝國際控股有限公司及子公司

財務報告目錄

項目	頁次	財務報表 附註編號
一、封面	1	
二、目錄	2	
三、會計師核閱報告書	3-4	
四、合併資產負債表	5-6	
五、合併綜合損益表	7	
六、合併權益變動表	8	
七、合併現金流量表	9	
八、合併財務報表附註		
(一)公司沿革	10	一
(二)通過財務報表之日期及程序	10	二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-13	三
(四)重大會計政策之彙總說明	13-23	四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23-24	五
(六)重要會計科目之說明	24-40	六
(七)關係人交易	40-44	七
(八)質押之資產	44	八
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45	九
(十)重大之災害損失	45	十
(十一)重大之期後事項	45	十一
(十二)其他	45-51	十二
(十三)附註揭露事項	52-60	十三
1. 重大交易事項相關資訊		
2. 轉投資事業相關資訊		
3. 大陸投資資訊		
4. 主要股東資訊		
(十四)部門資訊	61-62	十四

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一一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日與民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「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一一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況、民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日與民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

信 永 中 和 聯 合 會 計 師 事 務 所
會 計 師 ： 陳 光 慧

陳 光 慧
郭 鎮 宇



郭 鎮 宇



金 融 監 督 管 理 委 員 會 證 券 期 貨 局

核 准 文 號 ： (107)金管證審字第1070345892號

(108)金管證審字第1080305189號

中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 十 四 日

淘帝國際控股有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年九月三十日與一〇年十二月三十一日及九月三十日
(民國一一年及一〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資產	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
11XX	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,374,689	33	\$ 640,907	15	\$ 1,282,443	31
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(二)	1,565,550	37	1,520,400	37	1,297,500	32
1170	應收帳款淨額	六(三)	490,162	12	1,114,349	27	514,123	13
1200	其他應收款	六(四)	3,298	--	7,935	--	2,008	--
1220	本期所得稅資產		21,616	1	20,993	1	20,901	--
130X	存貨	六(五)	98,298	2	21,483	1	119,257	3
1410	預付款項	六(十一)及七	299,655	7	299,224	7	307,149	8
	流動資產合計		<u>3,853,268</u>	<u>92</u>	<u>3,625,291</u>	<u>88</u>	<u>3,543,381</u>	<u>87</u>
15XX	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及七	74	--	234,773	5	238,647	6
1755	使用權資產	六(七)	145,970	4	194,726	5	195,325	5
1760	投資性不動產淨額	六(九)	127,710	3	--	--	--	--
1780	無形資產	六(十)	538	--	--	--	--	--
1840	遞延所得稅資產		57,925	1	81,395	2	104,784	2
1920	存出保證金	六(十一)及七	--	--	217	--	216	--
	非流動資產合計		<u>332,217</u>	<u>8</u>	<u>511,111</u>	<u>12</u>	<u>538,972</u>	<u>13</u>
	資產總計		<u>\$ 4,185,485</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,136,402</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,082,353</u>	<u>100</u>

(接下頁)

淘帝國際控股有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一年九月三十日與一〇年十二月三十一日及九月三十日
(民國一一年及一〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(承上頁)

單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債							
2100	短期借款	六(十二)及七	\$ 186,429	4	\$ 12,577	--	\$ 276,130	7
2170	應付帳款	六(十三)	442,322	11	1,002,143	24	584,653	14
2180	應付帳款-關係人	六(十三)及七	43,107	1	--	--	--	--
2200	其他應付款	六(十四)	69,251	2	75,364	2	64,463	2
2220	其他應付款-關係人	七	125,881	3	76	--	12,455	--
2399	其他流動負債		5	--	3	--	2	--
	流動負債合計		866,995	21	1,090,163	26	937,703	23
25XX	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債		301,436	7	296,134	7	294,840	7
2645	存入保證金	七	447	--	834	--	956	--
	非流動負債合計		301,883	7	296,968	7	295,796	7
	負債總計		1,168,878	28	1,387,131	33	1,233,499	30
31XX	歸屬於母公司業主之權益							
3110	普通股股本	六(十六)	1,094,938	26	1,094,938	27	1,094,938	27
3200	資本公積	六(十七)	1,520,022	36	1,520,022	37	1,520,022	37
3300	保留盈餘	六(十八)						
3310	法定盈餘公積		593,778	14	593,778	14	593,778	14
3320	特別盈餘公積		487,320	12	460,948	11	536,182	13
3350	未分配盈餘		(258,489)	(6)	(415,942)	(10)	(378,656)	(9)
3400	其他權益	六(十九)	(403,810)	(10)	(487,321)	(12)	(500,258)	(12)
3500	庫藏股票		(17,152)	--	(17,152)	--	(17,152)	--
	權益總計		3,016,607	72	2,749,271	67	2,848,854	70
	負債及權益總計		\$ 4,185,485	100	\$ 4,136,402	100	\$ 4,082,353	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：周訓財

經理人：周志鴻

會計主管：陳建瑋

鴻帝國際控股有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日暨民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

代碼	項目	附註	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(廿)及七	\$ 465,517	100	\$ 496,711	100	\$ 1,715,977	100	\$ 1,964,727	100
5000	營業成本	六(五)及七	(395,371)	(85)	(490,739)	(99)	(1,482,189)	(86)	(2,197,063)	(112)
5900	營業毛利(損)		70,146	15	5,972	1	233,788	14	232,336	(12)
6000	營業費用	六(廿三)及七								
6100	推銷費用		(65,637)	(14)	(68,868)	(14)	(188,093)	(11)	(241,189)	(12)
6200	管理費用		(30,131)	(7)	(34,659)	(7)	(102,113)	(6)	(119,555)	(6)
6300	研究發展費用		(11,374)	(2)	(12,622)	(2)	(35,106)	(2)	(36,836)	(2)
			(107,142)	(23)	(116,149)	(23)	(325,312)	(19)	(397,580)	(20)
6900	營業損失		(36,996)	(8)	(110,177)	(22)	(91,524)	(5)	(629,916)	(32)
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(廿一)及七	24,292	5	16,580	3	56,508	3	52,958	3
7020	其他利益及損失	六(廿二)	242,417	52	16	--	241,564	14	4,175	--
7050	財務成本	六(廿五)及七	(355)	--	--	--	(554)	--	(4,611)	--
			266,354	57	16,596	3	297,518	17	52,522	3
7900	稅前淨利(損)		229,358	49	(93,581)	(19)	205,994	12	(577,394)	(29)
7950	所得稅利益(費用)	六(廿六)	789	--	(4,269)	--	(22,169)	(1)	(10,904)	(1)
8200	本期淨利(損)		230,147	49	(97,850)	(19)	183,825	11	(588,298)	(30)
8300	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		23,517	5	9,686	2	83,511	5	(39,309)	(2)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		23,517	5	9,686	2	83,511	5	(39,309)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ 253,664	54	(\$ 88,164)	(17)	\$ 267,336	16	(\$ 627,607)	(32)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 230,147	49	(\$ 97,850)	(19)	\$ 183,825	11	(\$ 588,298)	(30)
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 253,664	54	(\$ 88,164)	(17)	\$ 267,336	16	(\$ 627,607)	(32)
	每股盈餘	六(廿七)								
9750	基本每股盈餘(元)		\$ 2.11		(\$ 0.90)		\$ 1.69		(\$ 5.40)	

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：周訓財

經理人：周志鴻

會計主管：陳建瑋

淘帝國際控股有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日
(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	歸屬於母公司業主之權益					其他權益		
	普通股股本	資本公積	保留盈餘			國外營運機構財務報表之兌換差額	庫藏股票	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
一一〇年一月一日餘額	\$ 1,094,938	\$ 1,520,022	\$ 593,778	\$ 536,182	\$ 209,642	(\$ 460,949)	(\$ 17,152)	\$ 3,476,461
一一〇年前三季淨損	--	--	--	--	(588,298)	--	--	(588,298)
一一〇年前三季其他綜合損益	--	--	--	--	--	(39,309)	--	(39,309)
一一〇年前三季綜合損益總額	--	--	--	--	(588,298)	(39,309)	--	(627,607)
一一〇年九月三十日餘額	\$ 1,094,938	\$ 1,520,022	\$ 593,778	\$ 536,182	(\$ 378,656)	(\$ 500,258)	(\$ 17,152)	\$ 2,848,854
一一一年一月一日餘額	\$ 1,094,938	\$ 1,520,022	\$ 593,778	\$ 460,948	(\$ 415,942)	(\$ 487,321)	(\$ 17,152)	\$ 2,749,271
盈餘指撥及分配	--	--	--	26,372	(26,372)	--	--	--
提列特別盈餘公積	1,094,938	1,520,022	593,778	487,320	(442,314)	(487,321)	(17,152)	2,749,271
一一一年前三季淨利	--	--	--	--	183,825	--	--	183,825
一一一年前三季其他綜合損益	--	--	--	--	--	83,511	--	83,511
一一一年前三季綜合損益總額	--	--	--	--	183,825	83,511	--	267,336
一一一年九月三十日餘額	\$ 1,094,938	\$ 1,520,022	\$ 593,778	\$ 487,320	(\$ 258,489)	(\$ 403,810)	(\$ 17,152)	\$ 3,016,607

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：周訓財



經理人：周志鴻



會計主管：陳建瑋



淘帝國際控股有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
110年1月1日
至9月30日

營業活動之現金流量	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
稅前淨利(損)	\$ 205,994 (\$	577,394)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	21,095	19,099
攤銷費用	59	--
利息收入	(20,088)	(21,819)
利息費用	554	4,611
淨外幣兌換利益(損失)	2,346	(3,963)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(243,910)	(213)
存貨跌價回升利益	(9,039)	--
廉價購買利益	(11,324)	--
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款減少	624,187	567,141
其他應收款減少(增加)	5,619	(751)
存貨增加	(67,776)	(98,027)
預付款項增加	(431)	(55,458)
其他流動資產減少	--	755
應付帳款減少	(516,714)	(926,390)
其他應付款增加(減少)	119,617	(48,306)
其他流動負債增加(減少)	2	(3)
營運產生之現金流出	110,191	(1,140,718)
支付之所得稅	--	--
營業活動之淨現金流出	110,191	(1,140,718)
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(2,878,200)	--
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	2,878,200	260,382
取得不動產、廠房及設備	--	(84)
處分不動產、廠房及設備	675,423	213
取得無形資產	(592)	--
對子公司收購	(276,022)	--
存出保證金減少	221	--
收取之利息	24,684	47,148
投資活動之淨現金流入	423,714	307,659
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	169,231	21,669
短期借款減少	--	(130,191)
存入保證金減少	(850)	(569)
支付之利息	--	(215)
籌資活動之淨現金流入(出)	168,381	(109,306)
匯率變動對現金及約當現金之影響	31,496	(22,743)
本期現金及約當現金增加(減少)數	733,782	(965,108)
期初現金及約當現金餘額	640,907	2,247,551
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,374,689	\$ 1,282,443

董事長：周訓財



(請詳閱後附合併財務季報表附註)

經理人：周志鴻



會計主管：陳建瑋



淘帝國際控股有限公司及子公司

合併財務季報表附註

民國一一年及一〇年九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明外，以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

淘帝國際控股有限公司(以下稱「本公司」)於一〇一年十月設立於英屬開曼群島，主要係向台灣證券交易所申請股票上市買賣所進行之組織架構重組而設立。本公司股票自一〇二年十二月三十日起在台灣證券交易所上市買賣。本公司合併財務報表之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)，主要營業項目為自有品牌童裝及配飾之設計開發及銷售。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表已於一一年十一月十四日經董事會通過後發布。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之影響：

1. 金管會認可之一一年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	IASB 發布之生效日
· 修正國際財務報導準則第 3 號「對觀念架構之索引」	此修正更新收購者在企業合併時於判斷何者構成資產和負債時，應引用 2018 年發布之「財務報導之觀念架構」有關資產和負債之定義。因上述索引之修正，此修正新增對負債準備及或有負債之認列例外，針對某些類型之負債準備及或有負債，應參考國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」或國際財務報導準則解釋第 21 號「公課」，而非上述 2018 年發布之「財務報導之觀念架構」。同時，此修正亦釐清收購者在收購日不得認列國際會計準則第 37 號之或有資產。	西元 2022 年 1 月 1 日
· 修正國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	此修正禁止企業自不動產、廠房及設備之成本中，扣除出售為使資產達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態過程所製造之項目之款項，例如測試資產是否正常運作時生產之樣品。出售此類項目之價款及其	西元 2022 年 1 月 1 日

(接下頁)

(承上頁)

	生產之成本，應認列為損益。此修正亦說明，測試資產是否正常運作係評估資產之技術及物理性能時，與資產的財務績效無關。	
· 修正國際會計準則第 37 號「虧損性合約—履行合約之成本」	此修正釐清履行合約之成本包含與該合約直接相關之成本。與合約直接相關之成本係由履行該合約之增額成本及與履行合約直接相關之其他成本之分攤組成。	西元 2022 年 1 月 1 日
· 2018-2020 週期之年度改善	(1) 國際財務報導準則第 1 號「子公司作為首次採用者」 此修正允許選用國際財務報導準則第 1 號第 D16(a) 段豁免之子公司，於衡量累積換算差異數時，得採用母公司轉換至國際財務報導準則日應納入母公司合併財務報表帳面金額累積換算差異數。此修正亦適用於採用國際財務報導準則第 1 號第 D16(a) 段豁免之關聯企業及合資企業。 (2) 國際財務報導準則第 9 號之修正「除列金融負債「10%」測試中之費用」 此修正規定除列金融負債 10% 測試中所應包含之費用。企業可能會支付成本或費用予第三方或貸款方。依據此修正，10% 測試中不包含支付予第三方之成本或費用。 (3) 國際會計準則第 41 號「公允價值衡量中對稅捐之考量」 此修正刪除國際會計準則第 41 號「農業」於衡量公允價值時排除稅捐現金流量之規定。	西元 2022 年 1 月 1 日

2. 合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

1. 金管會認可之一一二年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之

準則及解釋：

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	IASB 發布之生效日
· 修正國際會計準則第 1 號「會計政策之揭露」	此修正要求企業應揭露其重大會計政策資訊，而非其重大會計政策。此修正闡明企業如何辨認重大會計政策資訊及對可能係重大會計政策資訊之考量舉例。	西元 2023 年 1 月 1 日
· 修正國際會計準則第 8 號「會計估計之定義」	此修正釐清企業應如何區分會計政策變動與會計估計變動，亦釐清新資訊或新發展所導致之會計估計變動非屬錯誤更正。此外，建立會計估計所使用之輸入值或衡量技術之變動之影響若非因前期錯誤更正所致，係屬會計估計變動。	西元 2023 年 1 月 1 日

(接下頁)

(承上頁)

- | | | |
|--|--|-------------------|
| · 修正國際會計準則第 12 號「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 此修正要求企業對於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之特定交易認列相關之遞延所得稅資產及負債。 | 西元 2023 年 1 月 1 日 |
|--|--|-------------------|

2. 合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

1. 下列新準則及修正業經 IASB 發布，但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新準則、解釋及修正	主要修訂內容	IASB 發布之生效日
· 修正國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	此修正解決了現行國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易，視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部份處分損益： (1)當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益； (2)當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。	待 IASB 決定
· 修正國際財務報導準則第 16 號「售後租回中之租賃負債」	此修正闡明在售後租回交易中，當租回之租賃給付包含非以費率或指數計價之變動給付時，如何原始衡量使用權資產、租賃負債及計算處分損益之原則，並新增釋例供參。	西元 2024 年 1 月 1 日
· 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	取代國際財務報導準則第 4 號並建立企業所發行保險合約之認列、衡量、表達及揭露原則。此準則適用於企業所發行之保險合約(包含再保險合約)、所持有之再保險合約及所發行之具裁量參與特性之投資合約，前提是該企業亦發行保險合約。嵌入式衍生工具、可區分之投資組成部分及可區分之履約義務應與保險合約分離。於原始認列時，企業應將所發行保險合約組合分為三群組：虧損性、無顯著風險成為虧損性及剩餘合約群組。此準則要求現時衡量模式，於每一報導期間再衡量該等估計。衡量係基於合約之折現及機率加權後之現金流量、風險調整及代表合約未賺得利潤(合約服務邊際)之要素。企業得對部分保險合約適用簡化衡量方法(保費分攤法)。於企業提供保險保障期間及企業自風險解除時認列保險合約群組所產生之收益。若保險合約群組成為虧損，企業立即認列損失。企業應分別列報保險收入、保險服務費用及保險財務收益及費用，並須揭露有關來	西元 2023 年 1 月 1 日

(接下頁)

(承上頁)

	自於保險合約之金額、判斷及風險資訊。	
· 修正國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	此修正包括遞延生效日、保險取得現金流量之預期回收、可歸屬於投資服務之合約服務邊際、所持有之再保險合約—損失之回收及其他等修正，該等修正並未改變準則之基本原則。	西元 2023 年 1 月 1 日
· 修正國際財務報導準則第 17 號「初次適用國際財務報導準則第 17 號及國際財務報導準則第 9 號-比較資訊」	此修正允許企業於初次適用國際財務報導準則第 17 號(以下簡稱 IFRS 17)所列報之各比較期間選擇適用分類覆蓋法。此選擇允許企業對於所有金融資產，包括該等並未與 IFRS 17 範圍內之合約連結之活動所持有者，按逐項工具基礎，於比較期間基於其預期對該等資產於初次適用國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱 IFRS 9)時將如何分類，分類該等金融資產。已適用 IFRS 9 或將同時初次適用 IFRS 9 及 IFRS 17 之企業得選擇適用分類覆蓋法。	西元 2023 年 1 月 1 日
· 修正國際會計準則第 1 號「負債之流動或非流動分類」	此修訂釐清負債之分類係以報導期間結束日存在之權利為基礎。企業於報導期間結束日不具有將負債之清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之權利，負債應被分類為流動。此外，此修正將「清償」定義為負債係以現金、其他經濟資源或企業自身之權益工具消滅。對於負債之條款可能導致藉由移轉企業本身權益工具清償負債，僅有在企業將該選擇權分類為權益工具而做為複合金融工具之權益組成部分，該等條款不影響該負債分類為流動或非流動。	西元 2023 年 1 月 1 日

2. 合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報表所採用之重大會計政策說明如下：

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依據「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國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除透過損益按公允價值衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係按歷史成本為基礎編製。

2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報表涵蓋之所有期間。

3. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併報表編製原則

- (1)合併公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受合併公司控制之個體（包括結構型個體），當合併公司曝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，合併公司即控制該個體。子公司自合併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。
- (2)合併公司內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與合併公司採用之政策一致。
- (3)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。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5)當合併公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與合併公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

2. 列入合併財務報表之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持股權百分比(%)			說明
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
本公司	淘帝兒童服飾有限公司(香港淘帝公司)	從事投資控股活動	100.00%	100.00%	100.00%	--
香港淘帝公司	史帝歐(福建)輕紡用品有限公司(史帝歐公司)	從事投資控股活動	100.00%	100.00%	100.00%	--
香港淘帝公司	福建盛仁達醫療科技有限公司(盛仁達公司)	醫療器材及醫護用品之生產及銷售	--	100.00%	100.00%	註1
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%	--
香港淘帝公司	福州茂盛投資有限公司(福州茂盛公司)	從事投資不動產租賃活動	100%	--	--	註2
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%	--
淘帝(中國)公司	福建淘帝電子商務有限公司(淘帝電商公司)	兒童品牌服飾之線上銷售	100%	100.00%	100.00%	--

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此事項。

5. 重大限制：無此事項。

6. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此事項。

7. 對合併公司具重大性之非控制權益之子公司：無此事項。

註1：盛仁達公司於一一一年二月九日取得當地政府核准註銷登記完成註銷。

註2：香港淘帝公司於一一一年九月十九日取得福州茂盛公司100%之股權，金額為281,799仟元。

(四) 外幣換算

合併公司內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即「功能性貨幣」）衡量。本公司之功能性貨幣為「人民幣」惟本公司因財務報告申報當地國之法令規定，本合併財務報告係以「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，除了符合現金流量避險和淨投資避險而遞延於其他綜合損益者外，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有合併個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當合併公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

合併公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動資產。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

合併公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動負債。

(六)現金及約當現金

- 1. 合併公司合併現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資以及可隨時償還並為整體現金管理一部份之銀行透支。銀行透支列示於資產負債表中流動負債之短期借款項下。
- 2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：
 - (1)隨時可轉換成定額現金者。
 - (2)利率變動對其價值之影響甚少者。

(七)按攤銷後成本衡量之金融資產

- 1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
- 2. 合併公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3. 合併公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
- 4. 合併公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八)應收帳款

- 1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。

2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，合併公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

合併公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產、應收租賃款、放款承諾及財務保證合約，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按時十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

合併公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 出租人之租賃交易-應收租賃款/租賃

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

(1) 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。

(2) 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。

(3) 與期間相關之租賃給付(不包含服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

2. 營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列當期損益。

(十二)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。

(十三)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。合併公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第八號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限為五～十年。

(十四)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供合併公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按合併公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1)租賃負債之原始衡量金額；
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；

(3)發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為二十年。

(十六)無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5 年攤銷。

(十七)非金融資產減損

合併公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十八)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。

(十九)應付帳款

1. 係指因賒購商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付帳款。
2. 屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，合併公司係以原始發票金額衡量。

(廿)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董事酬勞

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。嗣後股東會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。

(廿一)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 合併公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家，在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，合併公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。

遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計年度之平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算。

(廿二)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。由於起運時客戶對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。

(廿三)企業合併

1. 合併公司採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。合併公司以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(廿四)營運部門

合併公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識合併公司之主要營運決策者為本公司董事會。

(廿五)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此事項。

(二)重要會計估計及假設

合併公司所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度報導之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估

計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於環境快速變遷，合併公司評估資產負債表日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至一一一年九月三十日止，合併公司存貨之帳面價值為 98,298 仟元。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 17	\$ 12	\$ 9
銀行活期存款	1,374,672	640,895	1,282,434
合計	<u>\$ 1,374,689</u>	<u>\$ 640,907</u>	<u>\$ 1,282,443</u>

1. 合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之曝險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 原始到期日在三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。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>\$ 1,565,550</u>	<u>\$ 1,520,400</u>	<u>\$ 1,297,500</u>

截至一一一年九月三十日暨一一〇年十二月三十一日及九月三十日止，原始到期日超過三個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.45%至 1.65%、1.55%至 1.65%及 1.55 至 1.65%。

(三)應收帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款	\$ 490,162	\$ 1,114,349	\$ 514,123
減：備抵損失	--	--	--
合計	<u>\$ 490,162</u>	<u>\$ 1,114,349</u>	<u>\$ 514,123</u>

1. 合併公司對應收帳款之平均授信期間為九十天，對應收帳款不予計息。
2. 合併公司之應收帳款於一一一年九月三十日與一一〇年十二月三十一日及九月三十日最大信用風險之曝險金額為每類應收帳款之帳面金額。

3. 應收帳款之帳齡資訊如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
未逾期	\$ 490,162	\$ 1,114,349	\$ 514,123
逾期一個月以下	--	--	--
逾期一個月～三個月	--	--	--
逾期三個月～六個月	--	--	--
逾期六個月以上	--	--	--
合計	<u>\$ 490,162</u>	<u>\$ 1,114,349</u>	<u>\$ 514,123</u>

4. 合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111年9月30日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預 期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	--	\$ 490,162	\$ --	\$ 490,162
逾期一個月以下	--	--	--	--
逾期一個月～三個月	--	--	--	--
逾期三個月～六個月	--	--	--	--
逾期六個月以上	--	--	--	--
合計		<u>\$ 490,162</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 490,162</u>

110年12月31日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預 期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	--	\$ 1,114,349	\$ --	\$ 1,114,349
逾期一個月以下	--	--	--	--
逾期一個月～三個月	--	--	--	--
逾期三個月～六個月	--	--	--	--
逾期六個月以上	--	--	--	--
合計		<u>\$ 1,114,349</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,114,349</u>

110年9月30日	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預 期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	--	\$ 514,123	\$ --	\$ 514,123
逾期一個月以下	--	--	--	--
逾期一個月～三個月	--	--	--	--
逾期三個月～六個月	--	--	--	--
逾期六個月以上	--	--	--	--
合計		<u>\$ 514,123</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 514,123</u>

5. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四)其他應收款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他應收款	\$ 3,298	\$ 7,935	\$ 2,008
減：備抵損失	--	--	--
合計	<u>\$ 3,298</u>	<u>\$ 7,935</u>	<u>\$ 2,008</u>

(五)存貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商品存貨	\$ 136,511	\$ 67,463	\$ 160,992
減：備抵存貨跌價損失	(38,213)	(45,980)	(41,735)
合計	<u>\$ 98,298</u>	<u>\$ 21,483</u>	<u>\$ 119,257</u>

當期認列之存貨相關費損：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 385,929	\$ 490,739
存貨跌價損失	1,129	--
合計	<u>\$ 387,058</u>	<u>\$ 490,739</u>

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,482,915	\$ 2,197,063
存貨跌價回升利益	(9,039)	--
合計	<u>\$ 1,473,876</u>	<u>\$ 2,197,063</u>

(六)不動產、廠房及設備

	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	合計
成本					
一一一年一月一日餘額	\$ 431,711	\$ 2,955	\$ 13,716	\$ 4,574	\$ 452,956
處分	(440,059)	--	--	(21)	(440,080)
淨兌換差額	8,348	87	408	135	8,978
一一一年九月三十日餘額	<u>\$ --</u>	<u>\$ 3,042</u>	<u>\$ 14,124</u>	<u>\$ 4,688</u>	<u>\$ 21,854</u>
一一〇年一月一日餘額	\$ 434,990	\$ 2,977	\$ 17,740	\$ 4,524	\$ 460,231
增添	--	--	--	84	84
處分	--	--	(3,886)	--	(3,886)
淨兌換差額	(5,168)	(35)	(198)	(54)	(5,455)
一一〇年九月三十日餘額	<u>\$ 429,822</u>	<u>\$ 2,942</u>	<u>\$ 13,656</u>	<u>\$ 4,554</u>	<u>\$ 450,974</u>

	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	合計
<u>折舊及減損損失</u>					
一一一年一月一日餘額	\$ 197,037	\$ 2,955	\$ 13,716	\$ 4,475	\$ 218,183
處分	(210,865)	--	--	(19)	(210,884)
本期折舊	10,018	--	--	26	10,044
淨兌換差額	3,810	87	408	132	4,437
一一一年九月三十日餘額	\$ --	\$ 3,042	\$ 14,124	\$ 4,614	\$ 21,780
一一〇年一月一日餘額	\$ 178,729	\$ 2,977	\$ 17,740	\$ 4,493	\$ 203,939
處分	--	--	(3,886)	--	(3,886)
本期折舊	14,727	--	--	6	14,733
淨兌換差額	(2,173)	(35)	(198)	(53)	(2,459)
一一〇年九月三十日餘額	\$ 191,283	\$ 2,942	\$ 13,656	\$ 4,446	\$ 212,327
<u>帳面金額</u>					
一一一年九月三十日	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 74	\$ 74
一一〇年十二月三十一日	\$ 234,647	\$ --	\$ --	\$ 99	\$ 234,773
一一〇年九月三十日	\$ 238,539	\$ --	\$ --	\$ 108	\$ 238,647

(七)租賃交易-承租人

1. 合併公司租賃之標的資產為土地使用權，租賃合約之期間通常介於三到五十年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得轉租、質押、處分外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	111 年 9 月 30 日 帳面金額	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 折舊費用	110 年 9 月 30 日 帳面金額	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 折舊費用
土地使用權	\$ 145,970	\$ 3,367	\$ 195,325	\$ 4,366

3. 合併公司使用權資產於一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日變動情形如下：

	土地使用權
一一一年一月一日	\$ 194,726
企業合併取得	144,898
折舊費用	(3,367)
處分	(195,522)
淨兌換差額	5,235
一一一年九月三十日	\$ 145,970

	土地使用權
一一〇年一月一日	\$ 202,077
折舊費用	(4,366)
淨兌換差額	(2,386)
一一〇年九月三十日	<u>\$ 195,325</u>

4. 合併公司於一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日使用權資產之增添皆為 0 仟元。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

影響當期損益之項目	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
租賃負債之利息費用	\$ --	\$ --
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 10,099</u>	<u>\$ 9,459</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

6. 合併公司於一一一年及一一〇年前三季租賃現金流出總額分別為 10,099 仟元及 9,459 仟元。

(八)租賃交易-出租人

1. 合併公司出租之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於一到十五年，租賃合約採個別協商並包含各種不同的條款及條件，合併公司為確保出租資產係正常使用，於租賃合約要求承租人不得將租賃資產轉租、增建、改建、頂讓質押或供第三方使用。

2. 合併公司於一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日暨一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日營業租賃合約分別認列 6,568 仟元、9,962 仟元、24,773 仟元及 28,801 仟元之租金收入，其中無屬變動租賃給付認列之租金收入。

3. 合併公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	111 年 9 月 30 日	110 年 9 月 30 日
一一一年九月三十日	\$ --	\$ 15,898
一一二年九月三十日	20,406	--
一一三年九月三十日	20,676	--
一一四年九月三十日	15,144	--
一一五年九月三十日	5,048	--
一一六年九月三十日	3,532	--
一一七年九月三十日以後	<u>33,734</u>	<u>--</u>
合計	<u>\$ 98,540</u>	<u>\$ 15,898</u>

(九)投資性不動產

	房屋及建築
成本	
一一一年一月一日餘額	\$ --
企業合併取得	134,110
一一一年九月三十日餘額	<u>\$ 134,110</u>
折舊及減損	
一一一年一月一日餘額	\$ --
本期折舊	7,684
淨兌換差額	(1,284)
一一一年九月三十日餘額	<u>\$ 6,400</u>
帳面金額	
一一一年九月三十日	<u>\$ 127,710</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 559</u>	<u>\$ --</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 8,313</u>	<u>\$ --</u>
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>
	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 559</u>	<u>\$ --</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 8,313</u>	<u>\$ --</u>
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>

2. 合併公司持有之投資性不動產於一一一年九月三十日之公允價值區間為 279,876 仟元～283,812 仟元，該公允價值係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法及市場比較法，屬第三等級公允價值。

(十)無形資產

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
電腦軟體	\$ 538	\$ --	\$ --

成本	電腦軟體
111 年 1 月 1 日	\$ 13,889
取得	592
淨兌換差額	359
111 年 9 月 30 日	\$ 14,840
累計攤銷及減損	
111 年 1 月 1 日	\$ 13,889
攤銷費用	59
淨兌換差額	354
111 年 9 月 30 日	\$ 14,302
111 年 9 月 30 日淨額	\$ 538
成本	電腦軟體
110 年 1 月 1 日暨 110 年 9 月 30 日餘額	\$ 17,508
累計攤銷及減損	
110 年 1 月 1 日暨 110 年 9 月 30 日餘額	\$ 17,508
110 年 9 月 30 日淨額	\$ --

(十一)預付款項

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
流動			
留抵稅額	\$ 296,365	\$ 296,133	\$ 305,121
進項稅額	1,202	1,059	1,043
其他預付費用	2,088	2,032	985
	\$ 299,655	\$ 299,224	\$ 307,149
非流動			
存出保證金	\$ --	\$ 217	\$ 216

(十二)短期借款

借款性質	111年9月30日	利率區間	110年12月31日	利率區間	110年9月30日	利率區間
其他短期借款	\$ 186,429	2.4%	\$ 12,577	2.4%	\$ 276,130	2.4%

合併公司於一〇七年八月二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，若 3M LIBOR+1% 未來超過 3.5%，借款利率可隨時進行協談調整；於一〇九年五月十一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調整；於一一〇年六月十日經董事會決議通過，修改借款契約之借款利率為固定利率 2.4%。關係人借款係本息到期一次清償，且合併公司得視其財務調度情況提前償還部分或全部關係人借款，惟借款契約保障合併公司尚未取得其他資金來源及其大陸子公司保留盈餘尚未匯出前，不得要求合併公司償還借款。

(十三)應付帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款	\$ 442,322	\$ 1,002,143	\$ 584,653
應付帳款-關係人	43,107	--	--
	<u>\$ 485,429</u>	<u>\$ 1,022,143</u>	<u>\$ 584,653</u>

(十四)其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付廣告費	\$ 21,237	\$ 45,213	\$ 44,687
應付薪資	12,348	20,169	12,469
應付員工酬勞 及董事酬勞	--	--	--
其他	35,666	9,982	7,307
	<u>\$ 69,251</u>	<u>\$ 75,364</u>	<u>\$ 64,463</u>

(十五)退職後福利計劃

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設立之員工個人專戶。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。合併公司於一一一及一一〇年七月一日至九月三十日暨民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十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 1,165 仟元、1,132 仟元、3,416 仟元及 3,445 仟元。本公司及其他子公司未訂定退休辦法。

(十六)股本

1. 本公司額定股本為 1,500,000 仟元，每股面額 10 元，均為普通股。截至一一一年九月三十日止，實收資本額為 1,094,938 仟元。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
一月一日餘額	109,494 仟股	109,494 仟股
股票股利	--	--
九月三十日餘額	109,494 仟股	109,494 仟股

3. 庫藏股票

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初股數	507 仟股	507 仟股
本期增加	--	--
期末股數	507 仟股	507 仟股

本公司為轉讓股份予員工，於民國一〇九年八月十二日之董事會決議，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，買回期間自民國一〇九年八月十三日至民國一〇九年十月十二日止。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，於未來轉讓前，不得享有股東權利。

(十七)資本公積

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
股票發行溢價	\$ 1,517,887	\$ 1,517,887	\$ 1,517,887
庫藏股票交易	2,135	2,135	2,135
合計	\$ 1,520,022	\$ 1,520,022	\$ 1,520,022

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十八)保留盈餘

1. 法定盈餘公積

法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

2. 特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

首次採用 IFRSs 時，一〇一年四月六日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

3. 盈餘分配

依章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損；其次依法提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘時，再加計期初累積未分配盈餘，由董事會依每年可供分配盈餘提撥 10% 分配股東紅利，並擬具盈餘分配議案，提請股東會決議後分配之。

股東紅利分派，得以現金或股票為之，其中現金股利應不低於股東紅利總額 10%。

4. 本公司於一一一年六月二十九日經股東會決議通過一一〇年度因虧損不予分配盈餘，並依法提列特別盈餘公積 26,372 仟元。另本公司於一一〇年八月五日經股東會決議通過一〇九年度因虧損不予分配盈餘，並依法迴轉特別盈餘公積 75,234 仟元。

5. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(廿四)之說明。

(十九)其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之差額

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 487,321)	(\$ 460,949)
換算表達貨幣之兌換差額	83,511	(39,309)
期末餘額	(\$ 403,810)	(\$ 500,258)

(廿)營業收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
客戶合約之收入		
商品銷貨收入	\$ 464,958	\$ 496,711
租賃收入	559	--
	<u>\$ 465,517</u>	<u>\$ 496,711</u>

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約之收入		
商品銷貨收入	\$ 1,715,418	\$ 1,964,727
租賃收入	559	--
	<u>\$ 1,715,977</u>	<u>\$ 1,964,727</u>

合併公司一一一年及一一〇年前三季客戶合約收入之細分資訊：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
<u>主要地區市場</u>		
中國	<u>\$ 464,958</u>	<u>\$ 496,711</u>
<u>主要產品</u>		
嬰幼童裝	\$ 50,891	\$ 106,468
其他童裝	414,067	390,243
	<u>\$ 464,958</u>	<u>\$ 496,711</u>
<u>收入認列時點</u>		
於起運時點滿足履約義務	<u>\$ 464,958</u>	<u>\$ 496,711</u>

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<u>主要地區市場</u>		
中國	\$ 1,715,418	\$ 1,964,727
<u>主要產品</u>		
嬰幼童裝	\$ 329,654	\$ 429,799
其他童裝	1,385,764	1,534,928
	<u>\$ 1,715,418</u>	<u>\$ 1,964,727</u>
<u>收入認列時點</u>		
於起運時點滿足履約義務	<u>\$ 1,715,418</u>	<u>\$ 1,964,727</u>

(廿一)其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 6,739	\$ 6,255
租金收入	6,009	9,962
廉價購買利益	11,324	--
其他收入	220	363
合計	<u>\$ 24,292</u>	<u>\$ 16,580</u>

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 20,088	\$ 21,819
租金收入	24,214	28,801
廉價購買利益	11,324	--
其他收入	882	2,338
合計	<u>\$ 56,508</u>	<u>\$ 52,958</u>

(廿二)其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 243,912	(\$ 1)
淨外幣兌換利益(損失)	(1,495)	18
其他損失	--	(1)
合計	<u>\$ 242,417</u>	<u>\$ 16</u>

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 243,910	\$ 213
淨外幣兌換利益(損失)	(2,346)	3,963
其他損失	--	(1)
合計	<u>\$ 241,564</u>	<u>\$ 4,175</u>

(廿三)成本及費用性質之額外資訊

	111年7月1日至9月30日			110年7月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ --	\$ 29,540	\$ 29,540	\$ --	\$ 21,756	\$ 21,756
折舊費用	8,081	13	8,094	--	6,326	6,326
攤銷費用	--	29	29	--	--	--

	111年1月1日至9月30日			110年1月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	\$ --	\$ 88,099	\$ 88,099	\$ --	\$ 67,896	\$ 67,896
折舊費用	8,081	13,014	21,095	--	19,099	19,099
攤銷費用	--	59	59	--	--	--

(廿四)員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 24,883	\$ 16,899
董事酬金	--	--
退休金費用	1,165	1,132
其他用人費用	3,492	3,725
合計	<u>\$ 29,540</u>	<u>\$ 21,756</u>

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 73,619	\$ 53,893
董事酬金	--	--
退休金費用	3,416	3,445
其他用人費用	11,064	10,558
合計	<u>\$ 88,099</u>	<u>\$ 67,896</u>

1. 依章程規定，本公司年度如有獲利應提撥不高於 10%為員工酬勞，及不高於 2%為董事酬勞。
2. 本公司一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日為累積虧損，故無應付員工酬勞及董事酬勞估列情形。

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。

3. 有關本公司董事會決議及股東會通過盈餘分配案之員工酬勞及董事酬勞等相關資訊，可至公開資訊觀測站中查詢。

(廿五)財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
利息費用		
銀行借款利息	\$ --	\$ --
關係人借款之利息	355	--
合計	<u>\$ 355</u>	<u>\$ --</u>
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
利息費用		
銀行借款利息	\$ --	\$ --
關係人借款之利息	554	4,611
合計	<u>\$ 554</u>	<u>\$ 4,611</u>

(廿六)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用之主要組成部分：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ --	\$ --
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(789)	4,269
所得稅費用(利益)	<u>(\$ 789)</u>	<u>\$ 4,269</u>
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ --	\$ --
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	22,169	10,904
所得稅費用	<u>\$ 22,169</u>	<u>\$ 10,904</u>

2. 合併公司中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

3. 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。

(廿七)每股盈餘

1. 用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	111年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 230,147	108,987	\$ 2.11

稀釋每股盈餘
無此情形。

	110年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 97,850)	108,987	(\$ 0.90)

稀釋每股盈餘
無此情形。

	111年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 183,825	108,987	\$ 1.69

稀釋每股盈餘
無此情形。

110年1月1日至9月30日			
		加權平均 流通在外 股數 (仟股)	每股盈餘 (元)
	稅後金額		
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 588,298)	108,987	(\$ 5.40)
<u>稀釋每股盈餘</u>			
無此情形。			

(廿八)企業合併

- 合併公司於一一一年九月十九日以現金 281,799 仟元(人民幣 63,000 仟元)購入福州茂盛公司 100%股權並取得對福州茂盛公司之控制，該公司在中國地區從事不動產投資租賃活動。合併公司預期收購後可利用該公司之不動產規劃獨立工業園區使資產活化。
- 收購福州茂盛公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益之資訊如下：

	111年9月19日
收購對價	
現金	\$ 281,799
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
流動資產	
現金	5,777
其他應收款	5,578
預付款項	486
非流動資產	
使用權資產	146,371
投資性不動產	135,473
非流動負債	
存入保證金	(447)
可辨認淨資產總額	293,238
淨兌換差額	115
廉價購買利益	(\$ 11,324)

合併公司係參考獨立評價專家對福州茂盛公司評價之公允價值決定收購價格，在決定收購價格至完成收購程序期間，福州茂盛公司因持續營運獲利使其淨值增加，故產生廉價購買利益。

3. 取得子公司之淨現金流出

	111年9月19日
現金支付之對價	\$ 281,799
減：取得之現金及約當現金餘額	(5,777)
	<u>\$ 276,022</u>

4. 合併公司自一一一年九月十九日合併福州茂盛公司起，福州茂盛公司貢獻之營業收入及稅前淨損分別為 559 仟元及 119 仟元。若假設福州茂盛公司自一一一年一月一日起即已納入合併，則合併公司之營業收入及稅前淨利將分別為 16,484 仟元及 9,864 仟元。

(廿九) 來自籌資活動之負債變動

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下：

	111年1月1日	現金流量	其他非現金	111年9月30日
短期借款	\$ 12,577	\$ 169,231	\$ 4,621	\$ 186,429
存入保證金	834	(403)	16	447
合計	<u>\$ 13,411</u>	<u>\$ 168,828</u>	<u>\$ 4,637</u>	<u>\$ 186,876</u>

	110年1月1日	現金流量	其他非現金	110年9月30日
短期借款	\$ 393,315	(\$ 108,522)	(\$ 8,663)	\$ 276,130
存入保證金	1,542	(569)	(17)	956
合計	<u>\$ 394,857</u>	<u>(\$ 109,091)</u>	<u>(\$ 8,680)</u>	<u>\$ 277,086</u>

七、關係人交易

本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人之交易明細揭露如下：

(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
福建源盛紡織服裝城有限公司	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
江蘇金路時裝有限公司	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
福州融裕行紡織製造有限公司	同一負責人實際控制持有之關係企業
宿遷金鷺商貿有限公司	同一負責人實際控制持有之關係企業
江蘇財源茂盛商貿有限公司	同一負責人實際控制持有之關係企業
財茂國際控股有限公司	同一負責人實際控制持有之關係企業

1. 本公司負責人周訓財先生透過 Topwealth Interational Holdings Limitd 持有本公司股權。

2. 合併公司與福州茂盛公司之關係人交易係揭露收購日前之交易。

(二)進貨

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
商品購買		
江蘇金路時裝有限公司	\$ 37,764	\$ --
	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
商品購買		
江蘇金路時裝有限公司	\$ 37,764	\$ --

商品係按一般商業條款和條件向關係人購買。

(三)承租協議

租金費用彙總如下：

關係人名稱	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
福州茂盛投資有限公司	\$ 632	\$ 921
江蘇財茂科工貿城股份有限公司	2,273	2,212
福建源盛紡織服裝城有限公司	614	--
	\$ 3,519	\$ 3,133
關係人名稱	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
福州茂盛投資有限公司	\$ 2,524	\$ 2,782
江蘇財茂科工貿城股份有限公司	6,813	6,677
福建源盛紡織服裝城有限公司	614	--
	\$ 9,951	\$ 9,459

未來將支付之租賃給付總額彙總如下：

關係人名稱	111 年 9 月 30 日	110 年 9 月 30 日
福州茂盛投資有限公司	\$ --	\$ 924
江蘇財茂科工貿城股份有限公司	2,856	2,765
福建源盛紡織服裝城有限公司	4,664	--
	\$ 7,520	\$ 3,689

(四)出租協議

租賃收入彙總如下：

關係人名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
福建財茂集團有限公司	\$ 3,532	\$ 5,450
福建源盛紡織服裝城有限公司	2,250	3,799
福州融裕行紡織製造有限公司	37	--
宿遷金鷺商貿有限公司	34	--
江蘇財源茂盛商貿有限公司	23	--
	<u>\$ 5,876</u>	<u>\$ 9,249</u>

關係人名稱	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
福建財茂集團有限公司	\$ 14,318	\$ 16,454
福建源盛紡織服裝城有限公司	8,894	10,194
福州融裕行紡織製造有限公司	37	--
宿遷金鷺商貿有限公司	34	--
江蘇財源茂盛商貿有限公司	23	--
	<u>\$ 23,306</u>	<u>\$ 26,648</u>

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人名稱	111年9月30日	110年9月30日
福建財茂集團有限公司	\$ --	\$ 9,110
福建源盛紡織服裝城有限公司	2,558	6,734
福州融裕行紡織製造有限公司	3,028	--
宿遷金鷺商貿有限公司	2,740	--
江蘇財源茂盛商貿有限公司	1,879	--
	<u>\$ 10,205</u>	<u>\$ 15,844</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—物業管理收入

關係人名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日
福建財茂集團有限公司	\$ 72	\$ 106
福建源盛紡織服裝城有限公司	133	233
	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 339</u>

關係人名稱	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
福建財茂集團有限公司	\$ 288	\$ 318
福建源盛紡織服裝城有限公司	531	617
	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 935</u>

(六)顧問費

關係人名稱	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
台灣財茂國際有限公司	\$ 167	\$ 163

關係人名稱	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
台灣財茂國際有限公司	\$ 500	\$ 494

(七)應付關係人款項(不含向關係人借款)

帳列項目	關係人名稱	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應付帳款— 關係人	江蘇金路時裝有 限公司	\$ 43,107	\$ --	\$ --
其他應付款 —關係人	Topwealth International Holdings Limited	637	76	12,455
其他應付款 —關係人	財茂國際控股有 限公司	125,244	--	--
		\$ 168,988	\$ 76	\$ 12,455

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。

(八)存出保證金

關係人名稱	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
福州茂盛投資有限公司	\$ --	\$ 217	\$ 216

(九)存入保證金

關係人名稱	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
福建財茂集團有限公司	\$ --	\$ 434	\$ 433

(十)預付費用

關係人名稱	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
台灣財茂國際有限公司	\$ 168	\$ --	\$ 166

(十一)向關係人借款

短期借款

關係人名稱	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
Topwealth International Holdings Limited	\$ 186,429	\$ 12,577	\$ 276,130

利息費用

關係人名稱	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
Topwealth International Holdings Limitd	\$ 355	\$ --

關係人名稱	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
Topwealth International Holdings Limitd	\$ 554	\$ 4,611

合併公司向關係人借款之借款利率係參考市場利率(參閱附註六(十二))。向關係人之借款皆為無擔保借款。

(十二)財產交易

1. 取得福州茂盛公司股權

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
財茂國際控股有限公司	\$ 281,799	\$ --

2. 處分不動產、廠房及設備

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
福建源盛紡織服 裝城有限公司	\$ 675,423	\$ 243,912	\$ --	\$ --

(十三)主要管理階層薪酬資訊

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 5,130	\$ 5,760
退職後福利	85	83
其他員工福利	1,429	--
	\$ 6,644	\$ 5,843

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 15,379	\$ 20,078
退職後福利	255	250
其他員工福利	1,429	--
	\$ 17,063	\$ 20,328

八、質押之資產：無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無此事項。

十、重大之災害損失：無此事項。

十一、重大之期後事項：無此事項。

十二、其他

(一)資本風險管理

合併公司之資本管理目標，係為保障合併公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，合併公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。合併公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。

合併公司一一一年九月三十日與一一〇年十二月三十一日及九月三十日之負債資產比率如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
負債總額	\$ 1,168,878	\$ 1,387,131	\$ 1,233,499
資產總額	\$ 4,185,485	\$ 4,136,402	\$ 4,082,353
負債資產比率	28%	33%	30%

經檢視近期之負債資產比率，一一一年九月三十日較一一〇年十二月三十一日及九月三十日之負債資產比率減少，主係因公司償還帳款以及本期收取處分不動產、廠房及設備之價款，使資產增加所致。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,374,689	\$ 640,907	\$ 1,282,444
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,565,550	1,520,400	1,297,500
應收帳款	490,162	1,114,349	514,123
其他應收款	3,298	7,935	2,008
存出保證金	--	217	216
合計	\$ 3,433,699	\$ 3,283,808	\$ 3,096,291

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 186,429	\$ 12,577	\$ 276,130
應付帳款(含關係人)	485,429	1,002,143	584,653
其他應付款(含關係人)	195,132	75,440	76,918
存入保證金	447	834	956
合計	<u>\$ 867,437</u>	<u>\$ 1,090,994</u>	<u>\$ 938,657</u>

2. 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及應收帳款、其他應收款、存出保證金、應付帳款及其他應付款。合併公司之財務管理部門統籌協調國際資本市場及金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析曝險之評估、監督及管理合併公司營運有關之財務風險。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。

合併公司為降低並進而管理相關財務風險，致力於分析、辨認及評估相關財務風險因素對合併公司財務之可能不利之影響，並運用相關因應方案藉以規避財務風險產生之不利因素。

(1) 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率及利率變動而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險之目標係管理控制市場風險之曝險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司之營運使合併公司承擔主要之市場風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及權益價格風險。另實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

A. 匯率風險

合併公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與合併公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款、其他應付款、其他應付款—關係人等，於換算時產生外幣兌換損益。

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	外幣(仟元)	匯率	未實現兌換 (損)益 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
美金:人民幣	\$ 44	7.0981	\$ --
港幣:人民幣	30	0.9041	--
新台幣:人民幣	278	0.2236	--
<u>金融負債</u>			
美金:人民幣	941	7.0981	--

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	外幣(仟元)	匯率	未實現兌換 (損)益 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
美金:人民幣	\$ 131	6.4393	(\$ 26)
港幣:人民幣	41	0.8268	(1)
新台幣:人民幣	621	0.2312	--
<u>金融負債</u>			
美金:人民幣	184	6.4393	42

合併公司匯率風險之敏感度分析，主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對合併公司損益及權益之影響。

敏感度分析係依合併公司於資產負債表日具匯率波動重大曝險之非功能性貨幣計價之資產及負債而決定，其相關資訊如下：

111 年 9 月 30 日							
		帳面金額					
	外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$ 44	7.0981	\$ 1,395	5%	\$ 70	\$ --	
港幣	30	0.9041	121	5%	6	--	
新台幣	278	0.2236	278	5%	14	--	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$ 941	7.0981	\$ 29,874	5%	\$ 1,494	\$ --	

110 年 12 月 31 日

	帳面金額						
	外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	202	6.3720	\$ 5,586	5%	\$ 279	\$ --
港幣		40	0.8170	142	5%	7	--
新台幣		278	0.2302	278	5%	14	--

金融負債

貨幣性項目

美金	\$	454	6.3720	\$ 12,577	5%	\$ 629	\$	--
----	----	-----	--------	-----------	----	--------	----	----

110 年 9 月 30 日

	帳面金額						
	外幣	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	131	6.4393	\$ 3,677	5%	\$ 184	\$ --
港幣		41	0.8268	146	5%	7	--
新台幣		621	0.2312	621	5%	31	--

金融負債

貨幣性項目

美金	\$	184	6.4393	\$ 5,174	5%	\$ 259	\$	--
----	----	-----	--------	----------	----	--------	----	----

B. 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。合併公司藉由維持一適當之浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司之金融負債利率曝險於本附註之流動性風險管理中說明。

敏感度分析

敏感度分析係依非衍生工具於報導期間結束日之利率曝險而決定。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。合併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%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一一一年九月三十日與一一〇年十二月三十一日及九月三十日之淨利將增加/減少 1,864 仟元、126 仟元及 2,761 仟元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

(2)信用風險

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。合併公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款)及財務活動(主要為銀行存款)所致。

合併公司各單位係依循信用風險政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及合併公司內部評等標準等因素。

合併公司地理區域別之信用風險主要係集中於中國大陸，截至一一一年九月三十日暨一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日止，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。

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

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

111 年 9 月 30 日				
	短於一年	一至五年	超過五年	未折現 現金流量合計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 186,429	\$ --	\$ --	\$ 186,429
應付帳款(含關係人)	485,429	--	--	485,429
其他應付款(含關係人)	195,132	--	--	195,132
存入保證金	447	--	--	447
合計	<u>\$ 867,437</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 867,437</u>

110 年 12 月 31 日				
	短於一年	一至五年	超過五年	未折現 現金流量合計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 12,577	\$ --	\$ --	\$ 12,577
應付帳款	1,002,143	--	--	1,002,143
其他應付款(含關係人)	75,440	--	--	75,440
存入保證金	834	--	--	834
合計	<u>\$ 1,090,994</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,090,994</u>

110 年 9 月 30 日				
	短於一年	一至五年	超過五年	未折現 現金流量合計
<u>非衍生金融負債</u>				
短期借款	\$ 276,130	\$ --	\$ --	\$ 276,130
應付帳款	584,653	--	--	584,653
其他應付款(含關係人)	76,918	--	--	76,918
存入保證金	956	--	--	956
合計	<u>\$ 938,657</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 938,657</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與報導期間結束日所估計之利率不同而改變。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。合併公司投資之上市櫃股票投資及受益憑證之公允價值皆屬之。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接（如價格）或間接（如自價格推導而來）自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

2. 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六（九）之說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(四)其他事項

新型冠狀病毒疫情升溫，合併公司配合中國當地政府防疫政策，於一一一年三月二十日停工至四月三日復工；位於江蘇省宿遷市之倉儲中心，於一一一年四月一日停工至四月七日復工，合併公司採取線上辦公，並未對財務業務及營運造成重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

編號	項目	說明
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、關聯企業及合資權益部分)。	無
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 20%以上。	附表二
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%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 20%以上。	附表三
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。	附表四
9	從事衍生工具交易。	無
10	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

(二)轉投資事業相關資訊：附表六。

(三)大陸投資資訊：附表七。

(四)主要股東資訊：附表八。

附表一

淘帝國際控股有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣、人民幣仟元

編號 (註一)	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 (註四)	期末餘額	實際動支金額	利率 區間 (%)	資金貸 與性質 (註二)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註三)	資金貸與總 限額(註三)	備註
													名稱	價值			
1	淘帝(中 國)公司	本公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 2,236,500 (CNY 500,000)	\$ 2,236,500 (CNY 500,000)	\$ 1,055,744 (CNY 236,026)	2.4%	(2)	\$ --	營業週轉	\$ --	--	\$ --	\$10,630,325	\$10,630,325	--
	淘帝(中 國)公司	香港淘帝 公司	其他應收 款-關係人	是	1,341,900 (CNY 300,000)	1,341,900 (CNY 300,000)	786,161 (CNY 175,757)	2.4%	(2)	--	營業週轉	--	--	--	10,630,325	10,630,325	--

註一：本公司資金貸與他人應分別兩表並於編號欄註明編號之填寫方法如下：

- 1. 本公司填 0。
- 2. 子公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1)有業務往來者。
- (2)有短期融通資金之必要者。

註三：依淘帝(中國)公司資金貸與他人管理辦法規定，資金貸與他人總額以不得超過貸出資金之公司最近期財務報表淨資產之百分之四十，且各別貸與金額以不超過貸出資金之公司淨值百分之十為限。

惟貸出資金之公司與本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，或貸出資金之公司與本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，不受前述限額之限制。

但資金貸與總額及個別對象之限額不得超過貸出資金之公司淨值之百分之二百。

註四：最高餘額係按期末匯率計算。

註五：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

附表二

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臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣、人民幣仟元

買、賣賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
香港淘帝公司	福州茂盛公司股 權	採用權益法 之投資	財茂國際控股 有限公司	同一負責人 實際控制 持有之關 係企業	--	\$ --	60,000	\$ 281,799 (CNY63,000)	--	\$ --	\$ --	\$ --	60,000	\$ 293,118 (CNY63,000)

附表三

淘帝國際控股有限公司及子公司
處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣、人民幣仟元												
處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
淘帝(中國)公司	福建福州不動產 (淘帝樓)	111 年 9 月	101 年 1 月	\$ 429,032 (CNY 95,916)	\$ 675,423 (CNY 151,000)	已全數收款	\$ 243,912 (CNY 55,084)	福建源盛紡織服裝城有限公司	實質關係人	活化資產	鑑價報告 鑑價結果為 CNY143,030 及 CNY154,000	無

附表四

淘帝國際控股有限公司及子公司
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 111 年 9 月 30 日

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 損失金額
					金額	處理方式		
淘帝(中國)公司	本公司	最終母公司	\$ 1,118,867	--	\$ --	--	\$ --	\$ --
淘帝(中國)公司	香港淘帝公司	母公司	844,244	--	--	--	--	--

註：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

附表五

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重要交易往來情形及金額
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣、人民幣仟元

編 號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	香港淘帝公司	1	其他應收款	\$ 885 (CNY 198 仟元)	代墊款	--
1	淘帝(中國)公司	本公司	2	其他應收款	1,116,090 (CNY 249,517 仟元)	資金貸與(本金及利息)	27%
1	淘帝(中國)公司	本公司	2	其他應收款	2,777 (CNY 621 仟元)	代墊款	--
1	淘帝(中國)公司	本公司	2	利息收入	18,761 (CNY 4,237 仟元)	資金貸與	1%
1	淘帝(中國)公司	香港淘帝公司	3	其他應收款	844,242 (CNY 188,742 仟元)	資金貸與(本金及利息)	20%
1	淘帝(中國)公司	香港淘帝公司	3	其他應收款	2 (CNY 1 仟元)	代墊款	--
1	淘帝(中國)公司	香港淘帝公司	3	利息收入	13,970 (CNY 3,155 仟元)	資金貸與	1%
1	淘帝(中國)公司	史帝歐公司	3	其他應收款	4,063 (CNY 908 仟元)	資金貸與(利息)	--

註一：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- 1. 本公司對子公司
- 2. 子公司對本公司
- 3. 子公司對子公司

註二：合併公司間交易於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

附表六

淘帝國際控股有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣、人民幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註一)		年底持有			被投資公司本期 (損)益	本期認列之投資 (損)益	備註
				111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	香港淘帝公司	香港	投資控股業務	\$ 1,425,317 (CNY 318,649)	\$ 1,435,832 (CNY 318,649)	174,227,460	100%	\$ 4,176,512 (CNY 933,716)	\$ 230,820 (CNY 52,127)	\$ 230,820 (CNY 52,127)	-

註一：係按 111 年 9 月 30 日期末匯率計算。

註二：轉投資公司投資損益、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。

註三：大陸被投資公司相關資訊參閱附表五。

附表七

淘帝國際控股有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣、人民幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式 (註二)	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(註三)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回						
淘帝(中國) 公司	兒童品牌服飾 之銷售	\$ 805,140 (CNY180,000)	(2)、(3)	\$ --	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 233,784 (CNY 52,797)	100%	\$ 233,784 (CNY 52,797)	\$ 5,315,162 (CNY1,188,277)	\$ --
史帝歐公司	投資控股業務	214,615 (CNY 47,980)	(2)	--	--	--	--	62,145 (CNY 14,034)	100%	62,145 (CNY 14,034)	1,408,939 (CNY 314,987)	--
盛仁達公司	醫療器材及醫 護用品之生 產及銷售	--	(2)	--	--	--	--	3 (CNY 1)	100%	3 (CNY 1)	--	--
淘帝電商公 司	兒童品牌服飾 之線上銷售	--	(3)	--	--	--	--	--	100%	--	--	--
福州茂盛公 司	投資不動產租 賃	281,799 (CNY 63,000)	(2)	--	--	--	--	(119) (CNY (27))	100%	(119) (CNY (27))	293,118 (CNY 65,531)	--

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
不適用	不適用	不適用

註一：係按 111 年 9 月 30 日期末匯率計算。

註二：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)其他方式：由轉投資大陸公司直接投資大陸公司。

註三：係按經會計師核閱之財務報表認列。

註四：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。

註五：盛仁達公司已於一一一年二月九日註銷登記，相關投資損益於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

附表八

淘帝國際控股有限公司及子公司
主要股東資訊
民國 111 年 9 月 30 日

單位：仟股			
編號	主要股東名稱	持有股數	持股比例(%)
1	Topwealth International Holdings Limited	16,061	14.66%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已
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。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

合併公司以營運業務別劃分，其應報導部門包括銷售兒童服飾、投資控股及租賃業務。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

合併公司應報導部門收入、損益、資產及負債之金額暨調節至合併公司相對應金額，彙總如下：

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日					
	銷售兒童服飾	投資控股	租賃業務	調節及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入淨額	\$ 1,715,418	\$ --	\$ 559	\$ --	\$ 1,715,977
部門間收入淨額	--	--	--	--	--
收入合計	<u>\$ 1,715,418</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 559</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,715,977</u>
部門損益	<u>\$ 255,954</u>	<u>\$ 484,556</u>	<u>(\$ 119)</u>	<u>(\$ 534,397)</u>	<u>\$ 205,994</u>
部門資產	<u>\$ 5,864,248</u>	<u>\$ 11,196,862</u>	<u>\$ 31,122</u>	<u>(\$ 12,906,747)</u>	<u>\$ 4,185,485</u>
部門負債	<u>\$ 549,085</u>	<u>\$ 2,586,961</u>	<u>\$ 892</u>	<u>(\$ 1,968,060)</u>	<u>\$ 1,168,878</u>

調節及沖銷係銷除部門間收入、損益、部門資產及負債。

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日					
	銷售兒童服飾	投資控股	租賃業務	調節及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入淨額	\$ 1,964,727	\$ --	\$ --	\$ --	\$ 1,964,727
部門間收入淨額	--	--	--	--	--
收入合計	<u>\$ 1,964,727</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,964,727</u>
部門損益	<u>(\$ 522,560)</u>	<u>(\$ 1,284,030)</u>	<u>\$ --</u>	<u>\$ 1,229,196</u>	<u>(\$ 577,394)</u>
部門資產	<u>\$ 5,653,180</u>	<u>\$ 10,247,487</u>	<u>\$ --</u>	<u>(\$ 11,818,314)</u>	<u>\$ 4,082,353</u>
部門負債	<u>\$ 648,913</u>	<u>\$ 2,161,413</u>	<u>\$ --</u>	<u>(\$ 1,576,827)</u>	<u>\$ 1,233,499</u>

調節及沖銷係銷除部門間收入、損益、部門資產及負債。

(三)產品別資訊

合併公司之主要產品收入分析如下：

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
嬰幼童裝	\$ 50,891	\$ 106,468
其他童裝	414,067	390,243
	<u>\$ 464,958</u>	<u>\$ 496,711</u>

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
嬰幼童裝	\$ 329,654	\$ 429,799
其他童裝	1,385,764	1,534,928
	<u>\$ 1,715,418</u>	<u>\$ 1,964,727</u>

(四)地區別資訊

合併公司主要於中國地區營運。

(五)重要客戶資訊

合併公司一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日對單一客戶銷售金額佔營業收入淨額百分之十以上者，明細如下：

客戶名稱	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
	金額	%	金額	%
客戶甲	\$ 433,042	25	\$ 524,741	27
客戶乙	220,891	13	--	--