股票代碼：2924

開曼東凌股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國110及109年第1季

地址：台北市南港路三段50巷1號2樓

電話：(02)27893636

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5～6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12～13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13～29	六～二二
(七) 關係人交易	30	二三
(八) 質押之資產	31	二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	31～33	二五、二六
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	33	二七
2. 轉投資事業相關資訊	33	二七
3. 大陸投資資訊	34	二七
4. 主要股東資訊	34	二七
(十四) 部門資訊	34～35	二八

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

開曼東凌股份有限公司　公鑒：

前　　言

開曼東凌股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達開曼東凌股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師　劉書琳

會計師　吳恪昌

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中　華　民　國　110　年　5　月　11　日

開曼東凌股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年 3 月 31 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	110年3月31日（經核閱）金額	%	109年12月31日（經查核）金額	%	109年3月31（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 94,833	19	$ 97,754	19	$ 117,238	19
1150	應收票據（附註七）	87	-	119	-	149	-
1170	應收帳款（附註七）	33,318	7	43,179	9	42,999	7
1200	其他應收款	409	-	537	-	717	-
1220	本期所得稅資產（附註四）	9	-	6	-	-	-
130X	存貨（附註八）	129,279	26	131,821	26	155,714	25
1476	其他金融資產－流動（附註六及二四）	13,514	3	13,492	3	11,168	2
1479	其他流動資產	16,312	3	17,010	3	18,118	3
11XX	流動資產總計	287,761	58	303,918	60	346,103	56
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十）	68,075	14	68,474	13	135,863	22
1755	使用權資產（附註十一）	16,841	3	8,374	2	72,900	12
1760	投資性不動產（附註十二）	62,946	13	63,061	12	-	-
1805	商譽	4,287	1	4,287	1	4,287	-
1821	其他無形資產（附註十三）	12,609	2	13,370	3	15,522	2
1840	遞延所得稅資產（附註四）	27,509	6	29,525	6	29,333	5
1920	存出保證金	15,862	3	15,329	3	18,000	3
1990	其他非流動資產	452	-	454	-	444	-
15XX	非流動資產總計	208,581	42	202,874	40	276,349	44
1XXX	資產總計	$ 496,342	100	$ 506,792	100	$ 622,452	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十四）	$ 192,624	39	$ 192,272	38	$ 198,071	32
2150	應付票據	7,440	1	9,960	2	9,304	2
2160	應付票據－關係人（附註二三）	563	-	636	-	634	-
2170	應付帳款	23,637	5	11,351	2	25,661	4
2180	應付帳款－關係人（附註二三）	26	-	119	-	172	-
2219	其他應付款（附註十五）	34,727	7	39,951	8	33,634	5
2280	租賃負債－流動（附註十一）	5,644	1	2,646	-	6,198	1
2399	其他流動負債	3,679	1	3,538	1	5,113	1
21XX	流動負債總計	268,340	54	260,473	51	278,787	45
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四）	1,356	-	3,022	1	2,908	-
2580	租賃負債－非流動（附註十一）	10,449	2	4,275	1	4,914	1
2640	應計退休金負債（附註四）	1,128	-	1,127	-	1,024	-
2670	其他非流動負債	1,369	1	1,636	-	1,630	-
25XX	非流動負債總計	14,302	3	10,060	2	10,476	1
2XXX	負債總計	282,642	57	270,533	53	289,263	46
	歸屬於本公司業主之權益（附註十七）						
	股本						
3110	普通股	328,051	66	328,051	65	328,051	53
3200	資本公積	54,867	11	54,867	11	138,262	22
	保留盈餘						
3320	特別盈餘公積	28,851	6	28,851	6	28,851	5
3350	待彌補虧損	(145,895)	(30)	(124,432)	(25)	(105,341)	(17)
3300	保留盈餘總計	(117,044)	(24)	(95,581)	(19)	(76,490)	(12)
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(52,174)	(10)	(51,078)	(10)	(56,634)	(9)
3XXX	權益總計	213,700	43	236,259	47	333,189	54
	負債及權益總計	$ 496,342	100	$ 506,792	100	$ 622,452	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林寶霞　　經理人：許復進　　會計主管：吳建芳

開曼東凌股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
每股虧損為元

代碼		110年1月1日至3月31日 金額	%	109年1月1日至3月31日 金額	%
4000	營業收入（附註二三）	$ 74,338	100	$ 77,617	100
5000	營業成本（附註八及二三）	32,344	44	30,504	39
5900	營業毛利	41,994	56	47,113	61
	營業費用（附註十八）				
6100	推銷費用	44,383	60	50,731	66
6200	管理費用	16,709	22	17,613	23
6300	研究發展費用	610	1	839	1
6450	預期信用損失	201	-	232	-
6000	營業費用合計	61,903	83	69,415	90
6900	營業淨損	(19,909)	(27)	(22,302)	(29)
	營業外收入及支出（附註十八）				
7100	利息收入	43	-	140	1
7190	其他收入	529	1	4,010	5
7020	其他利益及損失	(522)	(1)	(2,231)	(3)
7050	財務成本	(1,377)	(2)	(1,429)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	(1,327)	(2)	490	1
7900	稅前淨損	(21,236)	(29)	(21,812)	(28)
7950	所得稅費用（附註四及十九）	(227)	-	(134)	-
8200	本期淨損	(21,463)	(29)	(21,946)	(28)

（接次頁）

（承前頁）

代碼		110年1月1日至3月31日 金額	%	109年1月1日至3月31日 金額	%
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	($ 1,096)	(1)	($ 2,445)	(3)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）合計	(1,096)	(1)	(2,445)	(3)
8500	本期綜合損益總額	($ 22,559)	(30)	($ 24,391)	(31)
	每股虧損（附註二十）				
9710	基本	($ 0.65)		($ 0.67)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林寶霞　　經理人：許復進　　會計主管：吳建芳

開曼東[illegible]股份有限公司及子公司

[illegible]權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		歸屬於本公司業主之權益：股本：普通股股本	資本公積	保留盈餘：特別盈餘公積	待彌補虧損	其他權益：國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
A1	109 年 1 月 1 日餘額	$ 328,051	$ 138,262	$ 28,851	($ 83,395)	($ 54,189)	$ 357,580
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(21,946)	-	(21,946)
D3	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	(2,445)	(2,445)
D5	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	(21,946)	(2,445)	(24,391)
Z1	109 年 3 月 31 日餘額	$ 328,051	$ 138,262	$ 28,851	($ 105,341)	($ 56,634)	$ 333,189
A1	110 年 1 月 1 日餘額	$ 328,051	$ 54,867	$ 28,851	($ 124,432)	($ 51,078)	$ 236,259
D1	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	(21,463)	-	(21,463)
D3	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	(1,096)	(1,096)
D5	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	(21,463)	(1,096)	(22,559)
Z1	110 年 3 月 31 日餘額	$ 328,051	$ 54,867	$ 28,851	($ 145,895)	($ 52,174)	$ 213,700

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林寶霞　　經理人：許復進　　會計主管：吳建芳

開曼東凌股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	($ 21,236)	($ 21,812)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,132	4,243
A20200	攤銷費用	775	836
A20300	預期信用減損損失	201	232
A20900	財務成本	1,377	1,429
A21200	利息收入	(43)	(140)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	104	23
A22800	處分無形資產損失	71	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失回升利益	(1,138)	-
A29900	租約修改損失	40	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	32	(8)
A31150	應收帳款	9,664	13,653
A31180	其他應收款	128	(48)
A31200	存　　貨	3,659	5,134
A31240	其他流動資產	707	4,593
A31990	其他非流動資產	2	3
A32130	應付票據	(2,520)	(2,570)
A32140	應付票據—關係人	(73)	(438)
A32150	應付帳款	12,286	(1,209)
A32160	應付帳款—關係人	(93)	88
A32180	其他應付款項	(6,250)	(11,194)
A32230	其他流動負債	141	1,228
A33000	營運產生之現金流入（出）	966	(5,957)
A33100	收取之利息	34	95
A33300	支付之利息	(351)	(1,416)
A33500	（支付）收取之所得稅	(3)	106
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	646	(7,172)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	($ 953)	$ -
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	30	-
B04500	購置無形資產	(117)	(29)
B06500	其他金融資產（增加）減少	(22)	7,121
B03700	存出保證金（增加）減少	(533)	466
BBBB	投資活動之淨現金流（出）入	(1,595)	7,558
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	32,175
C01700	償還長期借款	-	(23,984)
C03100	存入保證金減少	(267)	(13)
C04020	租賃本金償還	(1,176)	(1,457)
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(1,443)	6,721
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(529)	(1,681)
EEEE	本期現金及約當現金（減少）增加	(2,921)	5,426
E00100	期初現金及約當現金餘額	97,754	111,812
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 94,833	$ 117,238

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林寶霞　　經理人：許復進　　會計主管：吳建芳

開曼東凌股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

開曼東凌股份有限公司（以下簡稱「本公司」），於 98 年 2 月設立於開曼群島，係投資控股公司。本公司及子公司（以下稱「合併公司」）主要經營業務為各種嬰童服飾及用品百貨之研發、製造及銷售。

本公司股票自 100 年 12 月起在中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之功能性貨幣及合併財務報告表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 5 月 11 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) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 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)
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
IFRS 17「保險合約」	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」	2023 年 1 月 1 日

（接次頁）

（承前頁）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 6）
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 7）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 8）
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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 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 2022 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 2022 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 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 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 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 8：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主權益。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表三及四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之

重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

3. 所 得 稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明，請參閱109年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	$ 572	$ 654	$ 340
銀行支票及活期存款	94,261	97,100	109,644
定期存款	-	-	7,254
	$ 94,833	$ 97,754	$ 117,238

截至110年3月31日暨109年12月31日及3月31日，下列銀行存款及定期存款提供質押，帳列於「其他金融資產－流動」項下，請參閱附註二四。

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	用途
定期存款	$ 11,414	$ 11,392	$ 9,068	短期借款之擔保品
定期存款	100	100	100	發行企業卡之擔保品
活期存款	2,000	2,000	2,000	短期借款擔保品
	$ 13,514	$ 13,492	$ 11,168	

各銀行存款及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
銀行活期存款及定期存款	0.01%～0.35%	0.01%～0.50%	0.01%～2.15%

七、應收票據及應收帳款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 87	$ 119	$ 149
減：備抵損失	-	-	-
	$ 87	$ 119	$ 149
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 34,376	$ 44,620	$ 44,035
減：備抵損失	(1,058)	(1,441)	(1,036)
	$ 33,318	$ 43,179	$ 42,999

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間原則上為月結30～95天，應收帳款不予計息。除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，合併公司參考歷史經驗、考量個別客戶財務狀況及所處產業、競爭優勢與展望，將個別客戶區分為不同風險群組並依各群組之預期損失率認列備抵損失。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收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，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下（合併公司係以立帳日為基準進行評估）：

110年3月31日

	30天以下	31～90天	91～365天	366天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	30%～50%	100%	
總帳面金額	$ 27,572	$ 5,405	$ 562	$ 837	$ 34,376
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	(221)	(837)	(1,058)
攤銷後成本	$ 27,572	$ 5,405	$ 341	$ -	$ 33,318

109 年 12 月 31 日

	30 天以下	31～90 天	91～365 天	366 天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	30%～50%	100%	
總帳面金額	$ 35,483	$ 6,771	$ 1,463	$ 903	$ 44,620
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	(538)	(903)	(1,441)
攤銷後成本	$ 35,483	$ 6,771	$ 925	$ -	$ 43,179

109 年 3 月 31 日

	30 天以下	31～90 天	91～365 天	366 天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	30%～50%	100%	
總帳面金額	$ 27,821	$ 14,382	$ 1,163	$ 669	$ 44,035
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	(367)	(669)	(1,036)
攤銷後成本	$ 27,821	$ 14,382	$ 796	$ -	$ 42,999

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
期初餘額	$ 1,441	$ 812
本期提列減損損失	201	232
本期實際沖銷	(580)	-
外幣換算差額	(4)	(8)
期末餘額	$ 1,058	$ 1,036

八、存　　貨

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
商　　品	$ 117,447	$ 118,381	$ 134,652
在 製 品	-	-	228
原 物 料	11,832	12,793	20,008
在途存貨	-	647	826
	$ 129,279	$ 131,821	$ 155,714

110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 32,344 仟元及 30,504 仟元。

110年及109年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價(回升利益)損失及報廢損失明細如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
存貨跌價損失(回升利益)	($ 1,138)	$ -
存貨報廢損失	392	-
	($ 746)	$ -

110年1月1日至3月31日存貨跌價損失回升利益主要係出售呆滯庫存所致。

九、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日
開曼東凌公司	東凌公司	各種嬰童服飾及用品百貨、玩具之研發、製造及銷售	100%	100%	100%
開曼東凌公司	香港黃色小鴨公司	一般投資公司	100%	100%	100%
開曼東凌公司	Piyo Piyo (Samoa) International Co., Ltd.	一般投資公司	100%	100%	100%
香港黃色小鴨公司	上海台凌公司	各種嬰童服飾及用品百貨、玩具之製造及銷售	100%	100%	100%
香港黃色小鴨公司	上海黃色小鴨公司	各種嬰童服飾及用品百貨、玩具之銷售	100%	100%	100%
上海黃色小鴨公司	上海黃色小鴨优亦餐飲管理有限公司	餐飲管理	100%	100%	100%
Piyo Piyo (Samoa) International Co., Ltd.	Piyo Piyo (HK) Holding Co., Ltd.	一般投資公司	100%	100%	100%
Piyo Piyo (HK) Holding Co., Ltd.(註)	昆山旭凌嬰童公司	廠房出租	100%	100%	100%

十、不動產、廠房及設備

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
自有土地	$ 42,227	$ 42,227	$ 95,994
建築物	14,151	14,251	24,191
租賃改良	1,295	1,402	1,579
其他設備	9,397	9,589	8,862
未完工程及待驗設備	1,005	1,005	5,237
	$ 68,075	$ 68,474	$ 135,863

	土　地	建築物	租賃改良	其他設備	未完工程及待驗設備	合　計
成　本						
109年1月1日餘額	$ 95,994	$ 32,943	$ 17,978	$ 74,982	$ 5,268	$ 227,165
處　分	-	-	-	(237)	-	(237)
淨兌換差額	-	-	(29)	(190)	(31)	(250)
109年3月31日餘額	$ 95,994	$ 32,943	$ 17,949	$ 74,555	$ 5,237	$ 226,678
累計折舊						
109年1月1日餘額	$ -	$ 8,536	$ 16,198	$ 64,774	$ -	$ 89,508
處　分	-	-	-	(214)	-	(214)
折舊費用	-	216	190	1,280	-	1,686
淨兌換差額	-	-	(18)	(147)	-	(165)
109年3月31日餘額	$ -	$ 8,752	$ 16,370	$ 65,693	$ -	$ 90,815
109年3月31日淨額	$ 95,994	$ 24,191	$ 1,579	$ 8,862	$ 5,237	$ 135,863
成　本						
110年1月1日餘額	$ 42,227	$ 20,473	$ 16,109	$ 68,540	$ 1,005	$ 148,354
增　添	-	-	-	953	-	953
處　分	-	-	-	(481)	-	(481)
淨兌換差額	-	-	(14)	(121)	-	(135)
110年3月31日餘額	$ 42,227	$ 20,473	$ 16,095	$ 68,891	$ 1,005	$ 148,691
累計折舊						
110年1月1日餘額	$ -	$ 6,222	$ 14,707	$ 58,951	$ -	$ 79,880
處　分	-	-	-	(347)	-	(347)
折舊費用	-	100	103	967	-	1,170
淨兌換差額	-	-	(10)	(77)	-	(87)
110年3月31日餘額	$ -	$ 6,322	$ 14,800	$ 59,494	$ -	$ 80,616
110年1月1日淨額	$ 42,227	$ 14,251	$ 1,402	$ 9,589	$ 1,005	$ 68,474
110年3月31日淨額	$ 42,227	$ 14,151	$ 1,295	$ 9,397	$ 1,005	$ 68,075

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	50至55年
租賃改良	3至5年
其他設備	3至10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
土　地	$ -	$ -	$ 62,043
建 築 物	14,696	5,908	7,426
運輸設備	2,145	2,466	3,431
	$ 16,841	$ 8,374	$ 72,900

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	$ 10,372	$ -
使用權資產之折舊費用		
土　地	$ -	$ 552
建 築 物	1,525	1,683
運輸設備	322	322
	$ 1,847	$ 2,557

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流　動	$ 5,644	$ 2,646	$ 6,198
非 流 動	$ 10,449	$ 4,275	$ 4,914

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
建 築 物	4.75%	4.75%	3.85%～4.75%
運輸設備	1.6%	1.6%	1.6%

(三) 其他租賃資訊

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	$ 1,809	$ 1,522
低價值資產租賃費用	$ 3	$ 3
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	$ 12,791	$ 12,251
租賃之現金（流出）總額	($ 15,977)	($ 15,346)

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及運輸設備及符合低價值資產租賃之電腦設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十二、投資性不動產

	已完工投資性不動產
成　本	
110年1月1日餘額	$ 66,237
110年3月31日餘額	$ 66,237
累計折舊	
110年1月1日餘額	$ 3,176
折舊費用	115
110年3月31日餘額	$ 3,291
110年1月1日淨額	$ 63,061
110年3月31日淨額	$ 62,946

合併公司之投資性不動產坐落於台北市南港區之辦公大樓，該投資性不動產110年3月31日參考附近不動產市場交易價格之公允價值約95,970仟元。

合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二四。

投資性不動產出租之租賃期間為2年（109.5.5~111.5.4）。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

110年3月31日以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	110年3月31日
110年	$ 1,426
111年	634
	$ 2,060

十三、其他無形資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
商標權	$ 10,205	$ 10,682	$ 12,215
專利權	42	64	108
電腦軟體成本	2,313	2,566	3,111
其他	49	58	88
	$ 12,609	$ 13,370	$ 15,522

	商標權	專利權	電腦軟體成本	其他	合計
成本					
109年1月1日餘額	$ 25,739	$ 4,708	$ 16,250	$ 115	$ 46,812
單獨取得	-	-	29	-	29
淨兌換差額	(40)	-	(78)	-	(118)
109年3月31日餘額	$ 25,699	$ 4,708	$ 16,201	$ 115	$ 46,723
累計攤銷及減損					
109年1月1日餘額	$ 12,928	$ 4,557	$ 12,928	$ 17	$ 30,430
攤銷費用	565	43	218	10	836
淨兌換差額	(9)	-	(56)	-	(65)
109年3月31日餘額	$ 13,484	$ 4,600	$ 13,090	$ 27	$ 31,201
109年3月31日淨額	$ 12,215	$ 108	$ 3,111	$ 88	$ 15,522
成本					
110年1月1日餘額	$ 25,847	$ 4,753	$ 16,446	$ 115	$ 47,161
單獨取得	88	-	29	-	117
處分	(21)	-	(86)	-	(107)
淨兌換差額	(28)	-	(55)	-	(83)
110年3月31日餘額	$ 25,886	$ 4,753	$ 16,334	$ 115	$ 47,088
累計攤銷及減損					
110年1月1日餘額	$ 15,165	$ 4,689	$ 13,880	$ 57	$ 33,791
攤銷費用	544	22	200	9	775
處分	(21)	-	(15)	-	(36)
淨兌換差額	(7)	-	(44)	-	(51)
110年3月31日餘額	$ 15,681	$ 4,711	$ 14,021	$ 66	$ 34,479
110年1月1日淨額	$ 10,682	$ 64	$ 2,566	$ 58	$ 13,370
110年3月31日淨額	$ 10,205	$ 42	$ 2,313	$ 49	$ 12,609

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商標權	5至10年
專利權	5年
電腦軟體	2至10年
其他	1至3年

十四、短期借款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
銀行借款			
擔保借款	$ 192,624	$ 192,272	$ 198,071
利率區間	1.50%～2.73%	1.50%～2.72%	1.6%～3.01%

110年3月31日暨109年12月31日及3月31日擔保借款皆以活期存款回存、定期存款及不動產、廠房及設備以及投資性不動產作為擔保品，請參閱附註二四。

十五、其他應付款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付營業稅	$ 3,288	$ 4,801	$ 2,661
應付薪資及獎金	12,073	16,698	11,896
其他應付費用	7,821	7,187	9,090
其他應付款項	11,545	11,265	9,987
	$ 34,727	$ 39,951	$ 33,634

十六、退職後福利計畫

110年及109年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1仟元及3仟元。

十七、權　　益

(一)股　　本

普 通 股

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
額定股數（仟股）	60,000	60,000	60,000
額定股本	$ 600,000	$ 600,000	$ 600,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	32,805	32,805	32,805
已發行股本	$ 328,051	$ 328,051	$ 328,051
面額（元）	$ 10	$ 10	$ 10

本公司於110年3月31日暨109年12月31日及3月31日實收資本額皆為328,051仟元，分為32,805仟股，每股面額10元，均為普通股。

(二) 資本公積

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
公司債轉換溢價	$ 54,867	$ 54,867	$ 138,262

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

1. 本公司已於108年6月28日股東會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補除得於各會計年度結束後發放股利外，亦得於前半會計年度發放期中股利。惟109年6月23日股東會決議通過修正章程，訂明公司不論股利分派或虧損撥補都只能年度為之。
2. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累計虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八(七)員工酬勞及董監事酬勞。
3. 本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10%分配股東股息紅利，惟可供分配盈餘低於實收資本額30%時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之10%。
4. 法定盈餘公積應提撥至其餘額達本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。

5. 本公司 109 年 6 月 23 日之股東常會，決議通過 108 年度虧損撥補案，以資本公積 83,395 仟元彌補虧損。

6. 本公司於 110 年 3 月 24 日舉行董事會擬議 109 年度之虧損撥補案將於 110 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會擬議及股東會決議之虧損撥補案，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、本期淨利之額外資訊

(一) 利息收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行存款	$ 43	$ 140

(二) 其他收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
租金收入	$ 496	$ 21
補助收入	-	3,842
其　他	33	147
	$ 529	$ 4,010

(三) 其他利益及損失

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	($ 256)	($ 898)
處分不動產、廠房及設備損失	(104)	(23)
無形資產報廢損失	(71)	-
其他損失	(91)	(1,310)
其他利益及（損失）淨額	($ 522)	($ 2,231)

(四) 財務成本

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	$ 1,179	$ 1,316
租賃負債之利息	198	113
	$ 1,377	$ 1,429

(五) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	$ 1,170	$ 1,686
投資性不動產	115	-
無形資產	775	836
使用權資產	1,847	2,557
合　　計	$ 3,907	$ 5,079
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 88	$ 241
營業費用	3,044	4,002
	$ 3,132	$ 4,243
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ -	$ -
營業費用	775	836
	$ 775	$ 836

(六) 員工福利費用

	110年1月1日至3月31日			109年1月1日至3月31日		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
短期員工福利	$ 162	$ 22,679	$ 22,841	$ 1,978	$ 28,211	$ 30,189
退職後福利						
確定提撥計畫	-	192	192	-	182	182
確定福利計畫（附註十六）	-	1	1	-	3	3
其他員工福利	-	5,719	5,719	254	4,935	5,189
員工福利費用合計	$ 162	$ 28,591	$ 28,753	$ 2,232	$ 33,331	$ 35,563

截至110年及109年3月31日止，合併公司員工人數分別為279人及394人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 0.01%及不高於 2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。110 年及 109 年第 1 季係虧損故未提列員工酬勞及董監事酬勞。

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

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
本期產生者	$ 227	$ 134
認列於損益之所得稅費用	$ 227	$ 134

(二) 所得稅核定情形

台灣子公司－東凌公司之營利事業所得稅申報，截至 108 年度（含）以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股虧損

用以計算每股虧損之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）	股數（分母） （仟股）	每股虧損 （元）
110年1月1日至3月31日			
基本每股虧損			
用以計算基本每股虧損之金額	($ 21,463)	32,805	($ 0.65)
109年1月1日至3月31日			
基本每股虧損			
用以計算基本每股虧損之金額	($ 21,946)	32,805	($ 0.67)

二一、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，包括考量各類資本之成本及相關風險，並依據主要管理階層之建議，藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊

非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	$ 94,833	$ 97,754	$ 117,238
應收票據	87	119	149
應收帳款	33,318	43,179	42,999
其他應收款	409	537	717
存出保證金	15,862	15,329	18,000
其他金融資產－流動	13,514	13,492	11,168
金融負債			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	192,624	192,272	198,071
應付票據	7,440	9,960	9,304
應付票據－關係人	563	636	634
應付帳款	23,637	11,351	25,661
應付帳款－關係人	26	119	172
其他應付款	19,366	18,452	19,077
存入保證金	1,369	1,636	1,630

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款、租賃負債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告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、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）請參閱附註二五。

敏感度分析

合併公司主要受到人民幣及美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 10%時，合併公司之敏感度分析。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 10%時，將使稅後淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 10%時，其對稅後淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	人民幣之影響		美元之影響	
	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
損益	($ 9)	($ 116)	($ 14,872)	($ 14,712)

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具公允價值利率風險			
一金融資產	$ 107,775	$ 110,592	$ 128,066
一金融負債	10,000	10,000	10,000
具現金流量利率風險			
一金融負債	182,624	182,272	188,071

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加十個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將減少 183 仟元及減少 188 仟元，主係因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方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。

截至 110 年 3 月 31 暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別 19,268 仟元、19,240 仟元及 55,707 仟元。

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。

110 年 3 月 31 日

	短於 3 個月	3 個月至 1 年	1 年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 66,393	$ -	$ -
租賃負債	1,296	5,549	10,762
浮動利率工具	-	182,624	-
固定利率工具	1,421	10,000	-
	$ 69,110	$ 198,173	$ 10,762

109 年 12 月 31 日

	短於 3 個月	3 個月至 1 年	1 年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 62,017	$ -	$ -
租賃負債	545	2,894	4,498
浮動利率工具	-	182,272	-
固定利率工具	10,395	-	-
	$ 72,957	$ 185,166	$ 4,498

109 年 3 月 31 日

	短於 3 個月	3 個月至 1 年	1 年以上
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 69,405	$ -	$ -
租賃負債	2,066	4,414	5,012
浮動利率工具	45,511	142,733	-
固定利率工具	10,000	-	-
	$ 126,982	$ 147,147	$ 5,012

二三、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
立台彩色印刷企業股份有限公司	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

	銷貨	
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
其他關係人	$ 10	$ 4

	進貨	
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
其他關係人	$ 297	$ 456

合併公司與關係人有關進、銷貨等交易事項之價格及收付款期限，係以雙方議訂。

資產負債表日之應付其他關係人票據及帳款餘額如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付票據－其他關係人	$ 563	$ 636	$ 634
應付帳款－其他關係人	26	119	172
	$ 589	$ 755	$ 806

(三) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	$ 3,721	$ 4,094
退職後福利	34	46
	$ 3,755	$ 4,140

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二四、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供銀行作為發行公司債及銀行借款之擔保品：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
定期存款	$ 11,514	$ 11,492	$ 9,168
活期存款	2,000	2,000	2,000
土　地	42,227	42,227	95,994
建築物（淨額）	14,151	14,251	24,191
投資性不動產	62,946	63,061	-
	$ 132,838	$ 133,031	$ 131,353

二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併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：

單位：各外幣／新台幣仟元

	110年3月31日		
	外幣	匯率	新台幣
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 1,441	28.54	$ 41,126
人民幣	21	4.3424	91
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	6,515	28.54	185,938

	109年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 1,770	28.48	$ 50,410
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	6,495	28.48	184,978

	109年3月31日		
	外幣	匯率	新台幣
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 1,777	30.23	$ 53,715
人民幣	21	4.2660	89
外幣負債			
貨幣性項目			
美元	6,386	30.23	193,023
人民幣	365	4.2660	1,558

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
外幣	匯率	淨兌換損失	匯率	淨兌換損失
美元	28.54（美元：新台幣）	($ 256)	30.23（美元：新台幣）	($ 898)

二六、其他揭露事項

合併公司於 109 年度受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，109 年 2 月大陸多數店鋪暫停營業，3 月起大陸店鋪陸續復工，但初始營業時間縮短，後陸續恢復正常，由於疫情影響，銷售 2-3 月相比降低較多。考慮到疫情長期影響，合併公司陸續關閉部分經營狀況不佳之店鋪。

由於店鋪減少，市場消費力降低，故已於 109 年底將上海台凌嬰童用品有限公司生產部門關閉，目前皆以委外代工為主。

為因應疫情影響，合併公司採取下列行動：

(一) 調整營運策略

1. 關閉部分營運狀況不佳或待培養之店鋪。
2. 降低上海台凌嬰童用品有限公司產能，已將工廠關閉。

(二) 籌資策略

目前無重大籌資需求

(三) 政府紓困措施

1. 中國政府號召國企減免租金，109 年出租方減免辦公室 2-6 月租金，共計減免人民幣 168 仟元
2. 109 年中國政府提前發放產業扶持資金 89 萬元（人民幣）
3. 中國政府部門免除 109 年 2-12 月員工社保公司應承擔份額，同時員工醫保公司應承擔份額減半繳納。

(四) 其　　他

向商場申請降低抽成比例，降低費用，大部分商場給予一定優惠。

合併公司已按資產負債表日可得資訊，將疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並未有重大影響。

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表二)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表四)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 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。(附表五)

二八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

百貨零售業

餐廳娛樂

(一) 部門收入與營運結果

	110年1月1日至3月31日		
	百貨零售業	調整及沖銷	合計
營業收入	$ 74,342	($ 4)	$ 74,338
營業成本	(32,344)	-	(32,344)
營業毛利	41,998	(4)	41,994
營業費用	(61,903)	-	(61,903)
營業(損失)利益	(19,905)	(4)	(19,909)
營業外收入及支出	(1,327)	-	(1,327)
稅前淨(損)利	($ 21,232)	($ 4)	($ 21,236)

	109年1月1日至3月31日				
	百貨零售業	餐廳娛樂	合計	調整及沖銷	合計
營業收入	$ 77,339	$ 282	$ 77,621	($ 4)	$ 77,617
營業成本	(30,352)	(152)	(30,504)	-	(30,504)
營業毛利	46,987	130	47,117	(4)	47,113
營業費用	(68,206)	(1,209)	(69,415)	-	(69,415)
營業（損失）利益	(21,219)	(1,079)	(22,298)	(4)	(22,302)
營業外收入及支出	(589)	(18)	(607)	1,097	490
稅前淨（損）利	($ 21,808)	($ 1,097)	($ 22,905)	$ 1,093	($ 21,812)

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

因合併公司部門資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故無需揭露資產及負債之衡量金額。

附表一　為他人背書保證：

單位：新台幣仟元，外幣以元為單位

編號（註1）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（註3）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%）	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
1	東凌股份有限公司	開曼東凌股份有限公司	東凌股份有限公司之母公司	$ 646,153	$ 250,089 USD5,400,000 及 NTD 96,000	$ 250,089 USD5,400,000 及 NTD 96,000	$ 182,624 USD6,222,355 及 NTD -	$ 154,089 （註8）	117.03	$ 646,153	N	Y	N

註1：合併公司之開曼東凌公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1)本公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達90%以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：依合併公司之開曼東凌公司及子公司背書保證作業管理辦法規定，台灣東凌公司為他公司背書保證之總額不得超過當期淨值之百分之四百，即646,153仟元，故本期未超限。其中對台灣東凌公司直接或間接持股比例達百分之百時，台灣東凌公司對該單一企業之背書保證限額不得超過當期淨值之百分之四百，即646,153仟元，故本期未超限。合併公司及子公司整體為他公司背書保證之總額不得超過當期淨值之百分之一百五十，即320,550仟元，故本期未超限。及對單一企業背書保證限額則不得超過當期淨值之百分之一百五十，即320,550仟元，故本期未超限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8：該擔保財產之帳面金額為119,234仟元。

附表二　母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註三）
	110年1月1日至3月31日						
1	東凌股份有限公司	上海台凌嬰童用品有限公司	3	應收帳款	$ 803	與非關係人無重大差異	-
1	東凌股份有限公司	上海台凌嬰童用品有限公司	3	銷貨收入	786	〃	1%
2	上海台凌嬰童用品有限公司	上海黃色小鴨貿易有限公司	3	應收帳款	45,685	〃	9%
2	上海台凌嬰童用品有限公司	上海黃色小鴨貿易有限公司	3	銷貨收入	24,764	〃	33%
3	上海黃色小鴨貿易有限公司	上海黃色小鴨优亦餐飲管理有限公司	3	銷貨收入	4	〃	-
4	黃色小鴨國際有限公司	上海台凌嬰童用品有限公司	3	其他應收款	471	〃	-
4	黃色小鴨國際有限公司	上海台凌嬰童用品有限公司	3	其他收入	468	〃	1%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1.母公司填0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：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：外國公司資產負債金額於報表日兌換率為：

NTD：USD＝28.535：1

NTD：RMB＝4..3424：1

損益類金額於報表兌換率為：

NTD：USD＝28.366：1

NTD：RMB＝4.3766：1

註五：本表之重要交易往來情形得由公司一重大性原則決定是否需列示。

附表三　非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力之被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元，外幣以元為單位

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	去年年底	股數	比率（%）	帳面金額			
	股票										
開曼東凌股份有限公司	東凌股份有限公司	台灣	各種嬰童服飾及用品百貨、玩具之研發、製造及銷售	$ 50,000	$ 50,000	50,000	100.00	$ 165,069	($ 2,319)	($ 2,063)	差異係集團內部交易未實現損益調整所致
〃	黃色小鴨國際有限公司	香港	一般投資公司	294,101 HKD 36,193,740	294,101 HKD36,193,740	36,193,740	100.00	197,528	(16,452)	(15,588)	〃
	Piyo Piyo (Samoa) International Co., Ltd.	薩摩亞	一般投資公司	145,800 USD 4,686,406	145,800 USD 4,686,406	4,686,406	100.00	15,402	(1,447)	(1,447)	
Piyo Piyo (Samoa) International Co., Ltd.	Piyo Piyo (HK) Holding Co., Ltd.	香港	一般投資公司	143,534 USD 4,616,406	143,534 USD 4,616,406	4,616,406	100.00	14,655	(1,447)	(1,447)	

註一：係以投資金額列示。

附表四　大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元，外幣以元為單位

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期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（註一）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
上海台凌嬰童用品有限公司	各種嬰童服飾及用品百貨、玩具之製造及銷售	RMB 4,837,250	(2) 黃色小鴨國際有限公司	$ -	$ -	$ -	$ -	($ 2,226)	100	($ 1,362)	$ 53,152	$ -
上海黃色小鴨貿易有限公司	各種嬰童服飾及用品玩具之銷售	RMB27,161,355	(2) 黃色小鴨國際有限公司	-	-	-	-	(13,789)	100	(13,789)	142,650	-
昆山旭凌嬰童用品有限公司	廠房出租	RMB33,021,020	(2) Piyo Piyo (HK) Holding Co., Ltd.	-	-	-	-	(1,447)	100	(1,447)	14,607	-
上海黃色小鴨优亦餐飲管理有限公司	餐飲管理、餐飲服務	RMB10,600,000	(2) 黃色小鴨國際有限公司	-	-	-	-	(298)	100	(298)	2,814	-

註一：本期認列投資損益係以經會計師核閱之財務報表為基礎認列。

2.赴大陸地區投資限額：

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3)	(註3)	(註3)

註1：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（請註明該第三地區之投資公司）。

(3) 其他方式。

註2：本期認列投資損益基礎均為經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註3：因開曼東凌公司係屬中華民國境外公司，故未有大陸地區投資限制問題。

3.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：詳附表三。

附表五　主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
PRESTIGE IDENTITY LIMITED	6,814,500	20.77%
PROFIT PACIFIC CO.,Ltd	2,880,570	8.78%
許復進	2,802,740	8.54%
渣打國際商業銀行營業部受託保管寶捷基金公司投資專戶	2,795,000	8.51%
林寶霞	2,169,090	6.61%
GORGEOUS VOYAGE LIMITED	1,674,750	5.10%

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。