

開曼東凌股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國110及109年第2季

(民國109年第2季之財務資訊僅經核閱)

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、會計師查核報告	3~6		-
四、合併資產負債表	7		-
五、合併綜合損益表	8		-
六、合併權益變動表	9		-
七、合併現金流量表	10~11		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~32		六~二二
(七) 關係人交易	32~33		二三
(八) 質押之資產	33		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	34~35		二五~二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35~36		二七
2. 轉投資事業相關資訊	35~36		二七
3. 大陸投資資訊	36		二七
4. 主要股東資訊	36		二七
(十四) 部門資訊	37		二八

會計師查核報告

開曼東凌股份有限公司 公鑒：

查核意見

開曼東凌股份有限公司及其子公司民國 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，足以允當表達開曼東凌股份有限公司及其子公司民國 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與開曼東凌股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對開曼東凌股份有限公司及子公司民國 110 年度第 2 季合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項

已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對開曼東凌股份有限公司及子公司民國 110 年第 2 季合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入真實性

審計準則公報對營業收入認列預設為顯著風險，且受投資大眾的高度注意，故管理階層可能因承受市場預期之壓力或為達成營收績效，而虛增收入，經評估公司銷售態樣後，評估藉由虛增經銷商銷貨收入比較容易達成其目的，故本會計師將此類型收入認列列為民國 110 年第 2 季合併財務報表之關鍵查核事項。與收入認列相關之揭露資訊，請參閱合併財務報表附註四及二八。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序如下：

1. 瞭解並測試經銷商銷售訂單成立及實際出貨有關之內部控制之有效性；
2. 取具本年度經銷商收入明細，抽核其原始訂單、出貨單，並核對收款對象，俾確認銷貨真實性。

其他事項

開曼東凌股份有限公司及子公司民國 109 年第 2 季合併財務報表亦由本會計師核閱，並於民國 109 年 8 月 11 日出具無保留結論之核閱報告。由於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。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

開曼東凌股份有限公司及子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對開曼東凌股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使開曼東凌股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致開曼東凌股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於開曼東凌股份有限公司及子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成開曼東凌股份有限公司及子公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對開曼東凌股份有限公司及子公司民國 110 年第 2 季合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

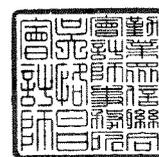
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 劉書琳

劉書琳



會計師 吳恪昌

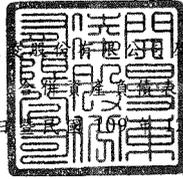
吳恪昌



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 8 月 24 日



民國 110 年 6 月 30 日 民國 109 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年6月30日 (經查核)			109年12月31日 (經查核)			109年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 67,335	15	\$ 97,754	19	\$ 110,582	19			
1150	應收票據(附註七)	501	-	119	-	128	-			
1170	應收帳款(附註七)	28,002	6	43,179	9	40,541	7			
1200	其他應收款	451	-	537	-	1,885	-			
1220	本期所得稅資產(附註四)	-	-	6	-	6	-			
130X	存貨(附註八)	117,239	26	131,821	26	143,164	24			
1476	其他金融資產-流動(附註六及二四)	13,244	3	13,492	3	10,989	2			
1479	其他流動資產	15,929	4	17,010	3	18,860	3			
11XX	流動資產總計	242,701	54	303,918	60	326,155	55			
非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備(附註十及二四)	66,395	14	68,474	13	71,365	12			
1755	使用權資產(附註十一)	28,331	6	8,374	2	72,976	12			
1760	投資性不動產(附註十二及二四)	62,831	14	63,061	12	63,291	10			
1805	商 譽	4,287	1	4,287	1	4,287	1			
1821	其他無形資產(附註十三)	12,293	3	13,370	3	14,538	2			
1840	遞延所得稅資產(附註四)	28,246	6	29,525	6	28,128	5			
1920	存出保證金	7,570	2	15,329	3	16,047	3			
1990	其他非流動資產	449	-	454	-	435	-			
15XX	非流動資產總計	210,402	46	202,874	40	271,067	45			
1XXX	資 產 總 計	\$ 453,103	100	\$ 506,792	100	\$ 597,222	100			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款(附註十四)	\$ 188,304	42	\$ 192,272	38	\$ 194,368	32			
2150	應付票據	8,407	2	9,960	2	11,426	2			
2160	應付票據-關係人(附註二三)	598	-	636	-	640	-			
2170	應付帳款	10,014	2	11,351	2	17,877	3			
2180	應付帳款-關係人(附註二三)	161	-	119	-	172	-			
2219	其他應付款(附註十五)	24,681	5	39,951	8	33,426	6			
2280	租賃負債-流動(附註十一)	9,999	2	2,646	-	5,722	1			
2399	其他流動負債	4,240	1	3,538	1	4,160	1			
21XX	流動負債總計	246,404	54	260,473	51	267,791	45			
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債(附註四)	1,909	1	3,022	1	2,852	1			
2580	租賃負債-非流動(附註十一)	17,030	4	4,275	1	6,943	1			
2640	應計退休金負債(附註四)	1,129	-	1,127	-	1,026	-			
2670	其他非流動負債	1,449	-	1,636	-	1,833	-			
25XX	非流動負債總計	21,517	5	10,060	2	12,654	2			
2XXX	負債總計	267,921	59	270,533	53	280,445	47			
歸屬於本公司業主之權益(附註十七)										
股 本										
3110	普通 股	328,051	72	328,051	65	328,051	55			
3200	資本公積	54,867	12	54,867	11	54,867	9			
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	(174,469)	(38)	(124,432)	(25)	(31,800)	(5)			
3300	保留盈餘總計	(145,618)	(32)	(95,581)	(19)	(2,949)	-			
其他權益										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(52,118)	(11)	(51,078)	(10)	(63,192)	(11)			
3XXX	權益總計	185,182	41	236,259	47	316,777	53			
負債及權益總計		\$ 453,103	100	\$ 506,792	100	\$ 597,222	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年8月24日查核報告)

董事長：林寶霞

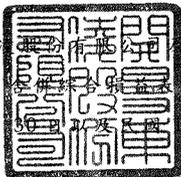


經理人：許復進



會計主管：吳建芳





民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 及 民國 109 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		110年4月1日至6月30日		109年4月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日	
		(經查核)		(經核閱)		(經查核)		(經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二三)	\$ 69,795	100	\$ 90,266	100	\$ 144,133	100	\$ 167,883	100
5000	營業成本 (附註八及二三)	27,679	40	36,811	41	60,023	42	67,315	40
5900	營業毛利	42,116	60	53,455	59	84,110	58	100,568	60
	營業費用								
6100	推銷費用	42,012	60	48,713	54	86,395	60	99,444	59
6200	管理費用	29,520	42	16,789	18	46,229	32	34,402	21
6300	研究發展費用	616	1	824	1	1,226	1	1,663	1
6450	預期信用減損損失 (迴轉利益)	(789)	(1)	10	-	(588)	(1)	242	-
6000	營業費用合計	71,359	102	66,336	73	133,262	92	135,751	81
6900	營業淨損	(29,243)	(42)	(12,881)	(14)	(49,152)	(34)	(35,183)	(21)
	營業外收入及支出 (附註十八)								
7100	利息收入	46	-	116	-	89	-	256	-
7010	其他收入	609	1	2,892	3	1,138	1	6,902	4
7020	其他利益及損失	1,143	2	1,730	2	621	1	(501)	-
7050	財務成本	(1,447)	(2)	(972)	(1)	(2,824)	(2)	(2,401)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	351	1	3,766	4	(976)	-	4,256	3
7900	稅前淨損	(28,892)	(41)	(9,115)	(10)	(50,128)	(34)	(30,927)	(18)
7950	所得稅利益 (費用) (附註四及十九)	318	-	(739)	(1)	91	-	(873)	(1)
8200	本期淨損	(28,574)	(41)	(9,854)	(11)	(50,037)	(34)	(31,800)	(19)
	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	56	-	(6,558)	(7)	(1,040)	(1)	(9,003)	(5)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨 額) 合計	56	-	(6,558)	(7)	(1,040)	(1)	(9,003)	(5)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 28,518)	(41)	(\$ 16,412)	(18)	(\$ 51,077)	(35)	(\$ 40,803)	(24)
	每股虧損 (附註二十)								
9710	基 本	(\$ 0.87)		(\$ 0.30)		(\$ 1.53)		(\$ 0.97)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 8 月 24 日查核報告)

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子公司

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係總公司未經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	其他權益					權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
		普通股		特別盈餘公積			
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 328,051	\$ 138,262	\$ 28,851	(\$ 83,395)	(\$ 54,189)	\$ 357,580
C11	彌補虧損 (附註十七)	-	(83,395)	-	83,395	-	-
D1	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	(31,800)	-	(31,800)
D3	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	(9,003)	(9,003)
D5	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	(31,800)	(9,003)	(40,803)
Z1	109 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 328,051</u>	<u>\$ 54,867</u>	<u>\$ 28,851</u>	<u>(\$ 31,800)</u>	<u>(\$ 63,192)</u>	<u>\$ 316,777</u>
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 6 月 30 日淨損	-	-	-	(50,037)	-	(50,037)
D3	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	(1,040)	(1,040)
D5	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	(50,037)	(1,040)	(51,077)
Z1	110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 328,051</u>	<u>\$ 54,867</u>	<u>\$ 28,851</u>	<u>(\$ 174,469)</u>	<u>(\$ 52,118)</u>	<u>\$ 185,182</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 8 月 24 日查核報告)

董事長：林寶霞



經理人：許復進



會計主管：吳建芳



開曼東凌股及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至6月30日 (經查核)	109年1月1日 至6月30日 (經核閱)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 50,128)	(\$ 30,927)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,638	8,215
A20200	攤銷費用	1,566	1,636
A20300	預期信用 (迴轉利益) 減損損失	(588)	242
A20900	財務成本	2,824	2,401
A21200	利息收入	(89)	(256)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	602	71
A22800	處分無形資產損失	71	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失回升利益	(1,132)	(3,759)
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	(382)	13
A31150	應收帳款	15,771	16,118
A31180	其他應收款	86	(1,088)
A31200	存 貨	15,788	21,388
A31240	其他流動資產	1,080	3,777
A31990	其他非流動資產	5	12
A32130	應付票據	(1,553)	(448)
A32140	應付票據—關係人	(38)	(432)
A32150	應付帳款	(1,337)	(8,993)
A32160	應付帳款—關係人	42	88
A32180	其他應付款項	(15,268)	(11,974)
A32230	其他流動負債	704	277
A33000	營運產生之現金流出	(25,298)	(3,639)
A33100	收取之利息	90	286
A33300	支付之利息	(2,826)	(1,816)
A33500	收取之所得稅	6	108
AAAA	營業活動之淨現金流出	(28,028)	(5,061)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至6月30日 (經查核)	109年1月1日 至6月30日 (經核閱)
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 984)	(\$ 630)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	130	-
B03800	存出保證金減少	7,759	2,418
B04500	購置無形資產	(633)	(116)
B06600	其他金融資產減少	<u>248</u>	<u>7,300</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>6,520</u>	<u>8,972</u>
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	-	(23,984)
C00200	短期借款(減少)增加	(3,968)	28,472
C03100	存入保證金(減少)增加	(187)	190
C04020	租賃本金償還	(<u>3,630</u>)	(<u>3,514</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(<u>7,785</u>)	<u>1,164</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>1,126</u>)	(<u>6,305</u>)
EEEE	本期現金及約當現金減少	(30,419)	(1,230)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>97,754</u>	<u>111,812</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 67,335</u>	<u>\$ 110,582</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 8 月 24 日查核報告)

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 6 月 30 日

(民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日資訊僅經核閱，未經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 8 月 24 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
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 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：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 2：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 3：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 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	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
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
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 4)

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：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 3：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 4：除於 2022 年 1 月 1 日（最早表達期間開始日）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（最早表達期間開始日）以後所發生之交易。

除上述影響外，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躍市場之報價（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6月30日	109年12月31日	109年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 446	\$ 654	\$ 226
銀行支票及活期存款	66,889	97,100	104,430
定期存款	-	-	5,926
	<u>\$ 67,335</u>	<u>\$ 97,754</u>	<u>\$ 110,582</u>

截至 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 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6月30日	109年12月31日	109年6月30日	用	途
定期存款	\$ 11,144	\$ 11,392	\$ 8,889		短期借款擔保品
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
	<u>\$ 13,244</u>	<u>\$ 13,492</u>	<u>\$ 10,989</u>		

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6月30日	109年12月31日	109年6月30日
銀行活期存款及定期存款	0.01%~0.5%	0.01%~0.5%	0.01%~1.10%

七、應收票據及應收帳款

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 501	\$ 119	\$ 128
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 128</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 28,263	\$ 44,620	\$ 41,570
減：備抵損失	(<u>261</u>)	(<u>1,441</u>)	(<u>1,029</u>)
	<u>\$ 28,002</u>	<u>\$ 43,179</u>	<u>\$ 40,541</u>

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6月30日

	<u>30天以下</u>	<u>31~90天</u>	<u>91~360天</u>	<u>361天以上</u>	<u>合計</u>
預期信用損失率	0%	0%	30%~50%	100%	
總帳面金額	\$ 27,467	\$ 388	\$ 254	\$ 154	\$ 28,263
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>107</u>)	(<u>154</u>)	(<u>261</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 27,467</u>	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,002</u>

109年12月31日

	30天以下	31~90天	91~360天	361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	<u>\$ 35,483</u>	<u>\$ 6,771</u>	<u>\$ 925</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,179</u>

109年6月30日

	30天以下	31~90天	91~360天	361天以上	合計
預期信用損失率	0%	0%	30%~50%	100%	
總帳面金額	\$ 36,013	\$ 3,846	\$ 978	\$ 733	\$ 41,570
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(296)	(733)	(1,029)
攤銷後成本	<u>\$ 36,013</u>	<u>\$ 3,846</u>	<u>\$ 682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,541</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,441	\$ 812
本期(回升利益)提列減損損失	(588)	242
本期實際沖銷	(586)	-
外幣換算差額	(6)	(25)
期末餘額	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 1,029</u>

八、存 貨

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
商 品	\$ 105,445	\$ 118,381	\$ 126,535
在 製 品	-	-	456
原 物 料	11,781	12,793	16,173
在途存貨	13	647	-
	<u>\$ 117,239</u>	<u>\$ 131,821</u>	<u>\$ 143,164</u>

110年及109年4月1日至6月30日與110年及109年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為27,679仟元、36,811仟元、60,023仟元及67,315仟元。

110年及109年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失及報廢損失明細如下：

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
存貨跌價回升利益	(\$ 1,132)	(\$ 3,759)
存貨報廢損失	<u>391</u>	<u>4,502</u>
	<u>(\$ 741)</u>	<u>\$ 743</u>

110年1月1日至6月30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 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30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	上海黃色小鴨優亦餐 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.	昆山旭凌嬰童公司	廠房出租	-	100%	100%

合併公司於110年5月經董事會決議，於110年6月將持有100%之子公司昆山旭凌嬰童公司股權出售予非關係人，出售價款為人民幣36,300仟元，扣除相關稅負成本後，預計處分損益約為新台幣156,767仟元，截至110年6月30日止部分程序尚未完成且因已失去控制力，故合併公司將對該公司持有之帳面金額1,322仟元，帳列其他流動資產項下。

十、不動產、廠房及設備

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
自有土地	\$ 42,227	\$ 42,227	\$ 42,227
建築物	14,050	14,251	14,451
租賃改良	1,188	1,402	1,908
其他設備	7,925	9,589	7,622
未完工程及待驗設備	<u>1,005</u>	<u>1,005</u>	<u>5,157</u>
	<u>\$ 66,395</u>	<u>\$ 68,474</u>	<u>\$ 71,365</u>

	土	地	建	築	物	租	賃	改	良	其	他	設	備	未	完	工	程	及	待	驗	設	備	合	計		
<u>成</u>																										
109年1月1日餘額	\$	95,994	\$	32,943	\$	17,978	\$	74,982	\$	5,268	\$	227,165														
增 添	-	-	-	-	561	69	-	-	-	-	630															
處 分	-	-	-	-	(1,192)	(3,721)	-	-	-	-	(4,913)															
科目移轉	(53,767)	(12,470)	-	-	-	-	-	-	-	-	(66,237)															
淨兌換差額	-	-	-	-	(102)	(677)	(111)	(890)																		
109年6月30日餘額	\$	<u>42,227</u>	\$	<u>20,473</u>	\$	<u>17,245</u>	\$	<u>70,653</u>	\$	<u>5,157</u>	\$	<u>155,755</u>														
<u>累</u>																										
109年1月1日餘額	\$	-	\$	8,536	\$	16,198	\$	64,774	\$	-	\$	89,508														
處 分	-	-	-	-	(1,192)	(3,650)	-	-	-	-	(4,842)															
折舊費用	-	-	355	394	2,426	-	-	-	-	-	3,175															
科目移轉	-	(2,869)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,869)															
淨兌換差額	-	-	-	-	(63)	(519)	-	-	-	-	(582)															
109年6月30日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>6,022</u>	\$	<u>15,337</u>	\$	<u>63,031</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>84,390</u>														
109年6月30日淨額	\$	<u>42,227</u>	\$	<u>14,451</u>	\$	<u>1,908</u>	\$	<u>7,622</u>	\$	<u>5,157</u>	\$	<u>71,365</u>														
<u>成</u>																										
110年1月1日餘額	\$	42,227	\$	20,473	\$	16,109	\$	68,540	\$	1,005	\$	148,354														
增 添	-	-	-	-	-	984	-	-	-	-	984															
處 分	-	-	-	-	-	(6,188)	-	-	-	-	(6,188)															
淨兌換差額	-	-	-	-	(31)	(223)	-	-	-	-	(254)															
110年6月30日餘額	\$	<u>42,227</u>	\$	<u>20,473</u>	\$	<u>16,078</u>	\$	<u>63,113</u>	\$	<u>1,005</u>	\$	<u>142,896</u>														
<u>累</u>																										
110年1月1日餘額	\$	-	\$	6,222	\$	14,707	\$	58,951	\$	-	\$	79,880														
處 分	-	-	-	-	-	(5,456)	-	-	-	-	(5,456)															
折舊費用	-	-	201	205	1,826	-	-	-	-	-	2,232															
淨兌換差額	-	-	-	-	(22)	(133)	-	-	-	-	(155)															
110年6月30日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>6,423</u>	\$	<u>14,890</u>	\$	<u>55,188</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>76,501</u>														
110年1月1日淨額	\$	<u>42,227</u>	\$	<u>14,251</u>	\$	<u>1,402</u>	\$	<u>9,589</u>	\$	<u>1,005</u>	\$	<u>68,474</u>														
110年6月30日淨額	\$	<u>42,227</u>	\$	<u>14,050</u>	\$	<u>1,188</u>	\$	<u>7,925</u>	\$	<u>1,005</u>	\$	<u>66,395</u>														

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	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6月30日	109年12月31日	109年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ -	\$ -	\$ 60,335
建築物	26,508	5,908	9,531
運輸設備	1,823	2,466	3,110
	<u>\$ 28,331</u>	<u>\$ 8,374</u>	<u>\$ 72,976</u>
	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 13,837</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,209</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ -	\$ 539	\$ -
建築物	2,008	1,546	3,533
運輸設備	321	321	643
	<u>\$ 2,329</u>	<u>\$ 2,406</u>	<u>\$ 4,176</u>

(二) 租賃負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 9,999</u>	<u>\$ 2,646</u>	<u>\$ 5,722</u>
非流動	<u>\$ 17,030</u>	<u>\$ 4,275</u>	<u>\$ 6,943</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30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4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 767</u>	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ 2,576</u>	<u>\$ 3,404</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 7</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 10,918</u>	<u>\$ 14,186</u>	<u>\$ 23,709</u>	<u>\$ 26,437</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 14,426)</u>	<u>(\$ 18,252)</u>	<u>(\$ 30,403)</u>	<u>(\$ 33,598)</u>

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。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
承租承諾	<u>\$ 29,590</u>	<u>\$ 7,937</u>	<u>\$ 13,368</u>

十二、投資性不動產

	已完工投資性 不 動 產
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ -
由不動產、廠房及設備科目轉入	<u>66,237</u>
109年6月30日餘額	<u>\$ 66,237</u>
<u>累計折舊</u>	
109年1月1日餘額	\$ -
折舊費用	77
由不動產、廠房及設備科目轉入	<u>2,869</u>
109年6月30日餘額	<u>\$ 2,946</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 63,291</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	<u>\$ 66,237</u>
110年6月30日餘額	<u>\$ 66,237</u>
<u>累計折舊</u>	
110年1月1日餘額	\$ 3,176
折舊費用	<u>230</u>
110年6月30日餘額	<u>\$ 3,406</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 63,061</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 62,831</u>

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6月30日、109年12月31日及6月30日參考附近不動產市場交易價格之公允價值分別約95,970仟元、74,540仟元及67,270仟元

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 6 月 30 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6月30日
110 年	\$ 950
111 年	<u>634</u>
	<u>\$ 1,584</u>

十三、其他無形資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
商標權	\$ 9,643	\$ 10,682	\$ 11,542
專利權	23	64	76
電腦軟體成本	2,587	2,566	2,843
其他	40	58	77
	<u>\$ 12,293</u>	<u>\$ 13,370</u>	<u>\$ 14,538</u>

	商標權	專利權	電腦軟體 成本	其他	合計
<u>成本</u>					
109年1月1日餘額	\$ 25,739	\$ 4,708	\$ 16,250	\$ 115	\$ 46,812
單獨取得	84	4	28	-	116
科目移轉	(138)	-	-	-	(138)
淨兌換差額	(142)	-	(278)	-	(420)
109年6月30日餘額	<u>\$ 25,543</u>	<u>\$ 4,712</u>	<u>\$ 16,000</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 46,370</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
109年1月1日餘額	\$ 12,928	\$ 4,557	\$ 12,928	\$ 17	\$ 30,430
攤銷費用	1,105	79	431	21	1,636
淨兌換差額	(32)	-	(202)	-	(234)
109年6月30日餘額	<u>\$ 14,001</u>	<u>\$ 4,636</u>	<u>\$ 13,157</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 31,832</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 11,542</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 2,843</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 14,538</u>
<u>成本</u>					
110年1月1日餘額	\$ 25,847	\$ 4,753	\$ 16,446	\$ 115	\$ 47,161
單獨取得	88	1	544	-	633
本期處分	(21)	-	(86)	-	(107)
淨兌換差額	(66)	-	(128)	-	(194)
110年6月30日餘額	<u>\$ 25,848</u>	<u>\$ 4,754</u>	<u>\$ 16,776</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 47,493</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體 成 本	其 他	合 計
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	1,081	42	425	18	1,566
本期處分	(21)	-	(15)	-	(36)
淨兌換差額	(20)	-	(101)	-	(121)
110年6月30日餘額	<u>\$ 16,205</u>	<u>\$ 4,731</u>	<u>\$ 14,189</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 35,200</u>
110年1月1日淨額	<u>\$ 10,682</u>	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 2,566</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 13,370</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 9,643</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 2,587</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 12,293</u>

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、借 款

(一) 短期借款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 188,304</u>	<u>\$ 192,272</u>	<u>\$ 194,368</u>
利率區間	1.50%~2.73%	1.50%~2.72%	1.19%~3.01%

110年6月30日暨109年12月31日及6月30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6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付營業稅	\$ 3,099	\$ 4,801	\$ 3,865
應付薪資及獎金	11,716	16,698	11,347
其他應付費用	6,444	7,187	7,332
其他應付款項	<u>3,422</u>	<u>11,265</u>	<u>10,882</u>
	<u>\$ 24,681</u>	<u>\$ 39,951</u>	<u>\$ 33,426</u>

十六、退職後福利計畫

110年及109年4月1日至6月30日與110年及109年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108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、2仟元、2仟元及5仟元。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>32,805</u>	<u>32,805</u>	<u>32,805</u>
已發行股本	<u>\$ 328,051</u>	<u>\$ 328,051</u>	<u>\$ 328,051</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>

本公司於110年6月30日暨109年12月31日及6月30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6月30日	109年12月31日	109年6月30日
公司債轉換溢價	<u>\$ 54,867</u>	<u>\$ 54,867</u>	<u>\$ 54,867</u>

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. 本公司原於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，彌補累積虧損後，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. 本公司於 110 年 7 月 26 日及 109 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度虧損撥補案如下：
 - (1) 109 年 6 月 23 日業經股東常會決議通過 108 年盈虧撥補案，以資本公積 83,395 仟元彌補虧損。
 - (2) 110 年 7 月 26 日業經股東常會決議通過 109 年盈虧撥補案，以資本公積 54,867 仟元彌補虧損。
 有關本公司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4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 46	\$ 116	\$ 89	\$ 256

(二) 其他收入

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
租賃收入	\$ 496	\$ 338	\$ 992	\$ 359
補助收入	-	39	-	3,881
其他	113	2,515	146	2,662
	<u>\$ 609</u>	<u>\$ 2,892</u>	<u>\$ 1,138</u>	<u>\$ 6,902</u>

(三) 其他利益及(損失)

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 1,672	\$ 2,636	\$ 1,416	\$ 1,738
處分不動產、廠房及設備損失	(498)	(48)	(602)	(71)
無形資產報廢損失	-	-	(71)	-
其他損失	(31)	(858)	(122)	(2,168)
其他損失淨額	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ 1,730</u>	<u>\$ 621</u>	<u>(\$ 501)</u>

(四) 財務成本

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 1,164	\$ 849	\$ 2,343	\$ 2,165
租賃負債之利息	283	123	481	236
	<u>\$ 1,447</u>	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 2,824</u>	<u>\$ 2,401</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,062	\$ 1,489	\$ 2,232	\$ 3,175
投資性不動產	115	77	230	77
無形資產	791	800	1,566	1,636
使用權資產	2,329	2,406	4,176	4,963
合計	<u>\$ 4,297</u>	<u>\$ 4,772</u>	<u>\$ 8,204</u>	<u>\$ 9,851</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 87	\$ 222	\$ 175	\$ 463
營業費用	3,419	3,750	6,463	7,752
	<u>\$ 3,506</u>	<u>\$ 3,972</u>	<u>\$ 6,638</u>	<u>\$ 8,215</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 791	\$ 800	\$ 1,566	\$ 1,636

(六) 員工福利費用

	110年4月1日至6月30日			109年4月1日至6月30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	\$ 160	\$ 21,543	\$ 21,703	\$ 1,662	\$ 24,823	\$ 26,485
退職後福利						
確定提撥計畫	-	194	194	-	187	187
確定福利計畫(附註十七)	-	1	1	-	2	2
其他員工福利	65	5,416	5,481	54	2,121	2,175
員工福利費用合計	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 27,154</u>	<u>\$ 27,379</u>	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ 27,133</u>	<u>\$ 28,849</u>

	110年1月1日至6月30日			109年1月1日至6月30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	\$ 322	\$ 44,222	\$ 44,544	\$ 3,640	\$ 53,034	\$ 56,674
退職後福利						
確定提撥計畫	-	386	386	-	369	369
確定福利計畫(附註十六)	-	2	2	-	5	5
其他員工福利	65	11,135	11,200	308	7,056	7,364
員工福利費用合計	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 55,745</u>	<u>\$ 56,132</u>	<u>\$ 3,948</u>	<u>\$ 60,464</u>	<u>\$ 64,412</u>

截至 110 年及 109 年 6 月 30 日止，合併公司員工人數分別為 260 人及 368 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

本公司依章程規定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 2 季係累計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)費用之主要組成項目如下：

	110年4月1日至6月30日	109年4月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
遞延所得稅				
本期產生者	(\$ 318)	\$ 739	(\$ 91)	\$ 873
認列於損益之所得稅(利益)費用	<u>(\$ 318)</u>	<u>\$ 739</u>	<u>(\$ 91)</u>	<u>\$ 873</u>

(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) 盈餘 (元)
<u>110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股虧損			
用以計算基本每股虧損之虧損	(\$ 28,574)	32,805	(\$ 0.87)
<u>109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股虧損			
用以計算基本每股虧損之虧損	(\$ 9,854)	32,805	(\$ 0.30)
<u>110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股虧損			
用以計算基本每股虧損之金額	(\$ 50,037)	32,805	(\$ 1.53)
<u>109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>			
基本每股虧損			
用以計算基本每股虧損之金額	(\$ 31,800)	32,805	(\$ 0.97)

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6月30日	109年12月31日	109年6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	\$ 67,335	\$ 97,754	\$ 110,582
應收票據	501	119	128
應收帳款	28,002	43,179	40,541
其他應收款	451	537	1,885
存出保證金	7,570	15,329	16,047
其他金融資產—流動	13,244	13,492	10,989
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	188,304	192,272	194,368
應付票據	8,407	9,960	11,426
應付票據—關係人	598	636	640
應付帳款	10,014	11,351	17,877
應付帳款—關係人	161	119	172
其他應付款	9,866	18,452	18,214
存入保證金	1,449	1,636	1,833

(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6月30日	109年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 9)	(\$ 11)	(\$ 15,133)	(\$ 13,914)

(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6月30日	109年12月31日	109年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 80,133	\$ 110,592	\$ 121,345
—金融負債	10,000	10,000	10,000
具現金流量利率風險			
—金融負債	178,304	182,272	184,368

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 6 月 30 日之稅

後淨利將分別減少 178 仟元及 184 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同條款之遵循。

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 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別 18,930 仟元、19,240 仟元及 45,820 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 6 月 30 日

	<u>短於 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 43,861	\$ -	\$ -
租賃負債	2,526	9,484	17,581
浮動利率工具	-	178,304	-
固定利率工具	10,393	-	-
	<u>\$ 56,780</u>	<u>\$ 187,788</u>	<u>\$ 17,581</u>

109年12月31日

	短於3個月	3個月至1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
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	-	-
	<u>\$ 72,957</u>	<u>\$ 185,166</u>	<u>\$ 4,498</u>

109年6月30日

	短於3個月	3個月至1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 63,541	\$ -	\$ -
租賃負債	2,164	4,163	7,041
浮動利率工具	155,484	29,630	-
固定利率工具	-	10,000	-
	<u>\$ 221,189</u>	<u>\$ 43,793</u>	<u>\$ 7,041</u>

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4月1日至6月30日	109年4月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	
其他關係人	\$ 9	\$ 20	\$ 19	\$ 24	
	進				貨
	110年4月1日至6月30日	109年4月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日	
其他關係人	\$ 526	\$ 461	\$ 823	\$ 917	

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，與一般客戶與廠商無重大差異。

資產負債表日之應付其他關係人款項餘額如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付票據－其他關係人	\$ 598	\$ 636	\$ 640
應付帳款－其他關係人	161	119	172
	<u>\$ 759</u>	<u>\$ 755</u>	<u>\$ 812</u>

(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4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,675	\$ 4,048	\$ 7,396	\$ 8,142
退職後福利	34	45	68	91
	<u>\$ 3,709</u>	<u>\$ 4,093</u>	<u>\$ 7,464</u>	<u>\$ 8,233</u>

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借款之擔保品：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
定期存款	\$ 11,244	\$ 11,492	\$ 8,989
活期存款	2,000	2,000	2,000
土地	42,227	42,227	42,227
建築物(淨額)	14,050	14,251	14,451
投資性不動產	<u>62,831</u>	<u>63,061</u>	<u>63,291</u>
	<u>\$ 132,352</u>	<u>\$ 133,031</u>	<u>\$ 130,958</u>

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6月30日		
		外	幣 匯	率 新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		\$ 1,224	27.86	\$ 34,101
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		6,469	27.86	180,226
		109年12月31日		
		外	幣 匯	率 新 台 幣
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		\$ 1,770	28.48	\$ 50,410
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		6,495	28.48	184,978
		109年6月30日		
		外	幣 匯	率 新 台 幣
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		\$ 2,162	29.63	\$ 64,060
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		6,628	29.63	196,388

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4月1日至6月30日		109年4月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日		
外	幣 匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益	
美 元		27.86	\$ 1,672	29.63		\$ 2,636	27.86		\$ 1,416	
									29.63	\$ 1,738

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，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 月同比降低較多。考慮到疫情長期影響，合併公司關閉了部分經營狀況不佳之店鋪。

由於店鋪減少，市場消費力降低，故以於 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

關閉部分營運狀況不佳或待培養之店鋪。

(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6月30日		
	百貨零售業	調整及沖銷	合計
營業收入	\$ 144,145	(\$ 12)	\$144,133
營業成本	(60,023)	-	(60,023)
營業毛利	84,122	(12)	84,110
營業費用	(133,262)	-	(133,262)
營業損失	(49,140)	(12)	(49,152)
營業外收入及支出	(1,221)	245	(976)
稅前淨(損)利	(\$ 50,361)	\$ 233	(\$ 50,128)

	109年1月1日至6月30日				
	百貨零售業	餐廳娛樂	合計	調整及沖銷	合計
營業收入	\$ 167,470	\$ 437	\$ 167,907	(\$ 24)	\$ 167,883
營業成本	(67,107)	(208)	(67,315)	-	(67,315)
營業毛利	100,363	229	100,592	(24)	100,568
營業費用	(133,658)	(2,093)	(135,751)	-	(135,751)
營業損失	(33,295)	(1,864)	(35,159)	(24)	(35,183)
營業外收入及支出	2,392	(33)	2,359	1,897	4,256
稅前淨損	(\$ 30,903)	(\$ 1,897)	(\$ 32,800)	\$ 1,873	(\$ 30,927)

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 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支金額 (註6)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額最近期財務 報表淨值之比率 (%)	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書保證 (註7)	屬子公司對 母公司背書保證 (註7)	屬大陸地區 背書保證 (註7)
		公司名稱	關係 (註2)										
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	\$ 637,464	\$ 250,089 USD5,400,000 及NTD 96,006	\$ 198,444 USD5,400,000 及NTD 48,000	\$ 178,304 USD6,400,000 及NTD -	\$ 150,444	107.16	\$ 637,464	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.被投資公司按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637,464仟元，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637,464仟元，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277,773仟元，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277,773仟元，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執行者，係指董事長執行之金額。

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119,969仟元。

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1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之 比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
	110年1月1日至6月30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	\$ 1,304	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	2,089	"	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	34,094	"	8%
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	30,464	"	21%
3	上海黃色小鴨貿易有限公司	上海黃色小鴨優亦餐飲管理 有限公司	(3)	銷貨收入	12	"	-
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	919	"	-
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	930	"	1%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，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 4：外國公司資產負債金額於報表日兌換率為：

NTD：USD = ： 1： 27.86

NTD：RMB = ： 1： 4.31

損益類金額於報表兌換率為：

NTD：USD = ： 1： 28.17

NTD：RMB = ： 1： 4.35

註 5：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

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	數	比 率 (%)			
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	\$ 162,988	(\$ 4,491)	(\$ 4,144)	差異係集團內交易未 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	294,101	36,193,740	100.00	182,349	(32,882)	(29,381)	"	
	Piyo Piyo (Samoa) International Co., Ltd.	薩 摩 亞	一般投資公司	HKD 36,193,740 145,800 USD 4,686,406	HKD 36,193,740 145,800 USD 4,686,406	4,686,406	100.00	2,097	(20,427)	(20,427)		
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	1,368	(18,311)	(18,311)		

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 (註1)	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	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2(2))	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣之 投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	匯回	自台灣匯出 累積投資金額					
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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 6,697)	100	(\$ 3,196)	\$ 50,906	\$ -
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	-	-	-	-	(25,316)	100	(25,316)	130,187	-
上海黃色小鴨優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	-	-	-	-	(245)	100	(245)	2,845	-

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查核之財務報表。

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：詳附表二。

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	2,880,750	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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第1101759

號

會員姓名：(1) 劉書琳

(2) 吳恪昌

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

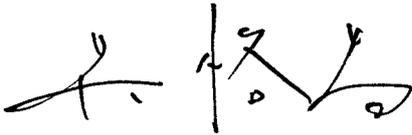
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 3937 號

(2) 北市會證字第 3357 號

委託人統一編號：26335810

印鑑證明書用途：辦理開曼東凌股份有限公司 110 年上半年度（自民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 6 月 30 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 110 年 7 月 19 日