

麗嬰房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114及113年第3季

地址：台北市內湖區陽光街321巷60號

電話：(02)8797-6699

§ 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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
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	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~57		六~三六
(七) 關係人交易	57~58		三七
(八) 質抵押之資產	58		三八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58~59		三九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	58		四十
(十二) 其 他	59~60		四一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61		四二
2. 轉投資事業相關資訊	61		四二
3. 大陸投資資訊	61		四二
(十四) 部門資訊	62~63		四三

會計師核閱報告

麗嬰房股份有限公司 公鑒：

前 言

麗嬰房股份有限公司及其子公司（麗嬰房集團）民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十四所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 166,647 仟元及新台幣 24,473 仟元，分別占合併資產總額之 5.37% 及 0.68%；負債總額分別為新台幣 58,045 仟元及新台幣 15,315 仟元，分別占合併負債總額之 2.03% 及 0.51%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(936)仟元、新台幣(3,174)仟元、新台幣 8,608 仟元及新台幣(3,188)

仟元，分別占合併綜合損益總額之 0.58%、2.33%、(2.35)%及 1.05%。又如合併財務報告附註十五所述，民國 114 年及 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 122,079 仟元及新台幣 124,262 仟元，暨其民國 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之綜合（損）益淨額分別計新台幣 3,514 仟元及新台幣(60)仟元，民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之綜合損益淨額分別計新台幣 6,842 仟元及新台幣 9,255 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列，暨合併財務報告附註四二所述轉投資事業之相關資訊，其與前述非重要子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達麗嬰房集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報表附註一所述，麗嬰房集團截至民國 114 年 9 月 30 日之待彌補虧損為新台幣 1,043,578 仟元，超過實收資本額之半數，負債比率達 92%，管理階層已於合併財務報表附註一敘明所採行之具體因應對策，本會計師未因此修正核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 葉 淑 娟

葉淑娟



會計師 翁 雅 玲

翁雅玲



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 114 年 11 月 12 日

麗嬰房股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		產	金	%	金	%	金	%		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)		\$ 220,417	7	\$ 805,448	21	\$ 359,105	10		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		41,324	1	26,576	1	21,580	1		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九、十及三八)		67,618	2	73,148	2	59,209	2		
1150	應收票據(附註十一及二七)		17,550	1	17,804	-	15,989	-		
1170	應收帳款—淨額(附註十一及二七)		239,496	8	298,103	8	270,213	8		
1200	其他應收款—淨額(附註十一)		30,488	1	40,861	1	39,676	1		
1220	本期所得稅資產		139	-	9,184	-	48	-		
130X	存貨(附註十二及三七)		664,914	22	711,221	18	843,946	23		
1460	待出售處分群組(附註十三)		779,152	25	-	-	-	-		
1470	其他流動資產		101,433	3	67,634	2	82,115	2		
11XX	流動資產合計		2,162,531	70	2,049,979	53	1,691,881	47		
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註十五)		122,079	4	126,945	3	124,262	3		
1600	不動產、廠房及設備(附註十六及三八)		277,902	9	407,666	10	417,350	12		
1755	使用權資產(附註十七及三八)		305,098	10	443,228	11	430,816	12		
1760	投資性不動產(附註十八及三八)		113,256	4	756,517	19	782,847	22		
1780	無形資產(附註十九)		35,460	1	22,958	1	37,684	1		
1840	遞延所得稅資產		10,931	-	18,607	1	19,496	-		
1920	存出保證金		75,902	2	77,333	2	102,006	3		
15XX	非流動資產合計		940,628	30	1,853,254	47	1,914,461	53		
1XXX	資產總計		\$ 3,103,159	100	\$ 3,903,233	100	\$ 3,606,342	100		
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註二十及三八)		\$ 1,464,974	47	\$ 1,651,134	42	\$ 1,188,766	33		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)		42,450	1	42,450	1	25,237	1		
2130	合約負債—流動(附註二七)		53,372	2	51,614	1	52,720	1		
2150	應付票據(附註二三)		1,110	-	61	-	-	-		
2170	應付帳款(附註二三)		250,955	8	247,437	6	276,946	8		
2180	應付關係人款項(附註三七)		4	-	4	-	155	-		
2200	其他應付款(附註二四)		191,203	6	264,257	7	253,909	7		
2230	本期所得稅負債		-	-	-	-	12	-		
2260	與待出售處分群組直接相關之負債(附註十三)		20,793	1	-	-	-	-		
2280	租賃負債—流動(附註十七)		131,235	4	147,731	4	145,805	4		
2315	預收款項		6,949	-	6,158	-	10,547	-		
2322	一年內到期長期借款(附註二二及三八)		8,699	-	15,720	1	17,790	1		
2399	其他流動負債(附註二四)		12,280	1	16,132	1	17,698	-		
21XX	流動負債合計		2,184,024	70	2,442,698	63	1,989,585	55		
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註二一)		141,865	5	130,732	3	134,583	4		
2540	長期借款(附註二二及三八)		15,695	1	190,610	5	202,364	6		
2570	遞延所得稅負債		10,209	-	13,536	-	14,373	-		
2580	租賃負債—非流動(附註十七)		469,940	15	551,638	14	579,607	16		
2640	淨確定福利負債—非流動		19,470	1	19,377	1	40,144	1		
2645	存入保證金		14,434	-	39,820	1	39,745	1		
25XX	非流動負債合計		671,613	22	945,713	24	1,010,816	28		
2XXX	負債合計		2,855,637	92	3,388,411	87	3,000,401	83		
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		1,051,260	34	1,051,260	27	1,051,260	29		
3200	資本公積		202,524	6	134,058	3	134,058	4		
	累積虧損									
3320	特別盈餘公積		109,317	4	109,317	3	109,317	3		
3350	待彌補虧損		(1,043,578)	(34)	(676,293)	(18)	(581,877)	(16)		
3300	累積虧損合計		(934,261)	(30)	(566,976)	(15)	(472,560)	(13)		
3400	其他權益		(163,910)	(5)	(168,332)	(4)	(166,950)	(5)		
31XX	本公司業主之權益合計		155,613	5	450,010	11	545,808	15		
36XX	非控制權益		91,909	3	64,812	2	60,133	2		
3XXX	權益合計		247,522	8	514,822	13	605,941	17		
	負債及權益總計		\$ 3,103,159	100	\$ 3,903,233	100	\$ 3,606,342	100		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 12 日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼

經理人：陳仁沛

會計主管：尤淑儀

麗嬰房股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股虧損為新台幣元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二七)	\$ 527,836	100	\$ 589,130	100	\$1,728,988	100	\$1,990,804	100
5000	營業成本(附註十二、二八及三七)	<u>366,922</u>	<u>70</u>	<u>374,294</u>	<u>63</u>	<u>1,088,203</u>	<u>63</u>	<u>1,187,906</u>	<u>60</u>
5900	營業毛利	<u>160,914</u>	<u>30</u>	<u>214,836</u>	<u>37</u>	<u>640,785</u>	<u>37</u>	<u>802,898</u>	<u>40</u>
	營業費用(附註二八)								
6100	推銷費用	260,283	49	282,500	48	784,939	46	886,476	45
6200	管理費用	72,743	14	65,089	11	230,507	13	247,531	12
6450	預期信用減損(迴轉利益)損失	<u>265</u>	<u>-</u>	<u>6,958</u>	<u>1</u>	<u>(142)</u>	<u>-</u>	<u>7,270</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>333,291</u>	<u>63</u>	<u>354,547</u>	<u>60</u>	<u>1,015,304</u>	<u>59</u>	<u>1,141,277</u>	<u>57</u>
6900	營業損失	<u>(172,377)</u>	<u>(33)</u>	<u>(139,711)</u>	<u>(23)</u>	<u>(374,519)</u>	<u>(22)</u>	<u>(338,379)</u>	<u>(17)</u>
	營業外收入及支出(附註二八及三七)								
7100	利息收入	614	-	164	-	1,382	-	903	-
7010	其他收入	23,298	5	24,097	4	76,149	5	79,279	4
7020	其他利益及損失	13,485	3	(2,057)	-	4,255	-	13,721	1
7050	財務成本	(24,692)	(5)	(23,674)	(4)	(75,108)	(4)	(67,627)	(4)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>1,670</u>	<u>-</u>	<u>2,187</u>	<u>-</u>	<u>691</u>	<u>-</u>	<u>5,258</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>14,375</u>	<u>3</u>	<u>717</u>	<u>-</u>	<u>7,369</u>	<u>1</u>	<u>31,534</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨損	<u>(158,002)</u>	<u>(30)</u>	<u>(138,994)</u>	<u>(23)</u>	<u>(367,150)</u>	<u>(21)</u>	<u>(306,845)</u>	<u>(16)</u>
7950	所得稅費用(附註二九)	<u>335</u>	<u>-</u>	<u>3,528</u>	<u>1</u>	<u>4,160</u>	<u>-</u>	<u>4,572</u>	<u>-</u>
8200	本期淨損	<u>(158,337)</u>	<u>(30)</u>	<u>(142,522)</u>	<u>(24)</u>	<u>(371,310)</u>	<u>(21)</u>	<u>(311,417)</u>	<u>(16)</u>
	其他綜合損益(附註二六)								
	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	<u>(3,184)</u>	<u>(1)</u>	<u>6,356</u>	<u>1</u>	<u>4,010</u>	<u>-</u>	<u>10,101</u>	<u>1</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	<u>(3,184)</u>	<u>(1)</u>	<u>6,356</u>	<u>1</u>	<u>4,010</u>	<u>-</u>	<u>10,101</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>(3,184)</u>	<u>(1)</u>	<u>6,356</u>	<u>1</u>	<u>4,010</u>	<u>-</u>	<u>10,101</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 161,521)</u>	<u>(31)</u>	<u>(\$ 136,166)</u>	<u>(23)</u>	<u>(\$ 367,300)</u>	<u>(21)</u>	<u>(\$ 301,316)</u>	<u>(15)</u>
8600	淨(損)利歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>(\$ 158,213)</u>	<u>(30)</u>	<u>(\$ 142,440)</u>	<u>(24)</u>	<u>(\$ 367,285)</u>	<u>(21)</u>	<u>(\$ 312,517)</u>	<u>(16)</u>
8620	非控制權益	<u>(124)</u>	<u>-</u>	<u>(82)</u>	<u>-</u>	<u>(4,025)</u>	<u>-</u>	<u>1,100</u>	<u>-</u>
		<u>(\$ 158,337)</u>	<u>(30)</u>	<u>(\$ 142,522)</u>	<u>(24)</u>	<u>(\$ 371,310)</u>	<u>(21)</u>	<u>(\$ 311,417)</u>	<u>(16)</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>(\$ 161,500)</u>	<u>(31)</u>	<u>(\$ 136,291)</u>	<u>(23)</u>	<u>(\$ 362,863)</u>	<u>(21)</u>	<u>(\$ 302,623)</u>	<u>(15)</u>
8720	非控制權益	<u>(21)</u>	<u>-</u>	<u>125</u>	<u>-</u>	<u>(4,437)</u>	<u>-</u>	<u>1,307</u>	<u>-</u>
		<u>(\$ 161,521)</u>	<u>(31)</u>	<u>(\$ 136,166)</u>	<u>(23)</u>	<u>(\$ 367,300)</u>	<u>(21)</u>	<u>(\$ 301,316)</u>	<u>(15)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股虧損 (附註三十)	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
9750	基 本	(\$ 1.50)		(\$ 1.35)		(\$ 3.49)		(\$ 2.97)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 12 日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼



經理人：陳仁沛



會計主管：尤淑儀



麗嬰房股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益							非控制權益 (附註二六 及三二)	權益合計
		普通股股本 (附註二六)	資本公積 (附註二六)	待彌補虧損(附註二六及二八)		其他權益項目(附註二六)		總計		
				特別盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益			
A1	113年1月1日餘額	\$ 1,401,680	\$ 134,058	\$ 109,317	(\$ 619,780)	(\$ 172,975)	(\$ 3,869)	\$ 848,431	\$ 58,826	\$ 907,257
D1	113年1月1日至9月30日淨(損)利	-	-	-	(312,517)	-	-	(312,517)	1,100	(311,417)
D3	113年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	9,894	-	9,894	207	10,101
D5	113年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	(312,517)	9,894	-	(302,623)	1,307	(301,316)
F1	減資彌補虧損	(350,420)	-	-	350,420	-	-	-	-	-
Z1	113年9月30日餘額	\$ 1,051,260	\$ 134,058	\$ 109,317	(\$ 581,877)	(\$ 163,081)	(\$ 3,869)	\$ 545,808	\$ 60,133	\$ 605,941
A1	114年1月1日餘額	\$ 1,051,260	\$ 134,058	\$ 109,317	(\$ 676,293)	(\$ 164,463)	(\$ 3,869)	\$ 450,010	\$ 64,812	\$ 514,822
D1	114年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	(367,285)	-	-	(367,285)	(4,025)	(371,310)
D3	114年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	4,422	-	4,422	(412)	4,010
D5	114年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	(367,285)	4,422	-	(362,863)	(4,437)	(367,300)
M7	對子公司所有權權益變動	-	68,466	-	-	-	-	68,466	(68,466)	-
O1	非控制權益增資	-	-	-	-	-	-	-	100,000	100,000
Z1	114年9月30日餘額	\$ 1,051,260	\$ 202,524	\$ 109,317	(\$ 1,043,578)	(\$ 160,041)	(\$ 3,869)	\$ 155,613	\$ 91,909	\$ 247,522

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 114 年 11 月 12 日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼



經理人：陳仁沛



會計主管：尤淑儀



麗嬰房股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 367,150)	(\$ 306,845)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	138,889	158,764
A20200	攤銷費用	11,388	10,267
A20300	預期信用減損(迴轉利益)損失	(142)	7,270
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損利	(335)	(361)
A20900	財務成本	75,108	67,627
A21200	利息收入	(1,382)	(903)
A21300	股利收入	(945)	(465)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(691)	(5,258)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,895	509
A29900	租賃修改損失	128	346
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產	(14,413)	3,057
A31130	應收票據	254	7,704
A31150	應收帳款	59,282	50,897
A31180	其他應收款	12,393	(3,654)
A31200	存 貨	46,307	106,777
A31240	其他流動資產	(33,799)	(12,776)
A32125	合約負債—流動	1,758	(2,117)
A32130	應付票據	1,049	(348)
A32150	應付帳款	3,518	(71,088)
A32160	應付關係人款項	-	89
A32180	其他應付款	(69,546)	(40,831)
A32210	預收款項	791	5,187

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	(\$ 3,852)	(\$ 7,617)
A32240	淨確定福利負債	93	275
A33000	營運產生之現金流出	(138,402)	(33,494)
A33100	收取之利息	1,382	903
A33300	支付之利息	(63,223)	(56,955)
A33500	收取(支付)之所得稅	9,041	(382)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(191,202)	(89,928)
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(3,780)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	5,530	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(9,923)	(21,543)
B02800	處分不動產、廠房及設備	396	3,786
B03700	存出保證金減少	2,290	18,299
B04500	取得無形資產	(23,890)	(12,279)
B05400	取得投資性不動產	(724)	(556)
B07600	收取之股利	5,751	4,973
BBBB	投資活動之淨現金流出	(20,570)	(11,100)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款減少	(132,259)	(25,913)
C01600	舉借長期借款	-	187,494
C01700	償還長期借款	(175,664)	(7,370)
C03000	存入保證金減少	(3,179)	(55)
C05800	非控制權益變動	100,000	-
C04020	租賃負債本金償還	(108,360)	(121,478)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(319,462)	32,678
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(30,365)	16,738
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(561,599)	(51,612)
E00100	期初現金及約當現金餘額	805,448	410,717
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 243,849	\$ 359,105

(接次頁)

(承前頁)

期末現金及約當現金之調節

代 碼		114年9月30日	113年9月30日
E00210	資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 220,417	\$ 359,105
E00240	包含於待出售處分群組之現金及約當現金	23,432	-
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 243,849	\$ 359,105

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 114 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：林柏蒼



經理人：陳仁沛



會計主管：尤淑儀



麗嬰房股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

麗嬰房股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於 60 年，為一股票上市公司，主要從事於產銷各種服飾、兒童百貨、玩具等及倉儲管理業務。

近年本合併公司因連年虧損之影響，截至 114 年 9 月 30 日止之待彌補虧損為新台幣 1,043,578 仟元，已達實收資本額之半數，負債比率達 92%，合併公司擬採取下列因應對策以持續改善營運及資金狀況：

- (一) 加快中國區門店整理速度以面對急速萎縮的市場；
- (二) 供應鏈移轉已於 113 年第四季移轉，在生產彈性、品質、成本等方面均能有效提升；
- (三) 籌備中大型複合式門店，加強吸客能力；
- (四) 開發新市場及新事業，包括東南亞母嬰市場、第三方物流業務擴大以及 RMN 數位廣告代理業務等；
- (五) 集團資產包括上海辦公大樓及蘆竹物流閒置土地開發等資產活化。

為活化集團中國資產，合併公司規劃處分上海辦公大樓資產，出售中國子公司上海麗嬰房嬰童用品有限公司，已於 114 年 10 月 24 日由董事長代表子公司 L.E. Venture Co., Ltd. 與投資方簽訂股權出售合約，本次股權轉讓交易價金，將分成兩次匯款方式支付，預計款項將分別於 114 年 11 月及 114 年 12 月匯入。本公司將於款項收訖後，辦理標的資產交接，即完成所有股權轉讓程序，預計於 114 年 12 月完成，請參閱附註四十。本次交易完成後，預期將挹注本公司現金流，並對財務結構產生明顯改善。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 11 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」）

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	115 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	115 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	115 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 109 年及 110 年之修正)	112 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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 IFRS 會計準則

<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 18「財務報表中之表達與揭露」	116 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 114 年之修正)	116 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

1. 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
2. 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及總計。
3. 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
4. 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十四、附表七及附表八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 113 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. 所得稅費用

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

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

估計及假設不確定性之主要來源

存貨評價

存貨淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場狀況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 7,564	\$ 8,828	\$ 8,751
銀行支票及活期存款	<u>212,853</u>	<u>796,620</u>	<u>350,354</u>
	<u>\$ 220,417</u>	<u>\$ 805,448</u>	<u>\$ 359,105</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約	\$ 9	\$ 6	\$ -
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
國內上市(櫃) 股票	<u>41,315</u>	<u>26,570</u>	<u>21,580</u>
	<u>\$ 41,324</u>	<u>\$ 26,576</u>	<u>\$ 21,580</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 37
－可轉換公司債贖回 及賣回權	<u>42,450</u>	<u>42,450</u>	<u>25,200</u>
	<u>\$ 42,450</u>	<u>\$ 42,450</u>	<u>\$ 25,237</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額 (仟 元)</u>
<u>114年9月30日</u>		
Sell NTD/Buy USD	114.11.04	NTD 148 /USD 5
Sell NTD/Buy USD	114.11.11	NTD 481 /USD 16
Sell NTD/Buy USD	114.11.23	NTD 519 /USD 17
<u>113年12月31日</u>		
Sell NTD/Buy USD	114.02.05	NTD 70 /USD 2
Sell NTD/Buy USD	114.02.07	NTD 463 /USD 14
Sell NTD/Buy USD	114.02.10	NTD 40 /USD 1
<u>113年9月30日</u>		
Sell NTD/Buy USD	113.10.03	NTD 616 /USD 19
Sell NTD/Buy USD	113.11.06	NTD 891 /USD 28
Sell NTD/Buy USD	113.11.11	NTD 586 /USD 18
Sell NTD/Buy USD	113.11.13	NTD 118 /USD 4
Sell NTD/Buy USD	113.11.13	NTD 62 /USD 2

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
國外未上市（櫃）股票	\$ 3,869	\$ 3,869	\$ 3,869
評價調整	(<u>3,869</u>)	(<u>3,869</u>)	(<u>3,869</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司依中長期策略目的持有國內上市（櫃）股票及國內外未上市（櫃）股票，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>流動</u>			
受限制資產	<u>\$ 67,618</u>	<u>\$ 73,148</u>	<u>\$ 59,209</u>

(一) 114年9月30日暨113年12月31日及9月30日，受限制資產年利率分別為0.0675%~0.0705%、0.0675%~0.0705%及0.0550%~0.0580%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，參閱附註十。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註三八。

十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 67,618	\$ 73,148	\$ 59,209
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 67,618</u>	<u>\$ 73,148</u>	<u>\$ 59,209</u>

銀行存款等金融工具之信用風險係由財務部門衡量並監控，合併公司選擇交易對象及履約方均係信用良好之銀行。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 17,550	\$ 17,804	\$ 15,989
因營業而發生	<u>\$ 17,550</u>	<u>\$ 17,804</u>	<u>\$ 15,989</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 251,348	\$ 311,216	\$ 283,401
減：備抵損失	<u>11,852</u>	<u>13,113</u>	<u>13,188</u>
	<u>\$ 239,496</u>	<u>\$ 298,103</u>	<u>\$ 270,213</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業租賃款	\$ 24,600	\$ 34,521	\$ 31,892
其 他	49,008	51,528	36,040
	<u>73,608</u>	<u>86,049</u>	<u>67,932</u>
減：備抵損失	<u>43,120</u>	<u>45,188</u>	<u>28,256</u>
	<u>\$ 30,488</u>	<u>\$ 40,861</u>	<u>\$ 39,676</u>

應收票據

114年9月30日暨113年12月31日及9月30日之應收票據均未逾期。

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為60~90天，合併公司對於應收帳款逾期超過一定天數，視為已發生違約。

合併公司除中國地區外，按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。合併公司匯集信用風險特徵相似的應收帳款，並考慮當時的經濟狀況，就個別評估其備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

中國地區因管理階層已委由業務單位專責釐定信貸限額、信貸審批及其他監管手續，確保就追回過期欠款採取跟進措施。此外，依國際財務報告準則第 9 號在預期信用損失下對應收帳款減值進行個別評估，業務單位根據與應收帳款往來對象的催款溝通狀況，持續追蹤帳款回收情形並評估其可收回情況，當存在任何應收帳款不可收回之前瞻性資訊時，即啟動法律途徑，包括法務單位發出催款函或進行訴訟，提列相應的預期信用損失。主營業務產生之應收帳款，其提列備抵損失政策採取個別認定法，即管理階層根據與應收帳款往來對象溝通狀況，一旦啟動法律途徑，包括法務單位發出催款函或進行訴訟，即提列 100% 帳款金額作為備抵損失。

114 年 9 月 30 日

合併公司除中國地區外，衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 9 0 天	逾 期 91 ~ 180 天	逾 期 超過 181 天	合 計
總帳面金額	\$ 176,622	\$ 1,802	\$ 322	\$ 512	\$ 179,258
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	(<u>2,710</u>)	(<u>182</u>)	-	-	(<u>2,892</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 173,912</u>	<u>\$ 1,620</u>	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 512</u>	<u>\$ 176,366</u>

中國地區衡量應收帳款之備抵損失如下：

	正 常 風 險	可 疑 風 險	合 計
總帳面金額	\$ 63,130	\$ 8,960	\$ 72,090
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	-	(<u>8,960</u>)	(<u>8,960</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 63,130</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,130</u>

中國地區上述應收帳款之帳齡分析如下：

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 9 0 天	逾 期 91 ~ 180 天	逾 期 超過 181 天	合 計
總帳面金額	\$ 58,189	\$ 3,353	\$ 813	\$ 9,735	\$ 72,090
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	-	-	-	(<u>8,960</u>)	(<u>8,960</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 58,189</u>	<u>\$ 3,353</u>	<u>\$ 813</u>	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 63,130</u>

113 年 12 月 31 日

合併公司除中國地區外，衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 期 合計
總帳面金額	\$ 210,859	\$ 602	\$ 138	\$ 211,599
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(<u>2,771</u>)	(<u>121</u>)	-	(<u>2,892</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 208,088</u>	<u>\$ 481</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 208,707</u>

中國地區衡量應收帳款之備抵損失如下：

	正 常 風 險	可 疑 風 險	合 計
總帳面金額	\$ 89,396	\$ 10,221	\$ 99,617
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	(<u>10,221</u>)	(<u>10,221</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 89,396</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,396</u>

中國地區上述應收帳款之帳齡分析如下：

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 期 超過181 天	合 計
總帳面金額	\$ 86,005	\$ 2,703	\$ 190	\$ 10,719	\$ 99,617
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	-	-	(<u>10,221</u>)	(<u>10,221</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 86,005</u>	<u>\$ 2,703</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 89,396</u>

113 年 9 月 30 日

合併公司除中國地區外，衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 期 超過181 天	合 計
總帳面金額	\$ 171,092	\$ 4,738	\$ -	\$ -	\$ 175,830
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	(<u>2,812</u>)	(<u>80</u>)	-	-	(<u>2,892</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 168,280</u>	<u>\$ 4,658</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172,938</u>

中國地區衡量應收帳款之備抵損失如下：

	正 常 風 險	可 疑 風 險	合 計
總帳面金額	\$ 97,275	\$ 10,296	\$ 107,571
備抵損失（存續期間預期信 用損失）	-	(<u>10,296</u>)	(<u>10,296</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 97,275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,275</u>

中國地區上述應收帳款之帳齡分析如下：

	未逾 期	逾 期 1~90天	逾 期 91~180天	逾 期 超過181天	合 計
總帳面金額	\$ 93,269	\$ 3,105	\$ 1,073	\$ 10,124	\$ 107,571
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	-	(172)	(10,124)	(10,296)
攤銷後成本	<u>\$ 93,269</u>	<u>\$ 3,105</u>	<u>\$ 901</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,275</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 13,113	\$ 34,920
加：收回已沖銷之呆帳	-	1,382
減：本期實際沖銷	586	23,082
減：本期迴轉減損損失	211	1,101
外幣換算差額	(464)	1,069
期末餘額	<u>\$ 11,852</u>	<u>\$ 13,188</u>

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 45,188	\$ 23,273
加：本期提列減損損失	69	8,371
減：本期實際沖銷	48	4,512
外幣換算差額	(2,089)	1,124
期末餘額	<u>\$ 43,120</u>	<u>\$ 28,256</u>

十二、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
商 品	\$ 662,260	\$ 655,656	\$ 762,458
製 成 品	-	51,862	64,719
在 製 品	2,504	2,504	9,824
原 料	150	1,199	5,216
物 料	-	-	1,729
	<u>\$ 664,914</u>	<u>\$ 711,221</u>	<u>\$ 843,946</u>

銷貨成本性質如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 367,840	\$ 362,393	\$ 1,079,866	\$ 1,165,258
存貨淨變現價值回升利益	(13,418)	(233)	(27,453)	(18,664)
存貨報廢損失	-	-	-	6,422
存貨盤損	230	353	1,376	885
	<u>\$ 354,652</u>	<u>\$ 362,513</u>	<u>\$ 1,053,789</u>	<u>\$ 1,153,901</u>

十三、待出售處分群組

合併公司於 114 年 9 月 10 日經本公司董事會決議通過子公司 L.E. Venture Co., Ltd. 出售持有之大陸孫公司－上海麗嬰房嬰童用品有限公司 100% 股權，並於 114 年 10 月與非關係人上海弘安途商業管理有限公司簽訂股權轉讓協議，相關交易說明詳附註十四。

上海麗嬰房嬰童用品有限公司預計於未來 12 個月內完成處分程序，故合併公司於 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表已將標的資產重分類為待出售處分群組，出售價款超過相關淨資產之帳面金額，故將該等單位分類為待出售處分群組時，並無應認列之減損損失。待出售處分群組之資產及負債主要類別如下：

與待出售處分群組直接相關之資產

	114年9月30日
現金及約當現金	\$ 23,432
不動產、廠房及設備	83,279
投資性不動產	600,438
土地使用權	72,003
	<u>\$ 779,152</u>

與待出售處分群組直接相關之負債

	114年9月30日
存入保證金	<u>\$ 20,793</u>

十四、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			說 明
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
本公司	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險及稅務風險
	麥克隊友股份有限 公司	嬰童服飾及用品之 銷售	100.00%	100.00%	100.00%	
	寶貝可愛嬰童用品股 份有限公司(註二)	嬰童服飾及用品之 銷售	75.00%	100.00%	100.00%	
L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	L.E. Cayman Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險 及稅務風險
	L.E. International Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險 及稅務風險
	L.E. Genius Co., Ltd. (註三)	一般投資業務	-	-	51.00%	主要營運風險為匯率風險 及稅務風險
L.E. Cayman Co., Ltd.	L.E. Venture Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險 及稅務風險
L.E. Venture Co., Ltd.	上海麗嬰房嬰童用品 有限公司(註六)	嬰童服飾及用品之 銷售以及廠房租 賃及物業管理	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險 及政治風險
	麗嬰房零售集團有限 公司	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險 及稅務風險
麗嬰房零售集團有限 公司	蘇州麗嬰房嬰童用品 有限公司(註五)	嬰童服飾及用品之 銷售以及倉儲、 普通貨運和貨運 代理	100.00%	33.33%	33.33%	主要營運風險為匯率風險 及政治風險
上海麗嬰房嬰童用品 有限公司	蘇州麗嬰房嬰童用品 有限公司(註五)	嬰童服飾及用品之 銷售以及倉儲、 普通貨運和貨運 代理	-	66.67%	66.67%	主要營運風險為匯率風險 及政治風險
蘇州麗嬰房嬰童用品 有限公司	北京麗嬰房嬰童用品 有限公司	嬰童服飾及用品之 銷售	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險 及政治風險
L.E. International Co., Ltd.	印尼麗嬰房公司	嬰童服飾及用品之 銷售	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險
印尼麗嬰房公司	PT Les Enphants Mitraprma	嬰童服飾及用品之 銷售	98.45%	98.45%	98.45%	主要營運風險為匯率風險
麥克隊友股份有限 公司	麗翔股份有限公司 (註一)	嬰童服飾及用品之 銷售	34.59%	34.59%	34.59%	

註一：麥克隊友股份有限公司雖僅持有麗翔股份有限公司 34.59% 股權，惟本公司可主導麗翔股份有限公司董事會超過半數之投票權，經判斷具有控制力，因此列為合併財務報告編製主體。

註二：本公司於 113 年 5 月 15 日以現金 200 仟元投資設立寶貝可愛嬰童用品股份有限公司，又於 113 年 8 月 22 日現金增資 20,000 仟元，並於 113 年 11 月 7 日通過董事會追認。本公司於 114 年 2 月 18 日現金增資 14,800 仟元，並於 114 年 3 月 6 日通過董事會追認；寶貝可愛嬰童用品股份有限公司於同年 6 月發行強制性可轉換公司債 100,000 仟元予外部人並完成轉換程序，致合併公司持股比例由原 100% 下降至 75%。

註三：L.E. Genius Co., Ltd. 113 年 11 月 28 日完成註銷登記。

註四：上述列入合併財務報告之非重要子公司寶貝可愛嬰童用品股份有限公司，其 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 166,647 仟元及新台幣 24,473 仟元，分別占合併資產總額之 5.37% 及 0.68%；負債總額分別為新台幣 58,045 仟元及新台幣 15,315 仟元，分別占合併負債總額之 2.03% 及 0.51%；其 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(936)仟元、新台幣(3,174)仟元、新台幣 8,608 仟元及新台幣(3,188)仟元，分別占合併綜合損益總額之 0.58%、2.33%、(2.35)% 及 1.05%，係依據未經會計師核閱之財務報告編製。

註五：上海麗嬰房嬰童用品有限公司於 114 年 6 月 25 日通過董事會決議，將其持有蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司之全部股份出售予麗嬰房零售集團有限公司，係屬共同控制下個體之組織重組。

註六：合併公司為推動大陸資產活化、改善組織提升經營效能，於 114 年 9 月 10 日經本公司董事會決議通過，子公司 L.E. Venture Co., Ltd. 出售持有之大陸孫公司－上海麗嬰房嬰童用品有限公司 100% 股權；L.E. Venture Co., Ltd. 於 114 年 10 月與非關係人上海弘安途商業管理有限公司簽訂股權轉讓協議，約定如下：

(A) 股權買賣：上海弘安途商業管理有限公司擬向 L.E. Venture Co., Ltd. 收購上海麗嬰房嬰童用品有限公司 100% 股權以收購上海麗嬰房持有之土地使用權及地上建築物（以下稱「標的資產」），股權轉讓總價為人民幣 400,000 仟元，並依據審計基準日（114 年 11 月 30 日），標的資產的貨幣淨資金（現金資產減除負債）及目標資產的債務進行調整。

(B) 交割日：買賣雙方同意完成股權轉讓協議中訂定之合約條件，並由雙方共同辦理商務部門的批准並已完成工商登記或備案手續後，移交上海麗嬰房嬰童用品有限公司之經營權，以上海麗嬰房取得新營業執照之日為交割日。

(C) 股權轉讓款項：協議生效後將由 L.E. Venture Co., Ltd. 指定之帳戶收取各約定期程款項；其中第一期款為人民幣 160,000 仟元，雙方約定於上海麗嬰房嬰童用品有限公司完成相關工商變更登記且 L.E. Venture Co., Ltd. 完成主營業務清理後由上海弘安途商業管理有限公司支付款項。

第二期款共人民幣 240,000 仟元再加計審計基準日淨貨幣資產的調整金額以及目標資產的債務調整，擬於 L.E. Venture Co., Ltd. 完成相關主體清理並完成貸款償還及相關抵押登記解除並註銷完成後由上海弘安途商業管理有限公司支付剩餘款項。

合併公司依據股權轉讓協議約定於經營權移交日前，買賣雙方共同保管上海麗嬰房嬰童用品有限公司所有證照、印章與各項重要文件，待經營權移交時點交，作為資產保全措施。並依據股權轉讓協議，約定上海麗嬰房嬰童用品有限公司之非標的資產清理並收到第二期款後，始完成經營權移轉手續，於完成經營權移轉手續前，L.E. Venture Co., Ltd. 對上海麗嬰房嬰童用品有限公司之財務及業務指派仍具有控制力，具主導其攸關活動之實質能力，故列為子公司。截至 114 年 11 月 12 日止，合併公司尚未完成經營權移轉手續。

上海麗嬰房嬰童用品有限公司已符合可立即出售之條件，並預計於未來 12 個月內完成處分程序，故將標的資產重分類至待出售處分群組項下，請參閱附註十三。

十五、採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
個別不重大之關聯企業			
智高實業股份有限公司	\$ 77,654	\$ 80,839	\$ 77,878
泰國麗嬰房公司	24,969	25,752	26,071
泰國麗嬰房行銷公司	<u>19,456</u>	<u>20,354</u>	<u>20,313</u>
	<u>\$ 122,079</u>	<u>\$ 126,945</u>	<u>\$ 124,262</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
智高實業股份有限公司	20.00%	20.00%	20.00%
泰國麗嬰房公司	49.00%	49.00%	49.00%
泰國麗嬰房行銷公司	49.00%	49.00%	49.00%

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額		
本期淨利	\$ 691	\$ 5,258
其他綜合損益	(751)	3,997
綜合損益總額	(\$ 60)	\$ 9,255
收取之股利	\$ 4,806	\$ 4,508

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表七「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

十六、不動產、廠房及設備

自 用

成 本	土 地 房 屋 及 建 築 租 賃 改 良 其 他 設 備					未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
	土 地	房 屋 及 建 築	租 賃 改 良	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備		
114年1月1日餘額	\$ 156,057	\$ 308,781	\$ 407,349	\$ 116,512	\$ 1,554	\$ 990,253	
增 添	-	-	3,813	1,242	670	5,725	
處分/除列	-	-	(35,236)	(22,736)	-	(57,972)	
重分類(註)	-	(25,506)	(5,240)	531	(1,701)	(31,916)	
重分類至待出售處分 群組(附註十三)	-	(106,808)	(33,086)	(15,970)	-	(155,864)	
淨兌換差額	-	(6,122)	(6,459)	(2,766)	(20)	(15,367)	
114年9月30日餘額	\$ 156,057	\$ 170,345	\$ 331,141	\$ 76,813	\$ 503	\$ 734,859	
累計折舊及減損							
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 122,422	\$ 354,543	\$ 105,622	\$ -	\$ 582,587	
折舊費用	-	4,197	14,872	3,866	-	22,935	
處分/除列	-	-	(32,995)	(21,686)	-	(54,681)	
重分類(註)	-	(6,664)	(4,600)	-	-	(11,264)	
重分類至待出售處分 群組(附註十三)	-	(29,673)	(27,587)	(15,325)	-	(72,585)	
淨兌換差額	-	(1,618)	(5,866)	(2,551)	-	(10,035)	
114年9月30日餘額	\$ -	\$ 88,664	\$ 298,367	\$ 69,926	\$ -	\$ 456,957	
113年12月31日及 114年1月1日淨額	\$ 156,057	\$ 186,359	\$ 52,806	\$ 10,890	\$ 1,554	\$ 407,666	
114年9月30日淨額	\$ 156,057	\$ 81,681	\$ 32,774	\$ 6,887	\$ 503	\$ 277,902	

(接次頁)

(承前頁)

成本	土 地	房屋及建築	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
113年1月1日餘額	\$ 156,057	\$ 304,114	\$ 423,399	\$ 122,489	\$ 1,908	\$1,007,967
增 添	-	-	8,608	6,631	6,662	21,901
處分/除列	-	-	(33,161)	(15,413)	-	(48,574)
重分類(註)	-	-	5,987	613	(6,600)	-
淨兌換差額	-	6,059	7,898	2,962	45	16,964
113年9月30日餘額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 310,173</u>	<u>\$ 412,731</u>	<u>\$ 117,282</u>	<u>\$ 2,015</u>	<u>\$ 998,258</u>
累計折舊及減損						
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 115,149	\$ 353,724	\$ 111,860	\$ -	\$ 580,733
折舊費用	-	4,602	22,811	6,063	-	33,476
處分/除列	-	-	(30,445)	(13,834)	-	(44,279)
淨兌換差額	-	1,486	6,947	2,545	-	10,978
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,237</u>	<u>\$ 353,037</u>	<u>\$ 106,634</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 580,908</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 188,936</u>	<u>\$ 59,694</u>	<u>\$ 10,648</u>	<u>\$ 2,015</u>	<u>\$ 417,350</u>

註：係將自用之不動產、廠房及設備與投資性不動產間重分類。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	55至60年
租賃改良	3至5年
其他設備	3至15年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三八。

十七、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ -	\$ 77,261	\$ 78,633
建 築 物	303,367	363,370	349,297
運輸設備	1,731	2,597	2,886
	<u>\$ 305,098</u>	<u>\$ 443,228</u>	<u>\$ 430,816</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 5,216</u>	<u>\$ 23,684</u>	<u>\$ 24,028</u>
使用權資產之折舊費用			
土 地	\$ 550	\$ 594	\$ 1,705
建 築 物	24,466	27,436	78,112
運輸設備	289	288	866
	<u>\$ 25,305</u>	<u>\$ 28,318</u>	<u>\$ 80,683</u>
	113年1月1日 至9月30日		
			<u>\$ 89,380</u>

合併公司之使用權資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租情形，以上所列土地使用權 72,003 仟元已重分類至待出售處分群組，請參閱附註十三。

合併公司委託外部鑑價機構，對使用權資產進行公允價值之評估，依鑑價報告估價評估公允價值回升，故於 113 及 112 年度認列減損迴轉利益分別為 11,333 仟元及 2,533 仟元（帳列其他利益及損失）。合併公司係採用使用價值作為可回收金額，所採用之折現率分別為 2.485%~3.310% 及 2.130%~3.38%。

合併公司所承租位於內湖之辦公室，自 107 年起以營業租賃方式轉租，相關使用權資產列報為投資性不動產，參閱附註十八。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 131,235	\$ 147,731	\$ 145,805
非流動	\$ 469,940	\$ 551,638	\$ 579,607

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建築物	1.67%-4.90%	1.67%-4.90%	1.67%-4.90%
運輸設備	2.22%	2.22%	2.22%

(三) 重要承租活動及條款

本公司為因應集團中長期策略發展計畫，將內湖總部大樓土地及建物於 106 年 9 月 29 日以 1,296,685 仟元出售予非關係人後，隨即予以租回使用，租期 20 年（本公司得於第 15 個租賃年度第 6 個月屆滿後，提前 12 個月通知所有權人終止租約）。該租賃協議並無承購權之條款，每年租賃給付依租賃合約條件調整。

合併公司為償還銀行借款及靈活運用資金，將蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司位於蘇州市太倉市使用權資產（土地使用權）以及房屋及建物（帳面金額 161,885 仟元（人民幣 37,266 仟元））作價投資

設立蘇州麗嬰房物流有限公司，並於 110 年 12 月 17 日以 595,055 仟元（人民幣 136,983 仟元）出售蘇州麗嬰房物流有限公司全部股權予非關係人後，隨即予以租回蘇州麗嬰房物流有限公司帳上使用權資產（土地使用權）以及房屋及建物，租期 10 年。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議參閱附註十八。

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用／低價值 資產租賃費用	\$ 5,761	\$ 5,813	\$ 15,834	\$ 19,288
租賃之現金（流出） 總額	(\$ 44,412)	(\$ 49,460)	(\$ 137,402)	(\$ 156,017)

十八、投資性不動產

	自有之投資性 不 動 產	使用權資產	合 計
<u>成 本</u>			
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,045,198	\$ 247,625	\$ 1,292,823
增 添	724	-	724
重 分 類	31,916	-	31,916
重分類至待出售處分群組	(1,020,997)	-	(1,020,997)
淨兌換差額	(48,275)	-	(48,275)
114 年 9 月 30 日餘額	\$ 8,566	\$ 247,625	\$ 256,191
<u>累計折舊及減損</u>			
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 414,786	\$ 121,520	\$ 536,306
折舊費用	16,763	18,508	35,271
重 分 類	11,264	-	11,264
重分類至待出售處分群組	(420,559)	-	(420,559)
淨兌換差額	(19,347)	-	(19,347)
114 年 9 月 30 日餘額	\$ 2,907	\$ 140,028	\$ 142,935
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	\$ 630,412	\$ 126,105	\$ 756,517
114 年 9 月 30 日淨額	\$ 5,659	\$ 107,597	\$ 113,256

(接次頁)

(承前頁)

	自有之投資性 不 動 產	使用權資產	合 計
<u>成 本</u>			
113年1月1日餘額	\$ 1,009,635	\$ 277,107	\$ 1,286,742
重分類	556	-	556
淨兌換差額	<u>45,356</u>	<u>-</u>	<u>45,356</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 1,055,547</u>	<u>\$ 277,107</u>	<u>\$ 1,332,654</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
113年1月1日餘額	\$ 379,266	\$ 117,281	\$ 496,547
折舊費用	16,640	19,268	35,908
淨兌換差額	<u>17,352</u>	<u>-</u>	<u>17,352</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 413,258</u>	<u>\$ 136,549</u>	<u>\$ 549,807</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 642,289</u>	<u>\$ 140,558</u>	<u>\$ 782,847</u>

營業租賃出租投資性不動產及已包含重分類至待出售處分群組之未來將收取之租賃給付總額如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
第1年	\$ 118,955	\$ 145,128	\$ 155,526
第2年	73,674	93,357	107,331
第3年	60,489	68,641	70,704
第4年	54,072	59,329	60,709
第5年	38,194	56,986	57,902
超過5年	<u>10,474</u>	<u>38,393</u>	<u>53,082</u>
	<u>\$ 355,858</u>	<u>\$ 461,834</u>	<u>\$ 505,254</u>

合併公司委託外部鑑價機構，對使用權資產進行公允價值之評估，依鑑價報告估價評估公允價值回升，故於113及112年度認列減損迴轉利益8,674仟元及78仟元（帳列其他利益及損失）。

投資性不動產係以直線基礎按10至60年之耐用年數計提折舊。

合併公司置於中華民國之投資性不動產公允價值係由獨立評價師以第3等級輸入值衡量。投資性不動產－自有之投資性不動產評價係採比較法及直接資本化法，評價所得公允值於113年及112年12月31日分別為20,335仟元及18,939仟元；投資性不動產－使用權資產評價

係以市場租金及市場利率進行公允價值之評估，評價所得公允值於 113 年及 112 年 12 月 31 日分別為 132,113 仟元及 161,778 仟元。經合併公司管理階層評估，114 年 9 月 30 日之公允價值相較於 113 年 12 月 31 日並無重大變動。

合併公司置於中國地區之投資性不動產－自有之投資性不動產公允價值係由獨立評價師於各資產負債表日以第 3 等級輸入值衡量，再以出租比例計算。113 年 12 月 31 日及 112 年 12 月 31 日評價係採比較法及直接資本化法，公允價值分別為 664,338 仟元（人民幣 162,836 仟元）及 569,805 仟元（人民幣 144,540 仟元），上述投資性不動產－自有之投資性不動產 600,438 仟元已重分類至待出售處分群組，請參閱附註十三。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，參閱附註三八。

十九、無形資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
電腦軟體	\$ 31,779	\$ 18,703	\$ 33,352
商標權	3,681	4,255	4,332
	<u>\$ 35,460</u>	<u>\$ 22,958</u>	<u>\$ 37,684</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商標權	10年
電腦軟體	1至10年

二十、短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行信用借款	\$ 331,639	\$ 414,412	\$ 542,384
銀行抵押借款	1,111,101	1,218,924	600,421
其他抵押借款	22,234	17,798	45,961
	<u>\$ 1,464,974</u>	<u>\$ 1,651,134</u>	<u>\$ 1,188,766</u>

短期借款於資產負債表日之年利率如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行信用借款	2.225%~3.01%	2.43%~8.45%	2.33%~8.00%
銀行抵押借款	2.355%~5.45%	2.23%~5.50%	2.23%~4.50%
其他抵押借款	4.364%	4.50%~11.00%	4.13%~11.00%

本公司向第一銀行抵押借款，以土地、房屋及建築以及投資性不動產設定作為擔保，另於 114 年 2 月向中租迪和抵押借款，以存貨設定抵押，參閱附註三八。

蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司於 112 年 4 月向中租金融服務公司（新加坡）抵押借款，以合併公司存出保證金擔保，該抵押借款已於 113 年 4 月還款，另於 113 年 3 月向台駿國際租賃股份有限公司抵押借款，以租賃改良及其他設備設定抵押，該抵押借款已於 113 年 12 月還款，另於 113 年 6 月向台新融資租賃有限公司（中國）以租賃改良物及其他設備設定抵押，該抵押借款已於 114 年 4 月還款。

上海麗嬰房嬰童用品有限公司於 113 年 4 月向領航融資租賃有限公司抵押借款，以房屋及建築及投資性不動產設定抵押，並已於 114 年 4 月還款，另於 113 年 11 月向富邦華一銀行以上海七寶大樓及上海七寶大樓未來將收取之租賃給付設定抵押借款，參閱附註三八。

二一、應付公司債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
國內第一次私募無擔保轉換公司債	<u>\$ 141,865</u>	<u>\$ 130,732</u>	<u>\$ 134,583</u>

合併公司於 112 年 12 月 6 日在台灣發行 5 年期國內第一次私募無擔保轉換公司債，總額 150,000 仟元，票面面額為 100,000 仟元、票面利率為 5%。

債券持有人得於國內第一次私募無擔保轉換公司債發行屆滿三個月之翌日起至到期日前 10 日為止，隨時依轉換辦法規定向合併公司請求將所持有之債券轉換為合併公司之普通股股票，發行時之轉換價格為每股 8 元，國內第一次私募無擔保轉換公司債發行後轉換價格將依據國內第一次私募無擔保轉換公司債發行及轉換辦法相關反稀釋條款

調整轉換價格，另合併公司於 112 年 12 月 27 日通過減資案，並調整其轉換價格，轉換後價格為每股 11.11 元；於 113 年 6 月 30 日通過減資案，並調整其轉換價格，轉換後價格為每股 14.81 元。

國內第一次私募無擔保轉換公司債發行滿三年之翌日起至發行屆滿前 40 日為止，合併公司有權利按國內第一次私募無擔保轉換公司債面額加計應計利息及利息補償金（年利率為債券面額 2%），以現金收回全部或部分債券，債權人可選擇轉換成合併公司普通股或接受贖回。若國內第一次私募無擔保轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10% 時，合併公司得依國內第一次私募無擔保轉換公司債面額加計應計利息及利息補償金（年利率為債券面額 2%）以現金收回全部債券。

國內第一次私募無擔保轉換公司債發行滿三年及滿四年之日為債權人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，滿三年之利息補償金為債券面額之 6%（年利率為債券面額 2%），滿四年之利息補償金為債券面額之 8%（年利率為債券面額 2%）。

此國內第一次私募無擔保轉換公司債包括主契約債務工具、贖賣回選擇權衍生工具及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 10.95%。

	<u>可轉換公司債</u>
發行價款（減除交易成本 186 仟元）	\$ 149,814
贖賣回選擇權衍生工具（帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債）	(25,200)
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 2 仟元）	(<u>1,498</u>)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 184 仟元）	123,116
以有效利率 10.95% 計算之利息	15,116
利息支付數	(<u>7,500</u>)
113 年 12 月 31 日負債組成部分	130,732
以有效利率 10.95% 計算之利息	<u>11,133</u>
114 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 141,865</u>

二二、長期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行擔保借款	\$ 24,394	\$ 206,330	\$ 210,204
其他抵押借款	-	-	9,950
	24,394	206,330	220,154
減：列為1年內到期部分	8,699	15,720	17,790
	<u>\$ 15,695</u>	<u>\$ 190,610</u>	<u>\$ 202,364</u>

長期借款於資產負債表日之年利率如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行擔保借款	2.220%	2.220%~5.500%	2.220%~5.500%
其他抵押借款	-	-	4.028%

麗翔股份有限公司向第一銀行擔保借款由財團法人中小企業信用保證基金提供八成保證，並以子公司之董事長個人做為連帶保證人，自113年7月起按48個月本利平均攤還。

上海麗嬰房嬰童用品有限公司向浙商銀行抵押借款，以租賃改良物及投資性不動產設定抵押，參閱附註三八，另已於114年1月償還完畢並於114年2月塗銷完成。

二三、應付票據及應付帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ -</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 250,955</u>	<u>\$ 247,437</u>	<u>\$ 276,946</u>

二四、其他負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 78,269	\$ 115,520	\$ 113,490
應付營業稅	4,872	18,280	18,627
應付利息	3,889	3,137	2,708
應付設備款	940	5,199	3,902
其他	103,233	122,121	115,182
	<u>\$ 191,203</u>	<u>\$ 264,257</u>	<u>\$ 253,909</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他負債			
退款負債	\$ 10,047	\$ 14,816	\$ 15,521
其他	<u>2,233</u>	<u>1,316</u>	<u>2,177</u>
	<u>\$ 12,280</u>	<u>\$ 16,132</u>	<u>\$ 17,698</u>

二五、退職後福利計畫

114年及113年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為379仟元、617仟元、1,137仟元及1,851仟元。

二六、權益

(一) 股本

普通股

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>105,126</u>	<u>105,126</u>	<u>105,126</u>
已發行股本	<u>\$ 1,051,260</u>	<u>\$ 1,051,260</u>	<u>\$ 1,051,260</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行可轉換公司債及員工認股權憑證所保留之股本分別為30,000仟股及5,000仟股。

本公司於112年3月23日董事會決議以私募發行新股價格為6元，辦理私募發行新股股數上限為10,000仟股，預計募集金額為60,000仟元，私募增資基準日為112年4月6日。本公司已於112年3月30日收足增資股款60,000仟元，並於112年4月25日完成變更登記。普通股股本與增資股款差額帳列待彌補虧損。

上述私募新股之權利義務與本公司已發行之普通股相同，惟依證券交易法第 43 條之 8 規定，本次私募普通股於交付後 3 年內，除符合法令規定之特定情形外，不得自由轉讓。並授權董事會於本次私募普通股交付滿 3 年後，依相關法令規定向主管機關申請補辦公開發行及上市買賣。

本公司於 112 年 11 月 24 日股東臨時會決議辦理減資彌補虧損，減資金額 545,098 仟元，共計 54,510 仟股，減資比例為 28%，業經台灣證券交易所於 112 年 12 月 27 日核准生效，減資基準日為 112 年 12 月 27 日，已於 113 年 1 月 22 日辦妥相關變更登記程序。

本公司於 113 年 5 月 24 日股東常會決議辦理減資彌補虧損，減資金額 350,420 仟元，共計 35,042 仟股，減資比例為 25%。業經台灣證券交易所於 113 年 6 月 28 日核准生效，減資基準日為 113 年 6 月 30 日，已於 113 年 7 月 31 日辦妥相關變更登記程序。

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
庫藏股票交易	\$ 103,453	\$ 103,453	\$ 103,453
其他	29,107	29,107	29,107
<u>僅用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權			
權益變動(2)	68,466	-	-
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債認列權益			
組成	1,498	1,498	1,498
	<u>\$ 202,524</u>	<u>\$ 134,058</u>	<u>\$ 134,058</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每年度決算如有盈餘，分派順序如下：

1. 彌補以往年度虧損。
2. 提列 10% 為法定盈餘公積。
3. 依法令規定，提撥或迴轉特別盈餘公積。
4. 餘額由董事會擬訂股息及股東紅利分配議案，提出股東會決議之。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二八(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股息之發放比例以現金及股票平衡政策為原則，惟當年度無盈餘可供發放時，得以公積配發股票，然得視未來營運規模及現金流量之資金需求，酌予調整股利分配，其現金股利部分以不低於當年度現金股利及股票股利合計數之 10%。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司截至 113 年 12 月 31 日止待彌補虧損 566,976 仟元，已達本公司實收資本額二分之一，已於 114 年 6 月 27 日依公司法第 211 條規定於股東會報告。

本公司於 114 年 6 月 27 日及 113 年 5 月 24 日舉行股東常會，決議通過 113 年及 112 年度虧損撥補案。

(四) 特別盈餘公積

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初及期末餘額	<u>\$ 109,317</u>	<u>\$ 109,317</u>

因首次採用 IFRS 會計準則產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRS 會計準則產生之保留盈餘增加數 63,206 仟元予以提列特別盈餘公積。

因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他權益減項淨額與首次採用 IFRS 會計準則所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 164,463)</u>	<u>(\$ 172,975)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	<u>4,422</u>	<u>9,894</u>
本期其他綜合損益	<u>4,422</u>	<u>9,894</u>
期末餘額	<u>(\$ 160,041)</u>	<u>(\$ 163,081)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初及期末餘額	<u>(\$ 3,869)</u>	<u>(\$ 3,869)</u>

(六) 非控制權益

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 64,812</u>	<u>\$ 58,826</u>
本期淨(損)利	(4,025)	1,100
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(412)	207
對子公司所有權益變動(附註 三二)	<u>31,534</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 91,909</u>	<u>\$ 60,133</u>

二七、收 入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 509,229	\$ 575,259	\$ 1,681,130	\$ 1,945,006
租賃收入				
倉儲收入	<u>18,607</u>	<u>13,871</u>	<u>47,858</u>	<u>45,798</u>
	<u>\$ 527,836</u>	<u>\$ 589,130</u>	<u>\$ 1,728,988</u>	<u>\$ 1,990,804</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

嬰童服飾及用品銷售予批發商或透過合併公司自營商店及網路銷售。合併公司於批發商達到約定條件時給予數量折扣，收入金額係考量批發商過去訂購情況以最可能金額估計折扣金額。其餘商品係以合約約定固定價格銷售。

依商業慣例，合併公司接受商品於一定數量內退貨並全額退款，考量過去累積之經驗，合併公司以最可能金額估計退貨率，據以認列退款負債及相關待退回產品權利。

(二) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收票據及帳款(附註 十一)	<u>\$ 257,046</u>	<u>\$ 315,907</u>	<u>\$ 286,202</u>	<u>\$ 344,771</u>
合約負債				
商品銷售	\$ 41,253	\$ 41,244	\$ 42,550	\$ 42,125
商品銷售(禮券)				
一國泰信託	8,190	8,948	8,906	8,922
客戶忠誠計畫	<u>3,929</u>	<u>1,422</u>	<u>1,264</u>	<u>3,790</u>
	<u>\$ 53,372</u>	<u>\$ 51,614</u>	<u>\$ 52,720</u>	<u>\$ 54,837</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註四三。

二八、本期淨損

(一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 549	\$ 116	\$ 1,191	\$ 745
其他	65	48	191	158
	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 164</u>	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ 903</u>

(二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租賃收入				
投資性不動產	\$ 48,184	\$ 50,589	\$ 144,968	\$ 149,013
投資性不動產之 直接營運費用	(14,138)	(14,522)	(34,493)	(34,291)
投資性不動產折舊 費用	(11,565)	(12,110)	(35,271)	(35,908)
	22,481	23,957	75,204	78,814
股利收入	817	140	945	465
	<u>\$ 23,298</u>	<u>\$ 24,097</u>	<u>\$ 76,149</u>	<u>\$ 79,279</u>

(三) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租賃修改利益(損失)	(\$ 128)	(\$ 329)	(\$ 128)	(\$ 346)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產及 負債利益(損失)	4,734	(4,378)	335	361
處分不動產、廠房及 設備淨利益(損失)	(2,295)	(2,447)	(2,895)	(509)
淨外幣兌換利益(損失)	5,253	1,341	(91)	3,688
什項收入	6,079	4,146	10,892	11,468
什項支出	(158)	(390)	(3,858)	(941)
	<u>\$ 13,485</u>	<u>(\$ 2,057)</u>	<u>\$ 4,255</u>	<u>\$ 13,721</u>

(四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 16,454	\$ 13,461	\$ 48,239	\$ 36,339
租賃負債之利息	4,134	4,966	13,208	15,251
可轉換公司債利息	3,813	3,617	11,133	10,698
其他利息費用	291	1,630	2,528	5,339
	<u>\$ 24,692</u>	<u>\$ 23,674</u>	<u>\$ 75,108</u>	<u>\$ 67,627</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 7,137	\$ 11,094	\$ 22,935	\$ 33,476
使用權資產	25,305	28,318	80,683	89,380
投資性不動產	11,565	12,110	35,271	35,908
無形資產	<u>3,849</u>	<u>3,991</u>	<u>11,388</u>	<u>10,267</u>
	<u>\$ 47,856</u>	<u>\$ 55,513</u>	<u>\$ 150,277</u>	<u>\$ 169,031</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,925	\$ 4,624	\$ 11,363	\$ 13,226
營業費用	28,517	34,788	92,255	109,630
營業外收入及支出	<u>11,565</u>	<u>12,110</u>	<u>35,271</u>	<u>35,908</u>
	<u>\$ 44,007</u>	<u>\$ 51,522</u>	<u>\$ 138,889</u>	<u>\$ 158,764</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 135	\$ 181	\$ 391	\$ 566
營業費用	<u>3,714</u>	<u>3,810</u>	<u>10,997</u>	<u>9,701</u>
	<u>\$ 3,849</u>	<u>\$ 3,991</u>	<u>\$ 11,388</u>	<u>\$ 10,267</u>

(六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 139,972</u>	<u>\$ 146,558</u>	<u>\$ 397,624</u>	<u>\$ 452,993</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	8,857	11,709	29,052	36,415
確定福利計畫	<u>379</u>	<u>617</u>	<u>1,137</u>	<u>1,851</u>
	<u>9,236</u>	<u>12,326</u>	<u>30,189</u>	<u>38,266</u>
其他員工福利	<u>20,421</u>	<u>22,140</u>	<u>62,801</u>	<u>73,401</u>
	<u>\$ 169,629</u>	<u>\$ 181,024</u>	<u>\$ 490,614</u>	<u>\$ 564,660</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,665	\$ 11,187	\$ 12,537	\$ 39,538
營業費用	<u>164,964</u>	<u>169,837</u>	<u>478,077</u>	<u>525,122</u>
	<u>\$ 169,629</u>	<u>\$ 181,024</u>	<u>\$ 490,614</u>	<u>\$ 564,660</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以5%~7%及不高於2%提撥員工酬勞及董事酬勞，依113年8月證券交易法之修正，本公司已於114年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞不低於員工酬勞總額之百分之二十五為基層員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，114年及113年9月30日待彌補虧損分別為1,043,578仟元及581,877仟元，並無盈餘可供分配，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	(\$ 557)	\$ -	\$ 12
遞延所得稅				
本期產生者	335	4,085	4,160	4,560
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 335</u>	<u>\$ 3,528</u>	<u>\$ 4,160</u>	<u>\$ 4,572</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及台灣地區子公司之營利事業所得稅申報案件，核定狀況如下：

公 司 名 稱	最 後 核 定 年 度
本 公 司	112年
麗翔股份有限公司	112年
麥克隊友股份有限公司	112年

三十、每股虧損

	單位：每股元			
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 1.50)</u>	<u>(\$ 1.35)</u>	<u>(\$ 3.49)</u>	<u>(\$ 2.97)</u>

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股虧損之 淨損	<u>(\$ 158,213)</u>	<u>(\$ 142,440)</u>	<u>(\$ 367,285)</u>	<u>(\$ 312,517)</u>

股 數

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數	<u>105,126</u>	<u>105,126</u>	<u>105,126</u>	<u>105,126</u>

單位：仟股

本公司 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日轉換公司債屬潛在普通股，惟上述期間為淨損，故未納入稀釋每股虧損之計算。

三一、股份基礎給付協議

限制員工權利新股

本公司於 104 年 3 月 26 日董事會決議，擬發行限制員工權利新股予員工，發行總額新台幣 20,000 仟元，每股面額 10 元，計 2,000 仟股，發行價格為 0 元（即無償）。惟截至 114 年 11 月 12 日，本公司尚未實際發行限制員工權利新股。

三二、與非控制權益之權益交易

寶貝可愛嬰童用品股份有限公司於 114 年 6 月發行強制性可轉換公司債 100,000 仟元予外部人並完成轉換程序，合併公司持股比例由 100% 下降至 75%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

收取之對價	寶貝可愛嬰童用品 股份有限公司
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應（轉入）非控 制權益之金額	\$ 100,000
權益交易差額	(<u>31,534</u>)
	<u>\$ 68,466</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－認列對子公司所有 權權益變動數	<u>\$ 68,466</u>

三三、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於114年及113年1月1日至9月30日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司於114年9月30日暨113年12月31日及9月30日，取得不動產、廠房及設備款尚未支付之金額分別為509仟元、5,199仟元及3,902仟元，帳列其他應付款－應付設備款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

114年1月1日至9月30日

	非現金之變動						114年9月30日
	114年1月1日	現金流量	租賃變動	公司債未付利息	待出售直接相關之負債	匯率變動	
短期借款	\$ 1,651,134	(\$ 132,259)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 53,901)	\$ 1,464,974
應付公司債	130,732	-	-	11,133	-	-	141,865
長期借款(含一年內到期部分)	206,330	(175,664)	-	-	-	(6,272)	24,394
存入保證金	39,820	(3,179)	-	-	(20,793)	(1,414)	14,434
租賃負債	699,369	(108,360)	20,598	-	-	(10,432)	601,175
	<u>\$ 2,727,385</u>	<u>(\$ 419,462)</u>	<u>\$ 20,598</u>	<u>\$ 11,133</u>	<u>(\$ 20,793)</u>	<u>(\$ 72,019)</u>	<u>\$ 2,246,842</u>

113年1月1日至9月30日

	非現金之變動						113年9月30日
	113年1月1日	現金流量	租賃變動	公司債未付利息	匯率變動		
短期借款	\$ 1,180,875	(\$ 25,913)	\$ -	\$ -	\$ 33,804		\$ 1,188,766
應付公司債	123,885	-	-	10,698	-		134,583
長期借款(含一年內到期部分)	36,674	180,124	-	-	3,356		220,154
存入保證金	38,411	(55)	-	-	1,389		39,745
租賃負債	795,920	(121,478)	39,957	-	11,013		725,412
	<u>\$ 2,175,765</u>	<u>\$ 32,678</u>	<u>\$ 39,957</u>	<u>\$ 10,698</u>	<u>\$ 49,562</u>		<u>\$ 2,308,660</u>

三四、營業之季節性

本公司主要為產銷兒童服飾，每年9月至翌年3月以銷售秋冬裝為主，4月至8月則以銷售春夏裝為主，通常每年第3季為銷售淡季。

三五、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。合併公司之整體策略於近年並無重大變化。

合併公司資本結構係由公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。主要管理階層依據評估結果，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。

三六、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

114年9月30日

	<u>帳 面 金 額</u>	<u>公 允 價 值</u> <u>第 3 等 級</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
－ 國內第一次私募無擔保 轉換公司債	<u>\$ 141,865</u>	<u>\$ 113,951</u>

113年12月31日

	<u>帳 面 金 額</u>	<u>公 允 價 值</u> <u>第 3 等 級</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
－ 國內第一次私募無擔保 轉換公司債	<u>\$ 130,732</u>	<u>\$ 108,423</u>

113年9月30日

	<u>帳 面 金 額</u>	<u>公 允 價 值</u> <u>第 3 等 級</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
－ 國內第一次私募無擔保 轉換公司債	<u>\$ 134,583</u>	<u>\$ 115,255</u>

合併公司估算可轉換公司債負債組成部分之公允價值時，係假設可轉換公司債將於到期日贖回，114年9月30日暨113年12月31日及9月30日之風險折現率3.9947%、3.9947%及3.2256%係採用無風險利率加計風險溢酬2.4750%、2.4750%及2.0950%評估。

除上述所述外，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或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

114年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
衍生工具				
－遠期外匯合約	\$ -	\$ 9	\$ -	\$ 9
國內上市（櫃）股票	<u>41,315</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,315</u>
	<u>\$ 41,315</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,324</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
衍生工具				
－可轉換公司債贖回及賣回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,450</u>	<u>\$ 42,450</u>

113年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
衍生工具				
－遠期外匯合約	\$ -	\$ 6	\$ -	\$ 6
國內上市（櫃）股票	<u>26,570</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,570</u>
	<u>\$ 26,570</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,576</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
衍生工具				
－可轉換公司債贖回及賣回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,450</u>	<u>\$ 42,450</u>

113 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 21,580	\$ -	\$ -	\$ 21,580
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
<u>衍生工具</u>				
—遠期外匯合約	\$ -	\$ 37	\$ -	\$ 37
—可轉換公司債贖回及賣回權	-	-	25,200	25,200
	\$ -	\$ 37	\$ 25,200	\$ 25,237

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	<u>贖買回選擇權</u>
<u>期初及期末餘額</u>	<u>衍生工具</u>
	\$ 42,450

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	<u>贖買回選擇權</u>
<u>期初及期末餘額</u>	<u>衍生工具</u>
	\$ 25,200

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
衍生工具—遠期外匯合約	以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－可轉換公司債 買回及賣回選擇權	採二項式模型評估可轉換債評價，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。當股價波動度增加時，該等衍生工具公允價值將會變動。113 年 12 月 31 日所採用之股價波動度為 29.40%。
國內外未上市（櫃）股票	採用資產法評價，按個別資產及個別負債之總價值，以反映投資標的之整體價值。重大不可觀察輸入值為考量市場流動性所作折價。

(三) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 41,324	\$ 26,576	\$ 21,580
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金 (註 1)	243,849	805,448	359,105
按攤銷後成本衡量之金融資產	67,618	73,148	59,209
應收票據	17,550	17,804	15,989
應收帳款－淨額	239,496	298,103	270,213
其他應收款－淨額	30,488	40,861	39,676
存出保證金	75,902	77,333	102,006
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	42,450	42,450	25,237
按攤銷後成本衡量			
短期借款	1,464,974	1,651,134	1,188,766
應付票據	1,110	61	-
應付帳款	250,955	247,437	276,946
應付關係人款項	4	4	155
其他應付款	191,203	130,457	122,792

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
退款負債(帳列其他 流動負債)	\$ 10,047	\$ 14,816	\$ 15,521
應付公司債	141,865	130,732	134,583
長期借款(含一年內 到期部分)	24,394	206,330	220,154
存入保證金(註2)	35,227	39,820	39,745

註1：該餘額係包含轉列待出售處分群組中之相關資產餘額。

註2：該餘額係包含轉列待出售處分群組中之相關負債餘額。

(四) 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債務工具、應收帳款、應付帳款、金融機構借款及租賃負債等。合併公司之財務管理部門係為集團提供服務，統籌國內與國際資本市場及金融市場操作，藉由實際需求及風險程度分析，評估集團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。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行高風險金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

財務管理部門不定期或視需要對管理階層提出報告，內部稽核人員亦持續地針對政策之遵循進行複核。

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(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))及其他價格風險(參閱下述(3))。

合併公司有關金融工具市場風險之管理與衡量方式並無重大改變。

(1) 匯率風險

合併公司因持有外幣資產及負債，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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註四一。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當美元對各功能性貨幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當美元相對於各功能性貨幣升值 5% 時，將使稅前淨損增加之金額；當美元相對於各功能性貨幣貶值 5% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	美 元 之 影 響
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損 益	<u>\$ 1,107</u>	<u>(\$ 4,654)</u>

(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。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 1,767,058	\$ 2,379,837	\$ 1,929,419
具現金流量利率風險 金融資產	239,120	789,849	286,762
金融負債	522,234	390,000	404,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外，使用之變動利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。

針對合併公司 114 年及 113 年 9 月 30 日持有之利率變動金融資產部位，若市場存款利率上升／下降 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別減少／增加 1,793 仟元及 2,151 仟元。

針對合併公司 114 年及 113 年 9 月 30 日持有之利率變動金融負債部位，若市場借款利率上升／下降 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別增加／減少 3,917 仟元及 3,030 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市（櫃）權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益證券價格暴險進行。

若權益價格下跌 5%，114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之變動而減少 2,066 仟元及 1,079 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成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及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並持續注意信用暴險以及交易對方之營運狀況；應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，惟多為具規模及營運狀況良好之百貨公司及商場，公司亦持續地針對應收帳款對象之財務及營運狀況進行觀察，依據過往經驗，合併公司遭受信用風險之機率及金額極低。

本公司提供背書保證之對象，目前僅限於集團內部之子公司，保證目的均係為向金融機構取得融資額度而作之保證，其所需額度係依據實際需求經適當評估，且其程序均遵循合併公司政策及法令規定，提報董事會同意後進行，故因保證而發生信用風險之機率應極為有限。

3. 流動性風險

合併公司透過管理及運用各項負債維持足夠之現金及約當現金以支應集團營運所需並避免現金流量大幅波動產生之影響。合併公司定期向董事會報告向金融機構融資額度使用狀況，並維持適當之額度及動支比率。

公司流動性風險管理之最終責任在董事會，並建立了適當之流動性風險管理及授權架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。

合併公司透過維持適當之現金部位、銀行融資額度及運用各項權益及債務工具以持續地預估與安排所需之現金流量，來管理並降低流動性風險之發生。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

合併公司帳列流動負債之非計息金融負債到期日為 1 年內，並無被要求即須清償之金融負債。非流動之金融負債中存入保證金主要係客戶存入作為信用擔保之用，並無特定到期日。計息之金融負債合約到期分析如下表，係按已約定之到期金額彙總。

114 年 9 月 30 日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
租賃負債	\$ 137,517	\$ 326,586	\$ 154,386
固定利率工具	<u>910,843</u>	<u>15,695</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,048,360</u>	<u>\$ 342,281</u>	<u>\$ 154,386</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短 於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 ~ 1 0 年</u>
租賃負債	<u>\$ 137,517</u>	<u>\$ 362,586</u>	<u>\$ 154,386</u>

113 年 12 月 31 日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
租賃負債	\$ 157,445	\$ 390,540	\$ 219,744
浮動利率工具	391,243	-	-
固定利率工具	<u>1,277,417</u>	<u>190,610</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,826,105</u>	<u>\$ 581,150</u>	<u>\$ 219,744</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短 於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 ~ 10 年</u>
租賃負債	<u>\$ 157,445</u>	<u>\$ 390,540</u>	<u>\$ 219,744</u>

113 年 9 月 30 日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
租賃負債	\$ 155,143	\$ 400,688	\$ 241,663
浮動利率工具	406,454	-	-
固定利率工具	<u>802,083</u>	<u>202,360</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,363,680</u>	<u>\$ 603,048</u>	<u>\$ 241,663</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短 於 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 ~ 10 年</u>
租賃負債	<u>\$ 155,143</u>	<u>\$ 400,688</u>	<u>\$ 241,663</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

114年9月30日

	<u>1 個 月 內</u>	<u>1 個 月 至 1 年</u>
<u>總額交割</u>		
遠期外匯合約		
一流 入	\$ -	\$ 1,157
一流 出	-	(<u>1,148</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>

113年12月31日

	<u>1 個 月 內</u>	<u>1 個 月 至 1 年</u>
<u>總額交割</u>		
遠期外匯合約		
一流 入	\$ -	\$ 578
一流 出	-	(<u>572</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>

113年9月30日

	<u>1 個 月 內</u>	<u>1 個 月 至 1 年</u>
<u>總額交割</u>		
遠期外匯合約		
一流 入	\$ 599	\$ 1,637
一流 出	(<u>616</u>)	(<u>1,657</u>)
	<u>(\$ 17)</u>	<u>(\$ 20)</u>

(3) 融資額度

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 240,596	\$ 265,793	\$ 279,000
— 未動用金額	<u>120,000</u>	<u>429,207</u>	<u>446,000</u>
	<u>\$ 360,596</u>	<u>\$ 695,000</u>	<u>\$ 725,000</u>
— 已動用金額	\$ 3,000	\$ 3,000	\$ 3,000
— 未動用金額	-	-	-
(單位：仟美元)	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>
— 已動用金額	\$ -	\$ 18,500	\$ 36,000
— 未動用金額	<u>13,000</u>	<u>14,500</u>	-
(單位：人民幣仟元)	<u>\$ 13,000</u>	<u>\$ 33,000</u>	<u>\$ 36,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
有擔保銀行借款額度			
—已動用金額	\$ 324,394	\$ 185,000	\$ 190,000
—未動用金額	<u>160,606</u>	<u>95,000</u>	<u>90,000</u>
	<u>\$ 485,000</u>	<u>\$ 280,000</u>	<u>\$ 280,000</u>
—已動用金額	\$ 189,909	\$ 270,090	\$ 138,784
—未動用金額	<u>20,091</u>	<u>89,910</u>	<u>11,216</u>
(單位：人民幣仟元)	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 360,000</u>	<u>\$ 150,000</u>

三七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
智高實業股份有限公司	關聯企業
林泰生	子公司之董事長

(二) 進貨

關係人類別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135</u>

合併公司對智高實業股份有限公司之進貨係依商品標價 35%~60%計算，付款為 60~90 天。

(三) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 155</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

合併公司與關係人間，除上述者外，交易價格及款項收付係按一般條件為之。

(四) 其他收入

關 係 人 類 別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 90	\$ 105

主係關聯企業發放董事酬勞，合併公司帳列其他收入。

(五) 背書保證

114年9月30日之銀行擔保借款35,000仟元係由子公司之董事長（林泰生先生）以個人名義為連帶保證人。

(六) 主要管理階層薪酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 13,586	\$ 12,409	\$ 40,296	\$ 34,586
退職後福利	721	911	2,211	2,645
	<u>\$ 14,307</u>	<u>\$ 13,320</u>	<u>\$ 42,507</u>	<u>\$ 37,231</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。

三八、質抵押之資產

除附註十八提及合併公司以投資性不動產未來將收取之租金給付額外，其餘資產提供作為發行電子禮券及長短期借款之擔保品如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
待出售處分群組	\$ 755,720	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融			
資產—受限制資產	67,618	73,148	59,209
存 貨	45,000	-	-
不動產、廠房及設備	239,075	352,868	358,909
使用權資產	-	77,261	78,633
投資性不動產	5,659	625,974	637,193
	<u>\$ 1,113,072</u>	<u>\$ 1,129,251</u>	<u>\$ 1,133,944</u>

三九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

截至114年及113年9月30日止，本公司開立第一商業銀行保證書作為承租不動產之擔保品金額均為143,315仟元。

合併公司未認列之合約承諾如下：

	114年9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ <u>46</u>

四十、重大之期後事項

合併公司於114年9月10日經本公司董事會決議通過，子公司L.E. Venture Co., Ltd.出售持有之大陸孫公司－上海麗嬰房嬰童用品有限公司100%股權。子公司L.E. Venture Co., Ltd.已於114年10月24日與非關係人上海弘安途商業管理有限公司簽訂股權轉讓協議，參閱附註十四。

四一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

114年9月30日

	外 幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 4,119	30.445 (美元：新台幣)	\$ 125,408
美 元	616	7.128 (美元：人民幣)	19,523
美 元	640	16,636.61 (美元：印尼盾)	20,671
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採用權益法之</u>			
<u>投資</u>			
泰 銖	46,930	0.9466 (泰銖：新台幣)	44,425
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	1,529	30.445 (美元：新台幣)	46,537
美 元	3,069	7.128 (美元：人民幣)	96,935

113 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,670	32.785	(美元：新台幣)	\$		87,540	
美 元		616	7.321	(美元：人民幣)			20,199	
美 元		640	16,150.25	(美元：印尼盾)			20,602	
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之								
投資								
泰 銖		47,913	0.9623	(泰銖：新台幣)			46,106	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,537	32.785	(美元：新台幣)			50,374	
美 元		5,210	7.321	(美元：人民幣)			165,575	

113 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,542	31.65	(美元：新台幣)	\$		80,460	
美 元		616	6.998	(美元：人民幣)			19,161	
美 元		640	15,216.35	(美元：印尼盾)			19,271	
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之								
投資								
泰 銖		47,004	0.9868	(泰銖：新台幣)			46,384	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,550	31.65	(美元：新台幣)			49,053	
美 元		5,230	6.998	(美元：人民幣)			162,919	

合併公司於 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為 5,253 仟元及(91)仟元；113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為 1,341 仟元及 3,688 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

四二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三。
4. 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：附表四。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
6. 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：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

(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：附表八。
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：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附表六。

四三、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：

台灣地區
大陸地區
其他地區

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
台灣地區	\$ 1,268,563	\$ 1,336,602	(\$ 174,595)	(\$ 116,654)
大陸地區	460,425	654,202	(199,924)	(221,724)
其他地區	-	-	-	(1)
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,728,988</u>	<u>\$ 1,990,804</u>	(374,519)	(338,379)
利息收入			1,382	903
其他收入			76,149	79,279
採權益法認列之關聯企業 損益之份額			691	5,258
財務成本			(75,108)	(67,627)
其他利益及(損失)			<u>4,255</u>	<u>13,721</u>
稅前淨損			<u>(\$ 367,150)</u>	<u>(\$ 306,845)</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。114年及113年1月1日至9月30日部門間銷售業已全數沖銷。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法認列之關聯企業損益之份額、利息收入、財務成本、處分金融資產損益、外幣兌換損益、金融工具評價損益、處分不動產、廠房及設備損益、什項收入、什項支出、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) 部門總資產與負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>部 門 資 產</u>			
台灣地區	\$ 1,899,631	\$ 1,868,828	\$ 1,942,869
大陸地區	1,159,004	1,988,188	1,616,975
其他地區	<u>44,524</u>	<u>46,217</u>	<u>46,498</u>
合併總資產	<u>\$ 3,103,159</u>	<u>\$ 3,903,233</u>	<u>\$ 3,606,342</u>
<u>部 門 負 債</u>			
台灣地區	\$ 1,515,384	\$ 1,419,327	\$ 1,465,339
大陸地區	1,337,407	1,966,517	1,533,666
其他地區	<u>2,846</u>	<u>2,567</u>	<u>1,396</u>
合併總負債	<u>\$ 2,855,637</u>	<u>\$ 3,388,411</u>	<u>\$ 3,000,401</u>

麗嬰房股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註二)	期末餘額 (註二)	實際動支金額(註二)	利率區間 (%)	資金貸與性質 (註一)	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		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	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	其他應收款	是	\$ 57,846 (1,900 仟美元)	\$ -	\$ -	2.39% (註四)	(2)	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ -	\$ -		註五
2	麗翔股份有限公司	康和皇家生活事業股份有限公司	其他應收款	否	10,000	10,000	-	2.85%	(1)	12	業務往來	-	無	-	36,711	36,711		

註一：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。

註二：係按 114 年 9 月 30 日匯率 US\$ 30.445、RMB\$ 4.271 計算。

註三：資金貸與總限額以麗翔股份有限公司最近期財務報告淨值 40%為限。個體資金貸與限額基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與限額以麗翔股份有限公司最近期財務報告淨值 40%為限。

註四：當期利息總額為 27 仟美元。

註五：基於集團整體效益考量，本公司於 114 年 9 月 10 日臨時董事會通過子公司 LE Capital Enterprise Co., Ltd.放棄對上海麗嬰房嬰童用品有限公司 US\$1,500 仟元債權。

註六：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額(註一)	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 (註二)
		公司名稱	關係							
0	本公司	上海麗嬰房嬰童 用品有限公司	子公司	\$ 155,613	\$ 6,000 仟美元	\$ 3,000 仟美元	\$ 91,335 (3,000 仟美元)	\$ -	58.69%	\$ 155,613
	本公司	上海麗嬰房嬰童 用品有限公司	子公司	155,613	33,000 仟人民幣	13,000 仟人民幣	-	-	35.68%	155,613
	本公司	蘇州麗嬰房嬰童 用品有限公司	子公司	155,613	1,378 仟人民幣	-	-	-	-	155,613

註一：本公司為他人背書保證以不超過本公司最近期財務報告淨值 100% 為限；上海麗嬰房嬰童用品有限公司對本公司及兄弟公司背書保證以不超過上海麗嬰房嬰童用品有限公司最近期財務報告淨值 100% 為限。

註二：本公司為他人背書保證最高限額以不超過本公司最近期財務報告淨值 100% 為限；上海麗嬰房嬰童用品有限公司對本公司及兄弟公司背書保證最高限額以不超過上海麗嬰房嬰童用品有限公司最近期財務報告淨值 100% 為限。

麗嬰房股份有限公司及子公司
 期末持有之重大有價證券情形
 民國 114 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
 為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率 (%)	
麗翔股份有限公司	股票						
	台達電子工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,000	\$ 3,416 (註二)	-	\$ 3,416
	日月光投資控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	14,000	2,296 (註二)	-	2,296
	台灣積體電路製造股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,000	5,220 (註二)	-	5,220
	廣達電腦股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	18,000	5,220 (註二)	-	5,220
	緯創資通股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	38,000	5,339 (註一)	-	5,339
	光寶科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	17,000	2,933 (註二)	-	2,933
	弘塑科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000	1,560 (註二)	-	1,560
	台光電子材料股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,000	1,225 (註二)	-	1,223
	鴻海精密工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	23,000	4,968 (註二)	-	4,968
	長榮海運股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000	1,790 (註二)	-	1,790
	京元電子股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	12,000	1,968 (註二)	-	1,968
	東元電機股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	15,000	1,427 (註二)	-	1,427
	仁寶電腦工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	80,000	2,592 (註二)	-	2,592
	華邦電子股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	40,000	1,362 (註二)	-	1,362

註一：係按 114 年 9 月 30 日收盤價列示及計算。

註二：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，參閱附表七及附表八。

註三：本表由公司依交易金額達 1,000 仟元判斷需列示之有價證券。

麗嬰房股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進 (銷) 貨 之 公 司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 (付) 票 據 、 帳 款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔 總 進 (銷) 貨 之 比 率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔 總 應 收 (付) 票 據 、 帳 款 之 比 率	
上海麗嬰房嬰童用品 有限公司	蘇州麗嬰房嬰童用品 有限公司	兄弟公司	銷 貨	(\$ 446,970)	99.43%	註一	依雙方議定之價格 計算	註一	\$ 896,910	100.00%	
蘇州麗嬰房嬰童用品 有限公司	上海麗嬰房嬰童用品 有限公司	兄弟公司	進 貨	446,970	90.42%	註一	依雙方議定之價格 計算	註一	(896,910)	92.07%	

註一：款項之收付採不定期結帳方式辦理。

註二：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 114 年 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	北京麗嬰房嬰童用品有限公司	兄弟公司	\$ 182,124	0.02	\$ 182,124	期後持續收回	\$ -	\$ -
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	兄弟公司	896,910	0.88	-	-	-	-

註：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

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	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	1	其他應收款	\$ 28,351	註二	1%
		麗翔股份有限公司	1	應收帳款	6,390	註三	-
		麗翔股份有限公司	1	營業收入—倉儲收入	18,791	註四	1%
		麗翔股份有限公司	1	營業外收入	2,413	註六	-
		寶貝可愛嬰童用品股份有限公司	1	應收帳款	15,137	註三	1%
		寶貝可愛嬰童用品股份有限公司	1	營業收入—倉儲收入	5,943	註四	-
		寶貝可愛嬰童用品股份有限公司	1	營業外收入	4,072	註六	-
		L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	1	其他應收款	4,102	註二	-
		麗翔股份有限公司	1	營業收入	1,891	註七	-
		1	麗翔股份有限公司	本公司	1	應收帳款	12,715
本公司	1			營業收入	45,696	註五	3%
麗翔股份有限公司	2			應收帳款	16,707	註三	1%
2	寶貝可愛嬰童用品股份有限公司	本公司	1	營業收入	106,330	註五	6%
		麗翔股份有限公司	2	應收帳款	182,124	註二	6%
3	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	北京麗嬰房嬰童用品有限公司	2	應收帳款	182,124	註二	6%
		北京麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業收入	2,902	註六	-
4	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2	應收帳款	896,910	註二	29%
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業收入	446,970	註六	26%
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業外收入	7,166	註六	-
5	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2	其他應收款	7,408	註二	-

註一：與交易人之關係分為以下二種：

1. 本公司對子公司。
2. 子公司對子公司。

註二：款項之收付採不定期結帳方式辦理。

註三：收款為月結 90 天，付款為 90 天。

註四：與非關係人相當。

註五：銷貨係依商品成本加價 5%。

註六：依雙方議定之價格計算。

註七：銷貨係依商品標價之 45%~60% 計算。

註八：合併公司間業務關係及重要交易往來達 1,000 仟元為揭露標準。

註九：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

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		期末底持			有被投資公司 本期認列之 投資(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				114年9月30日	113年12月31日	股數	比率	帳面金額			
本公司	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	\$ 1,572,656	\$ 1,587,608	47,062,373	100.00	(\$ 169,606)	(\$ 192,134)	(\$ 192,134)	子公司(註五)
	麥克隊友股份有限公司	台北	嬰童服飾及用品之銷售	70,000	70,000	2,500,000	100.00	33,507	(513)	(513)	子公司
	寶貝可愛嬰童用品股份有限公司	台北	嬰童服飾及用品之銷售	35,000	20,200	3,500,000	75.00	85,256	862	416	子公司(註一及六)
	智高實業股份有限公司	台中	嬰童玩具之銷售	50,000	50,000	625,000	20.00	77,654	8,109	1,621	採用權益法之投資
L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	L.E. Cayman Co., Ltd.	Cayman Islands	控股公司	1,192,614	1,192,614	413,024,450	100.00	(196,191)	(43,063) 仟人民幣	(43,063)	子公司
麥克隊友股份有限公司	L.E. International Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	180,323	180,323	5,555,700	100.00	63,967	(1,466)	(1,466)	子公司
L.E. Cayman Co., Ltd.	麗翔股份有限公司	台北	嬰童服飾及用品之銷售	32,657	32,657	3,592,248	34.59	31,578	(1,505)	(1,505)	子公司
L.E. Venture Co., Ltd.	L.E. Venture Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	1,192,614	1,192,614	41,302,445	100.00	(43,936) 仟人民幣	(43,063) 仟人民幣	(43,063)	子公司
L.E. Venture Co., Ltd.	麗嬰房零售集團有限公司	香港	控股公司	455,867	455,867	13,001,282	100.00	(230,218) 仟人民幣	(58,614) 仟人民幣	(58,614)	子公司
L.E. International Co., Ltd.	印尼麗嬰房公司	Bandung, Indonesia	嬰童服飾及用品之銷售	153,131	153,131	3,250	100.00	12,583	-	-	子公司
	泰國麗嬰房公司	Bangkok, Thailand	嬰童服飾及用品之生產銷售	19,085	19,085	166,600	49.00	24,969	(785) 仟銖	(785)	採用權益法之投資
	泰國麗嬰房行銷公司	Bangkok, Thailand	嬰童服飾及用品之銷售	7,436	7,436	98,000	49.00	19,456	(1,221) 仟銖	(1,221)	採用權益法之投資
印尼麗嬰房公司	PT LES ENPHANTS MITRAPRIMA	Jakarta, Indonesia	嬰童服飾及用品之銷售	41,805	41,805	-	98.45	(691,571) 仟盾	-	-	子公司

註一：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益之差異，係認列因順逆流交易而遞延之未實現損益。

註二：大陸被投資公司相關資訊參閱附表八。

註三：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註四：上表本公司轉投資最高持股均與期末持股相同且該股份未有質抵押之情事。

註五：L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.於 114 年 5 月董事會決議減資退還股款 500 仟美元予本公司。

註六：合併公司於 114 年 2 月 18 日現金增資寶貝可愛嬰童用品股份有限公司 14,800 仟元，並於 114 年 3 月 6 日通過董事會追認；又於同年 6 月寶貝可愛嬰童用品股份有限公司發行強制性可轉換公司債 100,000 仟元予外部人，並完成轉換程序，致合併公司持股比例由原 100%下降至 75%。

麗嬰房股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註四)	投資方式	本 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 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 未 投 資 價 值	截 至 本 期 止 匯 收 益
					匯 出	回 收						
上海麗嬰房嬰童用品 有限公司	嬰童服飾及用品之銷 售以及廠房租賃及 物業管理	\$ 1,345,669 (44,200 仟美元)	係由 L.E. Venture Co., Ltd. 投資 (註七)	\$ 975,858	\$ -	\$ -	\$ 975,858	\$ 67,663 (15,670 仟人民幣)	100% 間接投資	\$ 67,663 (15,670 仟人民幣)	\$ 767,784 (179,767 仟人民幣)	\$ -
蘇州麗嬰房嬰童用品 有限公司	嬰童服飾及用品之銷 售以及倉儲、普通貨 運和貨運代理	1,187,355 (39,000 仟美元)	註二	216,786	-	-	216,786	(329,053) ((76,205)仟人民幣)	100% 間接投資	(329,053) ((76,205)仟人民幣)	(982,720) ((230,091)仟人民幣)	-
北京麗嬰房嬰童用品 有限公司	嬰童服飾及用品之銷 售	42,710 (10,000 仟人民幣)	係由蘇州麗嬰房嬰童 用品有限公司投資	-	-	-	-	(9,206) ((2,132)仟人民幣)	100% 間接投資	9,206 ((2,132)仟人民幣)	(176,617) ((41,353)仟人民幣)	-

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
\$ 1,192,614	\$ 1,564,672	(註三)

註一：本期投資損益係按同期間經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報告認列。

註二：蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司實收資本額中 131,256 仟元係由台灣匯出經第三地區轉投資大陸地區，餘係以上海麗嬰房嬰童用品有限公司之盈餘間接投資。

註三：合併公司獲經濟部工業局核發經投工字第 11251033000 號企業營運總部認定函，依「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，合併公司對大陸投資累計金額無上限之限制。

註四：係按 114 年 9 月 30 日匯率 US\$30.445、RMB\$4.271 計算。

註五：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告時業已全數沖銷。

註六：上表大陸投資最高持股均與期末持股相同且該股份未有質抵押之情事。

註七：合併公司於 114 年 9 月 10 日經本公司董事會決議通過，子公司 L.E. Venture Co., Ltd. 出售持有之大陸孫公司－上海麗嬰房嬰童用品有限公司 100% 股權，上海弘安途商業管理有限公司擬向 L.E. Venture Co., Ltd. 收購上海麗嬰房嬰童用品有限公司 100% 股權，請參閱附註十四。