

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1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	9~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		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	15~52		六~三四
(七) 關係人交易	52~53		三五
(八) 質抵押之資產	53		三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	53		三七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	53~55		三八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55		三九
2. 轉投資事業相關資訊	55		三九
3. 大陸投資資訊	55~56		三九
(十四) 部門資訊	56~57		四十

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 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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十三所述，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 3 月 31 日之資產總額為新台幣 42,246 仟元，占合併資產總額之 1.27%；負債總額為新台幣 46,051 仟元，占合併負債總額之 1.57%；其民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益為新台幣 4,274 仟元，占合併綜合損益總額之(3.74%)。又如合併財務報告附註十四所述，民國 114 年及 113 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 127,869 仟元及新台幣 119,543 仟元，暨其民國 114 年 1 月 1 日至 3

月 31 日及民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之綜合損益淨額分別計新台幣 924 仟元及新台幣 28 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三九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部分非重要子公司及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 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

繼續經營有關之重大不確定性

如財務報表附註一所述，麗嬰房集團因連年虧損之影響，截至民國 114 年 3 月 31 日之待彌補虧損為新台幣 676,170 仟元，已達實收資本額之半數，管理階層雖於附註一敘明所採行的對策，惟該等情況顯示麗嬰房集團繼續經營之能力存在重大不確定性。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 5 月 8 日

民國 114 年 3 月 31 日、民國 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年3月31日			113年12月31日			113年3月31日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 256,814	8	\$ 805,448	21	\$ 316,242	8			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	24,072	1	26,576	1	31,015	1			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九、十及三六)	83,568	3	73,148	2	58,500	1			
1150	應收票據 (附註十一及二六)	15,256	-	17,804	-	23,379	1			
1170	應收帳款—淨額 (附註十一及二六)	249,711	8	298,103	8	309,976	8			
1200	其他應收款—淨額 (附註十一)	34,542	1	40,861	1	42,624	1			
1220	本期所得稅資產	9,377	-	9,184	-	33	-			
130X	存貨 (附註十二)	739,782	22	711,221	18	975,105	26			
1470	其他流動資產	75,498	2	67,634	2	60,620	2			
11XX	流動資產合計	<u>1,488,620</u>	<u>45</u>	<u>2,049,979</u>	<u>53</u>	<u>1,817,494</u>	<u>48</u>			
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	127,869	4	126,945	3	119,543	3			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三六)	382,336	11	407,666	10	422,816	11			
1755	使用權資產 (附註十六及三六)	430,582	13	443,228	11	454,882	12			
1760	投資性不動產 (附註十七及三六)	779,258	23	756,517	19	791,978	21			
1780	無形資產 (附註十八)	20,702	1	22,958	1	35,343	1			
1840	遞延所得稅資產	17,974	1	18,607	1	24,270	1			
1920	存出保證金 (附註三六)	84,486	2	77,333	2	123,440	3			
15XX	非流動資產合計	<u>1,843,207</u>	<u>55</u>	<u>1,853,254</u>	<u>47</u>	<u>1,972,272</u>	<u>52</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,331,827</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,903,233</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,789,766</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九及三六)	\$ 1,408,374	42	\$ 1,651,134	42	\$ 1,238,862	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	25,200	1			
2130	合約負債—流動 (附註二六)	51,790	2	51,614	1	53,913	1			
2150	應付票據 (附註二二)	406	-	61	-	-	-			
2170	應付帳款 (附註二二)	269,577	8	247,437	6	308,308	8			
2180	應付關係人款項 (附註三五)	4	-	4	-	9	-			
2200	其他應付款 (附註二三)	220,410	7	264,257	7	256,066	7			
2230	本期所得稅負債	-	-	-	-	405	-			
2280	租賃負債—流動 (附註十六)	148,427	5	147,731	4	154,377	4			
2315	預收款項	9,645	-	6,158	-	11,172	-			
2322	一年內到期長期借款 (附註二一及三六)	8,603	-	15,720	1	6,767	-			
2399	其他流動負債 (附註二三)	13,408	-	16,132	1	23,860	1			
21XX	流動負債合計	<u>2,173,094</u>	<u>65</u>	<u>2,442,698</u>	<u>63</u>	<u>2,078,939</u>	<u>55</u>			
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註二十)	134,342	4	130,732	3	127,447	3			
2540	長期借款 (附註二一及三六)	20,069	1	190,610	5	28,659	1			
2570	遞延所得稅負債	13,009	-	13,536	-	15,013	1			
2580	租賃負債—非流動 (附註十六)	531,386	16	551,638	14	616,049	16			
2640	淨確定福利負債—非流動	19,341	1	19,377	1	39,720	1			
2645	存入保證金	40,025	1	39,820	1	40,657	1			
25XX	非流動負債合計	<u>758,172</u>	<u>23</u>	<u>945,713</u>	<u>24</u>	<u>867,545</u>	<u>23</u>			
2XXX	負債合計	<u>2,931,266</u>	<u>88</u>	<u>3,388,411</u>	<u>87</u>	<u>2,946,484</u>	<u>78</u>			
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	1,051,260	31	1,051,260	27	1,401,680	37			
3200	資本公積	134,058	4	134,058	3	134,058	4			
	待彌補虧損									
3320	特別盈餘公積	109,317	3	109,317	3	109,317	3			
3350	待彌補虧損	(785,487)	(23)	(676,293)	(18)	(685,310)	(18)			
3300	待彌補虧損合計	(676,170)	(20)	(566,976)	(15)	(575,993)	(15)			
3400	其他權益	(169,272)	(5)	(168,332)	(4)	(174,138)	(5)			
31XX	本公司業主之權益合計	<u>339,876</u>	<u>10</u>	<u>450,010</u>	<u>11</u>	<u>785,607</u>	<u>21</u>			
36XX	非控制權益	60,685	2	64,812	2	57,675	1			
3XXX	權益合計	<u>400,561</u>	<u>12</u>	<u>514,822</u>	<u>13</u>	<u>843,282</u>	<u>22</u>			
	負債及權益總計	<u>\$ 3,331,827</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,903,233</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,789,766</u>	<u>100</u>			

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 5 月 8 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 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股虧損為新台幣元

代 碼		114年1月1日至3月31日		113年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二六）	\$ 637,123	100	\$ 737,052	100
5000	營業成本（附註十二及二七）	<u>379,435</u>	<u>60</u>	<u>419,882</u>	<u>57</u>
5900	營業毛利	<u>257,688</u>	<u>40</u>	<u>317,170</u>	<u>43</u>
	營業費用（附註二七）				
6100	推銷費用	278,390	43	289,357	39
6200	管理費用	88,223	14	109,533	15
6450	預期信用減損迴轉利益	(788)	-	(870)	-
6000	營業費用合計	<u>365,825</u>	<u>57</u>	<u>398,020</u>	<u>54</u>
6900	營業損失	(<u>108,137</u>)	(<u>17</u>)	(<u>80,850</u>)	(<u>11</u>)
	營業外收入及支出（附註二七）				
7100	利息收入	330	-	151	-
7010	其他收入	24,696	4	30,486	4
7020	其他利益及損失	(3,344)	(1)	5,102	1
7050	財務成本	(26,533)	(4)	(22,174)	(3)
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	(<u>123</u>)	-	<u>804</u>	-
7000	營業外收入及支出 合計	(<u>4,974</u>)	(<u>1</u>)	<u>14,369</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨損	(<u>113,111</u>)	(<u>18</u>)	(<u>66,481</u>)	(<u>9</u>)
7950	所得稅費用（附註二八）	<u>210</u>	-	<u>304</u>	-
8200	本期淨損	(<u>113,321</u>)	(<u>18</u>)	(<u>66,785</u>)	(<u>9</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日至3月31日			113年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益 (附註二五)						
	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	(\$	940)	-	\$	2,810	-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	(	940)	-		2,810	-
8300	本期其他綜合損益	(	940)	-		2,810	-
8500	本期綜合損益總額	(\$	114,261)	(18)	(\$	63,975)	(9)
8600	淨損歸屬於：						
8610	本公司業主	(\$	109,194)	(17)	(\$	65,530)	(9)
8620	非控制權益	(	4,127)	(1)	(	1,255)	-
		(\$	113,321)	(18)	(\$	66,785)	(9)
8700	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	(\$	110,134)	(17)	(\$	62,824)	(9)
8720	非控制權益	(	4,127)	(1)	(	1,151)	-
		(\$	114,261)	(18)	(\$	63,975)	(9)
	每股虧損 (附註二九)						
9750	基 本	(\$	1.04)		(\$	0.62)	

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 5 月 8 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 3 月 31 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 (附註二五)	權益總額
		普通股股本 (附註二五)	資本公積 (附註二五)	待彌補虧損(附註二五及二七) 特別盈餘公積 待彌補虧損		其他權益項目(附註二五) 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 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3月31日淨損	-	-	-	(65,530)	-	-	(65,530)	(1,255)	(66,785)
D3	113年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	2,706	-	2,706	104	2,810
D5	113年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	(65,530)	2,706	-	(62,824)	(1,151)	(63,975)
Z1	113年3月31日餘額	\$ 1,401,680	\$ 134,058	\$ 109,317	(\$ 685,310)	(\$ 170,269)	(\$ 3,869)	\$ 785,607	\$ 57,675	\$ 843,282
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3月31日淨損	-	-	-	(109,194)	-	-	(109,194)	(4,127)	(113,321)
D3	114年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	(940)	-	(940)	-	(940)
D5	114年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	(109,194)	(940)	-	(110,134)	(4,127)	(114,261)
Z1	114年3月31日餘額	\$ 1,051,260	\$ 134,058	\$ 109,317	(\$ 785,487)	(\$ 165,403)	(\$ 3,869)	\$ 339,876	\$ 60,685	\$ 400,561

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 5 月 8 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 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 113,111)	(\$ 66,481)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	48,869	53,206
A20200	攤銷費用	3,650	3,265
A20300	預期信用減損迴轉利益	(788)	(870)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損(利)	4,938	(1,835)
A20900	財務成本	26,533	22,174
A21200	利息收入	(330)	(151)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	123	(804)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	536	1,305
A29900	租賃修改損失	-	206
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	(2,434)	(4,941)
A31130	應收票據	2,548	314
A31150	應收帳款	48,975	10,767
A31180	其他應收款	5,361	3,076
A31200	存 貨	(28,561)	(24,382)
A31240	其他流動資產	(7,864)	8,719
A32125	合約負債—流動	176	(924)
A32130	應付票據	345	(348)
A32150	應付帳款	22,140	(39,726)
A32160	應付關係人款項	-	(57)
A32180	其他應付款	(40,899)	(38,766)
A32210	預收款項	3,487	5,812
A32230	其他流動負債	(2,724)	(1,455)
A32240	淨確定福利負債	(36)	(149)
A33000	營運產生之現金流出	(29,066)	(72,045)
A33100	收取之利息	330	151

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 22,082)	(\$ 18,621)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(50,818)	(90,515)
	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	(10,420)	(3,071)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,842)	(5,596)
B02800	處分不動產、廠房及設備	24	227
B03700	存出保證金增加	(7,153)	(3,135)
B04500	取得無形資產	(1,394)	(3,251)
B05400	取得投資性不動產	(432)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(25,217)	(14,826)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(263,750)	42,587
C01700	償還長期借款	(178,991)	(1,267)
C03000	存入保證金(減少)增加	(457)	1,648
C04020	租賃負債本金償還	(37,640)	(42,209)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(480,838)	759
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	8,239	10,107
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(548,634)	(94,475)
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	\$ 256,814	\$ 316,242

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 5 月 8 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

合併財務報告附註

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 3 月 31 日止之待彌補虧損為新台幣 676,170 仟元，已達實收資本額之半數，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，未來能生產彈性、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。

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 5 月 8 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」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日 (註)

註：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

(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 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 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。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表中之表達」，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、籌資前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：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目

於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，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合計數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上述準則及解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，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 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，參閱附註十三、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3月31日	113年12月31日	113年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 5,045	\$ 8,828	\$ 10,413
銀行支票及活期存款	<u>251,769</u>	<u>796,620</u>	<u>305,829</u>
	<u>\$ 256,814</u>	<u>\$ 805,448</u>	<u>\$ 316,242</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<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	\$ 20	\$ 6	\$ 30
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>24,052</u>	<u>26,570</u>	<u>30,985</u>
	<u>\$ 24,072</u>	<u>\$ 26,576</u>	<u>\$ 31,015</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—可轉換公司債贖回 及賣回權	<u>\$ 42,450</u>	<u>\$ 42,450</u>	<u>\$ 25,200</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 3 月 31 日</u>				
Sell NTD/Buy USD	114.04.05	NTD	105 /USD	3
Sell NTD/Buy USD	114.04.06	NTD	665 /USD	20
Sell NTD/Buy USD	114.05.01	NTD	608 /USD	19
Sell NTD/Buy USD	114.05.20	NTD	258 /USD	8
<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 3 月 31 日</u>				
Sell NTD/Buy USD	113.04.15	NTD	233 /USD	8
Sell NTD/Buy USD	113.05.02	NTD	305 /USD	10
Sell NTD/Buy USD	113.05.10	NTD	413 /USD	13
Sell NTD/Buy USD	113.05.13	NTD	308 /USD	10
Sell NTD/Buy USD	113.05.14	NTD	592 /USD	19

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3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>非 流 動</u>			
國外上市（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3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>流動</u>			
受限制資產	<u>\$ 83,568</u>	<u>\$ 73,148</u>	<u>\$ 58,500</u>

(一) 114年3月31日暨113年12月31日及3月31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，參閱附註三六。

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3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 83,568	\$ 73,148	\$ 58,500
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 83,568</u>	<u>\$ 73,148</u>	<u>\$ 58,500</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3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	<u>\$ 15,256</u>	<u>\$ 17,804</u>	<u>\$ 23,379</u>
因營業而發生	<u>\$ 15,256</u>	<u>\$ 17,804</u>	<u>\$ 23,379</u>
<u>應收帳款</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 262,230	\$ 311,216	\$ 345,232
減：備抵損失	<u>12,519</u>	<u>13,113</u>	<u>35,256</u>
	<u>\$ 249,711</u>	<u>\$ 298,103</u>	<u>\$ 309,976</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>其他應收款</u>			
應收營業租賃款	\$ 29,066	\$ 34,521	\$ 33,716
其他	<u>51,622</u>	<u>51,528</u>	<u>31,998</u>
	80,688	86,049	65,714
減：備抵損失	<u>46,146</u>	<u>45,188</u>	<u>23,090</u>
	<u>\$ 34,542</u>	<u>\$ 40,861</u>	<u>\$ 42,624</u>

應收票據

114年3月31日暨113年12月31日及3月31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 3 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	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過 181 天	合計
總帳面金額	\$ 166,643	\$ 738	\$ -	\$ 35	\$ 167,416
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>2,845</u>)	(<u>47</u>)	-	-	(<u>2,892</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 163,798</u>	<u>\$ 691</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 164,524</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	\$ 85,187	\$ 9,627	\$ 94,814
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(<u>9,627</u>)	(<u>9,627</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 85,187</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85,187</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	\$ 78,113	\$ 6,002	\$ 577	\$ 10,122	\$ 94,814
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	(<u>9,627</u>)	(<u>9,627</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 78,113</u>	<u>\$ 6,002</u>	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 85,187</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	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	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 期 1 ~ 90 天	逾 期 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)	-	-	-	(10,221)	(10,221)
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 3 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 期 1 ~ 90 天	逾 期 91 ~ 180 天	合 計
總帳面金額	\$ 205,138	\$ 871	\$ 1,191	\$ 207,200
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(2,700)	(192)	(302)	(3,194)
攤銷後成本	<u>\$ 202,438</u>	<u>\$ 679</u>	<u>\$ 889</u>	<u>\$ 204,006</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	\$ 105,412	\$ 32,620	\$ 138,032
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	(32,062)	(32,062)
攤銷後成本	<u>\$ 105,412</u>	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 105,970</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	\$ 100,127	\$ 3,778	\$ 1,507	\$ 32,620	\$ 138,032
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	-	-	(32,062)	(32,062)
攤銷後成本	<u>\$ 100,127</u>	<u>\$ 3,778</u>	<u>\$ 1,507</u>	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 105,970</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 13,113	\$ 34,920
加：本期提列減損損失	11	1
減：本期實際沖銷	11	-
減：本期迴轉減損損失	799	258
外幣換算差額	205	592
期末餘額	<u>\$ 12,519</u>	<u>\$ 35,255</u>

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 45,188	\$ 23,273
減：本期迴轉減損損失	-	613
外幣換算差額	958	430
期末餘額	<u>\$ 46,146</u>	<u>\$ 23,090</u>

十二、存 貨

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
商 品	\$ 683,618	\$ 655,656	\$ 865,546
製 成 品	53,020	51,862	90,148
在 製 品	2,504	2,504	5,581
原 料	640	1,199	11,525
物 料	-	-	2,305
	<u>\$ 739,782</u>	<u>\$ 711,221</u>	<u>\$ 975,105</u>

銷貨成本性質如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 380,380	\$ 420,250
存貨淨變現價值回升利益	(13,101)	(11,041)
存貨盤損	404	298
	<u>\$ 367,683</u>	<u>\$ 409,507</u>

十三、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 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31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(註二及四)	嬰童服飾及用品之銷售	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

(接次頁)

(承前頁)

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 3月31日	113年 12月31日	113年 3月31日	
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	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	嬰童服飾及用品之銷售以及倉儲、普通貨運和貨運代理	33.33%	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	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%	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 Mitraprima	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。

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，其民國 114 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 42,246 仟元，占合併資產總額之 1.27%；負債總額為新台幣 46,051 仟元，占合併負債總額之 1.57%；其民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益為新台幣 4,274 仟元，占合併綜合損益總額之 (3.74%)，係依據未經會計師核閱之財務報告編製。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
個別不重大之關聯企業			
智高實業股份有限公司	\$ 80,981	\$ 80,839	\$ 80,588
泰國麗嬰房公司	26,260	25,752	22,315
泰國麗嬰房行銷公司	20,628	20,354	16,640
	<u>\$ 127,869</u>	<u>\$ 126,945</u>	<u>\$ 119,543</u>

公司名稱	所持股權及表決權比例		
	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31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3月31日	113年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨(損)利	(\$ 123)	\$ 804
其他綜合損益	1,047	(776)
綜合損益總額	<u>\$ 924</u>	<u>\$ 28</u>

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」。

十五、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
114年1月1日餘額	\$ 156,057	\$ 308,781	\$ 407,349	\$ 116,512	\$ 1,554	\$ 990,253
增 添	-	-	1,294	73	654	2,021
處分/除列	-	-	(3,781)	(5,230)	-	(9,011)
重分類(註)	-	(25,580)	(5,460)	-	(1,183)	(32,223)
淨兌換差額	-	2,591	3,034	1,263	12	6,900
114年3月31日餘額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 285,792</u>	<u>\$ 402,436</u>	<u>\$ 112,618</u>	<u>\$ 1,037</u>	<u>\$ 957,940</u>
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	-	1,430	5,459	1,333	-	8,222
處分/除列	-	-	(3,677)	(4,774)	-	(8,451)
重分類(註)	-	(6,678)	(4,697)	-	-	(11,375)
淨兌換差額	-	685	2,767	1,169	-	4,621
114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,859</u>	<u>\$ 354,395</u>	<u>\$ 103,350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 575,604</u>
113年12月31日及114 年1月1日淨額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 186,359</u>	<u>\$ 52,806</u>	<u>\$ 10,890</u>	<u>\$ 1,554</u>	<u>\$ 407,666</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 167,933</u>	<u>\$ 48,041</u>	<u>\$ 9,268</u>	<u>\$ 1,037</u>	<u>\$ 382,336</u>

(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	-	-	212	3,222	2,595	6,029
處分/除列	-	-	(10,454)	(6,952)	-	(17,406)
重分類(註)	-	-	1,707	-	(1,707)	-
淨兌換差額	-	2,504	3,396	1,295	25	7,220
113年3月31日餘額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 306,618</u>	<u>\$ 418,260</u>	<u>\$ 120,054</u>	<u>\$ 2,821</u>	<u>\$1,003,810</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	-	1,521	7,994	1,923	-	11,438
處分/除列	-	-	(9,255)	(6,619)	-	(15,874)
淨兌換差額	-	604	2,975	1,118	-	4,697
113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,274</u>	<u>\$ 355,438</u>	<u>\$ 108,282</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 580,994</u>
113年3月31日淨額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 189,344</u>	<u>\$ 62,822</u>	<u>\$ 11,772</u>	<u>\$ 2,821</u>	<u>\$ 422,816</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，參閱附註三六。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 78,298	\$ 77,261	\$ 77,794
建 築 物	349,976	363,370	377,088
運輸設備	2,308	2,597	-
	<u>\$ 430,582</u>	<u>\$ 443,228</u>	<u>\$ 454,882</u>
		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添		<u>\$ 13,292</u>	<u>\$ 14,109</u>
使用權資產之折舊費用			
土 地		\$ 594	\$ 575
建 築 物		27,763	31,335
運輸設備		289	-
		<u>\$ 28,646</u>	<u>\$ 31,910</u>

合併公司之使用權資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租情形。

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 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，參閱附註十七。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3月31日	113年12月31日	113年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 148,427	\$ 147,731	\$ 154,377
非 流 動	\$ 531,386	\$ 551,638	\$ 616,049

租賃負債之折現率區間如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
土 地	-	-	-
建 築 物	1.67%-4.90%	1.67%-4.90%	1.67%-4.90%
運輸設備	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十七。

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期租賃費用／低價值資產 租賃費用	\$ 4,640	\$ 5,871
租賃之現金（流出）總額	(\$ 46,979)	(\$ 53,311)

十七、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	432	-		432
重分類	32,223	-		32,223
淨兌換差額	22,433	-		22,433
114年3月31日餘額	<u>\$ 1,100,286</u>	<u>\$ 247,625</u>		<u>\$ 1,347,911</u>
<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	5,832	6,169		12,001
重分類	11,375	-		11,375
淨兌換差額	8,971	-		8,971
114年3月31日餘額	<u>\$ 440,964</u>	<u>\$ 127,689</u>		<u>\$ 568,653</u>
113年12月31日及 114年1月1日淨額	<u>\$ 630,412</u>	<u>\$ 126,105</u>		<u>\$ 756,517</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 659,322</u>	<u>\$ 119,936</u>		<u>\$ 779,258</u>
<u>成 本</u>				
113年1月1日餘額	\$ 1,009,635	\$ 277,107		\$ 1,286,742
淨兌換差額	18,740	-		18,740
113年3月31日餘額	<u>\$ 1,028,375</u>	<u>\$ 277,107</u>		<u>\$ 1,305,482</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有之投資性 不動產	使用權資產	合 計
<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	5,413	4,445	9,858
淨兌換差額	7,099	-	7,099
113年3月31日餘額	<u>\$ 391,778</u>	<u>\$ 121,726</u>	<u>\$ 513,504</u>
113年3月31日淨額	<u>\$ 636,597</u>	<u>\$ 155,381</u>	<u>\$ 791,978</u>

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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
第1年	\$ 140,062	\$ 145,128	\$ 152,145
第2年	84,632	93,357	121,122
第3年	62,779	68,641	69,731
第4年	55,114	59,329	59,288
第5年	53,196	56,986	57,111
超過5年	22,276	38,393	79,769
	<u>\$ 418,059</u>	<u>\$ 461,834</u>	<u>\$ 539,166</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3月31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。114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 3 月 31 日評價係採比較法及直接資本化法，公允價值分別為 744,651 仟元（人民幣 162,836 仟元）、664,338 仟元（人民幣 162,836 仟元）及 637,132 仟元（人民幣 144,540 仟元）。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，參閱附註三六。

十八、無形資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
電腦軟體	\$ 16,658	\$ 18,703	\$ 30,671
商標權	<u>4,044</u>	<u>4,255</u>	<u>4,672</u>
	<u>\$ 20,702</u>	<u>\$ 22,958</u>	<u>\$ 35,343</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 3 月 31 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

十九、短期借款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
銀行信用借款	\$ 527,240	\$ 414,412	\$ 435,294
銀行抵押借款	820,393	1,218,924	719,816
其他抵押借款	<u>60,741</u>	<u>17,798</u>	<u>83,752</u>
	<u>\$ 1,408,374</u>	<u>\$ 1,651,134</u>	<u>\$ 1,238,862</u>

短期借款於資產負債表日之年利率如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
銀行信用借款	2.43%~8.00%	2.43%~8.45%	2.24%~8.48%
銀行抵押借款	2.31%~5.45%	2.23%~5.50%	2.10%~4.25%
其他抵押借款	4.03%~11.00%	4.50%~11.00%	4.13%~6.55%

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，參閱附註三六。

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，參閱附註三六。

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，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，參閱附註三六。

二十、應付公司債

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
國內第一次私募無擔保轉換公司債	<u>\$ 134,342</u>	<u>\$ 130,732</u>	<u>\$ 127,447</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)	(1,498)
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	(7,500)
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	3,610
114 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 134,342</u>

二一、長期借款

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
銀行擔保借款	\$ 28,672	\$ 206,330	\$ 35,000
其他抵押借款	-	-	426
	28,672	206,330	35,426
減：列為 1 年內到期部分	<u>8,603</u>	<u>15,720</u>	<u>6,767</u>
	<u>\$ 20,069</u>	<u>\$ 190,610</u>	<u>\$ 28,659</u>

長期借款於資產負債表日之年利率如下：

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
銀行擔保借款	2.220%	2.220%-5.500%	2.095%
其他抵押借款	-	-	3.950%

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，參閱附註三六，另已於 114 年 1 月償還完畢並於 114 年 2 月塗銷完成。

二二、應付票據及應付帳款

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 406	\$ 61	\$ -
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 269,577	\$ 247,437	\$ 308,308

二三、其他負債

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 95,987	\$ 115,520	\$ 102,322
應付營業稅	16,622	18,280	14,599
應付設備款	1,408	5,199	3,977
應付利息	3,978	3,137	2,724
其 他	<u>102,415</u>	<u>122,121</u>	<u>132,444</u>
	<u>\$ 220,410</u>	<u>\$ 264,257</u>	<u>\$ 256,066</u>
其他負債			
退款負債	\$ 12,071	\$ 14,816	\$ 22,710
其 他	<u>1,337</u>	<u>1,316</u>	<u>1,150</u>
	<u>\$ 13,408</u>	<u>\$ 16,132</u>	<u>\$ 23,860</u>

二四、退職後福利計畫

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 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 仟元及 617 仟元。

二五、權益

(一) 股本

普通股

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31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>140,168</u>
已發行股本	<u>\$ 1,051,260</u>	<u>\$ 1,051,260</u>	<u>\$ 1,401,680</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 25 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 日董事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3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本</u>			
庫藏股票交易	\$ 103,453	\$ 103,453	\$ 103,453
其他	29,107	29,107	29,107
<u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債認列權益			
組成	<u>1,498</u>	<u>1,498</u>	<u>1,498</u>
	<u>\$ 134,058</u>	<u>\$ 134,058</u>	<u>\$ 134,058</u>

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。

(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，參閱附註二七(六)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，將依公司法第 211 條規定於股東會報告。

本公司於 113 年 5 月 24 日及 112 年 6 月 30 日舉行股東常會，決議通過 112 及 111 年度虧損撥補案。

有關 113 年度之虧損撥補案尚待預計於 114 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31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3月31日	113年1月1日 至3月31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	(940)	2,706
本期其他綜合損益	(940)	2,706
期末餘額	<u>(\$ 165,403)</u>	<u>(\$ 170,269)</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3月31日	113年1月1日 至3月31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3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 64,812	\$ 58,826
本期淨利(損)	(4,127)	(1,255)
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	<u>-</u>	<u>104</u>
期末餘額	<u>\$ 60,685</u>	<u>\$ 57,675</u>

二六、收 入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 623,989	\$ 722,857
租賃收入		
倉儲收入	<u>13,134</u>	<u>14,195</u>
	<u>\$ 637,123</u>	<u>\$ 737,052</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3月31日	113年12月31日	113年3月31日	113年1月1日
應收票據及帳款 (附註十一)	<u>\$ 264,967</u>	<u>\$ 315,907</u>	<u>\$ 333,355</u>	<u>\$ 344,771</u>
合約負債				
商品銷售	\$ 39,522	\$ 41,244	\$ 41,970	\$ 42,125
商品銷售(禮券)				
—國泰信託	8,760	8,948	8,807	8,922
客戶忠誠計畫	<u>3,508</u>	<u>1,422</u>	<u>3,136</u>	<u>3,790</u>
	<u>\$ 51,790</u>	<u>\$ 51,614</u>	<u>\$ 53,913</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四十。

二七、本期淨損

(一) 利息收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 270	\$ 144
其他	<u>60</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 151</u>

(二) 其他收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
租賃收入		
投資性不動產	\$ 47,757	\$ 49,811
投資性不動產之直接 營運費用	(11,060)	(9,467)
投資性不動產折舊費用	(<u>12,001</u>)	(<u>9,858</u>)
	<u>\$ 24,696</u>	<u>\$ 30,486</u>

(三) 其他利益及損失

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 984	\$ 2,186
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債利益	(4,938)	1,835
租賃修改利益(損失)	-	(206)
處分不動產、廠房及設備 損失	(536)	(1,305)
什項收入	3,485	5,308
什項支出	(<u>2,339</u>)	(<u>2,716</u>)
	<u>(\$ 3,344)</u>	<u>\$ 5,102</u>

(四) 財務成本

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 16,379	\$ 11,270
租賃負債之利息	4,699	5,231
可轉換公司債利息	3,610	3,562
其他利息費用	<u>1,845</u>	<u>2,111</u>
	<u>\$ 26,533</u>	<u>\$ 22,174</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 8,222	\$ 11,438
使用權資產	28,646	31,910
投資性不動產	12,001	9,858
無形資產	<u>3,650</u>	<u>3,265</u>
	<u>\$ 52,519</u>	<u>\$ 56,471</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,990	\$ 4,274
營業費用	32,878	39,074
營業外收入及支出	<u>12,001</u>	<u>9,858</u>
	<u>\$ 48,869</u>	<u>\$ 53,206</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 137	\$ 196
營業費用	<u>3,513</u>	<u>3,069</u>
	<u>\$ 3,650</u>	<u>\$ 3,265</u>

(六) 員工福利費用

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 137,814</u>	<u>\$ 154,167</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	10,535	12,549
確定福利計畫	<u>379</u>	<u>617</u>
	<u>10,914</u>	<u>13,166</u>
其他員工福利	<u>22,223</u>	<u>24,707</u>
	<u>\$ 170,951</u>	<u>\$ 192,040</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,097	\$ 13,933
營業費用	<u>166,854</u>	<u>178,107</u>
	<u>\$ 170,951</u>	<u>\$ 192,040</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，本公司預計於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3月31日待彌補虧損分別為785,487仟元及685,310仟元，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。

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ 52
遞延所得稅		
本期產生者	<u>210</u>	<u>252</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 304</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	111年
麥克隊友股份有限公司	112年

二九、每股虧損

單位：每股元

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	<u>(\$ 1.04)</u>	<u>(\$ 0.62)</u>

計算每股虧損時，減資彌補虧損之影響業已追溯調整，減資基準日為113年6月30日。因追溯調整，113年1月1日至3月31日基本每股虧損變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股虧損	<u>(\$ 0.47)</u>	<u>(\$ 0.62)</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1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$ 109,194)</u>	<u>(\$ 65,530)</u>

股 數

單位：仟股

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31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>

本公司114年1月1日至3月31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。

三十、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 5 月 8 日止，合併公司尚未實際發行限制員工權利新股。

三一、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 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司於 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日取得不動產、廠房及設備款尚未支付之金額分別為 1,408 仟元、5,199 仟元及 3,977 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 3 月 31 日

	114 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動			114 年 3 月 31 日
			租賃變動	公司債未付利息	匯率變動	
短期借款	\$ 1,651,134	(\$ 263,750)	\$ -	\$ -	\$ 20,990	\$ 1,408,374
應付公司債	130,732	-	-	3,610	-	134,342
長期借款(含一年 內到期部分)	206,330	(178,991)	-	-	1,333	28,672
存入保證金	39,820	(457)	-	-	662	40,025
租賃負債	699,369	(37,640)	13,292	-	4,792	679,813
	<u>\$ 2,727,385</u>	<u>(\$ 480,838)</u>	<u>\$ 13,292</u>	<u>\$ 3,610</u>	<u>\$ 27,777</u>	<u>\$ 2,291,226</u>

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	113 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動			113 年 3 月 31 日
			租賃變動	公司債未付利息	匯率變動	
短期借款	\$ 1,180,875	\$ 42,587	\$ -	\$ -	\$ 15,400	\$ 1,238,862
應付公司債	123,885	-	-	3,562	-	127,447
長期借款(含一年 內到期部分)	36,674	(1,267)	-	-	19	35,426
存入保證金	38,411	1,648	-	-	598	40,657
租賃負債	795,920	(42,209)	12,089	-	4,626	770,426
	<u>\$ 2,175,765</u>	<u>\$ 759</u>	<u>\$ 12,089</u>	<u>\$ 3,562</u>	<u>\$ 20,643</u>	<u>\$ 2,212,818</u>

三二、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。

三三、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。

三四、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3月31日

	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值 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>\$ 134,342</u>	<u>\$ 112,252</u>

113年12月31日

	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值 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 3 月 31 日

	帳 面 金 額	公 允 價 值 第 3 等 級
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
一 國內第一次私募無擔保 轉換公司債	\$ 127,447	\$ 113,413

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 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 3 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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具				
一 遠期外匯合約	\$ -	\$ 20	\$ -	\$ 20
一 國內上市(櫃) 股票	24,052	-	-	24,052
	<u>\$ 24,052</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,072</u>
 <u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 42,450	\$ 42,450

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</u>				
<u>衡量之金融資產</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</u>				
<u>衡量之金融負債</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>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,450</u>	<u>\$ 42,450</u>

113 年 3 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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具				
— 遠期外匯合約	\$ -	\$ 30	\$ -	\$ 30
— 國內上市 (櫃)				
股票	<u>30,985</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,985</u>
	<u>\$ 30,985</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,015</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具				
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,200</u>	<u>\$ 25,200</u>

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 3 月 31 日

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

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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

3. 第 2 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—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3月31日	113年12月31日	113年3月31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	\$ 24,072	\$ 26,576	\$ 31,015
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	256,814	805,448	316,242
按攤銷後成本衡量之金融資產	83,568	73,148	58,500
應收票據	15,256	17,804	23,379
應收帳款—淨額	249,711	298,103	309,976
其他應收款—淨額	34,542	40,861	42,624
存出保證金	84,486	77,333	123,440

(接次頁)

(承前頁)

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
<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	\$ 25,200
按攤銷後成本衡量			
短期借款	1,408,374	1,651,134	1,238,862
應付票據	406	61	-
應付帳款	269,577	247,437	308,308
應付關係人款項	4	4	9
其他應付款	107,801	130,457	139,145
退款負債(帳列其他 流動負債)	12,071	14,816	22,710
應付公司債	134,342	130,732	127,447
長期借款(含一年內 到期部分)	28,672	206,330	35,426
存入保證金	40,025	39,820	40,657

(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），參閱附註三八。

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3月31日	113年1月1日 至3月31日
損 益	<u>(\$ 5,116)</u>	<u>(\$ 4,604)</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3月31日	113年12月31日	113年3月31日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 1,893,676	\$ 2,379,837	\$ 1,808,161
具現金流量利率風險			
金融資產	242,504	789,849	248,362
金融負債	440,000	390,000	364,000

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 3 月 31 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 3 月 31 日之稅前損益將分別增加／減少 606 仟元及 621 仟元。

針對合併公司 114 年及 113 年 3 月 31 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 3 月 31 日之稅前損益將皆減少／增加 1,100 仟元及 910 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 3 月 31 日稅前淨利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 1,204 仟元及 1,550 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 3 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	\$ 156,728	\$ 403,928	\$ 212,031
浮動利率工具	442,500	-	-
固定利率工具	<u>931,977</u>	<u>20,069</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,531,205</u>	<u>\$ 423,997</u>	<u>\$ 212,031</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>\$ 156,728</u>	<u>\$ 403,928</u>	<u>\$ 212,031</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 3 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	\$ 164,331	\$ 404,915	\$ 280,499
浮動利率工具	366,516	-	-
固定利率工具	<u>903,152</u>	<u>231,159</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,433,999</u>	<u>\$ 636,074</u>	<u>\$ 280,499</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>\$ 164,331</u>	<u>\$ 404,915</u>	<u>\$ 280,499</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3月31日

	<u>1 個 月 內</u>	<u>1 個 月 至 1 年</u>
<u>總額交割</u>		
<u>遠期外匯合約</u>		
一流 入	\$ 779	\$ 877
一流 出	(<u>770</u>)	(<u>866</u>)
	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 11</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>		
<u>遠期外匯合約</u>		
一流 入	\$ -	\$ 578
一流 出	-	(<u>572</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>

113年3月31日

	<u>1 個 月 內</u>	<u>1 個 月 至 1 年</u>
<u>總額交割</u>		
<u>遠期外匯合約</u>		
一流 入	\$ 241	\$ 1,640
一流 出	(<u>233</u>)	(<u>1,618</u>)
	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 22</u>

(3) 融資額度

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>無擔保銀行借款額度</u>			
— 已動用金額	\$ 323,671	\$ 265,793	\$ 380,316
— 未動用金額	<u>371,329</u>	<u>429,207</u>	<u>309,684</u>
	<u>\$ 695,000</u>	<u>\$ 695,000</u>	<u>\$ 690,000</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	\$ 29,250	\$ 18,500	\$ 20,000
— 未動用金額	<u>2,750</u>	<u>14,500</u>	<u>10,000</u>
(單位：人民幣仟元)	<u>\$ 32,000</u>	<u>\$ 33,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 185,000	\$ 185,000	\$ 195,000
— 未動用金額	<u>95,000</u>	<u>95,000</u>	<u>140,000</u>
	<u>\$ 280,000</u>	<u>\$ 280,000</u>	<u>\$ 335,000</u>
— 已動用金額	\$ 138,945	\$ 270,090	\$ 127,000
— 未動用金額	<u>71,055</u>	<u>89,910</u>	<u>13,000</u>
(單位:人民幣仟元)	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 360,000</u>	<u>\$ 140,000</u>

三五、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) 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3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 9</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。

(三) 背書保證

114年3月31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。

(四) 主要管理階層薪酬

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 13,684	\$ 11,270
退職後福利	<u>750</u>	<u>873</u>
	<u>\$ 14,434</u>	<u>\$ 12,143</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。

三六、質抵押之資產

除附註十九提及合併公司以投資性不動產未來將收取之租金給付金額外，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：

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
按攤銷後成本衡量之金融			
資產－受限制資產	\$ 83,568	\$ 73,148	\$ 58,500
存貨	45,000	-	-
不動產、廠房及設備	333,232	352,868	363,370
使用權資產	78,298	77,261	77,794
投資性不動產	653,932	625,974	639,127
存出保證金	-	-	11,000
	<u>\$ 1,194,030</u>	<u>\$ 1,129,251</u>	<u>\$ 1,149,791</u>

三七、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 3 月 31 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。

三八、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 3 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 2,667	33.205	(美元：新台幣)	\$ 88,553
美 元	616	7.261	(美元：人民幣)	19,886
美 元	640	16,357.14	(美元：印尼盾)	20,094
<u>非貨幣性項目</u>				
採用權益法之投資				
泰 銖	47,640	0.9842	(泰銖：新台幣)	46,888

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,562	33.205	(美元：新台幣)	\$	51,465		
美 元		6,087	7.261	(美元：人民幣)		179,392		

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>								
<u>採用權益法之</u>								
<u>投資</u>								
泰 銖		47,913	0.9623	(泰銖：新台幣)		46,106		

金融負債

貨幣性項目

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 3 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	\$	2,644	32.00	(美元：新台幣)	\$	84,605		
美 元		616	7.26	(美元：人民幣)		19,705		
美 元		640	15,479.6	(美元：印尼盾)		20,100		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採用權益法之投資</u>								
泰 銖		44,067	0.884	(泰銖：新台幣)		38,955		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,527	32.00	(美元：新台幣)		48,852		
美 元		5,238	7.26	(美元：人民幣)		167,638		

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為 984 仟元及 2,186 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。

三九、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。

四十、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3月31日	113年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
台灣地區	\$ 445,068	\$ 497,853	(\$ 51,964)	(\$ 20,324)
大陸地區	192,055	239,199	(56,172)	(60,525)
其他地區	-	-	(1)	(1)
繼續營業單位總額	<u>\$ 637,123</u>	<u>\$ 737,052</u>	(108,137)	(80,850)
利息收入			330	151
其他收入			24,696	30,486
採權益法認列之關聯企業 損益之份額			(123)	804
財務成本			(26,533)	(22,174)
其他利益及損失			(3,344)	5,102
稅前淨損			<u>(\$ 113,111)</u>	<u>(\$ 66,481)</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3月31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

	<u>114年3月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年3月31日</u>
<u>部 門 資 產</u>			
台灣地區	\$ 1,888,686	\$ 1,868,828	\$ 2,059,353
大陸地區	1,396,143	1,988,188	1,691,348
其他地區	<u>46,998</u>	<u>46,217</u>	<u>39,065</u>
合併總資產	<u>\$ 3,331,827</u>	<u>\$ 3,903,233</u>	<u>\$ 3,789,766</u>
<u>部 門 負 債</u>			
台灣地區	\$ 1,489,078	\$ 1,419,327	\$ 1,480,138
大陸地區	1,439,620	1,966,517	1,464,282
其他地區	<u>2,568</u>	<u>2,567</u>	<u>2,064</u>
合併總負債	<u>\$ 2,931,266</u>	<u>\$ 3,388,411</u>	<u>\$ 2,946,484</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 3 月 31 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	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註三)	資金貸與 總限額 (註三)	備註
													名稱	價值			
2	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	\$ 63,090 (1,900 仟美元)	\$ 63,090 (1,900 仟美元)	\$ 49,808 (1,500 仟美元)	2.39% (註四)	(2)	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	
3	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	-	-	-	34,648	34,648	

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 3 月 31 日匯率 US\$33.205、RMB\$4.573 計算。

註三：資金貸與總限額以 L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.最近期財務報告淨值 100%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 L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.最近期財務報告淨值 100%為限；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：當年度利息總額為 9 仟美元。

註五：截至 114 年 3 月 31 日止，L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. 資金貸與上海麗嬰房嬰童用品有限公司之餘額為 63,090 仟元，業已超過所訂資金貸與限額。L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. 已訂定改善計畫，將降低對其資金貸與額度。

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 3 月 31 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	背書保證以財產設定擔保額	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	\$ 169,938	\$ 3,000 仟美元	\$ 3,000 仟美元	\$ 99,615 (3,000 仟美元)	\$ -	29.31%	\$ 169,938
	本公司	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	169,938	33,000 仟人民幣	32,000 仟人民幣	133,760 (29,250 仟人民幣)	-	39.36%	169,938
	本公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	169,938	1,378 仟人民幣	942 仟人民幣	4,308 (942 仟人民幣)	-	1.27%	169,938

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 50% 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 50% 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 3 月 31 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 ( % )		公 允 價 值
麗翔股份有限公司	股 票						
	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	30,000	\$ 4,290 (註一)	-	\$ 4,290
	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	5,000	4,550 (註一)	-	4,550
	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	15,000	2,190 (註一)	-	2,190
	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	24,000	5,292 (註一)	-	5,292
	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	15,000	3,368 (註一)	-	3,368
	振曜科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	15,000	1,980 (註一)	-	1,980
	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	25,000	2,382 (註一)	-	2,382

註一：係按 114 年 3 月 31 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 3 月 31 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	(\$ 124,166)	99.34%	註一	依雙方議定之價格 計算	註一	\$ 674,119	99.99%	
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	124,166	100.00%	註一	依雙方議定之價格 計算	註一	(674,119)	99.59%	

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 3 月 31 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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
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	\$ 195,001	0.06	\$ 191,529	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	674,119	0.88	-	-	11,134	-

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 3 月 31 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
0	本公司	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	1	其他應收款	\$ 3,627	註二
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	1	其他應收款	28,941	註二
		麗翔股份有限公司	1	應收帳款	7,074	註三
		麗翔股份有限公司	1	營業收入—倉儲收入	6,580	註四
		寶貝可愛嬰童用品股份有限公司	1	應收帳款	14,240	註三
		寶貝可愛嬰童用品股份有限公司	1	營業收入—倉儲收入	2,341	註四
		L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	1	其他應收款	3,354	註二
1	寶貝可愛嬰童用品股份有限公司	本公司	1	應收帳款	12,589	註三
		本公司	1	營業收入	17,002	註五
		麗翔股份有限公司	1	應收帳款	29,482	註三
		麗翔股份有限公司	1	營業收入	39,306	註五
2	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	195,001	註二
		北京麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業收入	3,032	註六
3	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	674,119	註二
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業收入	124,166	註六
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業外收入	2,493	註六
4	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	2	其他應收款	57,887	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：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。

註八：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 3 月 31 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		期末持有		帳面金額 (註二)	被投資公司 本期(損)益(註三)	本期認列之投資 (損)益(註三)	備註
				114年3月31日	113年12月31日	股數	比率				
本公司	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	\$ 1,587,608	\$ 1,587,608	47,562,373	100.00	(\$ 19,103)	(\$ 51,221)	(\$ 51,221)	子公司
	麥克隊友股份有限公司	台北市	嬰童服飾及用品之銷售	70,000	70,000	2,500,000	100.00	31,832	(2,188)	(2,188)	子公司
	寶貝可愛嬰童用品股份有限公司	台北市	嬰童服飾及用品之銷售	35,000	20,200	3,500,000	100.00	18,767	2,000	(3,257)	子公司(註一)
	智高實業股份有限公司	台中市	嬰童玩具之銷	50,000	50,000	625,000	20.00	80,981	711	142	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	(114,329)	(11,435)	(11,435)	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	68,436	(169)	(169)	子公司
L.E. Cayman Co., Ltd.	麗翔股份有限公司	台北市	嬰童服飾及用品之銷售	32,657	32,657	3,592,248	34.59	29,877	(6,662)	(6,662)	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	(25,001) 仟人民幣	(11,435) 仟人民幣	(11,435) 仟人民幣	子公司
L.E. International 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	(55,306) 仟人民幣	(3,888) 仟人民幣	(3,888) 仟人民幣	子公司
	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	13,958	- 仟盾	- 仟盾	子公司
	泰國麗嬰房公司	Bangkok, Thailand	嬰童服飾及用品之銷售	19,085	19,085	166,600	49.00	26,260	(162) 仟銖	(162) 仟銖	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	20,628	(394) 仟銖	(394) 仟銖	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	- 仟盾	- 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。

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 3 月 31 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 積 累 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 自 台 灣 匯 出 積 累 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 (%)	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 一)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 投 資 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	\$ 1,467,661 (44,200 仟美元)	係由 L.E. Venture Co., Ltd.投資	\$ 975,858	\$ -	\$ -	\$ 975,858	(\$ 33,887) ((7,510)仟人民幣)	100	(\$ 33,887) ((7,510)仟人民幣)	\$ 117,562 (25,708 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	1,294,995 (39,000 仟美元)	註二	216,786	-	-	216,786	(52,645) ((11,668)仟人民幣)	100	(52,645) ((11,668)仟人民幣)	(757,081) ((165,555)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	45,730 (10,000 仟人民幣)	係由蘇州麗嬰房嬰童 用品有限公司投資	-	-	-	-	(2,721) ((603)仟人民幣)	100	(2,721) ((603)仟人民幣)	(182,114) ((39,824)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
\$ 1,192,644	\$ 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 3 月 31 日匯率 US\$33.205、RMB\$4.573 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。