

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112及111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 | 9~10 | | - |
| 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 | 13~15 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源 | 15 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 16~48 | | 六~三三 |
| (七) 關係人交易 | 48~49 | | 三四 |
| (八) 質抵押之資產 | 49 | | 三五 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾 | 49 | | 三六 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | 50 | | 三七 |
| (十二) 其 他 | 50~51 | | 三八 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 52 | | 三九 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 52 | | 三九 |
| 3. 大陸投資資訊 | 52~53 | | 三九 |
| 4. 主要股東資訊 | 53 | | 三九 |
| (十四) 部門資訊 | 53~54 | | 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 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，民國 112 年及 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 119,851 仟元及新台幣 120,049 仟元，暨其民國 112 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 4,590 仟元及新台幣 5,740 仟元，民國 111 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 5,235 仟元及新台幣

10,232 仟元，暨合併財務報告附註三九附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，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與揭露。

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 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。

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



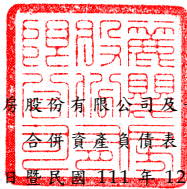
金融監督管理委員會核准文號

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 112 年 11 月 9 日



民國 112 年 9 月 30 日 暨 民國 111 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 | 112年9月30日 | | | 111年12月31日 | | | 111年9月30日 | | | |
|------|-----------------------------|-----------|---------------------|------------|------------|---------------------|------------|-----------|---------------------|------------|---|
| | | 產 | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六) | \$ | 300,717 | 8 | \$ | 314,865 | 7 | \$ | 285,143 | 6 | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七) | | 8,119 | - | | - | - | | 31 | - | |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九、十及三五) | | 55,381 | 1 | | 40,276 | 1 | | 40,264 | 1 | |
| 1150 | 應收票據 (附註十一及二五) | | 25,623 | 1 | | 24,415 | 1 | | 20,868 | - | |
| 1170 | 應收帳款—淨額 (附註十一及二五) | | 288,483 | 7 | | 360,530 | 8 | | 357,500 | 8 | |
| 1200 | 其他應收款—淨額 (附註十一) | | 49,053 | 1 | | 62,693 | 1 | | 58,468 | 1 | |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 233 | - | | 3 | - | | - | - | |
| 130X | 存貨 (附註十二) | | 1,157,274 | 29 | | 1,206,544 | 28 | | 1,476,957 | 31 | |
| 1410 | 預付款項 | | 80,753 | 2 | | 105,381 | 2 | | 79,098 | 2 | |
| 1470 | 其他流動資產 | | 2,717 | - | | 4,120 | - | | 1,860 | - | |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>1,968,353</u> | <u>49</u> | | <u>2,118,827</u> | <u>48</u> | | <u>2,320,189</u> | <u>49</u> | |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註十四) | | 119,851 | 3 | | 119,736 | 3 | | 120,049 | 3 | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十五及三五) | | 440,913 | 11 | | 473,583 | 11 | | 493,818 | 11 | |
| 1755 | 使用權資產 (附註十六及三五) | | 494,289 | 12 | | 586,141 | 13 | | 620,096 | 13 | |
| 1760 | 投資性不動產 (附註十七及三五) | | 814,490 | 20 | | 848,909 | 19 | | 866,185 | 19 | |
| 1780 | 無形資產 (附註十八) | | 33,386 | 1 | | 37,655 | 1 | | 45,299 | 1 | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 19,365 | - | | 44,286 | 1 | | 67,636 | 1 | |
| 1920 | 存出保證金 (附註三五) | | 148,259 | 4 | | 151,677 | 4 | | 155,184 | 3 | |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>2,070,553</u> | <u>51</u> | | <u>2,261,987</u> | <u>52</u> | | <u>2,368,267</u> | <u>51</u> | |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 4,038,906</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 4,380,814</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 4,688,456</u> | <u>100</u> | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 (附註十九及三五) | \$ | 1,215,569 | 30 | \$ | 1,128,053 | 26 | \$ | 1,205,339 | 26 | |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七) | | - | - | | 35 | - | | 3 | - | |
| 2130 | 合約負債—流動 (附註二五) | | 53,316 | 1 | | 53,962 | 1 | | 54,837 | 1 | |
| 2150 | 應付票據 (附註二一) | | - | - | | 2 | - | | - | - | |
| 2170 | 應付帳款 (附註二一) | | 431,490 | 11 | | 343,610 | 8 | | 453,874 | 10 | |
| 2180 | 應付關係人款項 (附註三四) | | - | - | | 6,389 | - | | 6,470 | - | |
| 2200 | 其他應付款 (附註二二) | | 250,683 | 6 | | 370,354 | 8 | | 263,334 | 6 | |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 489 | - | | - | - | | 895 | - | |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註十六) | | 163,212 | 4 | | 196,805 | 5 | | 206,287 | 4 | |
| 2315 | 預收款項 | | 10,886 | - | | 9,779 | - | | 11,767 | - | |
| 2322 | 一年內到期長期借款 (附註二十及三五) | | 5,517 | - | | 9,374 | - | | - | - | |
| 2399 | 其他流動負債 (附註二二) | | 21,845 | 1 | | 31,026 | 1 | | 37,160 | 1 | |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>2,153,007</u> | <u>53</u> | | <u>2,149,389</u> | <u>49</u> | | <u>2,239,966</u> | <u>48</u> | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 (附註二十及三五) | | 32,897 | 1 | | 1,704 | - | | - | - | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | 19,173 | - | | 27,247 | 1 | | 29,767 | - | |
| 2580 | 租賃負債—非流動 (附註十六) | | 667,292 | 17 | | 753,818 | 17 | | 791,561 | 17 | |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 | | 40,441 | 1 | | 43,853 | 1 | | 80,835 | 2 | |
| 2645 | 存入保證金 | | 42,510 | 1 | | 41,576 | 1 | | 43,351 | 1 | |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>802,313</u> | <u>20</u> | | <u>868,198</u> | <u>20</u> | | <u>945,514</u> | <u>20</u> | |
| 2XXX | 負債合計 | | <u>2,955,320</u> | <u>73</u> | | <u>3,017,587</u> | <u>69</u> | | <u>3,185,480</u> | <u>68</u> | |
| | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 1,946,778 | 48 | | 1,846,778 | 42 | | 1,846,778 | 39 | |
| 3200 | 資本公積 | | 132,560 | 3 | | 132,560 | 3 | | 132,560 | 3 | |
| | 待彌補虧損 | | | | | | | | | | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 109,317 | 3 | | 109,317 | 3 | | 109,317 | 2 | |
| 3350 | 待彌補虧損 | (| 990,537) | (25) | (| 598,039) | (14) | (| 468,857) | (10) | |
| 3300 | 待彌補虧損合計 | (| 881,220) | (22) | (| 488,722) | (11) | (| 359,540) | (8) | |
| 3400 | 其他權益 | (| 172,445) | (4) | (| 173,758) | (4) | (| 163,533) | (3) | |
| 31XX | 本公司業主之權益合計 | | <u>1,025,673</u> | <u>25</u> | | <u>1,316,858</u> | <u>30</u> | | <u>1,456,265</u> | <u>31</u> | |
| 36XX | 非控制權益 | | 57,913 | 2 | | 46,369 | 1 | | 46,711 | 1 | |
| 3XXX | 權益合計 | | <u>1,083,586</u> | <u>27</u> | | <u>1,363,227</u> | <u>31</u> | | <u>1,502,976</u> | <u>32</u> | |
| | 負債及權益總計 | | <u>\$ 4,038,906</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 4,380,814</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 4,688,456</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 112 年 11 月 9 日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼



經理人：陳仁沛



會計主管：蔡明鈞



麗嬰房股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 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 | | 112年7月1日至9月30日 | | 111年7月1日至9月30日 | | 112年1月1日至9月30日 | | 111年1月1日至9月30日 | |
|------|-------------------------------|----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入（附註二五） | \$ 654,169 | 100 | \$ 828,464 | 100 | \$ 2,189,523 | 100 | \$ 2,336,854 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十二、二六及三四） | <u>368,261</u> | <u>57</u> | <u>498,415</u> | <u>61</u> | <u>1,297,822</u> | <u>59</u> | <u>1,337,450</u> | <u>57</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>285,908</u> | <u>43</u> | <u>330,049</u> | <u>39</u> | <u>891,701</u> | <u>41</u> | <u>999,404</u> | <u>43</u> |
| | 營業費用（附註二六） | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 311,934 | 48 | 397,924 | 48 | 984,792 | 45 | 1,160,508 | 50 |
| 6200 | 管理費用 | 90,799 | 14 | 92,834 | 11 | 281,040 | 13 | 315,840 | 13 |
| 6450 | 預期信用減損（利益）損失 | (3,029) | (1) | (872) | - | 441 | - | 898 | - |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>399,704</u> | <u>61</u> | <u>489,886</u> | <u>59</u> | <u>1,266,273</u> | <u>58</u> | <u>1,477,246</u> | <u>63</u> |
| 6900 | 營業損失 | (<u>113,796</u>) | (<u>18</u>) | (<u>159,837</u>) | (<u>20</u>) | (<u>374,572</u>) | (<u>17</u>) | (<u>477,842</u>) | (<u>20</u>) |
| | 營業外收入及支出（附註二六及三四） | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 293 | - | 415 | - | 856 | - | 971 | - |
| 7010 | 其他收入 | 31,773 | 5 | 27,409 | 3 | 90,590 | 4 | 91,070 | 4 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 1,187 | - | (16,415) | (2) | (140) | - | (19,032) | (1) |
| 7050 | 財務成本 | (17,972) | (3) | (18,224) | (2) | (56,002) | (2) | (54,718) | (2) |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 | <u>4,599</u> | <u>1</u> | <u>5,317</u> | <u>1</u> | <u>6,273</u> | <u>-</u> | <u>9,780</u> | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>19,880</u> | <u>3</u> | (<u>1,498</u>) | <u>-</u> | <u>41,577</u> | <u>2</u> | <u>28,071</u> | <u>1</u> |
| 7900 | 稅前淨損 | (93,916) | (15) | (161,335) | (20) | (332,995) | (15) | (449,771) | (19) |
| 7950 | 所得稅費用（附註二七） | <u>8,105</u> | <u>1</u> | <u>7,295</u> | <u>1</u> | <u>17,898</u> | <u>1</u> | <u>13,578</u> | <u>1</u> |
| 8200 | 本期淨損 | (<u>102,021</u>) | (<u>16</u>) | (<u>168,630</u>) | (<u>21</u>) | (<u>350,893</u>) | (<u>16</u>) | (<u>463,349</u>) | (<u>20</u>) |
| | 其他綜合損益（附註二四） | | | | | | | | |
| | 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | <u>2,048</u> | <u>-</u> | (<u>382</u>) | <u>-</u> | <u>8,445</u> | <u>-</u> | (<u>2,533</u>) | <u>-</u> |
| 8310 | 不重分類至損益之項目合計 | <u>2,048</u> | <u>-</u> | (<u>382</u>) | <u>-</u> | <u>8,445</u> | <u>-</u> | (<u>2,533</u>) | <u>-</u> |
| | 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>15,185</u> | <u>3</u> | <u>6,640</u> | <u>1</u> | <u>2,807</u> | <u>-</u> | <u>32,000</u> | <u>1</u> |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目合計 | <u>15,185</u> | <u>3</u> | <u>6,640</u> | <u>1</u> | <u>2,807</u> | <u>-</u> | <u>32,000</u> | <u>1</u> |
| 8300 | 本期其他綜合損益 | <u>17,233</u> | <u>3</u> | <u>6,258</u> | <u>1</u> | <u>11,252</u> | <u>-</u> | <u>29,467</u> | <u>1</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | (\$ <u>84,788</u>) | (<u>13</u>) | (\$ <u>162,372</u>) | (<u>20</u>) | (\$ <u>339,641</u>) | (<u>16</u>) | (\$ <u>433,882</u>) | (<u>19</u>) |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 112年7月1日至9月30日 | | 111年7月1日至9月30日 | | 112年1月1日至9月30日 | | 111年1月1日至9月30日 | |
|------|------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 8600 | 淨(損)利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | (\$ 101,231) | (16) | (\$ 169,513) | (21) | (\$ 355,419) | (16) | (\$ 467,981) | (20) |
| 8620 | 非控制權益 | (790) | - | 883 | - | 4,526 | - | 4,632 | - |
| | | <u>(\$ 102,021)</u> | <u>(16)</u> | <u>(\$ 168,630)</u> | <u>(21)</u> | <u>(\$ 350,893)</u> | <u>(16)</u> | <u>(\$ 463,349)</u> | <u>(20)</u> |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | (\$ 86,626) | (13) | (\$ 163,191) | (20) | (\$ 351,185) | (16) | (\$ 436,983) | (19) |
| 8720 | 非控制權益 | 1,838 | - | 819 | - | 11,544 | - | 3,101 | - |
| | | <u>(\$ 84,788)</u> | <u>(13)</u> | <u>(\$ 162,372)</u> | <u>(20)</u> | <u>(\$ 339,641)</u> | <u>(16)</u> | <u>(\$ 433,882)</u> | <u>(19)</u> |
| | 每股虧損(附註二八) | | | | | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>(\$ 0.52)</u> | | <u>(\$ 0.92)</u> | | <u>(\$ 1.86)</u> | | <u>(\$ 2.53)</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 112 年 11 月 9 日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼



經理人：陳仁沛



會計主管：蔡明錡



麗嬰房股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國 112 年及 111 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 | | | | | 其他權益項目 (附註二四) | | 總計 | 非控制權益 (附註二四) | 權益總額 | |
|-----|------------------------|--------------|------------------------|------------|------------|-------------------|---------------------------|------------|--------------|-----------|--------------|
| | 普通股股本 (附註二四) | 資本公積 (附註二四) | 待彌補虧損 (附註二四及二六) 法定盈餘公積 | 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 | 111年1月1日餘額 | \$ 1,846,778 | \$ 905,938 | \$ 197,866 | \$ 109,317 | (\$ 971,244) | (\$ 191,538) | (\$ 3,869) | \$ 1,893,248 | \$ 43,610 | \$ 1,936,858 |
| B13 | 法定盈餘公積彌補虧損 | - | - | (197,866) | - | 197,866 | - | - | - | - | - |
| C11 | 資本公積彌補虧損 | - | (773,378) | - | - | 773,378 | - | - | - | - | - |
| D1 | 111年1月1日至9月30日淨(損)利 | - | - | - | - | (467,981) | - | - | (467,981) | 4,632 | (463,349) |
| D3 | 111年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 31,874 | (876) | 30,998 | (1,531) | 29,467 |
| D5 | 111年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | (467,981) | 31,874 | (876) | (436,983) | 3,101 | (433,882) |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | (876) | - | 876 | - | - | - |
| Z1 | 111年9月30日餘額 | \$ 1,846,778 | \$ 132,560 | \$ - | \$ 109,317 | (\$ 468,857) | (\$ 159,664) | (\$ 3,869) | \$ 1,456,265 | \$ 46,711 | \$ 1,502,976 |
| A1 | 112年1月1日餘額 | \$ 1,846,778 | \$ 132,560 | \$ - | \$ 109,317 | (\$ 598,039) | (\$ 169,889) | (\$ 3,869) | \$ 1,316,858 | \$ 46,369 | \$ 1,363,227 |
| D1 | 112年1月1日至9月30日淨(損)利 | - | - | - | - | (355,419) | - | - | (355,419) | 4,526 | (350,893) |
| D3 | 112年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 1,313 | 2,921 | 4,234 | 7,018 | 11,252 |
| D5 | 112年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | (355,419) | 1,313 | 2,921 | (351,185) | 11,544 | (339,641) |
| E1 | 現金增資 | 100,000 | - | - | - | (40,000) | - | - | 60,000 | - | 60,000 |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | - | 2,921 | - | (2,921) | - | - | - |
| Z1 | 112年9月30日餘額 | \$ 1,946,778 | \$ 132,560 | \$ - | \$ 109,317 | (\$ 990,537) | (\$ 168,576) | (\$ 3,869) | \$ 1,025,673 | \$ 57,913 | \$ 1,083,586 |

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 112 年 11 月 9 日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼



經理人：陳仁沛



會計主管：蔡明鈞



麗嬰房股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|-----------|------------------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | (\$ 332,995) | (\$ 449,771) |
| A20010 | 本期稅前淨損 | |
| A20100 | 收益費損項目 | |
| A20100 | 203,208 | 251,286 |
| A20200 | 11,957 | 11,937 |
| A20300 | 441 | 898 |
| A20400 | 折舊費用 | |
| | 攤銷費用 | |
| | 預期信用減損損失 | |
| | 透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損(利) | |
| A20900 | 73 | (36) |
| A20900 | 財務成本 | |
| A21200 | 56,002 | 54,718 |
| A21200 | 利息收入 | |
| A21300 | (856) | (971) |
| A21300 | 股利收入 | |
| A21300 | (517) | (332) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損益之 份額 | |
| A22300 | (6,273) | (9,780) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | |
| A22500 | 7,178 | 9,711 |
| A23100 | 處分投資利益 | |
| A23100 | - | (28) |
| A22800 | 處分無形資產損失 | |
| A22800 | 366 | - |
| A29900 | 租賃修改利益 | |
| A29900 | (589) | (477) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | |
| A31115 | 取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產 | |
| A31115 | (8,227) | - |
| A31130 | 應收票據 | |
| A31130 | (1,208) | 4,381 |
| A31150 | 應收帳款 | |
| A31150 | 72,229 | 76,166 |
| A31180 | 其他應收款 | |
| A31180 | (973) | (9,503) |
| A31200 | 存 貨 | |
| A31200 | 49,270 | (778) |
| A31230 | 預付款項 | |
| A31230 | 24,628 | 25,430 |
| A31240 | 其他流動資產 | |
| A31240 | 1,403 | 821 |
| A32125 | 合約負債—流動 | |
| A32125 | (646) | (4,807) |
| A32130 | 應付票據 | |
| A32130 | (2) | (9,536) |
| A32150 | 應付帳款 | |
| A32150 | 87,880 | (203,950) |
| A32160 | 應付關係人款項 | |
| A32160 | (6,389) | (614) |
| A32180 | 其他應付款 | |
| A32180 | (114,814) | (106,819) |
| A32210 | 預收款項 | |
| A32210 | 1,107 | 1,224 |
| A32230 | 其他流動負債 | |
| A32230 | (9,181) | (176) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | |
| A32240 | (3,412) | (15,979) |
| A33000 | 營運產生之現金流入(出) | |
| A33000 | 29,660 | (376,985) |
| A33100 | 收取之利息 | |
| A33100 | 856 | 970 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| A33300 | 支付之利息 | (\$ 55,962) | (\$ 52,819) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (230) | (1,030) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | (25,676) | (429,864) |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產 | (152,610) | (52,560) |
| B00020 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產 | 174,999 | 71,043 |
| B00030 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產減資退回股款 | - | 82 |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (15,105) | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (33,694) | (47,254) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 3,227 | 135,584 |
| B03700 | 存出保證金減少(增加) | 3,418 | (73,872) |
| B04100 | 其他應收款—資金貸與增加 | - | (15,000) |
| B04200 | 其他應收款—資金貸與減少 | - | 9,500 |
| B04500 | 取得無形資產 | (8,038) | (13,715) |
| B05400 | 取得投資性不動產 | - | (94) |
| B07600 | 收取之股利 | 6,142 | 1,800 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流(出)入 | (21,661) | 15,514 |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 84,473 | 73,471 |
| C01600 | 舉借長期借款 | 35,000 | - |
| C01700 | 償還長期借款 | (7,646) | (1,723) |
| C03000 | 存入保證金增加 | 879 | - |
| C03100 | 存入保證金減少 | - | (4,352) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (144,427) | (170,059) |
| C04600 | 現金增資 | 60,000 | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | 28,279 | (102,663) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 4,910 | 50,819 |
| EEEE | 本期現金及約當現金減少數 | (14,148) | (466,194) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 314,865 | 751,337 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$ 300,717 | \$ 285,143 |

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112年11月9日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼



經理人：陳仁沛



會計主管：蔡明錡



麗嬰房股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 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。

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 112 年 11 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司於 111 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異適用本項修正，認列遞延所得稅資產（若很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用）及遞延所得稅負債。對租賃及除役義務以外之交易則自 111 年 1 月 1 日以後發生者推延適用本項修正。適用 IAS 12 之修正時，合併公司追溯重編比較期間資訊。

若依修正前之 IAS 12 處理，合併公司於 112 年相關單行項目及餘額調整至修正後之 IAS 12 之影響數如下：

資產及負債項目之 112 年影響

| | <u>112年9月30日</u> |
|-----------|------------------|
| 遞延所得稅資產增加 | \$ 18,831 |
| 資產增加 | <u>\$ 18,831</u> |
| 遞延所得稅負債增加 | \$ 18,831 |
| 負債增加 | <u>\$ 18,831</u> |

首次適用 IAS 12 之修正時，對 111 年之影響彙總如下：

資產及負債項目之 111 年影響

| | <u>重編前金額</u> | <u>首次適用 之調整</u> | <u>重編後金額</u> |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>111年12月31日</u> | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$ 17,228 | \$ 27,058 | \$ 44,286 |
| 資產影響 | <u>\$ 4,353,756</u> | <u>\$ 27,058</u> | <u>\$ 4,380,814</u> |
| 遞延所得稅負債 | \$ 189 | \$ 27,058 | \$ 27,247 |
| 負債影響 | <u>\$ 2,990,529</u> | <u>\$ 27,058</u> | <u>\$ 3,017,587</u> |
| <u>111年9月30日</u> | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$ 38,158 | \$ 29,478 | \$ 67,636 |
| 資產影響 | <u>\$ 4,658,978</u> | <u>\$ 29,478</u> | <u>\$ 4,688,456</u> |
| 遞延所得稅負債 | \$ 289 | \$ 29,478 | \$ 29,767 |
| 負債影響 | <u>\$ 3,156,002</u> | <u>\$ 29,478</u> | <u>\$ 3,185,480</u> |

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|-----------------------------|------------------------|
| IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」 | 2024 年 1 月 1 日 (註 3) |

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依 IAS 8 之規定追溯適用；其他揭露規定於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為 2023 年 12 月 31 日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

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財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註) |
|---|----------------------|
| 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 |
| IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」 | 2025 年 1 月 1 日 (註 2) |

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，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 111 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。

3. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

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

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 9,808 | \$ 11,004 | \$ 6,920 |
| 銀行支票及活期存款 | <u>290,909</u> | <u>303,861</u> | <u>278,223</u> |
| | <u>\$ 300,717</u> | <u>\$ 314,865</u> | <u>\$ 285,143</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|----------------|-----------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產－流動</u> | | | |
| 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 | \$ 8,098 | \$ - | \$ - |
| 持有供交易 | | | |
| 衍生工具（未指定避險） | | | |
| 遠期外匯合約 | <u>21</u> | <u>-</u> | <u>31</u> |
| | <u>\$ 8,119</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 31</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 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 35</u> | <u>\$ 3</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>112年9月30日</u> | | | | |
| Sell NTD/Buy USD | 112.10.11 | NTD | 227 /USD | 7 |
| Sell NTD/Buy USD | 112.10.11 | NTD | 224 /USD | 7 |
| Sell NTD/Buy USD | 112.10.16 | NTD | 39 /USD | 1 |
| Sell NTD/Buy USD | 112.11.01 | NTD | 823 /USD | 26 |
| Sell NTD/Buy USD | 112.12.05 | NTD | 715 /USD | 22 |
| <u>111年12月31日</u> | | | | |
| Sell NTD/Buy USD | 112.01.09 | NTD | 155 /USD | 5 |
| Sell NTD/Buy USD | 112.01.11 | NTD | 920 /USD | 29 |
| Sell NTD/Buy USD | 112.01.22 | NTD | 110 /USD | 4 |
| Sell NTD/Buy USD | 112.01.30 | NTD | 503 /USD | 16 |
| Sell NTD/Buy USD | 112.02.10 | NTD | 81 /USD | 3 |
| Sell NTD/Buy USD | 112.03.01 | NTD | 274 /USD | 9 |

（接次頁）

(承前頁)

| | <u>到 期 期 間</u> | <u>合 約 金 額 (仟 元)</u> | | |
|------------------|----------------|------------------------|----------|----|
| 111年9月30日 | | | | |
| Sell NTD/Buy USD | 111.10.11 | NTD | 102 /USD | 3 |
| Sell NTD/Buy USD | 111.10.13 | NTD | 250 /USD | 8 |
| Sell NTD/Buy USD | 111.11.04 | NTD | 259 /USD | 8 |
| Sell NTD/Buy USD | 111.11.14 | NTD | 143 /USD | 4 |
| Sell NTD/Buy USD | 111.11.14 | NTD | 587 /USD | 18 |
| Sell NTD/Buy USD | 111.11.16 | NTD | 338 /USD | 11 |
| Sell NTD/Buy USD | 111.12.05 | NTD | 439 /USD | 14 |

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>112年9月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年9月30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>112年9月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年9月30日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 受限制銀行存款 | <u>\$ 55,381</u> | <u>\$ 40,276</u> | <u>\$ 40,264</u> |

(一) 112年9月30日暨111年12月31日及9月30日，受限制資產年利率分別為0.0425%~0.0500%、0.0425%~0.0500%及0.1400%~0.1800%。

(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，參閱附註三五。

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>112年9月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年9月30日</u> |
|-----------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>按攤銷後成本衡量</u> | | | |
| 總帳面金額 | \$ 55,381 | \$ 40,276 | \$ 40,264 |
| 備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 55,381</u> | <u>\$ 40,276</u> | <u>\$ 40,264</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>112年9月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年9月30日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| <u>按攤銷後成本衡量</u> | | | |
| 總帳面金額 | <u>\$ 25,623</u> | <u>\$ 24,415</u> | <u>\$ 20,868</u> |
| 因營業而發生 | <u>\$ 25,623</u> | <u>\$ 24,415</u> | <u>\$ 20,868</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| <u>按攤銷後成本衡量</u> | | | |
| 總帳面金額 | \$ 323,507 | \$ 399,144 | \$ 393,428 |
| 減：備抵損失 | <u>35,024</u> | <u>38,614</u> | <u>35,928</u> |
| | <u>\$ 288,483</u> | <u>\$ 360,530</u> | <u>\$ 357,500</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 應收股款（註） | \$ - | \$ 13,944 | \$ - |
| 其他 | <u>52,727</u> | <u>52,434</u> | <u>59,731</u> |
| | 52,727 | 66,378 | 59,731 |
| 減：備抵損失 | <u>3,674</u> | <u>3,685</u> | <u>1,263</u> |
| | <u>\$ 49,053</u> | <u>\$ 62,693</u> | <u>\$ 58,468</u> |

註：係處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產尚未收取之款項。

應收票據

112年9月30日暨111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。

112 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 1~90 天 | 逾期 91~180 天 | 逾期超過 181 天 | 合計 |
|------------------|-------------------|-----------------|-------------|-------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 174,209 | \$ 1,197 | \$ - | \$ - | \$ 175,406 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | (3,371) | (102) | - | - | (3,473) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 170,838</u> | <u>\$ 1,095</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 171,933</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 | \$ 116,550 | \$ 31,551 | \$ 148,101 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | - | (31,551) | (31,551) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 116,550</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 116,550</u> |

中國地區上述應收帳款之帳齡分析如下：

| | 未逾 期 | 逾 期 | | 逾 期 超 過 1 8 1 天 | 合 計 |
|-----------------------|-------------------|-----------------|---------------|--------------------|-------------------|
| | | 1 ~ 9 0 天 | 9 1 ~ 1 8 0 天 | | |
| 總帳面金額 | \$ 112,610 | \$ 3,076 | \$ 183 | \$ 32,232 | \$ 148,101 |
| 備抵損失 (存續期間預期 信用損失) | - | - | - | (31,551) | (31,551) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 112,610</u> | <u>\$ 3,076</u> | <u>\$ 183</u> | <u>\$ 681</u> | <u>\$ 116,550</u> |

111 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 | | 逾 期 超 過 1 8 1 天 | 合 計 |
|-----------------------|-------------------|---------------|---------------|--------------------|-------------------|
| | | 1 ~ 9 0 天 | 9 1 ~ 1 8 0 天 | | |
| 總帳面金額 | \$ 236,102 | \$ 561 | \$ - | \$ 3,575 | \$ 240,238 |
| 備抵損失 (存續期間預期 信用損失) | (548) | (77) | - | (3,575) | (4,200) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 235,554</u> | <u>\$ 484</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 236,038</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 | \$ 124,492 | | \$ 34,414 | | \$ 158,906 |
| 備抵損失 (存續期間預期 信用損失) | - | | (34,414) | | (34,414) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 124,492</u> | | <u>\$ -</u> | | <u>\$ 124,492</u> |

中國地區上述應收帳款之帳齡分析如下：

| | 未逾 期 | 逾 期 | | 逾 期 超 過 1 8 1 天 | 合 計 |
|-----------------------|-------------------|-----------------|---------------|--------------------|-------------------|
| | | 1 ~ 9 0 天 | 9 1 ~ 1 8 0 天 | | |
| 總帳面金額 | \$ 120,041 | \$ 3,068 | \$ 277 | \$ 35,520 | \$ 158,906 |
| 備抵損失 (存續期間預期 信用損失) | - | - | - | (34,414) | (34,414) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 120,041</u> | <u>\$ 3,068</u> | <u>\$ 277</u> | <u>\$ 1,106</u> | <u>\$ 124,492</u> |

111 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 | | 逾 期 超 過 1 8 1 天 | 合 計 |
|-----------------------|-------------------|--------------|---------------|--------------------|-------------------|
| | | 1 ~ 9 0 天 | 9 1 ~ 1 8 0 天 | | |
| 總帳面金額 | \$ 190,512 | \$ 81 | \$ 6 | \$ 3,593 | \$ 194,192 |
| 備抵損失 (存續期間預期 信用損失) | (432) | (15) | - | (3,264) | (3,711) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 190,080</u> | <u>\$ 66</u> | <u>\$ 6</u> | <u>\$ 329</u> | <u>\$ 190,481</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 | \$ 167,019 | \$ 32,217 | \$ 199,236 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | - | (32,217) | (32,217) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 167,019</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 167,019</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 | \$ 133,777 | \$ 22,094 | \$ 2,725 | \$ 40,640 | \$ 199,236 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | - | - | - | (32,217) | (32,217) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 133,777</u> | <u>\$ 22,094</u> | <u>\$ 2,725</u> | <u>\$ 8,423</u> | <u>\$ 167,019</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 38,614 | \$ 35,441 |
| 加：本期提列減損損失 | 161 | 2,756 |
| 減：本期實際沖銷 | 3,408 | 511 |
| 減：本期迴轉減損損失 | 355 | 2,710 |
| 外幣換算差額 | 12 | 952 |
| 期末餘額 | <u>\$ 35,024</u> | <u>\$ 35,928</u> |

十二、存 貨

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|-------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 商 品 | \$ 1,024,259 | \$ 1,079,310 | \$ 1,344,534 |
| 製 成 品 | 106,626 | 99,220 | 110,442 |
| 在 製 品 | 10,997 | 15,908 | 12,154 |
| 原 料 | 13,012 | 8,893 | 7,011 |
| 物 料 | 2,380 | 3,213 | 2,816 |
| | <u>\$ 1,157,274</u> | <u>\$ 1,206,544</u> | <u>\$ 1,476,957</u> |

銷貨成本性質如下：

| | 112年7月1日 至9月30日 | 111年7月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 369,813 | \$ 478,875 | \$ 1,262,882 | \$ 1,267,183 |
| 存貨淨變現價值（回升利益）跌價損失 | (12,197) | 8,695 | (5,448) | 29,863 |
| 存貨報廢損失 | - | - | 7,149 | 9,249 |
| 存貨盤損 | 13 | 78 | 2,383 | 390 |
| | <u>\$ 357,629</u> | <u>\$ 487,648</u> | <u>\$ 1,266,966</u> | <u>\$ 1,306,685</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 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|---------------|----------------|---------------|------------------|
| | | | 112年 9月30日 | 111年 12月31日 | 111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% | |
| 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. | 一般投資業務 | 51.00% | 51.00% | 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 | 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(註二) | 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% | 50.00% | 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(註二) | 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% | 50.00% | 主要營運風險為匯率風險及政治風險 |
| | 成都麗學教育科技有限公司(註三) | 教育器材開發 | - | - | 100.00% | 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% | |
| L.E. Genius Co., Ltd. | 上海麗積教育器材有限公司(註四) | 玩具用品之銷售 | - | 100.00% | 100.00% | 主要營運風險為匯率風險及政治風險 |

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：上海麗嬰房嬰童用品有限公司於 111 年 9 月 22 日董事會決議增資蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司 13,000 仟美元。

註三：上海麗嬰房嬰童用品有限公司於 110 年 2 月 25 日董事會決議投資成都麗學教育科技有限公司人民幣 2,000 仟元，惟成都麗學教育科技有限公司之營業範圍依中國法規規定限制外國法人直接投資，故上海麗嬰房嬰童用品有限公司透過與自然人母宏偉先

生（中國籍）簽定股權代持協議，約定由母宏偉先生擔任成都麗學有限公司法定代表人並以個人名義作為代持股東，持有成都麗學有限公司所有股份。上海麗嬰房嬰童用品有限公司於111年10月30日與自然人母宏偉先生簽訂解除股權代持協議，上海麗嬰房嬰童用品有限公司不享有任何股東權利。

註四：上海麗積教育器材有限公司112年8月30日准予註銷登記。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

| | <u>112年9月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年9月30日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 具重大性之關聯企業 | | | |
| 智高實業股份有限公司 | \$ 81,649 | \$ 83,315 | \$ 83,179 |
| 泰國麗嬰房公司 | 22,176 | 20,449 | 21,803 |
| 泰國麗嬰房行銷公司 | 16,026 | 15,972 | 15,067 |
| | <u>\$ 119,851</u> | <u>\$ 119,736</u> | <u>\$ 120,049</u> |

| 公 司 名 稱 | 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 | | |
|------------|---------------------|-------------------|------------------|
| | <u>112年9月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年9月30日</u> |
| 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% |

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」。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

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 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 112年1月1日餘額 | \$ 156,057 | \$ 306,618 | \$ 473,109 | \$ 126,707 | \$ 1,179 | \$1,063,670 |
| 增 添 | - | - | 7,143 | 3,294 | 18,360 | 28,797 |
| 處分/除列 | - | - | (52,266) | (4,827) | - | (57,093) |
| 重分類(註) | - | - | 13,197 | - | (18,105) | (4,908) |
| 淨兌換差額 | - | 216 | 286 | 141 | 3 | 646 |
| 112年9月30日餘額 | <u>\$ 156,057</u> | <u>\$ 306,834</u> | <u>\$ 441,469</u> | <u>\$ 125,315</u> | <u>\$ 1,437</u> | <u>\$1,031,112</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 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 |
|--------------------|------------|------------|------------|------------|-----------|---------------|-------------|
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ - | \$ 109,640 | \$ 373,452 | \$ 106,995 | \$ - | \$ - | \$ 590,087 |
| 折舊費用 | - | 4,571 | 33,315 | 8,434 | - | - | 46,320 |
| 處分/除列 | - | - | (44,072) | (2,616) | - | - | (46,688) |
| 淨兌換差額 | - | 58 | 284 | 138 | - | - | 480 |
| 112年9月30日餘額 | \$ - | \$ 114,269 | \$ 362,979 | \$ 112,951 | \$ - | \$ - | \$ 590,199 |
| 111年12月31日及 | | | | | | | |
| 112年1月1日淨額 | \$ 156,057 | \$ 196,978 | \$ 99,657 | \$ 19,712 | \$ 1,179 | \$ - | \$ 473,583 |
| 112年9月30日淨額 | \$ 156,057 | \$ 192,565 | \$ 78,490 | \$ 12,364 | \$ 1,437 | \$ - | \$ 440,913 |
| 成 本 | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 156,057 | \$ 311,729 | \$ 474,610 | \$ 129,375 | \$ 6,955 | \$ - | \$1,078,726 |
| 增 添 | - | - | 14,021 | 5,735 | 25,665 | - | 45,421 |
| 處分/除列 | - | - | (38,230) | (9,540) | - | - | (47,770) |
| 重分類(註) | - | - | 25,166 | 886 | (27,976) | - | (1,924) |
| 淨兌換差額 | - | 4,199 | 7,056 | 2,561 | 133 | - | 13,949 |
| 111年9月30日餘額 | \$ 156,057 | \$ 315,928 | \$ 482,623 | \$ 129,017 | \$ 4,777 | \$ - | \$1,088,402 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ - | \$ 104,528 | \$ 351,890 | \$ 103,178 | \$ - | \$ - | \$ 559,596 |
| 折舊費用 | - | 4,709 | 47,779 | 9,693 | - | - | 62,181 |
| 處分/除列 | - | - | (27,353) | (7,820) | - | - | (35,173) |
| 淨兌換差額 | - | 836 | 5,229 | 1,915 | - | - | 7,980 |
| 111年9月30日餘額 | \$ - | \$ 110,073 | \$ 377,545 | \$ 106,966 | \$ - | \$ - | \$ 594,584 |
| 111年9月30日淨額 | \$ 156,057 | \$ 205,855 | \$ 105,078 | \$ 22,051 | \$ 4,777 | \$ - | \$ 493,818 |

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。

合併公司預期租賃改良及其他設備之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於111年度認列減損損失4,003仟元(帳列其他利益及損失)。合併公司係以公允價值減處分成本決定可回收金額。

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，參閱附註三五。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土地 | \$ 79,080 | \$ 80,695 | \$ 82,474 |
| 建築物 | 415,209 | 505,446 | 537,560 |
| 運輸設備 | - | - | 62 |
| | <u>\$ 494,289</u> | <u>\$ 586,141</u> | <u>\$ 620,096</u> |
| | 112年7月1日 至9月30日 | 111年7月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 20,562</u> | <u>\$ 11,966</u> | <u>\$ 73,025</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | | |
| 土地 | \$ 574 | \$ 584 | \$ 1,735 |
| 建築物 | 33,133 | 45,425 | 114,859 |
| 運輸設備 | - | 187 | - |
| | <u>\$ 33,707</u> | <u>\$ 46,196</u> | <u>\$ 116,594</u> |
| | 111年1月1日 至9月30日 | | |
| | | | <u>\$ 79,820</u> |

合併公司之使用權資產於 112 及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租情形。

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

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | <u>\$ 163,212</u> | <u>\$ 196,805</u> | <u>\$ 206,287</u> |
| 非流動 | <u>\$ 667,292</u> | <u>\$ 753,818</u> | <u>\$ 791,561</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 土地 | - | - | - |
| 建築物 | 1.67%-4.90% | 1.67%-4.90% | 1.67%-4.90% |
| 運輸設備 | 1.50% | 1.50% | 1.50% |

(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。

| | 112年7月1日 至9月30日 | 111年7月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 | 111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 | \$ 5,874 | \$ 7,221 | \$ 16,905 | \$ 22,672 |
| 租賃之現金（流出）總 額 | (\$ 54,483) | (\$ 61,340) | (\$ 179,052) | (\$ 213,292) |

十七、投資性不動產

| <u>成 本</u> | 自有之投資性 | | 合 計 |
|-------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 不 動 產 | 使用權資產 | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 1,023,248 | \$ 277,107 | \$ 1,300,355 |
| 重分類 | 4,908 | - | 4,908 |
| 淨兌換差額 | <u>1,635</u> | <u>-</u> | <u>1,635</u> |
| 112年9月30日餘額 | <u>\$ 1,029,791</u> | <u>\$ 277,107</u> | <u>\$ 1,306,898</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</u> | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 359,769 | \$ 91,677 | \$ 451,446 |
| 折舊費用 | 21,033 | 19,261 | 40,294 |
| 淨兌換差額 | <u>668</u> | <u>-</u> | <u>668</u> |
| 112年9月30日餘額 | <u>\$ 381,470</u> | <u>\$ 110,938</u> | <u>\$ 492,408</u> |
| 111年12月31日及 | | | |
| 112年1月1日淨額 | <u>\$ 663,479</u> | <u>\$ 185,430</u> | <u>\$ 848,909</u> |
| 112年9月30日淨額 | <u>\$ 648,321</u> | <u>\$ 166,169</u> | <u>\$ 814,490</u> |
| <u>成本</u> | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 997,673 | \$ 253,100 | \$ 1,250,773 |
| 增添 | 94 | - | 94 |
| 重分類 | 1,924 | 24,007 | 25,931 |
| 淨兌換差額 | <u>29,394</u> | <u>-</u> | <u>29,394</u> |
| 111年9月30日餘額 | <u>\$ 1,029,085</u> | <u>\$ 277,107</u> | <u>\$ 1,306,192</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 322,156 | \$ 60,789 | \$ 382,945 |
| 折舊費用 | 22,874 | 19,261 | 42,135 |
| 重分類 | - | 5,206 | 5,206 |
| 淨兌換差額 | <u>9,721</u> | <u>-</u> | <u>9,721</u> |
| 111年9月30日餘額 | <u>\$ 354,751</u> | <u>\$ 85,256</u> | <u>\$ 440,007</u> |
| 111年9月30日淨額 | <u>\$ 674,334</u> | <u>\$ 191,851</u> | <u>\$ 866,185</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：

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 第1年 | \$ 150,997 | \$ 166,503 | \$ 168,187 |
| 第2年 | 114,475 | 115,241 | 119,872 |
| 第3年 | 74,724 | 88,871 | 85,173 |
| 第4年 | 54,810 | 57,151 | 62,933 |
| 第5年 | 53,072 | 53,476 | 54,560 |
| 超過5年 | <u>99,901</u> | <u>143,251</u> | <u>158,720</u> |
| | <u>\$ 547,979</u> | <u>\$ 624,493</u> | <u>\$ 649,445</u> |

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 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 18,941 仟元及 18,441 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 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 186,255 仟元及 193,869 仟元。經合併公司管理階層評估，112 年 9 月 30 日之公允價值相較於 111 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。112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日評價係採比較法及直接資本化法，公允價值分別為 1,157,847 仟元（人民幣 262,252 仟元）、1,156,007 仟元（人民幣 262,252 仟元）及 1,256,162 仟元（人民幣 280,832 仟元）。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，參閱附註三五。

十八、無形資產

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 電腦軟體 | \$ 28,262 | \$ 32,383 | \$ 39,832 |
| 商標權 | <u>5,124</u> | <u>5,272</u> | <u>5,467</u> |
| | <u>\$ 33,386</u> | <u>\$ 37,655</u> | <u>\$ 45,299</u> |

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 112 年及 111 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5年 |

十九、短期借款

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 銀行信用借款 | \$ 419,544 | \$ 519,892 | \$ 494,376 |
| 銀行抵押借款 | 751,875 | 575,835 | 634,922 |
| 其他抵押借款 | <u>44,150</u> | <u>32,326</u> | <u>76,041</u> |
| | <u>\$ 1,215,569</u> | <u>\$ 1,128,053</u> | <u>\$ 1,205,339</u> |

短期借款於資產負債表日之年利率如下：

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|--------|--------------|-------------|--------------|
| 銀行信用借款 | 2.09%~8.48% | 1.85%~8.00% | 1.30%~8.00% |
| 銀行抵押借款 | 2.10%~4.25% | 1.80%~5.17% | 1.55%~5.22% |
| 其他抵押借款 | 4.87%~11.00% | 4.77% | 4.77%~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，參閱附註三五。

蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司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，已於112年9月償還；另於112年4月向中租金融服務公司（新加坡）抵押借款，以本公司存出保證金擔保，參閱附註三五。

上海麗嬰房嬰童用品有限公司向浙商銀行及北京銀行抵押借款，以房屋及建築以及投資性不動產設定抵押；另向領航融資租賃有限公司抵押借款，以租賃改良物及投資性不動產設定抵押，參閱附註三五。

二十、長期借款

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|-------------|------------------|-----------------|-------------|
| 銀行擔保借款 | \$ 35,000 | \$ - | \$ - |
| 其他抵押借款 | 3,414 | 11,078 | - |
| | 38,414 | 11,078 | - |
| 減：列為1年內到期部分 | 5,517 | 9,374 | - |
| | <u>\$ 32,897</u> | <u>\$ 1,704</u> | <u>\$ -</u> |

長期借款於資產負債表日之年利率如下：

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 銀行擔保借款 | 2.10% | - | - |
| 其他抵押借款 | 3.95% | 3.95% | - |

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。

蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司向永豐金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，參閱附註三五。

二一、應付票據及應付帳款

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|-------------|------------|------------|------------|
| <u>應付票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ - | \$ 2 | \$ - |
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 431,490 | \$ 343,610 | \$ 453,874 |

二二、其他負債

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| <u>其他應付款</u> | | | |
| 應付薪資 | \$ 119,124 | \$ 132,771 | \$ 128,695 |
| 應付營業稅 | 34,773 | 59,008 | 19,499 |
| 應付設備款 | 6,967 | 11,864 | 8,516 |
| 應付利息 | 2,898 | 2,858 | 2,978 |
| 其 他 | 86,921 | 163,853 | 103,646 |
| | <u>\$ 250,683</u> | <u>\$ 370,354</u> | <u>\$ 263,334</u> |
| <u>其他負債</u> | | | |
| 退款負債 | \$ 20,725 | \$ 29,700 | \$ 35,908 |
| 其 他 | 1,120 | 1,326 | 1,252 |
| | <u>\$ 21,845</u> | <u>\$ 31,026</u> | <u>\$ 37,160</u> |

二三、退職後福利計畫

112年及111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111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為859仟元、1,163仟元、2,578仟元及3,490仟元。

二四、權 益

(一) 股 本

普 通 股

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111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>194,678</u> | <u>184,678</u> | <u>184,678</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 1,946,778</u> | <u>\$ 1,846,778</u> | <u>\$ 1,846,778</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 10 月 4 日董事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%，惟尚待 112 年 11 月 24 日股東臨時會決議。

(二) 資本公積

| | <u>112年9月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年9月30日</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> | | | |
| 庫藏股票交易 | \$ 103,453 | \$ 103,453 | \$ 103,453 |
| 其他 | <u>29,107</u> | <u>29,107</u> | <u>29,107</u> |
| | <u>\$ 132,560</u> | <u>\$ 132,560</u> | <u>\$ 132,560</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，參閱附註二六(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。

本公司於 111 年 6 月 23 日股東常會，決議通過以資本公積 773,378 仟元及法定盈餘公積 197,866 仟元彌補虧損。

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

(四) 特別盈餘公積

| | 112年1月1日 至9月30日 | 111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 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 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 IFRSs 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

| | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額 | <u>(\$ 169,889)</u> | <u>(\$ 191,538)</u> |
| 當期產生 | | |
| 國外營運機構之換算 | | |
| 差額 | <u>1,313</u> | <u>31,874</u> |
| 本期其他綜合損益 | <u>1,313</u> | <u>31,874</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 168,576)</u> | <u>(\$ 159,664)</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

| | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | <u>(\$ 3,869)</u> | <u>(\$ 3,869)</u> |
| 當期產生 | | |
| 未實現損益 | | |
| 權益工具 | <u>2,921</u> | <u>(876)</u> |
| 本期其他綜合損益 | <u>2,921</u> | <u>(876)</u> |
| 處分權益工具累計損益 | | |
| 移轉至保留盈餘 | <u>(2,921)</u> | <u>876</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 3,869)</u> | <u>(\$ 3,869)</u> |

(六) 非控制權益

| | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | <u>\$ 46,369</u> | <u>\$ 43,610</u> |
| 本期淨利 | 4,526 | 4,632 |
| 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 | 1,494 | 126 |
| 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 | <u>5,524</u> | <u>(1,657)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 57,913</u> | <u>\$ 46,711</u> |

二五、收 入

| | 112年7月1日 至9月30日 | 111年7月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 商品銷售收入 | \$ 640,873 | \$ 815,890 | \$ 2,149,815 | \$ 2,304,049 |
| 租賃收入 | | | | |
| 倉儲收入 | <u>13,296</u> | <u>12,574</u> | <u>39,708</u> | <u>32,805</u> |
| | <u>\$ 654,169</u> | <u>\$ 828,464</u> | <u>\$ 2,189,523</u> | <u>\$ 2,336,854</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

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 | 111年1月1日 |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據及帳款(附註 十一) | <u>\$ 314,106</u> | <u>\$ 384,945</u> | <u>\$ 378,368</u> | <u>\$ 459,913</u> |
| 合約負債 | | | | |
| 商品銷售 | \$ 41,967 | \$ 43,137 | \$ 44,330 | \$ 48,675 |
| 商品銷售(禮券) | | | | |
| —國泰信託 | 9,039 | 9,091 | 9,062 | 8,859 |
| 客戶忠誠計畫 | <u>2,310</u> | <u>1,734</u> | <u>1,445</u> | <u>2,110</u> |
| | <u>\$ 53,316</u> | <u>\$ 53,962</u> | <u>\$ 54,837</u> | <u>\$ 59,644</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。

二六、本期淨損

(一) 利息收入

| | 112年7月1日 至9月30日 | 111年7月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款 | \$ 259 | \$ 343 | \$ 714 | \$ 739 |
| 其他 | 34 | 72 | 142 | 232 |
| | <u>\$ 293</u> | <u>\$ 415</u> | <u>\$ 856</u> | <u>\$ 971</u> |

(二) 其他收入

| | 112年7月1日 至9月30日 | 111年7月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租賃收入 | | | | |
| 投資性不動產 | \$ 55,851 | \$ 54,276 | \$ 160,029 | \$ 160,510 |
| 投資性不動產之直接營運費用 | (11,637) | (12,921) | (29,662) | (27,637) |
| 投資性不動產折舊費用 | (12,889) | (13,946) | (40,294) | (42,135) |
| | 31,325 | 27,409 | 90,073 | 90,738 |
| 股利收入 | 448 | - | 517 | 332 |
| | <u>\$ 31,773</u> | <u>\$ 27,409</u> | <u>\$ 90,590</u> | <u>\$ 91,070</u> |

(三) 其他利益及損失

| | 112年7月1日 至9月30日 | 111年7月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租賃修改(損失)利益 | (\$ 92) | \$ 279 | \$ 589 | \$ 477 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失) | (154) | 22 | (73) | 36 |
| 處分金融資產利益 | - | - | - | 28 |
| 處分不動產、廠房及設備淨益(損) | 351 | (7,736) | (7,178) | (9,711) |
| 淨外幣兌換益(損) | 664 | (10,649) | (4,369) | (19,619) |
| 報廢無形資產損失 | - | - | (366) | - |
| 什項收入 | 1,081 | 4,763 | 14,000 | 14,262 |
| 什項支出 | (663) | (3,094) | (2,743) | (4,505) |
| | <u>\$ 1,187</u> | <u>(\$ 16,415)</u> | <u>(\$ 140)</u> | <u>(\$ 19,032)</u> |

(四) 財務成本

| | 112年7月1日 至9月30日 | 111年7月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 11,401 | \$ 10,652 | \$ 35,106 | \$ 32,644 |
| 租賃負債之利息 | 5,607 | 6,738 | 17,720 | 20,561 |
| 其他利息費用 | 964 | 834 | 3,176 | 1,513 |
| | <u>\$ 17,972</u> | <u>\$ 18,224</u> | <u>\$ 56,002</u> | <u>\$ 54,718</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 112年7月1日 至9月30日 | 111年7月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 14,050 | \$ 20,933 | \$ 46,320 | \$ 62,181 |
| 使用權資產 | 33,707 | 46,196 | 116,594 | 146,970 |
| 投資性不動產 | 12,889 | 13,946 | 40,294 | 42,135 |
| 無形資產 | <u>3,122</u> | <u>4,326</u> | <u>11,957</u> | <u>11,937</u> |
| | <u>\$ 63,768</u> | <u>\$ 85,401</u> | <u>\$ 215,165</u> | <u>\$ 263,223</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 4,157 | \$ 4,098 | \$ 12,412 | \$ 12,049 |
| 營業費用 | 43,600 | 63,031 | 150,502 | 197,102 |
| 營業外收入及支出 | <u>12,889</u> | <u>13,946</u> | <u>40,294</u> | <u>42,135</u> |
| | <u>\$ 60,646</u> | <u>\$ 81,075</u> | <u>\$ 203,208</u> | <u>\$ 251,286</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 129 | \$ 213 | \$ 572 | \$ 644 |
| 營業費用 | <u>2,993</u> | <u>4,113</u> | <u>11,385</u> | <u>11,293</u> |
| | <u>\$ 3,122</u> | <u>\$ 4,326</u> | <u>\$ 11,957</u> | <u>\$ 11,937</u> |

(六) 員工福利費用

| | 112年7月1日 至9月30日 | 111年7月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 156,346</u> | <u>\$ 173,373</u> | <u>\$ 489,127</u> | <u>\$ 554,414</u> |
| 退職後福利 | | | | |
| 確定提撥計畫 | 12,864 | 14,017 | 41,480 | 51,828 |
| 確定福利計畫 | <u>859</u> | <u>1,163</u> | <u>2,578</u> | <u>3,490</u> |
| | <u>13,723</u> | <u>15,180</u> | <u>44,058</u> | <u>55,318</u> |
| 其他員工福利 | <u>27,338</u> | <u>32,851</u> | <u>82,522</u> | <u>95,759</u> |
| | <u>\$ 197,407</u> | <u>\$ 221,404</u> | <u>\$ 615,707</u> | <u>\$ 705,491</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 12,583 | \$ 13,762 | \$ 39,336 | \$ 41,370 |
| 營業費用 | <u>184,824</u> | <u>207,642</u> | <u>576,371</u> | <u>664,121</u> |
| | <u>\$ 197,407</u> | <u>\$ 221,404</u> | <u>\$ 615,707</u> | <u>\$ 705,491</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，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，112 年及 111 年 9 月 30 日待彌補虧損分別為 990,537 仟元及 468,857 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。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 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。

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

| | 112年7月1日 至9月30日 | 111年7月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 453 | \$ - | \$ 1,105 | \$ 895 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | <u>7,652</u> | <u>7,295</u> | <u>16,793</u> | <u>12,683</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 8,105</u> | <u>\$ 7,295</u> | <u>\$ 17,898</u> | <u>\$ 13,578</u> |

(二) 所得稅核定情形

麗翔股份有限公司及麥克隊友股份有限公司之營利事業所得稅申報，截至 110 年度以前之申報案件均經稅捐稽徵機關核定。

本公司之營利事業所得稅申報，截至 109 年度以前之申報案件均經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股虧損

| | 單位：每股元 | | | |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 112年7月1日 至9月30日 | 111年7月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
| 基本每股虧損 | <u>(\$ 0.52)</u> | <u>(\$ 0.92)</u> | <u>(\$ 1.86)</u> | <u>(\$ 2.53)</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

| | 112年7月1日 至9月30日 | 111年7月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 用以計算稀釋每股虧損之淨損 | <u>(\$ 101,231)</u> | <u>(\$ 169,513)</u> | <u>(\$ 355,419)</u> | <u>(\$ 467,981)</u> |

股數

| | 單位：仟股 | | | |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 112年7月1日 至9月30日 | 111年7月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 | 111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>194,678</u> | <u>184,678</u> | <u>191,185</u> | <u>184,678</u> |

二九、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 112 年 11 月 9 日，本公司尚未實際發行限制員工權利新股。

三十、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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備款截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，其金額分別為 6,967 仟元、11,864 仟元及 8,516 仟元尚未支付，帳列其他應付款－應付設備款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

| | 112年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 112年9月30日 |
|----------------|---------------------|--------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| | | | 租賃變動 | 匯率變動 | |
| 短期借款 | \$ 1,128,053 | \$ 84,473 | \$ - | \$ 3,043 | \$ 1,215,569 |
| 長期借款（含一年內到期部分） | 11,078 | 27,354 | - | (18) | 38,414 |
| 存入保證金 | 41,576 | 879 | - | 55 | 42,510 |
| 應付關係人款項 | 4,849 | (4,849) | - | - | - |
| 租賃負債 | 950,623 | (144,427) | 24,016 | 292 | 830,504 |
| | <u>\$ 2,136,179</u> | <u>(\$ 36,570)</u> | <u>\$ 24,016</u> | <u>\$ 3,372</u> | <u>\$ 2,126,997</u> |

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

| | 111年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 111年9月30日 |
|----------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------------|
| | | | 租賃變動 | 匯率變動 | |
| 短期借款 | \$ 1,091,033 | \$ 73,471 | \$ - | \$ 40,835 | \$ 1,205,339 |
| 長期借款（含一年內到期部分） | 1,691 | (1,723) | - | 32 | - |
| 存入保證金 | 46,565 | (4,352) | - | 1,138 | 43,351 |
| 應付關係人款項 | 4,778 | - | - | 142 | 4,920 |
| 租賃負債 | 1,082,550 | (170,059) | 75,459 | 9,898 | 997,848 |
| | <u>\$ 2,226,617</u> | <u>(\$ 102,663)</u> | <u>\$ 75,459</u> | <u>\$ 52,045</u> | <u>\$ 2,251,458</u> |

三一、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。

三二、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。

三三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

112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</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 21 | \$ - | \$ 21 |
| 國內上市(櫃)股票 | 8,098 | - | - | 8,098 |
| | <u>\$ 8,098</u> | <u>\$ 21</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 8,119</u> |

111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</u> | | | | |
| <u>量之金融負債</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 35 | \$ - | \$ 35 |

111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</u> | | | | |
| <u>量之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 31 | \$ - | \$ 31 |
| <u>透過損益按公允價值衡</u> | | | | |
| <u>量之金融負債</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 3 | \$ - | \$ 3 |

112年及111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

111年1月1日至9月30日

| 金 融 資 產 | 透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具 |
|------------------|--|
| 期初餘額 | \$ 54 |
| 認列於損益（帳列其他利益及損失） | 28 |
| 清算退回剩餘財產款項 | (82) |
| 期末餘額 | \$ - |

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 |
|-------------|--|
| 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

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|----------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 持有供交易 | \$ 8,119 | \$ - | \$ 31 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | |
| 現金及約當現金 | 300,717 | 314,865 | 285,143 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | |
| 金融資產 | 55,381 | 40,276 | 40,264 |
| 應收票據 | 25,623 | 24,415 | 20,868 |
| 應收帳款－淨額 | 288,483 | 360,530 | 357,500 |
| 其他應收款－淨額 | 49,053 | 62,693 | 58,468 |
| 存出保證金 | 148,259 | 151,677 | 155,184 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 持有供交易 | - | 35 | 3 |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 短期借款 | 1,215,569 | 1,128,053 | 1,205,339 |
| 應付票據 | - | 2 | - |
| 應付帳款 | 431,490 | 343,610 | 453,874 |
| 應付關係人款項 | - | 6,389 | 6,470 |
| 其他應付款 | 96,786 | 178,575 | 115,140 |
| 退款負債（帳列其他流動負債） | 20,725 | 29,700 | 35,908 |
| 長期借款（含一年內到期部分） | 38,414 | 11,078 | - |
| 存入保證金 | 42,510 | 41,576 | 43,351 |

(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、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（包含匯率風險及利率風險）、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

合併公司因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))。

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 |
|-----|--------------------|--------------------|
| | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
| 損 益 | <u>(\$ 4,436)</u> | <u>(\$ 9,154)</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：

| | <u>112年9月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年9月30日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| 金融負債 | \$ 1,619,487 | \$ 1,625,754 | \$ 1,693,187 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| 金融資產 | 245,317 | 177,030 | 239,241 |
| 金融負債 | 465,000 | 464,000 | 510,000 |

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 112 年及 111 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,840 仟元及 1,794 仟元。

針對合併公司 112 年及 111 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 3,488 仟元及 3,825 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。

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。本公司為充實營運資金、償還銀行借款，於 111 年 12 月 30 日股東臨時會決議辦理私募發行普通股，私募股數以不超過 30,000 仟股為限，已於 112 年 4 月 25 日私募發行新股 10,000 仟股，募集金額為 60,000 仟元；於 112 年 6 月 30 日股東會決議擬於私募轉換公司債得轉換之普通股股數於

30,000 仟股範圍內，依私募當時之轉換價格計算，發行私募國內無擔保轉換公司債。

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。

112 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 | \$ 174,566 | \$ 423,926 | \$ 321,194 |
| 浮動利率工具 | 467,258 | - | - |
| 固定利率工具 | <u>783,074</u> | <u>35,000</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 1,424,898</u> | <u>\$ 458,926</u> | <u>\$ 321,194</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> | <u>10 ~ 15 年</u> |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 174,566</u> | <u>\$ 423,926</u> | <u>\$ 321,194</u> | <u>\$ -</u> |

111 年 12 月 31 日

| | 1 年 內 | 1 年 至 5 年 | 5 年 以 上 |
|--------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債 | \$ 210,674 | \$ 464,797 | \$ 380,629 |
| 浮動利率工具 | 465,323 | - | - |
| 固定利率工具 | 695,696 | 1,704 | - |
| | <u>\$ 1,371,693</u> | <u>\$ 466,501</u> | <u>\$ 380,629</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於 1 年 | 1 ~ 5 年 | 5 ~ 10 年 | 10 ~ 15 年 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 210,674</u> | <u>\$ 464,797</u> | <u>\$ 380,629</u> | <u>\$ -</u> |

111 年 9 月 30 日

| | 1 年 內 | 1 年 至 5 年 | 5 年 以 上 |
|--------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債 | \$ 221,262 | \$ 485,850 | \$ 402,870 |
| 浮動利率工具 | 511,075 | - | - |
| 固定利率工具 | 717,188 | - | - |
| | <u>\$ 1,449,525</u> | <u>\$ 485,850</u> | <u>\$ 402,870</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於 1 年 | 1 ~ 5 年 | 5 ~ 10 年 | 10 ~ 15 年 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 221,262</u> | <u>\$ 485,850</u> | <u>\$ 399,004</u> | <u>\$ 3,866</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。

112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> | | |
| <u>遠期外匯合約</u> | | |
| 一流 入 | \$ 498 | \$ 1,551 |
| 一流 出 | (<u> 490</u>) | (<u> 1,538</u>) |
| | <u>\$ 8</u> | <u>\$ 13</u> |

111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 | \$ 1,654 | \$ 354 |
| 一流 出 | (<u> 1,688</u>) | (<u> 355</u>) |
| | (<u>\$ 34</u>) | (<u>\$ 1</u>) |

111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> | | |
| <u>遠期外匯合約</u> | | |
| 一流 入 | \$ 375 | \$ 1,771 |
| 一流 出 | (<u> 352</u>) | (<u> 1,766</u>) |
| | <u>\$ 23</u> | <u>\$ 5</u> |

(3) 融資額度

| | <u>112年9月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年9月30日</u> |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <u>無擔保銀行借款額度</u> | | | |
| — 已動用金額 | \$ 418,316 | \$ 412,888 | \$ 483,715 |
| — 未動用金額 | <u> 241,684</u> | <u> 274,982</u> | <u> 201,035</u> |
| | <u>\$ 660,000</u> | <u>\$ 687,870</u> | <u>\$ 684,750</u> |
| — 已動用金額 | \$ 3,000 | \$ 3,000 | \$ 3,000 |
| — 未動用金額 | <u> -</u> | <u> -</u> | <u> -</u> |
| (單位：仟美元) | <u>\$ 3,000</u> | <u>\$ 3,000</u> | <u>\$ 3,000</u> |
| — 已動用金額 | \$ 14,200 | \$ 15,000 | \$ 19,800 |
| — 未動用金額 | <u> 19,800</u> | <u> -</u> | <u> 10,200</u> |
| (單位：人民幣仟元) | <u>\$ 34,000</u> | <u>\$ 15,000</u> | <u>\$ 30,000</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 有擔保銀行借款額度 | | | |
| — 已動用金額 | \$ 235,000 | \$ 200,000 | \$ 170,000 |
| — 未動用金額 | <u>130,000</u> | <u>60,000</u> | <u>90,000</u> |
| | <u>\$ 365,000</u> | <u>\$ 260,000</u> | <u>\$ 260,000</u> |
| — 已動用金額 | \$ - | \$ 3,000 | \$ 3,000 |
| — 未動用金額 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| (單位：仟美元) | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,000</u> | <u>\$ 3,000</u> |
| — 已動用金額 | \$ 125,000 | \$ 85,262 | \$ 75,902 |
| — 未動用金額 | <u>15,000</u> | <u>14,738</u> | <u>24,098</u> |
| (單位：人民幣仟元) | <u>\$ 140,000</u> | <u>\$ 100,000</u> | <u>\$ 100,000</u> |

三四、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 |

(二) 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 112年7月1日 至9月30日 | 111年7月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 36</u> | <u>\$ 4</u> | <u>\$ 62</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 | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|---------|-----------|-------------|-----------------|-----------------|
| 應付帳款 | 關聯企業 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,540</u> | <u>\$ 1,550</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) 向關係人借款

| 帳列項目 | 關係人類別 | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|---------|-------|-----------|------------|-----------|
| 應付關係人款項 | 關聯企業 | \$ - | \$ 4,849 | \$ 4,920 |

合併公司向關係人借款為無擔保借款。

(五) 背書保證

112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

| | 112年7月1日 至9月30日 | 111年7月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 10,157 | \$ 9,305 | \$ 29,989 | \$ 32,907 |
| 退職後福利 | 463 | 595 | 4,497 | 1,743 |
| | <u>\$ 10,620</u> | <u>\$ 9,900</u> | <u>\$ 34,486</u> | <u>\$ 34,650</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。

三五、質抵押之資產

合併公司係以下列資產提供作為發行電子禮券及長短期借款之擔保品：

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－受限制資產 | \$ 55,381 | \$ 40,276 | \$ 40,264 |
| 不動產、廠房及設備 | 373,903 | 396,498 | 407,950 |
| 使用權資產 | 79,080 | 80,695 | 82,474 |
| 投資性不動產 | 641,640 | 621,916 | 678,292 |
| 存出保證金 | 11,000 | - | - |
| | <u>\$ 1,161,004</u> | <u>\$ 1,139,385</u> | <u>\$ 1,208,980</u> |

三六、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：

合併公司未認列之合約承諾如下：

| | 112年9月30日 |
|-------------------------|---------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | |
| 上海麗嬰房嬰童用品有限公司（單位：人民幣仟元） | \$ 38 |
| 蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司（單位：人民幣仟元） | 697 |
| 北京麗嬰房嬰童用品有限公司（單位：人民幣仟元） | 218 |
| | <u>\$ 953</u> |

三七、重大之期後事項

本公司於 112 年 11 月 9 日董事會決議擬發行五年期國內第一次私募無擔保可轉換公司債，發行總額 150,000 仟元，每張票面金額為 100 仟元，依票面金額之 100% 發行，票面利率為 5%，轉換價格為每股 8 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：

112 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 | \$ | 2,687 | 32.27 | (美元：新台幣) | \$ | 86,707 | | |
| 美 元 | | 616 | 7.31 | (美元：人民幣) | | 19,871 | | |
| 美 元 | | 640 | 14,971.15 | (美元：印尼盾) | | 19,918 | | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 採用權益法之 | | | | | | | | |
| 投資 | | | | | | | | |
| 泰 銖 | | 43,303 | 0.8822 | (泰銖：新台幣) | | 38,202 | | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 1,533 | 32.27 | (美元：新台幣) | | 49,497 | | |
| 美 元 | | 5,228 | 7.31 | (美元：人民幣) | | 165,723 | | |

111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 | \$ | 2,836 | | 30.71 | (美元：新台幣) | \$ | 87,096 | |
| 美 元 | | 616 | | 6.97 | (美元：人民幣) | | 18,908 | |
| 美 元 | | 640 | 15,510.10 | | (美元：印尼盾) | | 19,643 | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 採用權益法之投資 | | | | | | | | |
| 泰 銖 | | 40,735 | | 0.8941 | (泰銖：新台幣) | | 36,421 | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 1,552 | | 30.71 | (美元：新台幣) | | 47,652 | |
| 美 元 | | 8,239 | | 7.01 | (美元：人民幣) | | 254,727 | |

111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 | \$ | 2,771 | | 31.75 | (美元：新台幣) | \$ | 87,991 | |
| 美 元 | | 616 | | 7.10 | (美元：人民幣) | | 19,547 | |
| 美 元 | | 640 | 15,264.42 | | (美元：印尼盾) | | 20,308 | |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 採用權益法之投資 | | | | | | | | |
| 泰 銖 | | 43,623 | | 0.8452 | (泰銖：新台幣) | | 36,870 | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | | 1,474 | | 31.75 | (美元：新台幣) | | 46,811 | |
| 美 元 | | 8,311 | | 7.10 | (美元：人民幣) | | 264,106 | |

合併公司於112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644仟元及(4,369)仟元；111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(10,649)仟元及(19,619)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. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 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。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。

(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) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表九。

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 | |
|----------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 112年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
| 台灣地區 | \$1,362,601 | \$1,464,068 | (\$ 117,387) | (\$ 81,670) |
| 大陸地區 | 826,921 | 872,786 | (257,180) | (396,169) |
| 其他地區 | - | - | (5) | (3) |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$2,189,522</u> | <u>\$2,336,854</u> | (374,572) | (477,842) |
| 利息收入 | | | 856 | 971 |
| 其他收入 | | | 90,590 | 91,070 |
| 採權益法認列之關聯企業 損益之份額 | | | 6,273 | 9,780 |
| 財務成本 | | | (56,002) | (54,718) |
| 其他利益及損失 | | | (140) | (19,032) |
| 稅前淨損 | | | <u>(\$ 332,995)</u> | <u>(\$ 449,771)</u> |

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。112 年及 111 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

| | <u>112年9月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年9月30日</u> |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>部 門 資 產</u> | | | |
| 台灣地區 | \$ 2,064,393 | \$ 2,220,264 | \$ 2,230,457 |
| 大陸地區 | 1,936,198 | 2,124,020 | 2,391,537 |
| 其他地區 | <u>38,315</u> | <u>36,530</u> | <u>36,984</u> |
| 合併總資產 | <u>\$ 4,038,906</u> | <u>\$ 4,380,814</u> | <u>\$ 4,658,978</u> |
| <u>部 門 負 債</u> | | | |
| 台灣地區 | \$ 1,467,004 | \$ 1,572,892 | \$ 1,647,187 |
| 大陸地區 | 1,486,524 | 1,442,648 | 1,506,992 |
| 其他地區 | <u>1,792</u> | <u>2,047</u> | <u>1,823</u> |
| 合併總負債 | <u>\$ 2,955,320</u> | <u>\$ 3,017,587</u> | <u>\$ 3,156,002</u> |

麗嬰房股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 112 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 名稱 | 品 價值 | 對個別對象 資金貸與限額 (註三) | 資金貸與 總限額 (註三) | 備註 |
|-------------|-----------------------------------|----------------|-------|------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------|---------------|--------------------|----------------|------------------|--------------|----------|---------|-------------------------|---------------------|----|
| 1 | 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 | 其他應收款 | 是 | \$ 441,500 (100,000 仟人民幣) | \$ 441,500 (100,000 仟人民幣) | \$ - | 3.34% | (2) | \$ - | 營運週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 415,786 | \$ 415,786 | 註五 |
| 2 | 上海麗嬰房嬰童用品有限公司 | 成都麗學教育科技有限公司 | 其他應收款 | 是 | 4,415 (1,000 仟人民幣) | - | - | - | (2) | - | 營運週轉 | - | - | - | 415,786 | 415,786 | |
| 3 | 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 | 193,620 (6,000 仟美元) | 193,620 (6,000 仟美元) | 61,313 (1,900 仟美元) | 2.39% (註四) | (2) | - | 營運週轉 | - | - | - | 183,164 | 183,164 | |
| 4 | L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. | 上海麗積教育器材有限公司 | 其他應收款 | 是 | 4,857 (1,100 仟人民幣) | - | - | - | (2) | - | 營運週轉 | - | - | - | 183,164 | 183,164 | |
| 5 | 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) | 33 | 業務往來 | - | - | - | 33,112 | 33,112 | |

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 112 年 9 月 30 日匯率 US\$32.27、RMB\$4.415 計算。

註三：資金貸與總限額以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。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；
資金貸與總限額以 L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.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 L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.最近期財務報告淨值 40%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：當期利息總額為 24 仟美元。

註五：截至 112 年 9 月 30 日止，上海麗嬰房嬰童用品有限公司資金貸與蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司之餘額 441,500 仟元，業已超過所訂資金貸予限額，上海麗嬰房嬰童用品有限公司已訂定改善計畫。

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 112 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 | \$ 512,836 | \$ 3,000 仟美元 | \$ 3,000 仟美元 | \$ 96,810 (3,000 仟美元) | \$ - | 9.44% | \$ 512,836 |
| | 本公司 | 蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司 | 子公司 | 512,836 | 3,000 仟美元 | - | - | - | - | 512,836 |
| | 本公司 | 蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司 | 子公司 | 512,836 | 15,000 仟人民幣 | 10,000 仟人民幣 | 33,113 (7,500 仟人民幣) | 11,000 | 4.30% | 512,836 |
| | 本公司 | 上海麗嬰房嬰童用品有限公司 | 子公司 | 512,836 | 36,000 仟人民幣 | 36,000 仟人民幣 | 22,075 (5,000 仟人民幣) | - | 15.50% | 512,836 |
| 1 | 上海麗嬰房嬰童用品有限公司(註三) | 蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司 | 兄弟公司 | 415,786 | 100,000 仟人民幣 | 100,000 仟人民幣 | - | - | - | 415,786 |
| 2 | 蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司(註四) | 上海麗嬰房嬰童用品有限公司 | 兄弟公司 | - | 10,000 仟人民幣 | 10,000 仟人民幣 | 22,958 (5,200 仟人民幣) | - | - | - |

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；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；蘇州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蘇州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 50% 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；蘇州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蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司最近期財務報告淨值 100% 為限。

註三：截至 112 年 9 月 30 日止，上海麗嬰房嬰童用品有限公司背書保證蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司之餘額為 441,500 仟元，業已超過所訂背書保證限額，上海麗嬰房嬰童用品有限公司已訂定改善計畫。

註四：截至 112 年 9 月 30 日止，蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司背書保證上海麗嬰房嬰童用品有限公司之餘額為 44,150 仟元，業已超過所訂背書保證限額。已於 112 年 10 月與金融機構協議該筆借款改由本公司背書保證。

麗嬰房股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 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 | 期末 | | | | 備註 |
|---|-----------------------------|-------------|------------------------------|---------|---------------|---------|-------|----|
| | | | | 股數／單位數 | 帳面金額 | 持股比例(%) | 公允價值 | |
| 本公司 | 股票 康和皇家生活事業股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 864,000 | \$ - (註一) | 11.08 | \$ - | |
| L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. | 股票 DEF Group Limited(HK) | 本公司董事長擔任其董事 | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動 | 9,768 | - (註一) | 9.67 | - | |
| 上海麗嬰房嬰童用 品有限公司 | 股單 上海母嬰之家網路科技股份有限 公司 | — | 強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動 | - | - (註一) | 13.92 | - | |
| 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 | 3,000 | 973 (註二) | - | 973 | |
| | 中磊電子股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動 | 15,000 | 1,845 (註二) | - | 1,845 | |
| | 裕隆汽車股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動 | 22,000 | 1,826 (註二) | - | 1,826 | |
| | 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 | 8,000 | 1,916 (註二) | - | 1,916 | |
| | 大亞電線電纜股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金 融資產—流動 | 40,000 | 1,538 (註二) | - | 1,538 | |

註一：帳面金額以減損後金額列示。

註二：係按 112 年 9 月 30 日收盤價列示及計算。

註三：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。

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112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 | |
| 本公司 | 麗翔股份有限公司 | 子公司 | 銷貨 | (\$ 111,182) | 8.69% | 90天 | 依商品標價之40%~45%計算 | 90天 | \$ 63,828 | 27.69% | |
| 麗翔股份有限公司 | 本公司 | 本公司為最終母公司 | 進貨 | 111,182 | 74.51% | 90天 | 依商品標價之40%~45%計算 | 90天 | (63,828) | 87.86% | |
| 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 | (549,070) | 100% | 註一 | 依雙方議定之價格計算 | 註一 | 396,106 | 100% | |
| 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 | 549,070 | 92.19% | 註一 | 依雙方議定之價格計算 | 註一 | (396,106) | 97.32% | |

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 112 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 | \$ 179,454 | 0.49 | \$ 83,616 | 期後持續收回 | \$ 4,081 | \$ - |
| | 上海麗嬰房嬰童用品有限公司 | 兄弟公司 | 180,432 | 0.04 | 180,432 | 期後持續收回 | 25,390 | - |
| 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 | 396,106 | 3.20 | - | - | 62,750 | - |

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 112 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 | 上海麗嬰房嬰童用品有限公司 | 1 | 其他應收款 | \$ 4,734 | 註二 | - |
| | | 蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司 | 1 | 其他應收款 | 23,450 | 註二 | 1% |
| | | 蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司 | 1 | 營業外收入 | 6,650 | 註六 | - |
| | | 麗翔股份有限公司 | 1 | 應收帳款 | 63,828 | 註三 | 2% |
| | | 麗翔股份有限公司 | 1 | 其他應收款 | 5,492 | 註八 | - |
| | | 麗翔股份有限公司 | 1 | 營業收入 | 111,182 | 註五 | 5% |
| | | 麗翔股份有限公司 | 1 | 營業收入—倉儲收入 | 20,163 | 註四 | 1% |
| | | 麗翔股份有限公司 | 1 | 營業外收入 | 24,154 | 註六 | 1% |
| | | L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. | 1 | 其他應收款 | 2,359 | 註二 | - |
| | | 1 | 麗翔股份有限公司 | 本公司 | 1 | 應收帳款 | 724 |
| 本公司 | 1 | | | 營業收入 | 2,011 | 註七 | - |
| 2 | 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 | 2 | 應收帳款 | 180,432 | 註二 | 4% |
| | | 上海麗嬰房嬰童用品有限公司 | 2 | 營業收入 | 6,216 | 註六 | - |
| | | 北京麗嬰房嬰童用品有限公司 | 2 | 應收帳款 | 179,454 | 註二 | 4% |
| | | 北京麗嬰房嬰童用品有限公司 | 2 | 營業收入 | 61,984 | 註六 | 3% |
| 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 | 396,106 | 註二 | 10% |
| | | 蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司 | 2 | 營業收入 | 549,070 | 註六 | 25% |
| | | 蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司 | 2 | 營業外收入 | 11,399 | 註六 | 1% |
| 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 | 69,165 | 註二 | 2% |

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：收款為月結 30 天，付款為 30 天。

註九：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。

註十：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 112 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(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|--------|----------------|------------------|-----------------|------------------|
| | | | | 112年9月30日 | 111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 | \$ 1,587,608 | \$ 1,587,608 | 47,562,373 | 100.00 | \$ 457,909 | (\$ 238,004) | (\$ 238,004) | 子公司 |
| | 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 | 28,186 | 375 | 375 | 子公司 |
| | 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 | 81,649 | 19,797 | 3,959 | 採用權益法之投資 (註一) |
| 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 | 371,375 | (54,972) 仟人民幣 | | 子公司 |
| | L.E. International Co., Ltd. | British Virgin Islands | 控股公司 | 180,323 | 180,323 | 5,555,700 | 100.00 | 59,882 | 2,666 | | 子公司 |
| | L.E. Genius Co., Ltd. | British Virgin Islands | 控股公司 | 29,204 | 29,204 | 25,500 | 51.00 | 23 | 7,667 | | 子公司 |
| 麥克隊友股份有限公司 | 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 | 28,344 | 562 | | 子公司 |
| L.E. Cayman 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 | 84,117 仟人民幣 | (54,972) 仟人民幣 | | 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 | (14,683) 仟人民幣 | (22,220) 仟人民幣 | | 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 | 14,303 | (2,300) 仟盾 | | 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 | 22,176 | 4,624 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 | 16,026 | 616 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 | | 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 112 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 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 | 本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 | | 本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 | 被 投 資 公 司 本 期 (損) 益 | 本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 | 本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 一) | 期 末 投 資 帳 面 價 值 | 截 至 本 期 止 已 匯 回 收 益 |
|------------------|--------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------|
| | | | | | 匯 出 | 收 回 | | | | | | |
| 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 | \$ 1,426,334 (44,200 仟美元) | 係由 L.E. Venture Co., Ltd.投資 | \$ 975,828 | \$ - | \$ - | \$ 975,828 | (\$ 144,841) ((32,963)仟人民幣) | 100% 間接投資 | (\$ 144,841) ((32,963)仟人民幣) | \$ 415,786 (94,175 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 | 1,258,530 (39,000 仟美元) | 註二 | 216,786 | - | - | 216,786 | (292,507) ((66,570)仟人民幣) | 100% 間接投資 | (292,507) ((66,570)仟人民幣) | (192,832) ((43,677)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 | 44,150 (10,000 仟人民幣) | 係由蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司投資 | - | - | - | - | (23,020) ((5,239)仟人民幣) | 100% 間接投資 | (23,020) ((5,239)仟人民幣) | (147,562) ((33,423)仟人民幣) | - |
| 上海麗積教育器材有限公司(註五) | 玩具用品之銷售 | - | 係由 L.E. Genius Co., Ltd.投資 | 15,101 | - | - | 15,101 | 10,260 (2,335 仟人民幣) | - | 6,238 (1,420 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 | \$650,152 (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簽證之財務報告認列。

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，餘係由上海麗嬰房嬰童用品有限公司之盈餘間接投資。

註三：本公司對大陸投資累計金額上限以不超過淨值或合併淨值百分之六十之限制，本公司已取得經濟部工業局申請企業營運總部證書。

註四：係按 112 年 9 月 30 日匯率 US\$32.27、RMB\$4.415 計算。

註五：該公司已於 112 年 8 月 30 日經上海市市場監督管理局准予註銷登記。

註六：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。

註七：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。

麗嬰房股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表九

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|------------------------|------------|---------|
| | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
| 渣打國際商業銀行營業部受託保管林柏蒼投資專戶 | 34,245,933 | 17.59% |
| 藍 采 如 | 11,771,671 | 6.04% |
| 林 泰 生 | 11,553,828 | 5.93% |

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。