

麗嬰房股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國 112 及 111 年度

地址：台北市內湖區陽光街321巷60號

電話：(02)8797-6699

§ 目 錄 §

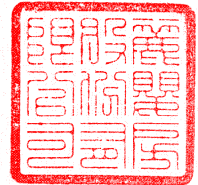
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~15		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	16		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	16		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~31		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31		五
(六) 重要會計項目之說明	31~73		六~三三
(七) 關係人交易	73~74		三四
(八) 質抵押之資產	75		三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	75		三六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	76		三七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	77		三八
2. 轉投資事業相關資訊	77		三八
3. 大陸投資資訊	77~78		三八
4. 主要股東資訊	78		三八
(十四) 部門資訊	78~79		三九

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：麗嬰房股份有限公司



負責人：林 柏 蒼



中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 7 日

會計師查核報告

麗嬰房股份有限公司 公鑒：

查核意見

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 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達麗嬰房集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與麗嬰房集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對麗嬰房集團民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對麗嬰房集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨評價

麗嬰房集團存貨評價係以成本與淨變現價值孰低衡量，由於存貨之淨變現價值之評估涉及管理階層重大判斷與會計估計。因此，存貨評價為民國 112 年度關鍵查核事項。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之主要查核程序包括取得管理階層編製存貨成本與淨變現價值孰低估計資料，抽核至近期銷售資料並評估淨變現價值之合理性。

其他事項

麗嬰房股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估麗嬰房集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算麗嬰房集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

麗嬰房集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對麗嬰房集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使麗嬰房集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致麗嬰房集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對麗嬰房集團民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 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 1 1 3 年 3 月 7 日

麗嬰房股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日			111年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 410,717	11	\$ 314,865	7		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	24,261	1	-	-		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八、九及三五)	55,429	1	40,276	1		
1150	應收票據(附註十及二五)	23,693	1	24,415	1		
1170	應收帳款—淨額(附註十及二五)	321,078	8	360,530	8		
1200	其他應收款—淨額(附註十)	45,517	1	62,693	1		
1220	本期所得稅資產(附註二七)	31	-	3	-		
130X	存貨(附註十一)	950,723	24	1,206,544	28		
1470	其他流動資產	69,339	2	109,501	2		
11XX	流動資產合計	<u>1,900,788</u>	<u>49</u>	<u>2,118,827</u>	<u>48</u>		
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註十三)	119,515	3	119,736	3		
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三五)	427,234	11	473,583	11		
1755	使用權資產(附註十五及三五)	474,344	12	586,141	13		
1760	投資性不動產(附註十六及三五)	790,195	20	848,909	19		
1780	無形資產(附註十七)	35,121	1	37,655	1		
1840	遞延所得稅資產(附註二七)	26,738	1	44,286	1		
1920	存出保證金(附註三五)	120,305	3	151,677	4		
15XX	非流動資產合計	<u>1,993,452</u>	<u>51</u>	<u>2,261,987</u>	<u>52</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,894,240</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,380,814</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十八及三五)	\$ 1,180,875	30	\$ 1,128,053	26		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七及十九)	25,222	1	35	-		
2130	合約負債—流動(附註二五)	54,837	1	53,962	1		
2150	應付票據(附註二一)	348	-	2	-		
2170	應付帳款(附註二一)	348,034	9	343,610	8		
2180	應付關係人款項(附註三四)	66	-	6,389	-		
2200	其他應付款(附註二二)	294,408	8	370,354	8		
2230	本期所得稅負債(附註二七)	358	-	-	-		
2280	租賃負債—流動(附註十五)	160,599	4	196,805	5		
2315	預收款項	5,360	-	9,779	-		
2322	一年內到期長期借款(附註二十及三五)	5,890	-	9,374	-		
2399	其他流動負債(附註二二)	25,315	1	31,026	1		
21XX	流動負債合計	<u>2,101,312</u>	<u>54</u>	<u>2,149,389</u>	<u>49</u>		
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註十九)	123,885	3	-	-		
2540	長期借款(附註二十及三五)	30,784	1	1,704	-		
2570	遞延所得稅負債(附註二七)	17,401	1	27,247	1		
2580	租賃負債—非流動(附註十五)	635,321	16	753,818	17		
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二三)	39,869	1	43,853	1		
2645	存入保證金	38,411	1	41,576	1		
25XX	非流動負債合計	<u>885,671</u>	<u>23</u>	<u>868,198</u>	<u>20</u>		
2XXX	負債合計	<u>2,986,983</u>	<u>77</u>	<u>3,017,587</u>	<u>69</u>		
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	1,401,680	36	1,846,778	42		
3200	資本公積	134,058	3	132,560	3		
	待彌補虧損						
3320	特別盈餘公積	109,317	3	109,317	3		
3350	待彌補虧損	(619,780)	(16)	(598,039)	(14)		
3300	待彌補虧損合計	(510,463)	(13)	(488,722)	(11)		
3400	其他權益	(176,844)	(4)	(173,758)	(4)		
31XX	本公司業主之權益合計	848,431	22	1,316,858	30		
36XX	非控制權益	58,826	1	46,369	1		
3XXX	權益合計	<u>907,257</u>	<u>23</u>	<u>1,363,227</u>	<u>31</u>		
	負債及權益總計	<u>\$ 3,894,240</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,380,814</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股虧損為新台幣元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二五）	\$ 3,073,059	100	\$ 3,338,910	100
5000	營業成本（附註十一、二六及三四）	<u>1,834,272</u>	<u>60</u>	<u>1,963,532</u>	<u>59</u>
5900	營業毛利	<u>1,238,787</u>	<u>40</u>	<u>1,375,378</u>	<u>41</u>
	營業費用（附註二六）				
6100	推銷費用	1,396,242	45	1,593,961	48
6200	管理費用	379,587	12	413,415	12
6450	預期信用減損損失	<u>24,193</u>	<u>1</u>	<u>6,839</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,800,022</u>	<u>58</u>	<u>2,014,215</u>	<u>60</u>
6900	營業損失	(<u>561,235</u>)	(<u>18</u>)	(<u>638,837</u>)	(<u>19</u>)
	營業外收入及支出（附註二六及三四）				
7100	利息收入	1,316	-	1,519	-
7010	其他收入	117,629	4	119,168	3
7020	其他利益及損失	(2,343)	-	(11,750)	-
7050	財務成本	(75,050)	(3)	(73,634)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>5,169</u>	<u>-</u>	<u>10,719</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>46,721</u>	<u>1</u>	<u>46,022</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨損	(514,514)	(17)	(592,815)	(18)
7950	所得稅費用（附註二七）	<u>8,793</u>	<u>-</u>	<u>33,755</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨損	(<u>523,307</u>)	(<u>17</u>)	(<u>626,570</u>)	(<u>19</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二三、二四及二七)				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$ 819)	-	\$ 35,362	1
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	8,445	-	(3,871)	-
8320	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益之份額 —不重分類至損 益之項目	(78)	-	291	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	90	-	(458)	-
8310	不重分類至損 益之項目合 計	7,638	-	31,324	1
	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	(2,112)	-	19,111	1
8370	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益之份額 —可能重分類至 損益之項目	313	-	2,504	-
8360	後續可能重分 類至損益之 項目合計	(1,799)	-	21,615	1
8300	本年度其他綜合損 益	5,839	-	52,939	2
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 517,468)	(17)	(\$ 573,631)	(17)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
8600	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 529,190)	(17)	(\$ 630,696)	(19)
8620	非控制權益	<u>5,883</u>	<u>-</u>	<u>4,126</u>	<u>-</u>
		<u>(\$ 523,307)</u>	<u>(17)</u>	<u>(\$ 626,570)</u>	<u>(19)</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 529,925)	(17)	(\$ 576,390)	(17)
8720	非控制權益	<u>12,457</u>	<u>-</u>	<u>2,759</u>	<u>-</u>
		<u>(\$ 517,468)</u>	<u>(17)</u>	<u>(\$ 573,631)</u>	<u>(17)</u>
	每股虧損(附註二八)				
9750	基 本	<u>(\$ 3.83)</u>		<u>(\$ 4.74)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 12 月 31 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)	權益合計
		普通股股本 (附註二四)	資本公積(附註 十九及二四)	待彌補虧損 (附註二四及二六)		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				
		普通股本 (附註二四)	資本公積(附註 十九及二四)	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	總計	非控制權益 (附註二四)	權益合計
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年度淨(損)利	-	-	-	-	(630,696)	-	-	(630,696)	4,126	(626,570)
D3	111年度其他綜合損益	-	-	-	-	33,996	21,649	(1,339)	54,306	(1,367)	52,939
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	(596,700)	21,649	(1,339)	(576,390)	2,759	(573,631)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(1,339)	-	1,339	-	-	-
Z1	111年12月31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年度淨(損)利	-	-	-	-	(529,190)	-	-	(529,190)	5,883	(523,307)
D3	112年度其他綜合損益	-	-	-	-	(570)	(3,086)	2,921	(735)	6,574	5,839
D5	112年度綜合損益總額	-	-	-	-	(529,760)	(3,086)	2,921	(529,925)	12,457	(517,468)
E1	現金增資	100,000	-	-	-	(40,000)	-	-	60,000	-	60,000
F1	減資彌補虧損	(545,098)	-	-	-	545,098	-	-	-	-	-
I1	發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	1,498	-	-	-	-	-	1,498	-	1,498
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12月31日餘額	\$ 1,401,680	\$ 134,058	\$ -	\$ 109,317	(\$ 619,780)	(\$ 172,975)	(\$ 3,869)	\$ 848,431	\$ 58,826	\$ 907,257

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 514,514)	(\$ 592,815)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	261,469	327,818
A20200	攤銷費用	14,949	21,041
A20300	預期信用減損損失	24,193	6,839
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	232	27
A20900	財務成本	75,050	73,634
A21200	利息收入	(1,316)	(1,519)
A21300	股利收入	(517)	(332)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(5,169)	(10,719)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	12,404	13,427
A22800	處分及報廢無形資產損失	366	-
A23100	處分投資利益	-	(28)
A23700	減損損失	-	4,003
A23800	減損損失迴轉利益	(2,611)	-
A29900	租賃修改利益	(288)	(1,488)
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	(24,506)	-
A31130	應收票據	722	834
A31150	應收帳款	37,582	70,807
A31180	其他應收款	(800)	(7,944)
A31200	存 貨	255,821	269,635
A31240	其他流動資產	40,162	(2,292)
A32125	合約負債—流動	875	(5,682)
A32130	應付票據	346	(9,534)
A32150	應付帳款	4,424	(314,214)
A32160	應付關係人款項	(6,323)	(553)
A32180	其他應付款	(67,501)	(3,027)
A32210	預收款項	(4,419)	(764)

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
A32230	其他流動負債	(\$ 5,711)	(\$ 6,310)
A32240	淨確定福利負債	(4,803)	(17,599)
A33000	營運產生之現金流入(出)	90,117	(186,755)
A33100	收取之利息	1,316	1,506
A33300	支付之利息	(74,406)	(71,855)
A33500	支付之所得稅	(865)	(2,238)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>16,162</u>	<u>(259,342)</u>
	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)	(84,394)
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	87,595
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	(15,153)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(43,004)	(61,104)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,630	136,226
B03700	存出保證金增加	-	(70,365)
B03800	存出保證金減少	14,064	-
B04100	其他應收款增加—資金貸與增加	-	(15,000)
B04200	其他應收款減少—資金貸與減少	-	15,000
B04500	取得無形資產	(13,027)	(15,469)
B05400	取得投資性不動產	-	(94)
B07600	收取之股利	<u>6,142</u>	<u>5,395</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(26,959)</u>	<u>(2,128)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	67,051	10,181
C01200	發行公司債	149,814	-
C01600	舉借長期借款	35,000	12,823
C01700	償還長期借款	(9,348)	(3,431)
C03100	存入保證金減少	(2,573)	(5,589)
C04020	租賃負債本金償還	(188,090)	(223,006)
C04600	現金增資	<u>60,000</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>111,854</u>	<u>(209,022)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(5,205)</u>	<u>34,020</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>代 碼</u>		<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	\$ 95,852	(\$ 436,472)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>314,865</u>	<u>751,337</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 410,717</u>	<u>\$ 314,865</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 12 月 31 日

(除另註明外，係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「合併公司」)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合併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 113 年 3 月 7 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「IFRS 會計準則」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則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12月31日</u>
遞延所得稅資產增加	\$ 17,309
資產增加	<u>\$ 17,309</u>
遞延所得稅負債增加	\$ 17,309
負債增加	<u>\$ 17,309</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>111 年 12 月 31 日</u>	<u>重 編 前 金 額</u>	<u>首 次 適 用 之 調 整</u>	<u>重 編 後 金 額</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>

(二) 113 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(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：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司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未產生重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 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 IFRS 會計準則編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含合併公司及由合併公司所控制個體（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合併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合併公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表七及附表八。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與合併公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益（並分別歸屬予合併公司業主及非控制權益）。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、商品、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度損益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包含符合投資性不動產定義之使用權資產）。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

租賃取得之投資性不動產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付、原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產及現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產及現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其產生之股利認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式參閱附註三三。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續

期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

若合併公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若合併公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註三三。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

5. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

(十四) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入來自產銷服飾、兒童百貨及玩具等之銷售。係於客戶購買商品時認列收入。

客戶忠誠計畫係於客戶透過購買商品時給予客戶之獎勵積分，該獎勵積分提供重要權利，分攤至獎勵積分之交易價格於收取時認列合約負債，並於獎勵積分被兌換或失效時轉列收入。

(十五) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

所有租賃分類為營業租賃。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額及租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。除符合投資性不動產定義者，使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。符合投資性不動產定義之使用權資產之認列與衡量，參閱附註四、(九)投資性不動產會計政策。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給

付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當年度認列為費用。

售後租回交易中資產之移轉若符合 IFRS 15 之銷售，合併公司僅就移轉給買方之部分認列相關出售損益。

(十六) 借款成本

所有借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他利益及損失。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

上海麗嬰房嬰童用品有限公司、北京麗嬰房嬰童用品有限公司及蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司未訂定退休辦法，係依當地法令採提撥退休金方式處理。

印尼麗嬰房公司因未達到當地法令設立標準，故未訂定員工退休辦法。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 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。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 9,304	\$ 11,004
銀行支票及活期存款	<u>401,413</u>	<u>303,861</u>
	<u>\$ 410,717</u>	<u>\$ 314,865</u>

七、透過損益按公允價值衡量之工具

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<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	\$ 24,261	\$ -
<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	\$ 25,200	\$ -
— 遠期外匯合約	22	35
	<u>\$ 25,222</u>	<u>\$ 35</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12月31日</u>				
Sell NTD/Buy USD	113.01.19	NTD	157 /USD	5
Sell NTD/Buy USD	113.01.22	NTD	199 /USD	6
Sell NTD/Buy USD	113.01.23	NTD	54 /USD	2
Sell NTD/Buy USD	113.02.03	NTD	42 /USD	1
Sell NTD/Buy USD	113.02.06	NTD	106 /USD	3
Sell NTD/Buy USD	113.02.08	NTD	214 /USD	7
Sell NTD/Buy USD	113.03.13	NTD	237 /USD	8
<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

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、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
受限制資產	\$ 55,429	\$ 40,276

(一) 112年及111年12月31日，受限制資產年利率分別為0.0550%~0.0580%及0.0425%~0.0500%。

(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，參閱附註九。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註三五。

九、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12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>		
總帳面金額	\$ 55,429	\$ 40,276
備抵損失	-	-
攤銷後成本	\$ 55,429	\$ 40,276

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、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 23,693	\$ 24,415
因營業而發生	\$ 23,693	\$ 24,415
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 355,998	\$ 399,144
減：備抵損失	34,920	38,614
	\$ 321,078	\$ 360,530

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>其他應收款</u>		
應收營業租賃款	\$ 38,417	\$ 41,193
應收股款(註)	-	13,944
其他	<u>30,373</u>	<u>11,241</u>
	68,790	66,378
減：備抵損失	<u>23,273</u>	<u>3,685</u>
	<u>\$ 45,517</u>	<u>\$ 62,693</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年及111年12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，持續追縱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，即業務單位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 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 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 8 0 天	合 計
總帳面金額	\$ 214,898	\$ 1,425	\$ 302	\$ 216,625
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	(2,355)	(536)	(302)	(3,193)
攤銷後成本	<u>\$ 212,543</u>	<u>\$ 889</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213,432</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	\$ 107,646	\$ 31,727	\$ 139,373
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	(31,727)	(31,727)
攤銷後成本	<u>\$ 107,646</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,646</u>

中國地區上述應收帳款之帳齡分析如下：

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 8 0 天	逾 期 超 過 1 8 1 天	合 計
總帳面金額	\$ 100,419	\$ 6,467	\$ 760	\$ 31,727	\$ 139,373
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	-	-	(31,727)	(31,727)
攤銷後成本	<u>\$ 100,419</u>	<u>\$ 6,467</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,646</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 1 ~ 9 0 天	逾 期 9 1 ~ 1 8 0 天	逾 期 超 過 1 8 1 天	合 計
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）	<u>-</u>	<u>(34,414)</u>	<u>(34,414)</u>
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 1 ~ 90 天	逾 期 91 ~ 180 天	逾 期 超 過 1 8 1 天	合 計
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）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(34,414)</u>	<u>(34,414)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 120,041</u>	<u>\$ 3,068</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 1,106</u>	<u>\$ 124,492</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 38,614	\$ 35,441
加：本年度提列減損損失	2,854	3,804
減：本年度實際沖銷	5,564	628
減：本年度迴轉減損損失	354	477
外幣換算差額	<u>(630)</u>	<u>474</u>
年底餘額	<u>\$ 34,920</u>	<u>\$ 38,614</u>

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 3,685	\$ 390
加：本年度提列減損損失	21,711	3,581
減：本年度實際沖銷	1,752	212
減：本年度迴轉減損損失	18	69
外幣換算差額	<u>(353)</u>	<u>(5)</u>
年底餘額	<u>\$ 23,273</u>	<u>\$ 3,685</u>

十一、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
商 品	\$ 829,131	\$ 1,079,310
製 成 品	91,525	99,220
在 製 品	13,418	15,908
原 料	13,617	8,893
物 料	<u>3,032</u>	<u>3,213</u>
	<u>\$ 950,723</u>	<u>\$ 1,206,544</u>

銷貨成本性質如下：

	112年度	111年度
已銷售之存貨成本	\$ 1,772,213	\$ 1,825,196
存貨淨變現價值跌價損失	10,471	85,757
存貨報廢損失	11,529	15,620
存貨盤損	2,903	606
	<u>\$ 1,797,116</u>	<u>\$ 1,927,179</u>

十二、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 12月31日	111年 12月31日	
本 公 司	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險及稅務風險
L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	麥克隊友股份有限公司	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險及稅務風險
	L.E. Cayman Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	
	L.E. International Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	
L.E. Cayman Co., Ltd.	L.E. Genius Co., Ltd.	一般投資業務	51.00%	51.00%	主要營運風險為匯率風險及稅務風險
	L.E. Venture Co., Ltd.	一般投資業務	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%	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%	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%	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%	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	-	-	
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%	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%	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%	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%	主要營運風險為匯率風險
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%	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，惟合併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定解除股權代持協議，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。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
具重大性之關聯企業		
智高實業股份有限公司	\$ 80,006	\$ 83,315
泰國麗嬰房公司	22,728	20,449
泰國麗嬰房行銷公司	<u>16,781</u>	<u>15,972</u>
	<u>\$ 119,515</u>	<u>\$ 119,736</u>

<u>公 司 名 稱</u>	<u>所 持 股 權 比 例</u>	
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
智高實業股份有限公司	20.00%	20.00%
泰國麗嬰房公司	49.00%	49.00%
泰國麗嬰房行銷公司	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」。

智高實業股份有限公司

	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 250,535	\$ 254,298
非流動資產	38,499	49,206
流動負債	(52,866)	(51,744)
非流動負債	(25,384)	(24,433)
權益	<u>\$ 210,784</u>	<u>\$ 227,327</u>
合併公司持股比例	20.00%	20.00%
合併公司享有之權益	\$ 42,157	\$ 45,466
商譽	26,376	26,376
其他調整	<u>11,473</u>	<u>11,473</u>
投資帳面金額	<u>\$ 80,006</u>	<u>\$ 83,315</u>
	112年度	111年度
營業收入	<u>\$ 237,859</u>	<u>\$ 285,955</u>
本年度淨利	\$ 11,974	\$ 46,659
其他綜合損益	(391)	1,454
綜合損益總額	<u>\$ 11,583</u>	<u>\$ 48,113</u>
收取之股利	<u>\$ 5,625</u>	<u>\$ 1,469</u>

泰國麗嬰房公司

	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 30,966	\$ 35,134
非流動資產	16,939	7,810
流動負債	(1,161)	(980)
非流動負債	(361)	(230)
權益	<u>\$ 46,383</u>	<u>\$ 41,734</u>
合併公司持股比例	49.00%	49.00%
合併公司享有之權益	\$ 22,728	\$ 20,449
投資帳面金額	<u>\$ 22,728</u>	<u>\$ 20,449</u>
	112年度	111年度
營業收入	<u>\$ 26,020</u>	<u>\$ 12,857</u>
本年度淨利	<u>\$ 4,289</u>	<u>\$ 2,229</u>

泰國麗嬰房行銷公司

	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 34,114	\$ 35,298
非流動資產	7,720	2,696
流動負債	(5,252)	(3,628)
非流動負債	(2,336)	(1,770)
權益	<u>\$ 34,246</u>	<u>\$ 32,596</u>
合併公司持股比例	49.00%	49.00%
合併公司享有之權益	<u>\$ 16,781</u>	<u>\$ 15,972</u>
投資帳面金額	<u>\$ 16,781</u>	<u>\$ 15,972</u>
	112年度	111年度
營業收入	<u>\$ 60,681</u>	<u>\$ 57,407</u>
本年度淨利	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 587</u>

十四、不動產、廠房及設備

自用

成本	土地 房屋及建築 租賃改良 其他設備				未完工程及待驗設備		合計
	土	地	房屋及建築	租賃改良	其他設備	待驗設備	
112年1月1日餘額	\$ 156,057	\$ 306,618	\$ 473,109	\$ 126,707	\$ 1,179	\$ 1,063,670	
增添	-	-	9,880	3,747	21,057	34,684	
處分/除列	-	-	(71,220)	(6,637)	-	(77,857)	
重分類(註)	-	-	15,192	-	(20,305)	(5,113)	
淨兌換差額	-	(2,504)	(3,562)	(1,328)	(23)	(7,417)	
112年12月31日餘額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 304,114</u>	<u>\$ 423,399</u>	<u>\$ 122,489</u>	<u>\$ 1,908</u>	<u>\$ 1,007,967</u>	
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	-	6,098	42,580	10,561	-	59,239	
處分/除列	-	-	(59,247)	(4,576)	-	(63,823)	
淨兌換差額	-	(589)	(3,061)	(1,120)	-	(4,770)	
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,149</u>	<u>\$ 353,724</u>	<u>\$ 111,860</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 580,733</u>	
112年12月31日淨額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 188,965</u>	<u>\$ 69,675</u>	<u>\$ 10,629</u>	<u>\$ 1,908</u>	<u>\$ 427,234</u>	
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	-	-	21,915	7,347	33,433	62,695	
處分/除列	-	-	(61,745)	(12,602)	-	(74,347)	
重分類(註)	-	(7,217)	34,692	884	(39,302)	(10,943)	
淨兌換差額	-	2,106	3,637	1,703	93	7,539	
111年12月31日餘額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 306,618</u>	<u>\$ 473,109</u>	<u>\$ 126,707</u>	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ 1,063,670</u>	
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	-	6,233	62,934	13,111	-	82,278	
提列減損損失	-	-	4,003	-	-	4,003	
處分/除列	-	-	(46,877)	(10,515)	-	(57,392)	
重分類(註)	-	(1,518)	(1,086)	-	-	(2,604)	
淨兌換差額	-	397	2,588	1,221	-	4,206	
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,640</u>	<u>\$ 373,452</u>	<u>\$ 106,995</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 590,087</u>	
111年12月31日淨額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 196,978</u>	<u>\$ 99,657</u>	<u>\$ 19,712</u>	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ 473,583</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。

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。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 76,934	\$ 80,695
建築物	<u>397,410</u>	<u>505,446</u>
	<u>\$474,344</u>	<u>\$586,141</u>
	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ 88,103</u>	<u>\$ 97,232</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 2,315	\$ 2,329
建築物	147,760	186,502
運輸設備	-	621
	<u>\$150,075</u>	<u>\$189,452</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 112 年度認列減損迴轉利益 2,533 仟元（帳列其他利益及損失）。

除以上所列增添及認列折舊費用及減損損失外，合併公司之使用權資產於 112 及 111 年度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，參閱附註十六。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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 160,599</u>	<u>\$ 196,805</u>
非流動	<u>\$ 635,321</u>	<u>\$ 753,818</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
土 地	-	-
建 築 物	1.67%-4.90%	1.67%-4.90%
運輸設備	-	1.50%

(三) 重要承租活動及條款

合併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（合併公司得於第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十六。

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期租賃費用／低價值資產		
租賃費用	<u>\$ 21,242</u>	<u>\$ 31,264</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 232,501)</u>	<u>(\$ 281,213)</u>

十六、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>			
112年1月1日餘額	\$ 1,023,248	\$ 277,107	\$ 1,300,355
重分類	5,113	-	5,113
淨兌換差額	(<u>18,726</u>)	<u>-</u>	(<u>18,726</u>)
112年12月31日餘額	<u>\$ 1,009,635</u>	<u>\$ 277,107</u>	<u>\$ 1,286,742</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
112年1月1日餘額	\$ 359,769	\$ 91,677	\$ 451,446
折舊費用	26,473	25,682	52,155
迴轉減損損失	-	(78)	(78)
淨兌換差額	(<u>6,976</u>)	<u>-</u>	(<u>6,976</u>)
112年12月31日餘額	<u>\$ 379,266</u>	<u>\$ 117,281</u>	<u>\$ 496,547</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 630,369</u>	<u>\$ 159,826</u>	<u>\$ 790,195</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	10,943	24,007	34,950
淨兌換差額	<u>14,538</u>	<u>-</u>	<u>14,538</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 1,023,248</u>	<u>\$ 277,107</u>	<u>\$ 1,300,355</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
111年1月1日餘額	\$ 322,156	\$ 60,789	\$ 382,945
折舊費用	30,406	25,682	56,088
重分類	2,604	5,206	7,810
淨兌換差額	<u>4,603</u>	<u>-</u>	<u>4,603</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 359,769</u>	<u>\$ 91,677</u>	<u>\$ 451,446</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 663,479</u>	<u>\$ 185,430</u>	<u>\$ 848,909</u>

112 及 111 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
第1年	\$ 147,961	\$ 166,503
第2年	120,429	115,241
第3年	66,902	88,871
第4年	53,526	57,151
第5年	51,819	53,476
超過5年	<u>85,642</u>	<u>143,251</u>
	<u>\$ 526,279</u>	<u>\$ 624,493</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 112 年度認列減損迴轉利益 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 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 18,939 仟元及 18,491 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 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 161,778 仟元及 186,255 仟元。

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 年及 111 年 12 月 31 日評價係採比較法及直接資本化法，公允價值分別為 569,805 仟元（人民幣 144,540 仟元）及 1,156,007 仟元（人民幣 262,252 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。

十七、無形資產

	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 14,067	\$ 89,467	\$ 103,534
增 添	915	12,112	13,027
處分/除列	-	(13,939)	(13,939)
淨兌換差額	-	(732)	(732)
112年12月31日餘額	<u>\$ 14,982</u>	<u>\$ 86,908</u>	<u>\$ 101,890</u>
<u>累計攤銷</u>			
112年1月1日餘額	\$ 8,795	\$ 57,084	\$ 65,879
攤銷費用	1,279	13,670	14,949
處分/除列	-	(13,573)	(13,573)
淨兌換差額	-	(486)	(486)
112年12月31日餘額	<u>\$ 10,074</u>	<u>\$ 56,695</u>	<u>\$ 66,769</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 4,908</u>	<u>\$ 30,213</u>	<u>\$ 35,121</u>
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 13,120	\$ 74,619	\$ 87,739
增 添	947	14,522	15,469
除 列	-	(410)	(410)
淨兌換差額	-	736	736
111年12月31日餘額	<u>\$ 14,067</u>	<u>\$ 89,467</u>	<u>\$ 103,534</u>
<u>累計攤銷</u>			
111年1月1日餘額	\$ 7,493	\$ 37,384	\$ 44,877
攤銷費用	1,302	19,739	21,041
除 列	-	(410)	(410)
淨兌換差額	-	371	371
111年12月31日餘額	<u>\$ 8,795</u>	<u>\$ 57,084</u>	<u>\$ 65,879</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 5,272</u>	<u>\$ 32,383</u>	<u>\$ 37,655</u>

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

十八、短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行信用借款	\$ 396,643	\$ 519,892
銀行抵押借款	751,780	575,835
其他抵押借款	<u>32,452</u>	<u>32,326</u>
	<u>\$ 1,180,875</u>	<u>\$ 1,128,053</u>

短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行信用借款	2.09%~8.45%	1.85%~8.00%
銀行抵押借款	2.10%~4.25%	1.80%~5.17%
其他抵押借款	6.55%~11.00%	4.77%

合併公司向第一銀行及兆豐銀行抵押借款，以銀行存款、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，以合併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。

十九、應付公司債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
國內第一次私募無擔保轉換公司債	<u>\$123,885</u>	<u>\$ -</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。

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	<u>769</u>
112 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 123,885</u>

二十、長期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行擔保借款	\$ 35,000	\$ -
其他抵押借款	<u>1,674</u>	<u>11,078</u>
	36,674	11,078
減：列為一年內到期部分	<u>5,890</u>	<u>9,374</u>
	<u>\$ 30,784</u>	<u>\$ 1,704</u>

長期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行擔保借款	2.095%	-
其他抵押借款	3.900%	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。

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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ <u>348</u>	\$ <u>2</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ <u>348,034</u>	\$ <u>343,610</u>

二二、其他負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資	\$ 164,926	\$ 132,771
應付營業稅	19,175	59,008
應付設備款	3,544	11,864
應付利息	2,733	2,858
其他	<u>104,030</u>	<u>163,853</u>
	<u>\$ 294,408</u>	<u>\$ 370,354</u>
其他負債		
退款負債	\$ 24,079	\$ 29,700
其他	<u>1,236</u>	<u>1,326</u>
	<u>\$ 25,315</u>	<u>\$ 31,026</u>

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之合併公司及麗翔股份有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國地區之子公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之合併公司及麗翔股份有限公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。合併公司及麗翔股份有限公司皆按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日		111年12月31日	
	合併公司	麗翔股份有限公司	合併公司	麗翔股份有限公司
確定福利義務現值	\$202,568	\$ 5,722	\$ 232,745	\$ 5,033
計畫資產公允價值	(164,444)	(3,977)	(190,149)	(3,776)
淨確定福利負債	<u>\$ 38,124</u>	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 42,596</u>	<u>\$ 1,257</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值		計畫資產公允價值		淨確定福利負債	
	麗翔股份 合併公司	麗翔股份 有限公司	麗翔股份 合併公司	麗翔股份 有限公司	麗翔股份 合併公司	麗翔股份 有限公司
112年1月1日餘額	\$ 232,745	\$ 5,033	(\$ 190,149)	(\$ 3,776)	\$ 42,596	\$ 1,257
服務成本						
前期服務成本	(1,824)	-	-	-	(1,824)	-
當期服務成本	2,811	99	-	-	2,811	99
利息費用(收入)	3,000	64	(2,488)	(49)	512	15
認列於損益	3,987	163	(2,488)	(49)	1,499	114
再衡量數						
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	-	(1,413)	(73)	(1,413)	(73)
精算損失—財務假設變動	1,729	49	-	-	1,729	49
精算損失—經驗調整	50	477	-	-	50	477
認列於其他綜合損益	1,779	526	(1,413)	(73)	366	453
雇主提撥	-	-	(3,143)	(79)	(3,143)	(79)
福利支付	(35,943)	-	32,749	-	(3,194)	-
112年12月31日餘額	\$ 202,568	\$ 5,722	(\$ 164,444)	(\$ 3,977)	\$ 38,124	\$ 1,745
111年1月1日餘額	\$ 269,126	\$ 11,208	(\$ 176,266)	(\$ 7,254)	\$ 92,860	\$ 3,954
服務成本						
前期服務成本	(257)	-	-	-	(257)	-
當期服務成本	3,753	251	-	-	3,753	251
利息費用(收入)	1,867	77	(1,244)	(50)	623	27
認列於損益	5,363	328	(1,244)	(50)	4,119	278
再衡量數						
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	-	(13,537)	(488)	(13,537)	(488)
精算利益—財務假設變動	(13,455)	(294)	-	-	(13,455)	(294)
精算利益—經驗調整	(6,079)	(1,509)	-	-	(6,079)	(1,509)
認列於其他綜合損益	(19,534)	(1,803)	(13,537)	(488)	(33,071)	(2,291)
雇主提撥	-	-	(21,120)	(684)	(21,120)	(684)
福利支付	(22,210)	(4,700)	22,018	4,700	(192)	-
111年12月31日餘額	\$ 232,745	\$ 5,033	(\$ 190,149)	(\$ 3,776)	\$ 42,596	\$ 1,257

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	112年12月31日		111年12月31日	
	合併公司	麗翔股份有限公司	合併公司	麗翔股份有限公司
折現率	1.20%	1.20%	1.30%	1.30%
薪資預期增加率	2.00%	3.00%	2.00%	3.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	112年12月31日		111年12月31日	
	合併公司	麗翔股份有限公司	合併公司	麗翔股份有限公司
折現率				
增加 0.25%	(\$ 4,221)	(\$ 121)	(\$ 5,339)	(\$ 117)
減少 0.25%	\$ 4,357	\$ 125	\$ 5,523	\$ 120
薪資預期增加率				
增加 0.25%	\$ 4,312	\$ 122	\$ 5,412	\$ 118
減少 0.25%	(\$ 4,199)	(\$ 120)	(\$ 5,259)	(\$ 115)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	112年12月31日		111年12月31日	
	合併公司	麗翔股份有限公司	合併公司	麗翔股份有限公司
預期1年內提撥金額	\$ 1,650	\$ 82	\$ 10,453	\$ 76
確定福利義務平均到期期間	8年	8年	9年	9年

二四、權益

(一) 股本

普通股

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數（仟股）	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<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>140,168</u>	<u>184,678</u>
已發行股本	<u>\$ 1,401,680</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合併公司已發行之普通股相同，惟依證券交易法第 43 條之 8 規定，本次私募普通股於交付後 3 年內，除符合法令規定之特定情形外，不得自由轉讓。並授權董事會於本次私募普通股交付滿 3 年後，依相關法令規定向主管機關申請補辦公開發行及上市買賣。

本公司於 112 年 11 月 24 日股東臨時會決議辦理減資彌補虧損，減資金額 545,098 仟元，共計 54,510 仟股，減資比例為 28%，業經台灣證券交易所於 112 年 12 月 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 3 月 7 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%，惟尚待 113 年 5 月 24 日股東常會決議。

(二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31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
其他	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>-</u>
	<u>\$134,058</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

依合併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。

合併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。

合併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。

合併公司於 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。

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

合併公司於 113 年 3 月 7 日董事會擬議 112 年度虧損撥補案。

有關 112 年度之虧損撥補案尚待預計於 113 年 5 月 24 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	112年度	111年度
年初及年底餘額	<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，係依合併公司處分比例迴轉，待合併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股東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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	(\$ 169,889)	(\$ 191,538)
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	(3,399)	19,145
採用權益法認列之關		
聯企業之份額	<u>313</u>	<u>2,504</u>
本年度其他綜合損益	(<u>3,086</u>)	<u>21,649</u>
年底餘額	(\$ <u>172,975</u>)	(\$ <u>169,889</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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	(\$ 3,869)	(\$ 3,869)
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	<u>2,921</u>	(<u>1,339</u>)
本年度其他綜合損益	<u>2,921</u>	(<u>1,339</u>)
處分權益工具累計損益移		
轉至保留盈餘	(<u>2,921</u>)	<u>1,339</u>
年底餘額	(\$ <u>3,869</u>)	(\$ <u>3,869</u>)

(六) 非控制權益

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	\$ 46,369	\$ 43,610
本年度淨利	5,883	4,126
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,287	(34)
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	5,524	(2,532)
確定福利計畫再衡量數 相關所得稅	(296)	1,499
	<u>59</u>	<u>(300)</u>
年底餘額	<u>\$ 58,826</u>	<u>\$ 46,369</u>

二五、收 入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 3,018,708	\$ 3,294,391
租賃收入		
倉儲收入	<u>54,351</u>	<u>44,519</u>
	<u>\$ 3,073,059</u>	<u>\$ 3,338,910</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12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收票據及帳款 (附註十)	<u>\$ 344,771</u>	<u>\$ 384,945</u>	<u>\$ 459,913</u>
合約負債			
商品銷售	\$ 42,125	\$ 43,137	\$ 48,675
商品銷售(禮券)－ 國泰信託	8,922	9,091	8,859
客戶忠誠計畫	<u>3,790</u>	<u>1,734</u>	<u>2,110</u>
	<u>\$ 54,837</u>	<u>\$ 53,962</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三九。

二六、本年度淨損

(一) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款	<u>\$ 1,111</u>	<u>\$ 1,121</u>
其他	<u>205</u>	<u>398</u>
	<u>\$ 1,316</u>	<u>\$ 1,519</u>

(二) 其他收入

	112年度	111年度
租賃收入		
投資性不動產	\$ 208,549	\$ 211,824
投資性不動產之直接營 運費用	(39,282)	(36,900)
投資性不動產折舊費用	(52,155)	(56,088)
	117,112	118,836
股利收入	<u>517</u>	<u>332</u>
	<u>\$ 117,629</u>	<u>\$ 119,168</u>

(三) 其他利益及損失

	112年度	111年度
金融資產及金融負債(損)益		
強制透過損益按公允價		
值衡量之金融資產	(\$ 245)	\$ -
持有供交易之金融負債	13	(27)
使用權資產減損迴轉利益	2,533	-
租賃修改利益	288	1,488
投資性不動產減損迴轉利益	78	-
處分及報廢不動產、廠房及設		
備淨損失	(12,404)	(13,427)
淨外幣兌換損失	(5,039)	(16,419)
處分及報廢無形資產淨損失	(366)	-
處分金融資產損益	-	28
不動產、廠房及設備減損損失	-	(4,003)
什項收入	22,849	29,034
什項支出	(10,050)	(8,424)
	<u>(\$ 2,343)</u>	<u>(\$ 11,750)</u>

(四) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 47,214	\$ 44,527
租賃負債之利息	23,169	26,943
其他利息費用	3,898	2,164
可轉換公司債利息	769	-
	<u>\$ 75,050</u>	<u>\$ 73,634</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
不動產、廠房及設備	\$ 59,239	\$ 82,278
使用權資產	150,075	189,452
投資性不動產	52,155	56,088
無形資產	14,949	21,041
	<u>\$ 276,418</u>	<u>\$ 348,859</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 22,141	\$ 21,183
營業費用	187,173	250,547
營業外收入及支出	52,155	56,088
	<u>\$ 261,469</u>	<u>\$ 327,818</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 806	\$ 862
營業費用	<u>14,143</u>	<u>20,179</u>
	<u>\$ 14,949</u>	<u>\$ 21,041</u>

(六) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 693,620</u>	<u>\$ 721,491</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	56,015	66,041
確定福利計畫(附註二三)	<u>1,613</u>	<u>4,397</u>
	<u>57,628</u>	<u>70,438</u>
其他員工福利	<u>108,097</u>	<u>127,243</u>
	<u>\$ 859,345</u>	<u>\$ 919,172</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 54,955	\$ 54,143
營業費用	<u>804,390</u>	<u>865,029</u>
	<u>\$ 859,345</u>	<u>\$ 919,172</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 12 月 31 日待彌補虧損為 619,780 仟元及 598,039 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年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 833	\$ 1,204
基本稅額	<u>362</u>	<u>-</u>
	<u>1,195</u>	<u>1,204</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	7,598	32,328
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>223</u>
	<u>7,598</u>	<u>32,551</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,793</u>	<u>\$ 33,755</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨損	(<u>\$ 514,514</u>)	(<u>\$ 592,815</u>)
稅前淨損按合併個體適用稅 率計算之所得稅	(\$ 124,315)	(\$ 146,496)
稅上不可減除之費損	3,816	3,497
免稅所得	(533)	(1,646)
基本稅額應納差額	362	-
子公司盈餘之遞延所得稅影 響數	(161,852)	(183,412)
國外所得稅費用	833	1,204
未認列之可減除暫時性差異 ／虧損扣抵	290,482	360,385
以前年度之遞延所得稅費用 於本年度之調整	<u>-</u>	<u>223</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,793</u>	<u>\$ 33,755</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 確定福利計畫之再衡 量數	\$ 90	(\$ 458)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 90</u>	<u>(\$ 458)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 31	\$ 3
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 358	\$ -

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
租賃負債	\$ 27,058	(\$ 9,399)	\$ -	(\$ 350)	\$ 17,309
應付薪資	6,030	(716)	-	(100)	5,214
備抵損失	4,237	(37)	-	(77)	4,123
確定福利退休計畫	-	(90)	90	-	-
	37,325	(10,242)	90	(527)	26,646
虧損扣抵	6,961	(6,852)	-	(17)	92
	\$ 44,286	(\$ 17,094)	\$ 90	(\$ 544)	\$ 26,738
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
使用權資產	\$ 27,058	(\$ 9,399)	\$ -	(\$ 350)	\$ 17,309
未實現兌換利益	189	(97)	-	-	92
	\$ 27,247	(\$ 9,496)	\$ -	(\$ 350)	\$ 17,401

111 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	追溯適用 IAS 12 之 修正影響數		認列於其他		年底餘額
				綜合損益	兌換差額	
暫時性差異						
備抵損失	\$ 3,595	\$ -	\$ 592	\$ -	\$ 50	\$ 4,237
應付薪資	4,356	-	1,615	-	59	6,030
確定福利退休計畫	-	-	458	(458)	-	-
租賃負債	-	34,398	(7,872)	-	532	27,058
	7,951	34,398	(5,207)	(458)	641	37,325
虧損扣抵	41,268	-	(35,027)	-	720	6,961
	\$ 49,219	\$ 34,398	(\$ 40,234)	(\$ 458)	\$ 1,361	\$ 44,286
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
未實現兌換利益	\$ -	\$ -	\$ 189	\$ -	\$ -	\$ 189
使用權資產	-	34,398	(7,872)	-	532	27,058
	\$ -	\$ 34,398	(\$ 7,683)	\$ -	\$ 532	\$ 27,247

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	112年12月31日	111年12月31日
虧損扣抵	<u>\$ 777,032</u>	<u>\$ 666,218</u>
虧損扣抵(單位:人民幣仟元)	<u>\$ 365,763</u>	<u>\$ 342,520</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 1,405,401</u>	<u>\$ 1,006,798</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 112 年 12 月 31 日止，合併公司、麥克隊友股份有限公司及麗翔股份有限公司虧損扣抵相關資訊如下：

	112年12月31日	111年12月31日
虧損扣抵		
115 年度到期	\$ 70,599	\$ 70,599
116 年度到期	113,108	113,108
117 年度到期	86,752	86,752
118 年度到期	177,857	177,857
119 年度到期	90,908	90,908
120 年度到期	71,733	71,733
121 年度到期	55,261	55,261
122 年度到期	<u>110,814</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 777,032</u>	<u>\$ 666,218</u>

截至 112 年 12 月 31 日止，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及北京麗嬰房嬰童用品有限公司虧損扣抵相關資訊如下（人民幣仟元）：

	112年12月31日	111年12月31日
虧損扣抵		
112 年度到期	\$ -	\$ 69,185
113 年度到期	35,272	37,730
114 年度到期	69,865	72,611
115 年度到期	37,402	40,957
116 年度到期	122,037	122,037
117 年度到期	<u>101,187</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 365,763</u>	<u>\$ 342,520</u>

(七) 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 111 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	
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
基本每股虧損	(\$ 3.83)	(\$ 4.74)

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本每股虧損之淨損	(\$ 529,190)	(\$ 630,696)

股數

	單位：仟股	
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>138,289</u>	<u>132,968</u>

二九、股份基礎給付協議

限制員工權利新股

合併公司於 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 113 年 3 月 7 日止，合併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 及 111 年度進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備款截至 112 年及 111 年 12 月 31 日，其金額分別為 3,544 仟元及 11,864 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 年度

	非 現 金 之 變 動						112 年 12 月 31 日
	112 年 1 月 1 日	現 金 流 量	租 賃 變 動	公 允 價 值 調 整 及 權 益 組 成 部 分	公 司 債 未 付 利 息	匯 率 變 動	
短期借款	\$ 1,128,053	\$ 67,051	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 14,229)	\$ 1,180,875
應付公司債	-	149,814	-	(26,698)	769	-	123,885
長期借款(含一年內到期部分)	11,078	25,652	-	-	-	(56)	36,674
存入保證金	41,576	(2,573)	-	-	-	(592)	38,411
應付關係人款項	4,849	(4,849)	-	-	-	-	-
租賃負債	950,623	(188,090)	38,261	-	-	(4,874)	795,920
	<u>\$ 2,136,179</u>	<u>\$ 47,005</u>	<u>\$ 38,261</u>	<u>(\$ 26,698)</u>	<u>\$ 769</u>	<u>(\$ 19,751)</u>	<u>\$ 2,175,765</u>

111 年度

	非 現 金 之 變 動					111年12月31日
	111年1月1日	現 金 流 量	租 賃 變 動	匯 率 變 動		
短期借款	\$ 1,091,033	\$ 10,181	\$ -	\$ 26,839	\$ 1,128,053	
長期借款(含一年內到期部分)	1,691	9,392	-	(5)	11,078	
存入保證金	46,565	(5,589)	-	600	41,576	
應付關係人款項	4,778	-	-	71	4,849	
租賃負債	1,082,550	(223,006)	85,894	5,185	950,623	
	<u>\$ 2,226,617</u>	<u>(\$ 209,022)</u>	<u>\$ 85,894</u>	<u>\$ 32,690</u>	<u>\$ 2,136,179</u>	

三一、營業之季節性

合併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) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

112年12月31日

	<u>帳 面 金 額</u>	<u>公 允 價 值</u> <u>第 3 等 級</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
— 國內第一次私募無擔保 轉換公司債	\$ 123,885	\$ 112,269

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，112年12月31日之風險折現率3.2256%係採用無風險利率加計風險溢酬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) 公允價值之資訊－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 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)				
股票	\$ 24,261	\$ -	\$ -	\$ 24,261
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具				
－遠期外匯				
合約	\$ -	\$ 22	\$ -	\$ 22
－可轉換公司				
債贖回及				
賣回權	-	-	25,200	25,200
	\$ -	\$ 22	\$ 25,200	\$ 25,222

111 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</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				
－遠期外匯				
合約	\$ -	\$ 35	\$ -	\$ 35

112 及 111 年度無第 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

112 年度

<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	<u>贖買回選擇權</u>
<u> 衍生工具</u>	<u> 衍生工具</u>
年初餘額	\$ -
新 增	25,200
年底餘額	\$ 25,200

111 年度

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
年初餘額	\$	54
認列於損益（帳列其他利益及損失）		28
減資退回股款	(82)
年底餘額	\$	-

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
國內無擔保可轉換公司債	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。112 年 12 月 31 日所採用之股價波動度為 27.67%。

(三) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12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	\$ 24,261	\$ -
按攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	410,717	314,865
按攤銷後成本衡量之金融 資產	55,429	40,276
應收票據	23,693	24,415
應收帳款－淨額	321,078	360,530
其他應收款－淨額	45,517	62,693
存出保證金	120,305	151,677

(接次頁)

(承前頁)

	112年12月31日	111年12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	\$ 25,222	\$ 35
按攤銷後成本衡量		
短期借款	1,180,875	1,128,053
應付票據	348	2
應付帳款	348,034	343,610
應付關係人款項	66	6,389
其他應付款	110,307	178,575
退款負債(帳列其他流動負債)	24,079	29,700
應付公司債	123,885	-
長期借款(含一年內到期部分)	36,674	11,078
存入保證金	38,411	41,576

(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、應付公司債、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)）、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），參閱附註三七。

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	
	112年度	111年度
損 益	<u>\$ 4,488</u>	<u>\$ 8,837</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：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 1,787,354	\$ 1,625,754
具現金流量利率風險 金融資產	308,543	177,030
金融負債	350,000	464,000

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 12 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 112 及 111 年度之稅前淨利將分別增加／減少 3,085 仟元及 1,770 仟元。

針對合併公司 112 年及 111 年 12 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 112 及 111 年度之稅前淨利將分別增加／減少 3,500 仟元及 4,640 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%，112 年度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 1,213 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。

合併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。

合併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。合併公司為充實營運資金、償還銀行借款，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 12 月 6 日發行 5 年期國內第一次
 私募無擔保轉換公司債 150,000 仟元。

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 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	\$ 171,056	\$ 409,656	\$ 298,366
浮動利率工具	351,157	-	-
固定利率工具	859,666	154,669	-
	<u>\$ 1,381,879</u>	<u>\$ 564,325</u>	<u>\$ 298,366</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>\$ 171,056</u>	<u>\$ 409,656</u>	<u>\$ 298,366</u>	<u>\$ -</u>

111 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	\$ 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：

	<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>\$ 210,674</u>	<u>\$ 464,797</u>	<u>\$ 380,629</u>	<u>\$ -</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 12 月 31 日

	<u>1 個 月 內</u>	<u>1 個 月 至 1 年</u>
<u>總額交割</u>		
遠期外匯合約		
一流 入	\$ 394	\$ 593
一流 出	(<u>410</u>)	(<u>599</u>)
	<u>(\$ 16)</u>	<u>(\$ 6)</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>		
遠期外匯合約		
一流 入	\$ 1,654	\$ 354
一流 出	(<u>1,688</u>)	(<u>355</u>)
	<u>(\$ 34)</u>	<u>(\$ 1)</u>

(3) 融資額度

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 377,316	\$ 412,888
— 未動用金額	<u>312,684</u>	<u>274,982</u>
	<u>\$ 690,000</u>	<u>\$ 687,870</u>
— 已動用金額	\$ 3,000	\$ 3,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>
(單位：仟美元)	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>
— 已動用金額	\$ 11,600	\$ 15,000
— 未動用金額	<u>18,400</u>	<u>-</u>
(單位：人民幣仟元)	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 15,000</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 181,000	\$ 200,000
— 未動用金額	<u>154,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$ 335,000</u>	<u>\$ 260,000</u>
— 已動用金額	\$ -	\$ 3,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>
(單位：仟美元)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,000</u>
— 已動用金額	\$ 140,000	\$ 85,262
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>14,738</u>
(單位：人民幣仟元)	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

三四、關係人交易

合併公司及子公司（係合併公司之關係人）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年度	111年度
關聯企業	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 94</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12月31日	111年12月31日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 1,540</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12月31日	111年12月31日
應付關係人款項	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,849</u>

合併公司向關係人借款為無擔保借款。

(五) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	<u>\$ 40,789</u>	<u>\$ 42,630</u>
退職後福利	<u>4,954</u>	<u>2,337</u>
	<u>\$ 45,743</u>	<u>\$ 44,967</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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產		
－受限制資產	\$ 55,429	\$ 40,276
不動產、廠房及設備	363,376	396,498
使用權資產	71,233	80,695
投資性不動產	629,950	621,916
存出保證金	<u>11,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,130,988</u>	<u>\$ 1,139,385</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：

截至 112 年及 111 年 12 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。

合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>112年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	
本公司	<u>\$ 352</u>
蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司 (單位：人民幣仟元)	\$ 464
北京麗嬰房嬰童用品有限公司 (單位：人民幣仟元)	<u>53</u>
	<u>\$ 517</u>

三七、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 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	\$	2,595	30.705	(美元：新台幣)	\$		79,665	
美 元		616	7.096	(美元：人民幣)			18,908	
美 元		640	15,216.46	(美元：印尼盾)			19,271	
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之								
投資								
泰 銖		43,816	0.9017	(泰銖：新台幣)			39,509	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,552	30.705	(美元：新台幣)			47,643	
美 元		5,210	7.096	(美元：人民幣)			159,967	

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	

合併公司於 112 及 111 年度外幣兌換益（損）已實現及未實現分別為(5,039)仟元及(16,419)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。

三八、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. 年底持有有價證券情形（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台幣 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。

三九、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年度	111年度	112年度	111年度
台灣地區	\$1,926,341	\$2,134,351	(\$ 116,499)	(\$ 65,185)
大陸地區	1,146,718	1,204,559	(444,732)	(573,649)
其他地區	-	-	(4)	(3)
繼續營業單位總額	<u>\$3,073,059</u>	<u>\$3,338,910</u>	(561,235)	(638,837)
利息收入			1,316	1,519
其他收入			117,629	119,168
採用權益法認列之關聯企業損益之份額			5,169	10,719
財務成本			(75,050)	(73,634)
其他利益及損失			(2,343)	(11,750)
稅前淨損(繼續營業單位)			<u>(\$ 514,514)</u>	<u>(\$ 592,815)</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。112 及 111 年度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

部 門 資 產	112年12月31日	111年12月31日
台灣地區	\$ 2,072,300	\$ 2,220,264
大陸地區	1,782,323	2,096,962
其他地區	39,617	36,530
合併總資產	<u>\$ 3,894,240</u>	<u>\$ 4,353,756</u>
部 門 負 債		
台灣地區	\$ 1,472,300	\$ 1,572,892
大陸地區	1,513,004	1,415,590
其他地區	1,679	2,047
合併總負債	<u>\$ 2,986,983</u>	<u>\$ 2,990,529</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－台灣及大陸。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
台 灣	\$ 1,926,341	\$ 2,134,351	\$ 808,710	\$ 915,576
大 陸	<u>1,146,718</u>	<u>1,204,559</u>	<u>918,184</u>	<u>1,030,712</u>
	<u>\$ 3,073,059</u>	<u>\$ 3,338,910</u>	<u>\$ 1,726,894</u>	<u>\$ 1,946,288</u>

非流動資產係指不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及其他非流動資產。

(四) 主要客戶資訊

112 及 111 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

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 12 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	有短期融通資金之必要原因	提列備抵損失金額	擔保		對個別對象資金貸與總額 (註三)	資金貸與總額 (註三)	備註
													名稱	價值			
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	\$ 432,700 (100,000 仟人民幣)	\$ 432,700 (100,000 仟人民幣)	\$ -	3.34%	(2)	\$ -	- 營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 296,973	\$ 296,973	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	4,327 (1,000 仟人民幣)	-	-	-	(2)	-	- 營運週轉	-	-	-	296,973	296,973	
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	184,230 (6,000 仟美元)	184,230 (6,000 仟美元)	58,340 (1,900 仟美元)	2.39% (註四)	(2)	-	- 營運週轉	-	-	-	110,619	110,619	註六
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	4,760 (1,100 仟人民幣)	-	-	-	(2)	-	- 營運週轉	-	-	-	110,619	110,619	
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)	37	業務往來	-	-	-	33,751	33,751	

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 12 月 31 日匯率 US\$30.705、RMB\$4.327 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：當年度利息總額為 38 仟美元。

註五：截至 112 年 12 月 31 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為 432,700 仟元，業已超過所訂資金貸與限額。上海麗嬰房嬰童用品有限公司已訂定改善計畫，將降低對其資金貸與額度。

註六：截至 112 年 12 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 184,230 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。

註七：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 12 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	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告淨值之比率	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	\$ 424,216	\$ 3,000 仟美元	\$ 3,000 仟美元	\$ 92,115 (3,000 仟美元)	-	10.86%	\$ 424,216
	本公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	424,216	3,000 仟美元	-	-	-	-	424,216
	本公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	424,216	15,000 仟人民幣	10,000 仟人民幣	21,635 (5,000 仟人民幣)	\$ 11,000	5.10%	424,216
	本公司	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	424,216	36,000 仟人民幣	36,000 仟人民幣	70,530 (16,300 仟人民幣)	-	18.36%	424,216
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	296,973	100,000 仟人民幣	100,000 仟人民幣	-	-	145.70%	296,973
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	-	-	-	-	-

註一：合併公司為他人背書保證以不超過合併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合併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合併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：合併公司為他人背書保證最高限額以不超過合併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合併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合併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 12 月 31 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 432,700 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 12 月 31 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 43,270 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

年底持有有價證券情形

民國 112 年 12 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	年		底		備 註
				股數／單位數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	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	-	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	941 (註二)	-	941	
	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	41,000	5,514 (註二)	-	5,514	
	智邦科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	4,000	2,092 (註二)	-	2,092	
	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	1,646 (註二)	-	1,646	
	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	12,000	7,116 (註二)	-	7,116	
	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	9,000	2,020 (註二)	-	2,020	
	鈺創科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	16,000	864 (註二)	-	864	
	矽統科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	18,000	821 (註二)	-	821	
	中華航空股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	150,000	3,247 (註二)	-	3,247	

註一：帳面金額以減損後金額列示。

註二：係按 112 年 12 月 31 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12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		
本公司	麗翔股份有限公司	子公司	銷貨	(\$ 150,047)	8.27%	90天	依定價之40%~45%計算	90天	\$ 64,412	22.48%	
麗翔股份有限公司	本公司	合併公司為最終母公司	進貨	150,047	75.27%	90天	依定價之40%~45%計算	90天	(64,412)	86.42%	
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	(766,425)	100%	註一	依雙方議定之價格計算	註一	446,712	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	766,425	95.81%	註一	依雙方議定之價格計算	註一	(446,712)	98.47%	

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 12 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	\$ 179,179	0.45	\$ 94,270	期後持續收回	\$ 10,201	\$ -
	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	兄弟公司	150,821	0.03	150,821	期後持續收回	42,634	-
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	446,712	2.97	-	-	90,810	-

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 12 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			佔合併總營收或 總資產之比率
				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	\$ 4,407	註二	-
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	1	其他應收款	24,516	註二	1%
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	1	營業外收入	8,819	註六	-
		麗翔股份有限公司	1	應收帳款	64,412	註三	2%
		麗翔股份有限公司	1	營業收入	150,047	註五	5%
		麗翔股份有限公司	1	其他應收款	5,470	註八	-
		麗翔股份有限公司	1	營業收入—倉儲收入	27,673	註四	1%
		麗翔股份有限公司	1	營業外收入	31,782	註六	1%
		L.E. Capital Euterprise Co., Ltd.	1	其他應收款	3,354	註二	-
		1	麗翔股份有限公司	本公司	1	應收帳款	1,882
2	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	本公司	1	營業收入	3,153	註七	-
		上海麗嬰房嬰童用品有限公司	2	應收帳款	150,821	註六	4%
3	上海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	營業收入	6,579	註二	-
		北京麗嬰房嬰童用品有限公司	2	應收帳款	179,179	註六	5%
		北京麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業收入	76,358	註二	2%
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2	應收帳款	446,712	註六	11%
4	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業收入	766,425	註二	25%
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業外收入	15,110	註六	-
		上海麗嬰房嬰童用品有限公司	2	其他應收款	65,811	註二	2%
		上海麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業外收入	1,059	註六	-

註一：與交易人之關係分為以下二種：

1. 合併公司對子公司。
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 12 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		年底持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				112年12月31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	\$ 276,547	(\$ 414,969)	(\$ 414,969)	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	30,089	1,088	1,088	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	80,006	11,974	2,394	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	192,459	(94,610)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	60,144	2,768		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	28,936	2,522		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	44,479 仟人民幣	(94,610) 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	(28,647) 仟人民幣	(36,183) 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	13,615	(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	22,728	4,763 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	16,781	1,523 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：上表合併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 12 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 (註六)	投資方式	本 自 台 灣 匯 出 積 累 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 積 累 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	合併公司直 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 價 值	截 至 本 期 止 回 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	\$ 1,357,161 (44,200 仟美元)	係由 L.E. Venture Co., Ltd. 投資	\$ 975,828	\$ -	\$ -	\$ 975,828	(\$ 257,195) ((58,507)仟人民幣)	100% 間接投資	(\$ 257,195) ((58,507)仟人民幣)	\$ 296,973 (68,632 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	1,197,495 (39,000 仟美元)	註二	216,786	-	-	216,786	(476,779) ((108,457)仟人民幣)	100% 間接投資	(476,779) ((108,457)仟人民幣)	(370,237) ((85,564)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	43,270 (10,000 仟人民幣)	係由蘇州麗嬰房嬰童 用品有限公司投資	-	-	-	-	(28,921) ((6,579)仟人民幣)	100% 間接投資	(28,921) ((6,579)仟人民幣)	(150,418) ((34,763)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	(註四)

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查核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授工字第 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 112 年 12 月 31 日匯率 US\$30.705、RMB\$4.327 計算。

註五：該公司已於 112 年 8 月 30 日經上海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 12 月 31 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。合併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。