

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 111 及 110 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	16~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30		五
(六) 重要會計項目之說明	30~69		六~三四
(七) 關係人交易	69~70		三五
(八) 質抵押之資產	71		三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	71		三七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	71		三八
(十二) 其 他	72~73		三九~四十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	73~74		四一
2. 轉投資事業相關資訊	74		四一
3. 大陸投資資訊	74		四一
4. 主要股東資訊	74		四一
(十四) 部門資訊	74~76		四二

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 111 年度（自 111 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 112 年 3 月 23 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 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 111 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 111 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 111 及 110 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在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 111 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 112 年 3 月 23 日

麗嬰房股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日			110年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 314,865	7	\$ 751,337	14		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九、十及三六)	40,276	1	40,263	1		
1150	應收票據(附註十一及二五)	24,415	1	25,249	-		
1170	應收帳款—淨額(附註十一及二五)	360,530	8	434,664	8		
1200	其他應收款—淨額(附註十一)	62,693	2	198,031	4		
1220	本期所得稅資產(附註二七)	3	-	-	-		
130X	存貨(附註十二)	1,206,544	28	1,476,179	27		
1410	預付款項	105,381	2	104,526	2		
1470	其他流動資產	4,120	-	2,681	-		
11XX	流動資產合計	<u>2,118,827</u>	<u>49</u>	<u>3,032,930</u>	<u>56</u>		
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八)	-	-	54	-		
1550	採用權益法之投資(附註十四)	119,736	3	111,285	2		
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三六)	473,583	11	519,130	10		
1755	使用權資產(附註十六及三六)	586,141	13	703,672	13		
1760	投資性不動產(附註十七及三六)	848,909	20	867,828	16		
1780	無形資產(附註十八)	37,655	1	42,862	1		
1840	遞延所得稅資產(附註二七)	17,228	-	49,219	1		
1920	存出保證金	151,677	3	81,312	1		
15XX	非流動資產合計	<u>2,234,929</u>	<u>51</u>	<u>2,375,362</u>	<u>44</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,353,756</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,408,292</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十九及三六)	\$ 1,128,053	26	\$ 1,091,033	20		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	35	-	8	-		
2130	合約負債—流動(附註二五)	53,962	1	59,644	1		
2150	應付票據(附註二一)	2	-	9,536	-		
2170	應付帳款(附註二一)	343,610	8	657,824	12		
2180	應付關係人款項(附註三五)	6,389	-	6,942	-		
2200	其他應付款(附註二二)	370,354	9	369,919	7		
2230	本期所得稅負債(附註二七)	-	-	1,029	-		
2280	租賃負債—流動(附註十六)	196,805	5	210,872	4		
2315	預收款項	9,779	-	10,543	-		
2322	一年內到期長期借款(附註二十及三六)	9,374	-	1,691	-		
2399	其他流動負債(附註二二)	31,026	1	37,336	1		
21XX	流動負債合計	<u>2,149,389</u>	<u>50</u>	<u>2,456,377</u>	<u>45</u>		
	非流動負債						
2540	長期借款(附註二十及三六)	1,704	-	-	-		
2570	遞延所得稅負債(附註二七)	189	-	-	-		
2580	租賃負債—非流動(附註十六)	753,818	17	871,678	16		
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二三)	43,853	1	96,814	2		
2645	存入保證金	41,576	1	46,565	1		
25XX	非流動負債合計	<u>841,140</u>	<u>19</u>	<u>1,015,057</u>	<u>19</u>		
2XXX	負債合計	<u>2,990,529</u>	<u>69</u>	<u>3,471,434</u>	<u>64</u>		
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	1,846,778	42	1,846,778	34		
3200	資本公積	132,560	3	905,938	17		
	待彌補虧損						
3310	法定盈餘公積	-	-	197,866	4		
3320	特別盈餘公積	109,317	3	109,317	2		
3350	待彌補虧損	(598,039)	(14)	(971,244)	(18)		
3300	待彌補虧損合計	(488,722)	(11)	(664,061)	(12)		
3400	其他權益	(173,758)	(4)	(195,407)	(4)		
31XX	本公司業主之權益合計	<u>1,316,858</u>	<u>30</u>	<u>1,893,248</u>	<u>35</u>		
36XX	非控制權益	46,369	1	43,610	1		
3XXX	權益合計	<u>1,363,227</u>	<u>31</u>	<u>1,936,858</u>	<u>36</u>		
	負債及權益總計	<u>\$ 4,353,756</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,408,292</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 111 年及 110 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		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二五）	\$ 3,338,910	100	\$ 3,711,748	100
5000	營業成本（附註十二、二六及三五）	<u>1,963,532</u>	<u>59</u>	<u>2,080,980</u>	<u>56</u>
5900	營業毛利	<u>1,375,378</u>	<u>41</u>	<u>1,630,768</u>	<u>44</u>
	營業費用（附註二六）				
6100	推銷費用	1,593,961	48	1,620,707	44
6200	管理費用	413,415	12	533,765	14
6450	預期信用減損損失（利益）	<u>6,839</u>	<u>-</u>	<u>(816)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>2,014,215</u>	<u>60</u>	<u>2,153,656</u>	<u>58</u>
6900	營業損失	<u>(638,837)</u>	<u>(19)</u>	<u>(522,888)</u>	<u>(14)</u>
	營業外收入及支出（附註二六、三十及三五）				
7100	利息收入	1,519	-	706	-
7010	其他收入	119,168	3	122,016	3
7020	其他利益及損失	<u>(11,750)</u>	<u>-</u>	<u>224,072</u>	<u>6</u>
7050	財務成本	<u>(73,634)</u>	<u>(2)</u>	<u>(49,130)</u>	<u>(1)</u>
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>10,719</u>	<u>-</u>	<u>(5,216)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>46,022</u>	<u>1</u>	<u>292,448</u>	<u>8</u>
7900	稅前淨損	<u>(592,815)</u>	<u>(18)</u>	<u>(230,440)</u>	<u>(6)</u>
7950	所得稅費用（附註二七）	<u>33,755</u>	<u>1</u>	<u>15,620</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨損	<u>(626,570)</u>	<u>(19)</u>	<u>(246,060)</u>	<u>(7)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110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	\$ 35,362	1	\$ 9,777	-
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	(3,871)	-	7,306	-
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	291	-	337	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(458)	-	(1,966)	-
8310	不重分類至損 益之項目合 計	<u>31,324</u>	<u>1</u>	<u>15,454</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	19,111	1	(10,719)	-
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	<u>2,504</u>	<u>-</u>	<u>(5,876)</u>	<u>-</u>
8360	後續可能重分 類至損益之 項目合計	<u>21,615</u>	<u>1</u>	<u>(16,595)</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益	<u>52,939</u>	<u>2</u>	<u>(1,141)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 573,631)</u>	<u>(17)</u>	<u>(\$ 247,201)</u>	<u>(7)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
8600	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 630,696)	(19)	(\$ 243,083)	(7)
8620	非控制權益	<u>4,126</u>	<u>-</u>	<u>(2,977)</u>	<u>-</u>
		<u>(\$ 626,570)</u>	<u>(19)</u>	<u>(\$ 246,060)</u>	<u>(7)</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 576,390)	(17)	(\$ 248,470)	(7)
8720	非控制權益	<u>2,759</u>	<u>-</u>	<u>1,269</u>	<u>-</u>
		<u>(\$ 573,631)</u>	<u>(17)</u>	<u>(\$ 247,201)</u>	<u>(7)</u>
	每股虧損(附註二八)				
9750	基 本	<u>(\$ 3.42)</u>		<u>(\$ 1.32)</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 111 年及 110 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							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 (附註二四)	待彌補虧損 (附註二四及二六)			其他權益項目 (附註二四)	總計			
				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	110年1月1日餘額	\$ 1,846,778	\$ 905,938	\$ 197,866	\$ 109,317	(\$ 738,351)	(\$ 175,108)	(\$ 4,722)	\$ 2,141,718	\$ 42,341	\$ 2,184,059
D1	110年度淨損	-	-	-	-	(243,083)	-	-	(243,083)	(2,977)	(246,060)
D3	110年度其他綜合損益	-	-	-	-	9,672	(16,430)	1,371	(5,387)	4,246	(1,141)
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	(233,411)	(16,430)	1,371	(248,470)	1,269	(247,201)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	518	-	(518)	-	-	-
Z1	110年12月31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

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

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 592,815)	(\$ 230,440)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	327,818	331,434
A20200	攤銷費用	21,041	12,958
A20300	預期信用減損損失(利益)	6,839	(816)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損(利)	27	(29)
A20900	財務成本	73,634	49,130
A21200	利息收入	(1,519)	(706)
A21300	股利收入	(332)	(1,359)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(10,719)	5,216
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	13,427	(225,813)
A22700	處分及報廢投資性不動產損失	-	4,041
A23100	處分投資利益	(28)	(569)
A23700	減損損失	4,003	52,086
A29900	租賃修改利益	(1,488)	(1,592)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	834	932
A31150	應收帳款	70,807	(32,896)
A31180	其他應收款	(7,944)	5,932
A31200	存 貨	269,635	(85,890)
A31230	預付款項	(853)	(25,158)
A31240	其他流動資產	(1,439)	(757)
A32125	合約負債—流動	(5,682)	(6,652)
A32130	應付票據	(9,534)	9,008
A32150	應付帳款	(314,214)	197,920
A32160	應付關係人款項	(553)	(1,941)
A32180	其他應付款	(3,027)	45,675
A32210	預收款項	(764)	819

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A32230	其他流動負債	(\$ 6,310)	(\$ 5,527)
A32240	淨確定福利負債	(17,599)	(21,566)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(186,755)	73,440
A33100	收取之利息	1,506	706
A33300	支付之利息	(71,855)	(48,980)
A33500	支付之所得稅	(2,238)	(2,097)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(259,342)	23,069
	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	(84,394)	(169,994)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	87,595	181,369
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	1,034
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(5,360)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	21,395
B02700	取得不動產、廠房及設備	(61,104)	(76,809)
B02800	處分不動產、廠房及設備	136,226	462,967
B03700	存出保證金增加	(70,365)	-
B03800	存出保證金減少	-	2,747
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	(15,469)	(12,409)
B05400	取得投資性不動產	(94)	(688)
B05500	處分投資性不動產	-	675
B07600	收取之股利	5,395	3,575
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(2,128)	408,502
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	10,181	267,409
C01600	舉借長期借款	12,823	-
C01700	償還長期借款	(3,431)	(11,127)
C03000	存入保證金增加	-	2,796
C03100	存入保證金減少	(5,589)	-
C04020	租賃負債本金償還	(223,006)	(212,623)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(209,022)	46,455
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	34,020	(9,878)

(接次頁)

(承前頁)

<u>代 碼</u>		<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
EEEE	本年度現金及約當現金(減少)增加數	(\$ 436,472)	\$ 468,148
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>751,337</u>	<u>283,189</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 314,865</u>	<u>\$ 751,337</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 111 年及 110 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「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 3 月 23 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」)

首次適用金管會認可並發布 111 年度生效之 IFRSs 未造成合併
公司會計政策之重大變動，對合併公司之合併財務狀況及合併財務
績效亦未產生重大影響。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債 有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估
計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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造成重大影響。

(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 1)
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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 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

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。

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 IFRSs 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) 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、附表八及附表九。

(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本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（並分別歸屬於本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. 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。

B. 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三四。

(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. 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、蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司、上海麗積教育器材有限公司及上海麗漢貿易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間點，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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在全球之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

存貨評價

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，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，市場情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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 11,004	\$ 9,958
銀行支票及活期存款	<u>303,861</u>	<u>741,379</u>
	<u>\$ 314,865</u>	<u>\$ 751,337</u>

七、透過損益按公允價值衡量之工具

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</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>\$ 35</u>	<u>\$ 8</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：

	到期期間	合約金額 (仟元)		
<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
<u>110年12月31日</u>				
Sell NTD/Buy USD	111.01.03	NTD	187 /USD	7
Sell NTD/Buy USD	111.01.26	NTD	578 /USD	21
Sell NTD/Buy USD	111.01.28	NTD	258 /USD	9
Sell NTD/Buy USD	111.02.16	NTD	147 /USD	5
Sell NTD/Buy USD	111.02.21	NTD	94 /USD	3
Sell NTD/Buy USD	111.03.16	NTD	165 /USD	6

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

	111年12月31日	110年12月31日
<u>非流動</u>		
國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ 54
國外未上市(櫃)股票	3,869	3,869
	3,869	3,923
評價調整	(3,869)	(3,869)
	\$ -	\$ 54

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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
受限制資產	\$ 40,276	\$ 40,263

(一) 111年及110年12月31日，受限制資產年利率分別為0.0425%~0.0500%及0.0100%~0.0200%。

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

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註三六。

十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>		
總帳面金額	\$ 40,276	\$ 40,263
備抵損失	-	-
攤銷後成本	\$ 40,276	\$ 40,263

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>111年12月31日</u>	<u>110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	\$ 24,415	\$ 25,249
因營業而發生	\$ 24,415	\$ 25,249
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 399,144	\$ 470,105
減：備抵損失	38,614	35,441
	\$ 360,530	\$ 434,664

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>其他應收款</u>		
應收股款(註)	\$ 13,944	\$ 21,016
應收房地款	-	132,698
其他	<u>52,434</u>	<u>44,707</u>
	66,378	198,421
減：備抵損失	<u>3,685</u>	<u>390</u>
	<u>\$ 62,693</u>	<u>\$ 198,031</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

111年及110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。

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：

	逾 期		逾 期		逾 期 超 過	
	未 逾 期	1 ~ 9 0 天	9 1 ~ 1 8 0 天	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	
	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：

	逾 期		逾 期		逾 期 超 過	
	未 逾 期	1 ~ 9 0 天	9 1 ~ 1 8 0 天	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)	-	-	-	(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>	

110 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：

	逾 期		逾 期		逾 期 超 過	
	未 逾 期	1 ~ 9 0 天	9 1 ~ 1 8 0 天	1 8 1 天	合	計
總帳面金額	\$ 235,208	\$ 3,648	\$ -	\$ -	\$ 238,856	
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	(491)	(2,470)	-	-	(2,961)	
攤銷後成本	<u>\$ 234,717</u>	<u>\$ 1,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 235,895</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	
	正 常 風 險	可 疑 風 險	合	計		
總帳面金額	\$ 198,769	\$ 32,480	\$ 231,249			
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	-	(32,480)	(32,480)			
攤銷後成本	<u>\$ 198,769</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 198,769</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	\$ 179,799	\$ 17,765	\$ 608	\$ 33,077	\$ 231,249
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	-	-	(32,480)	(32,480)
攤銷後成本	<u>\$ 179,799</u>	<u>\$ 17,765</u>	<u>\$ 608</u>	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 198,769</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 35,441	\$ 36,164
加：本年度提列減損損失	7,782	2,599
減：本年度實際沖銷	628	40
減：本年度迴轉減損損失	4,455	3,031
外幣換算差額	474	(251)
年底餘額	<u>\$ 38,614</u>	<u>\$ 35,441</u>

十二、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
商 品	\$ 1,079,310	\$ 1,355,777
製 成 品	99,220	91,400
在 製 品	15,908	15,168
原 料	8,893	10,119
物 料	3,213	3,715
	<u>\$ 1,206,544</u>	<u>\$ 1,476,179</u>

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	\$ 1,825,196	\$ 2,039,496
存貨淨變現價值跌價損失 （沖銷）	85,757	(17,558)
存貨報廢損失	15,620	20,534
存貨盤損	606	467
	<u>\$ 1,927,179</u>	<u>\$ 2,042,939</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
			111年 12月31日	110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(註三)	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%	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(註三)	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%	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(註四)	教育器材開發	-	100.00%	主要營運風險為匯率風險及政治風險
	上海麗漢貿易有限公司(註二)	嬰童服飾及用品之銷售	-	-	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%	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 L.E. Genius Co., Ltd.	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及政治風險
	上海麗積教育器材有限公司	玩具用品之銷售	100.00%	100.00%	

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：上海麗漢貿易有限公司於 110 年 8 月 30 日完成註銷。

註三：上海麗嬰房嬰童用品有限公司分別於 110 年 2 月 25 日、7 月 22 日、10 月 21 日及 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 5,000 仟美元、3,000 仟美元、5,000 仟美元及 13,000 仟美元。

註四：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。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>111年12月31日</u>	<u>110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	\$ 83,315	\$ 75,154
泰國麗嬰房公司	20,449	21,501
泰國麗嬰房行銷公司	<u>15,972</u>	<u>14,630</u>
	<u>\$ 119,736</u>	<u>\$ 111,285</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 比 例	
	<u>111年12月31日</u>	<u>110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，參閱附表八「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經會計師查核之財務報告認列。

智高實業股份有限公司

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 254,298	\$ 213,921
非流動資產	49,206	49,467
流動負債	(51,744)	(51,279)
非流動負債	(24,433)	(25,550)
權益	<u>\$ 227,327</u>	<u>\$ 186,559</u>
合併公司持股比例	20.00%	20.00%
合併公司享有之權益	\$ 45,466	\$ 37,312
逆／側流交易之未實現損益	-	(7)
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>\$ 83,315</u>	<u>\$ 75,154</u>
	111年度	110年度
營業收入	<u>\$ 285,955</u>	<u>\$ 283,489</u>
本年度淨利	\$ 46,659	\$ 7,652
其他綜合損益	<u>1,454</u>	<u>1,637</u>
綜合損益總額	<u>\$ 48,113</u>	<u>\$ 9,289</u>
收取之股利	<u>\$ 1,469</u>	<u>\$ 2,188</u>

泰國麗嬰房公司

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 35,134	\$ 42,026
非流動資產	7,810	5,107
流動負債	(980)	(3,105)
非流動負債	(230)	(146)
權益	<u>\$ 41,734</u>	<u>\$ 43,882</u>
合併公司持股比例	49.00%	49.00%
合併公司享有之權益	\$ 20,449	\$ 21,501
投資帳面金額	<u>\$ 20,449</u>	<u>\$ 21,501</u>
	111年度	110年度
營業收入	<u>\$ 12,857</u>	<u>\$ 6,866</u>
本年度淨利(損)	<u>\$ 2,229</u>	<u>(\$ 6,790)</u>

泰國麗嬰房行銷公司

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 35,298	\$ 42,307
非流動資產	2,696	2,365
流動負債	(3,628)	(13,568)
非流動負債	(1,770)	(1,246)
權益	<u>\$ 32,596</u>	<u>\$ 29,858</u>
合併公司持股比例	49.00%	49.00%
合併公司享有之權益	<u>\$ 15,972</u>	<u>\$ 14,630</u>
投資帳面金額	<u>\$ 15,972</u>	<u>\$ 14,630</u>
	111年度	110年度
營業收入	<u>\$ 57,407</u>	<u>\$ 32,539</u>
本年度淨利(損)	<u>\$ 587</u>	<u>(\$ 8,753)</u>

十五、不動產、廠房及設備

自用

	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
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>
成 本							
110年1月1日餘額	\$ 156,057		\$ 557,509	\$ 442,144	\$ 135,135	\$ 4,868	\$ 1,295,713
增 添	-		-	16,331	9,419	51,810	77,560
處分/除列	-		(245,880)	(31,216)	(15,422)	-	(292,518)
重分類(註)	-		3,187	48,999	882	(49,692)	3,376
淨兌換差額	-		(3,087)	(1,648)	(639)	(31)	(5,405)
110年12月31日餘額	<u>\$ 156,057</u>		<u>\$ 311,729</u>	<u>\$ 474,610</u>	<u>\$ 129,375</u>	<u>\$ 6,955</u>	<u>\$ 1,078,726</u>
累計折舊及減損							
110年1月1日餘額	\$ -		\$ 193,274	\$ 318,374	\$ 98,562	\$ -	\$ 610,210
折舊費用	-		17,225	49,235	14,140	-	80,600
提列減損損失	-		-	9,913	5,116	-	15,029
處分/除列	-		(105,609)	(25,231)	(14,235)	-	(145,075)
重分類(註)	-		599	782	-	-	1,381
淨兌換差額	-		(961)	(1,183)	(405)	-	(2,549)
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 104,528</u>	<u>\$ 351,890</u>	<u>\$ 103,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 559,596</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 156,057</u>		<u>\$ 207,201</u>	<u>\$ 122,720</u>	<u>\$ 26,197</u>	<u>\$ 6,955</u>	<u>\$ 519,130</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 及 110 年度分別認列減損損失 4,003 仟元及 15,029 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，參閱附註三六。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 80,695	\$ 81,811
建築物	505,446	621,240
運輸設備	-	621
	<u>\$586,141</u>	<u>\$703,672</u>
	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 97,232</u>	<u>\$261,128</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 2,329	\$ 2,822
建築物	186,502	194,861
運輸設備	621	1,683
	<u>\$189,452</u>	<u>\$199,366</u>

合併公司預期使用權資產－建築物之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 110 年度認列減損損失 24,966 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。

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 111 及 110 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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 196,805</u>	<u>\$ 210,872</u>
非 流 動	<u>\$ 753,818</u>	<u>\$ 871,678</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
土 地	-	-
建 築 物	1.67%-7.50%	1.67%-7.50%
運輸設備	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。並依租回而認列租賃負債與取得價款之比例計算已移轉予非關係人之權利，認列使用權資產 75,099 仟元（人民幣 17,288 仟元）、租賃負債 276,053 仟元

(人民幣 63,548 仟元) 及售後租回利益 (帳列其他利益及損失) 232,602 仟元 (人民幣 53,582 仟元)。

(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。

	111年度	110年度
短期租賃費用／低價值資產		
租賃費用	\$ 31,264	\$ 30,126
租賃之現金 (流出) 總額	(\$ 281,213)	(\$ 257,957)

十七、投資性不動產

	自有之投資性		
	不 動 產	使用 權 資 產	合 計
<u>成 本</u>			
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>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>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>
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 1,026,894	\$ 200,122	\$ 1,227,016
增 添	688	-	688
處 分	(18,841)	-	(18,841)
重 分 類	(3,376)	52,978	49,602
淨兌換差額	<u>(7,692)</u>	-	<u>(7,692)</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 997,673</u>	<u>\$ 253,100</u>	<u>\$ 1,250,773</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有之投資性		
	不動產	使用權資產	合計
<u>累計折舊及減損</u>			
110年1月1日餘額	\$ 308,251	\$ 28,934	\$ 337,185
折舊費用	31,704	19,764	51,468
提列減損損失	-	12,091	12,091
處分	(14,125)	-	(14,125)
重分類	(1,381)	-	(1,381)
淨兌換差額	(2,293)	-	(2,293)
110年12月31日餘額	<u>\$ 322,156</u>	<u>\$ 60,789</u>	<u>\$ 382,945</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 675,517</u>	<u>\$ 192,311</u>	<u>\$ 867,828</u>

合併公司預期投資性不動產－使用權資產之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於110年度認列減損損失12,091千元（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。

111及110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：

	111年12月31日	110年12月31日
第1年	\$ 166,503	\$ 167,046
第2年	115,241	131,245
第3年	88,871	77,550
第4年	57,151	63,334
第5年	53,476	47,520
超過5年	<u>143,251</u>	<u>154,342</u>
	<u>\$ 624,493</u>	<u>\$ 641,037</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18,491千元及18,441千元；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186,255千元及193,869千元。

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。111 年及 110 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 1,156,007 仟元（人民幣 262,252 仟元）及 1,219,934 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，參閱附註三六。

十八、無形資產

	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<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>
<u>成 本</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,479	\$ 83,010	\$ 100,489
增 添	544	11,865	12,409
除 列	(4,903)	(19,909)	(24,812)
淨兌換差額	-	(347)	(347)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 13,120</u>	<u>\$ 74,619</u>	<u>\$ 87,739</u>
<u>累計攤銷</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,008	\$ 45,899	\$ 56,907
攤銷費用	1,388	11,570	12,958
除 列	(4,903)	(19,909)	(24,812)
淨兌換差額	-	(176)	(176)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 7,493</u>	<u>\$ 37,384</u>	<u>\$ 44,877</u>
110 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 5,627</u>	<u>\$ 37,235</u>	<u>\$ 42,862</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

十九、短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
銀行信用借款	\$ 519,892	\$ 398,248
銀行抵押借款	575,835	617,488
其他抵押借款	<u>32,326</u>	<u>75,297</u>
	<u>\$ 1,128,053</u>	<u>\$ 1,091,033</u>

短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年度	110年度
銀行信用借款	1.85%~8.00%	1.30%~5.24%
銀行抵押借款	1.80%~5.17%	1.30%~5.22%
其他抵押借款	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，參閱附註三六。

蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司向彰化銀行抵押借款，以房屋及建築以及使用權資產設定抵押；另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，參閱附註三六。

上海麗嬰房嬰童用品有限公司向浙商銀行抵押借款，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，參閱附註三六。

二十、長期借款

	111年12月31日	110年12月31日
其他抵押借款	\$ 11,078	\$ 1,691
減：列為一年內到期部分	<u>9,374</u>	<u>1,691</u>
	<u>\$ 1,704</u>	<u>\$ -</u>

長期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
其他抵押借款	3.95%	4.07%

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，參閱附註三六。

二一、應付票據及應付帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ <u>2</u>	\$ <u>9,536</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ <u>343,610</u>	\$ <u>657,824</u>

二二、其他負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資	\$ 132,771	\$ 135,335
應付營業稅	59,008	43,493
應付設備款	11,864	10,181
應付利息	2,858	1,079
其 他	<u>163,853</u>	<u>179,831</u>
	\$ <u>370,354</u>	\$ <u>369,919</u>
其他負債		
退款負債	\$ 29,700	\$ 35,871
其 他	<u>1,326</u>	<u>1,465</u>
	\$ <u>31,026</u>	\$ <u>37,336</u>

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本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

合併公司中之本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。本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：

	111年12月31日		110年12月31日	
	本公司	麗翔股份有限公司	本公司	麗翔股份有限公司
確定福利義務現值	\$ 232,745	\$ 5,033	\$ 269,126	\$ 11,208
計畫資產公允價值	(190,149)	(3,776)	(176,266)	(7,254)
淨確定福利負債	\$ 42,596	\$ 1,257	\$ 92,860	\$ 3,954

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	
	本公司	麗翔股份有限公司	本公司	麗翔股份有限公司	本公司	麗翔股份有限公司
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

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利義務現值		計畫資產公允價值		淨確定福利負債	
	本公司	麗翔股份有限公司	本公司	麗翔股份有限公司	本公司	麗翔股份有限公司
110年1月1日餘額	\$ 284,417	\$ 10,522	(\$ 164,184)	(\$ 2,598)	\$ 120,233	\$ 7,924
服務成本						
當期服務成本	4,343	238	-	-	4,343	238
利息費用(收入)	844	37	(496)	(9)	348	28
認列於損益	5,187	275	(496)	(9)	4,691	266
再衡量數						
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	-	(2,422)	(47)	(2,422)	(47)
精算損失-人口統計假設變動	398	26	-	-	398	26
精算利益-財務假設變動	(10,748)	(427)	-	-	(10,748)	(427)
精算損失-經驗調整	2,631	812	-	-	2,631	812
認列於其他綜合損益	(7,719)	411	(2,422)	(47)	(10,141)	364
雇主提撥	-	-	(21,602)	(4,600)	(21,602)	(4,600)
福利支付	(12,759)	-	12,438	-	(321)	-
110年12月31日餘額	\$ 269,126	\$ 11,208	(\$ 176,266)	(\$ 7,254)	\$ 92,860	\$ 3,954

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：

	111年12月31日		110年12月31日	
	本公司	麗翔股份有限公司	本公司	麗翔股份有限公司
折現率	1.30%	1.30%	0.70%	0.70%
薪資預期增加率	2.00%	3.00%	2.00%	3.00%
離職率	0.20%	0.25%	0.19%	0.22%

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：

	111年12月31日		110年12月31日	
	本公司	麗翔股份有限公司	本公司	麗翔股份有限公司
折現率				
增加 0.25%	(\$ 5,339)	(\$ 117)	(\$ 6,522)	(\$ 297)
減少 0.25%	\$ 5,523	\$ 120	\$ 6,758	\$ 306
薪資預期增加率				
增加 0.25%	\$ 5,412	\$ 118	\$ 6,598	\$ 299
減少 0.25%	(\$ 5,259)	(\$ 115)	(\$ 6,402)	(\$ 291)
離職率				
預設離職率之 110%	(\$ 4)	\$ -	(\$ 5)	\$ -
預設離職率之 90%	\$ 4	\$ -	\$ 5	\$ -

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。

	111年12月31日		110年12月31日	
	本公司	麗翔股份有限公司	本公司	麗翔股份有限公司
預期 1 年內提撥金額	\$ 10,453	\$ 76	\$ 11,368	\$ 101
確定福利義務平均到期期間	9年	9年	9年	10年

二四、權益

(一) 股本

普通股

	111年12月31日	110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>184,678</u>	<u>184,678</u>
已發行股本	<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。

(二) 資本公積

	<u>111年12月31日</u>	<u>110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	\$ 120,137
股票發行溢價	-	756,694
其他	<u>29,107</u>	<u>29,107</u>
	<u>\$ 132,560</u>	<u>\$ 905,938</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 110 年 8 月 11 日舉行股東常會，決議通過 109 年度虧損撥補案。

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 112 年 3 月 23 日董事會擬議 111 年度虧損撥補案。

有關 111 年度之虧損撥補案尚待預計於 112 年 6 月 30 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
年初及年底餘額	<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股東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>111年度</u>	<u>110年度</u>
年初餘額	<u>(\$ 191,538)</u>	<u>(\$ 175,108)</u>
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	19,145	(10,554)
採用權益法認列之關		
聯企業之份額	<u>2,504</u>	<u>(5,876)</u>
本年度其他綜合損益	<u>21,649</u>	<u>(16,430)</u>
年底餘額	<u>(\$ 169,889)</u>	<u>(\$ 191,538)</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

	111年度	110年度
年初餘額	(\$ 3,869)	(\$ 4,722)
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	(1,339)	1,371
本年度其他綜合損益	(1,339)	1,371
處分權益工具累計損益移		
轉至保留盈餘	1,339	(518)
年底餘額	(\$ 3,869)	(\$ 3,869)

(六) 非控制權益

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 43,610	\$ 42,341
本年度淨益(損)	4,126	(2,977)
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	(34)	(165)
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	(2,532)	5,935
確定福利計畫再衡量數	1,499	(238)
相關所得稅	(300)	(1,286)
年底餘額	\$ 46,369	\$ 43,610

二五、收 入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 3,294,391	\$ 3,665,731
加工收入	-	867
租賃收入		
倉儲收入	44,519	45,150
	<u>\$ 3,338,910</u>	<u>\$ 3,711,748</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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
應收票據及帳款（含關係人）（附註十一）	<u>\$ 384,945</u>	<u>\$ 459,913</u>	<u>\$ 427,267</u>
合約負債			
商品銷售	\$ 43,137	\$ 48,675	\$ 56,504
商品銷售（禮券）－			
國泰信託	9,091	8,859	8,532
客戶忠誠計畫	<u>1,734</u>	<u>2,110</u>	<u>2,019</u>
	<u>\$ 53,962</u>	<u>\$ 59,644</u>	<u>\$ 67,055</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四二。

二六、本年度淨損

(一) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款	\$ 1,121	\$ 417
其他	<u>398</u>	<u>289</u>
	<u>\$ 1,519</u>	<u>\$ 706</u>

(二) 其他收入

	111年度	110年度
租賃收入		
投資性不動產	\$ 211,824	\$ 212,025
投資性不動產之直接營 運費用	(36,900)	(39,900)
投資性不動產折舊費用	(56,088)	(51,468)
	118,836	120,657
股利收入	332	1,359
	<u>\$ 119,168</u>	<u>\$ 122,016</u>

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
租賃修改利益	\$ 1,488	\$ 1,592
處分金融資產損益	28	569
淨外幣兌換(損)益	(16,419)	4,177
處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損失	(13,427)	(6,789)
不動產、廠房及設備減損損失	(4,003)	(15,029)
金融資產及金融負債(損)益		
持有供交易之金融負債	(27)	29
售後租回交易所產生之利益	-	232,602
使用權資產減損損失	-	(24,966)
投資性不動產減損損失	-	(12,091)
處分及報廢投資性不動產損 失	-	(4,041)
什項收入(附註三十)	29,034	50,074
什項支出	(8,424)	(2,055)
	<u>(\$ 11,750)</u>	<u>\$ 224,072</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ 44,527	\$ 31,511
租賃負債之利息	26,943	15,207
其他利息費用	2,164	2,264
向關係人借款利息	-	148
	<u>\$ 73,634</u>	<u>\$ 49,130</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備	\$ 82,278	\$ 80,600
使用權資產	189,452	199,366
投資性不動產	56,088	51,468
無形資產	21,041	12,958
	<u>\$ 348,859</u>	<u>\$ 344,392</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 21,183	\$ 18,958
營業費用	250,547	261,008
營業外收入及支出	56,088	51,468
	<u>\$ 327,818</u>	<u>\$ 331,434</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 862	\$ 928
營業費用	20,179	12,030
	<u>\$ 21,041</u>	<u>\$ 12,958</u>

(六) 員工福利費用

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 721,491	\$ 763,489
退職後福利		
確定提撥計畫	66,041	95,070
確定福利計畫(附註二三)	4,397	4,957
	<u>70,438</u>	<u>100,027</u>
其他員工福利	127,243	118,374
	<u>\$ 919,172</u>	<u>\$ 981,890</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 54,143	\$ 57,262
營業費用	865,029	924,628
	<u>\$ 919,172</u>	<u>\$ 981,890</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，111年及110年12月31日待彌補虧損為598,039仟元及971,244仟元，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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 111 年及 110 年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

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 1,204	\$ 1,717
基本稅額	-	1,029
以前年度之調整	-	96
	<u>1,204</u>	<u>2,842</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	32,328	12,179
以前年度之調整	223	599
	<u>32,551</u>	<u>12,778</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 33,755</u>	<u>\$ 15,620</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨損	(<u>\$ 592,815</u>)	(<u>\$ 230,440</u>)
稅前淨損按合併個體適用稅率計算之所得稅	(\$ 146,496)	(\$ 53,836)
稅上不可減除之費損	3,497	5,649
免稅所得	(1,646)	(10,864)
基本稅額應納差額	-	1,029
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(183,412)	(34,841)
國外所得稅費用	1,204	1,717
未認列之可減除暫時性差異／虧損扣抵	360,385	106,071
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	-	96
以前年度之遞延所得稅費用於本年度之調整	<u>223</u>	<u>599</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 33,755</u>	<u>\$ 15,620</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 確定福利計畫之再衡 量數	(\$ 458)	(\$ 1,966)
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ 458)	(\$ 1,966)

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 3	\$ -
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ -	\$ 1,029

(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：

111 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>兌換差額</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>					
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)	-	-
	7,951	2,665	(458)	109	10,267
虧損扣抵	41,268	(35,027)	-	720	6,961
	<u>\$ 49,219</u>	<u>(\$ 32,362)</u>	<u>(\$ 458)</u>	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 17,228</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ -	\$ 189	\$ -	\$ -	\$ 189

110 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>兌換差額</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
備抵損失	\$ 3,635	(\$ 13)	\$ -	(\$ 27)	\$ 3,595
應付薪資	3,179	1,200	-	(23)	4,356
確定福利退休計畫	1,966	-	(1,966)	-	-
	8,780	1,187	(1,966)	(50)	7,951
虧損扣抵	55,672	(13,974)	-	(430)	41,268
	<u>\$ 64,452</u>	<u>(\$ 12,787)</u>	<u>(\$ 1,966)</u>	<u>(\$ 480)</u>	<u>\$ 49,219</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 9	(\$ 9)	\$ -	\$ -	\$ -

(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

	111年12月31日	110年12月31日
虧損扣抵	<u>\$ 664,808</u>	<u>\$ 610,957</u>
虧損扣抵(單位:人民幣仟元)	<u>\$ 340,677</u>	<u>\$ 227,650</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 1,006,798</u>	<u>\$ 392,248</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 111 年 12 月 31 日止，本公司、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：

	111年12月31日	110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	54,794	-
	<u>\$ 665,751</u>	<u>\$ 610,957</u>

截至 111 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、北京麗嬰房嬰童用品有限公司及上海麗積教育器材有限公司虧損扣抵相關資訊如下（人民幣仟元）：

	111年12月31日	110年12月31日
虧損扣抵		
111 年度到期	\$ -	\$ 41,836
112 年度到期	69,185	69,185
113 年度到期	37,730	37,730
114 年度到期	72,611	72,611
115 年度到期	40,957	44,288
116 年度到期	126,340	-
	<u>\$ 346,823</u>	<u>\$ 265,650</u>

(七) 所得稅核定情形

本公司、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 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	
	111年度	110年度
基本每股虧損	<u>(\$ 3.42)</u>	<u>(\$ 1.32)</u>

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

	111年度	110年度
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$ 630,696)</u>	<u>(\$ 243,083)</u>

股 數

	單位：仟股	
	111年度	110年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>184,678</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 3 月 23 日止，本公司尚未實際發行限制員工權利新股。

三十、政府補助

本公司於 110 年 7 月 23 日取得經濟部辦理商業服務業受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業營業衝擊補貼 31,640 仟元，帳列其他利益及損失。

三一、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 111 及 110 年度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 111 年及 110 年 12 月 31 日，其金額分別為 11,864 仟元及 10,181 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

111 年度

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動		111年12月31日
			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	<u>1,082,550</u>	<u>(223,006)</u>	<u>85,894</u>	<u>5,185</u>	<u>950,623</u>
	<u>\$ 2,226,617</u>	<u>(\$ 209,022)</u>	<u>\$ 85,894</u>	<u>\$ 32,690</u>	<u>\$ 2,136,179</u>

110 年度

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動		110年12月31日
			租賃變動	匯率變動	
短期借款	\$ 831,857	\$ 267,409	\$ -	(\$ 8,233)	\$ 1,091,033
長期借款(含一年內到期部分)	12,923	(11,127)	-	(105)	1,691
存入保證金	44,081	2,796	-	(312)	46,565
應付關係人款項	4,815	-	-	(37)	4,778
租賃負債	<u>747,290</u>	<u>(212,624)</u>	<u>548,264</u>	<u>(380)</u>	<u>1,082,550</u>
	<u>\$ 1,640,966</u>	<u>\$ 46,454</u>	<u>\$ 548,264</u>	<u>(\$ 9,067)</u>	<u>\$ 2,226,617</u>

三二、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。

三三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於近年並無重大變化。

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。主要管理階層依據評估結果，建議藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

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

110 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>透過其他綜合損益按</u>				
<u> <u>公允價值衡量之金</u></u>				
<u> <u>融資產</u></u>				
<u> 國內未上市（櫃）</u>				
<u> 股票</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 54</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> <u>衡量之金融負債</u></u>				
<u> 衍生工具</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</u>

111 及 110 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

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	<u>\$ -</u>

110 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	\$ 2,635
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產未實現評價損益）	(1,547)
減資退回股款	(1,034)
年底餘額	<u>\$ 54</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－遠期外匯合約	以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
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

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	\$ 314,865	\$ 751,337
按攤銷後成本衡量之金融資產		
應收票據	40,276	40,263
應收帳款－淨額	24,415	25,249
其他應收款－淨額	360,530	434,664
存出保證金	62,693	198,031
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	151,677	81,312
	-	54
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	35	8
按攤銷後成本衡量		
短期借款	1,128,053	1,091,033
應付票據	2	9,536
應付帳款	343,610	657,824
應付關係人款項	6,389	6,942
其他應付款	178,575	191,091
退款負債（帳列其他流動 負債）	29,700	35,871
長期借款（含一年內到期 部分）	11,078	1,691
存入保證金	41,576	46,565

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具、應收帳款、應付帳款、金融機構借款及租賃負債等。合併公司之財務管理部門係為集團提供服務，統籌國內與國際資本市場及金融市場操作，藉由實際需求及風險程度分析，評估集團營運有關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

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

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之管理與衡量方式並無重大改變。

(1) 匯率風險

合併公司因持有外幣資產及負債，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註四十。

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。

損 益	美 元 之 影 響	
	111年度	110年度
	\$ 8,837	\$ 8,067

(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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
金融負債	\$ 1,625,754	\$ 1,835,274
具現金流量利率風險		
金融資產	177,030	587,435
金融負債	464,000	340,000

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 111 年及 110 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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別增加／減少 1,770 仟元及 5,874 仟元。

針對合併公司 111 年及 110 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 111 及 110 年度之稅前淨利將分別增加／減少 4,640 仟元及 3,400 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；於 112 年 3 月 23 日董事會

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。

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	<u>695,696</u>	<u>1,704</u>	<u>-</u>
	<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>

110 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	\$ 228,835	\$ 528,898	\$ 454,959
浮動利率工具	340,983	-	-
固定利率工具	779,208	-	-
	<u>\$ 1,349,026</u>	<u>\$ 528,898</u>	<u>\$ 454,959</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>\$ 228,835</u>	<u>\$ 528,898</u>	<u>\$ 416,294</u>	<u>\$ 38,665</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。

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>

110 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	\$ 1,017	\$ 404
一流 出	(<u>1,023</u>)	(<u>406</u>)
	<u>(\$ 6)</u>	<u>(\$ 2)</u>

(3) 融資額度

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 412,888	\$ 393,316
— 未動用金額	<u>274,982</u>	<u>353,644</u>
	<u>\$ 687,870</u>	<u>\$ 746,960</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	\$ 15,000	\$ 15,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>
(單位：人民幣仟元)	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 15,000</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 200,000	\$ 100,000
— 未動用金額	<u>60,000</u>	<u>160,000</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>
(單位：仟美元)	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>
— 已動用金額	\$ 85,262	\$ 100,000
— 未動用金額	<u>14,738</u>	<u>45,000</u>
(單位：人民幣仟元)	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 145,000</u>

三五、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
智高實業股份有限公司	關聯企業

(二) 進貨

關係人類別	111年度	110年度
關聯企業	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 2,924</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) 其他收入－什項收入

關 係 人 類 別	111年度	110年度
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161</u>

合併公司對智高實業股份有限公司之什項收入係依雙方議定之價格計算。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 1,540</u>	<u>\$ 2,164</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。

(五) 向關係人借款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年12月31日	110年12月31日
應付關係人款項	關聯企業	<u>\$ 4,849</u>	<u>\$ 4,778</u>

利息費用

關 係 人 類 別	111年度	110年度
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148</u>

合併公司向關係人借款為無擔保借款。

(六) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	<u>\$ 42,630</u>	<u>\$ 55,644</u>
退職後福利	<u>2,337</u>	<u>2,372</u>
	<u>\$ 44,967</u>	<u>\$ 58,016</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三六、質抵押之資產

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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產		
— 受限制資產	\$ 40,276	\$ 40,263
不動產、廠房及設備	396,498	428,336
使用權資產	80,695	81,811
投資性不動產	<u>621,916</u>	<u>674,341</u>
	<u>\$ 1,139,385</u>	<u>\$ 1,224,751</u>

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>111年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	
本公司	<u>\$ 105</u>
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)	1,166
北京麗嬰房嬰童用品有限公司 (單位：人民幣仟元)	<u>147</u>
	<u>\$ 1,351</u>

三八、重大之期後事項

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。

本公司於 112 年 3 月 23 日董事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。該私募國內無擔保轉換公司債尚待股東常會決議。

三九、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在全球之影響，致合併公司不動產、廠房及設備、使用權資產及投資性不動產於111及110年度發生減損（參閱附註十五、十六及十七）。為因應疫情影響，合併公司計劃辦理私募普通股及私募國內無擔保可轉換公司債以充實營運資金。未來隨疫情趨緩，合併公司預期營運將逐漸恢復正常。

四十、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：

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	

110 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	\$	2,506	27.68	(美元：新台幣)	\$		69,364	
美 元		715	6.37	(美元：人民幣)			19,802	
美 元		662	13,979.80	(美元：印尼盾)			18,054	
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之								
投資								
泰 銖		43,288	0.8347	(泰銖：新台幣)			36,131	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,440	27.68	(美元：新台幣)			39,871	
美 元		8,257	6.37	(美元：人民幣)			228,687	

合併公司於 111 及 110 年度外幣兌換益（損）已實現及未實現分別為(16,419)仟元及 4,177 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

四一、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：附表四。
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：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表六。

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：附表七。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表八。

(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：附表九。

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：附表七。

(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：附表十。

四二、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	
	111年度	110年度	111年度	110年度
台灣地區	\$ 2,134,351	\$ 2,162,900	(\$ 65,185)	(\$ 80,112)
大陸地區	1,204,559	1,548,848	(573,649)	(442,776)
其他地區	-	-	(3)	-
繼續營業單位總額	<u>\$ 3,338,910</u>	<u>\$ 3,711,748</u>	(638,837)	(522,888)
利息收入			1,519	706
其他收入			119,168	122,016
採用權益法認列之關聯企業損益之份額			10,719	(5,216)
財務成本			(73,634)	(49,130)
其他利益及損失			(11,750)	224,072
稅前淨損(繼續營業單位)			<u>(\$ 592,815)</u>	<u>(\$ 230,440)</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。111及110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	111年12月31日	110年12月31日
台灣地區	\$ 2,220,264	\$ 2,335,583
大陸地區	2,096,962	3,036,469
其他地區	36,530	36,240
合併總資產	<u>\$ 4,353,756</u>	<u>\$ 5,408,292</u>
部 門 負 債		
台灣地區	\$ 1,572,892	\$ 1,674,535
大陸地區	1,415,590	1,796,445
其他地區	2,047	454
合併總負債	<u>\$ 2,990,529</u>	<u>\$ 3,471,434</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	
	111年度	110年度	111年12月31日	110年12月31日
台灣	\$ 2,134,351	\$ 2,162,900	\$ 915,576	\$ 1,011,278
大陸	<u>1,204,559</u>	<u>1,548,848</u>	<u>1,030,712</u>	<u>1,122,214</u>
	<u>\$ 3,338,910</u>	<u>\$ 3,711,748</u>	<u>\$ 1,946,288</u>	<u>\$ 2,133,492</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

111 及 110 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 111 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 (註一)	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	提列損失	備抵金額	擔保		對個別對象資金貸與限額 (註三)	資金貸與總額 (註三)	與備註
														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	\$ 440,800 (100,000 仟人民幣)	\$ 440,800 (100,000 仟人民幣)	\$ -	3.34% (註四)	(2)	\$ -	- 營運週轉	\$ -	-	-	\$ -	\$ 280,215	\$ 280,215	註七
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	4,408 (1,000 仟人民幣)	4,408 (1,000 仟人民幣)	-	-	(2)	-	- 營運週轉	-	-	-	-	280,215	280,215	註七
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	168,905 (5,500 仟美元)	168,905 (5,500 仟美元)	58,349 (1,900 仟美元)	2.39% (註五)	(2)	-	- 營運週轉	-	-	-	-	277,841	277,841	
4	L. E. Capital Enterprise Co., Ltd.	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	其他應收款	是	184,260 (6,000 仟美元)	-	-	2.39%	(2)	-	- 營運週轉	-	-	-	-	277,841	277,841	
5	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	上海麗積教育器材有限公司	其他應收款	是	4,849 (1,100 仟人民幣)	4,849 (1,100 仟人民幣)	4,849 (1,100 仟人民幣)	-	(2)	-	- 營運週轉	-	-	-	-	277,841	277,841	
6	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% (註六)	(1)	3	業務往來	-	-	-	-	29,509	29,509	

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 111 年 12 月 31 日匯率 US\$30.71、RMB\$4.408 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 50% 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 50% 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：當年度利息總額為人民幣 185 仟元。

註五：當年度利息總額為 37 仟美元。

註六：當年度利息總額為 158 仟元。

註七：截至 111 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 445,208 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。

註八：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 111 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	\$ 658,429	\$ 3,000 仟美元	\$ 3,000 仟美元	\$ 92,130 (3,000 仟美元)	\$ -	7.00%	\$ 658,429
	本公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	658,429	3,000 仟美元	3,000 仟美元	92,130 (3,000 仟美元)	-	7.00%	658,429
	本公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	658,429	21,000 仟人民幣	15,000 仟人民幣	-	-	5.02%	658,429
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	280,215	100,000 仟人民幣	100,000 仟人民幣	49,458 (11,220 仟人民幣)	-	78.65%	280,215
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	兄弟公司	-	10,000 仟人民幣	10,000 仟人民幣	44,080 (10,000 仟人民幣)	-	43.68%	100,912

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 50%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 50%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 111 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 440,800 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。

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 111 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	本公司擔任其法人監察人	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)	14.9	\$ -	
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	-	

註一：帳面金額以減損後金額列示。

註二：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，參閱附表八及附表九。

麗嬰房股份有限公司及子公司
 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
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年初		買入		賣出		其他	年底			
					股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	金額		
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	採用權益法之投資	註一	子公司	-	\$ 93,578	-	\$ 408,874	-	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 435,177) (註二)	-	\$ 67,275

註一：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。

註二：係採用權益法認列之投資損失(266,495)仟元、國外營運機構財務報表換算之兌換差額 1,466 仟元及資本公積調整數(170,148)仟元。

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111年1月1日至12月31日

附表五

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	(\$ 144,241)	7.09%	90天	依定價之40%~45%計算	90天	\$ 50,608	17.74%	
麗翔股份有限公司	本公司	本公司為最終母公司	進貨	144,241	69.56%	90天	依定價之40%~45%計算	90天	(50,608)	88.31%	
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	(451,635)	100.00%	註一	依雙方議定之價格計算	註一	63,157	100.00%	
蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	兄弟公司	進貨	451,635	67.99%	註一	依雙方議定之價格計算	註一	(63,157)	77.29%	
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	銷貨	(392,977)	26.25%	註一	依雙方議定之價格計算	註一	289,146	52.12%	
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	進貨	392,977	55.08%	註一	依雙方議定之價格計算	註一	(289,146)	67.04%	

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 111 年 12 月 31 日

附表六

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	\$ 160,809	0.70	\$ 51,887	期後持續收回	\$ 14,634	\$ -
	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	兄弟公司	289,146	2.71	-	-	15,428	-

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

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	\$ 5,250	註二	-
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	1	其他應收款	20,195	註二	-
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	1	營業外收入	8,945	註六	-
		麗翔股份有限公司	1	應收帳款	50,608	註三	1%
		麗翔股份有限公司	1	營業收入	144,241	註五	4%
		麗翔股份有限公司	1	營業收入—倉儲收入	21,850	註四	1%
		麗翔股份有限公司	1	營業外收入	2,389	註六	-
		L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	1	其他應收款	1,990	註二	-
		本公司	1	應收帳款	1,958	註三	-
		本公司	1	營業收入	5,507	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	營業收入	392,977	註六	12%
		上海麗嬰房嬰童用品有限公司	2	應收帳款	289,146	註二	7%
		北京麗嬰房嬰童用品有限公司	2	應收帳款	160,809	註二	4%
		北京麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業收入	96,697	註六	3%
3	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	上海麗積教育器材有限公司	2	應收帳款	1,028	註二	-
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2	應收帳款	63,157	註二	1%
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業收入	451,635	註六	14%
4	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業外收入	15,794	註六	-
		上海麗嬰房嬰童用品有限公司	2	其他應收款	65,977	註二	2%
		上海麗積教育器材有限公司	2	其他應收款	5,084	註二	-
		上海麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業外收入	1,147	註六	-

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：銷貨係依商品標價之 40%~45% 計算。

註六：依雙方議定之價格計算。

註七：銷貨係依商品標價之 45%~60% 計算。

註八：合併公司間業務關係及重要交易往來達 1,000 仟元為揭露標準。

註九：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國 111 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

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		本期認列之 投資(損)益	備註
				111年12月31日	110年12月31日	股數	比率	帳面金額	本期(損)益		
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	\$ 694,602	(\$ 582,063)	(\$ 582,063)	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	21,245	3,328	3,328	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	83,315	46,659	9,339	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	613,100	(131,773) 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	57,062	1,363		子公司
	L.E. Genius Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	29,204	29,204	25,500	51.00	(5,266)	(4,587)		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	25,016	8,763		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	139,088 仟人民幣	(131,773) 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	7,536 仟人民幣	(52,397) 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	13,620	(1,520) 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	20,449	2,605 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	15,972	686 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九。

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

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	本期期初		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 帳面 價值	截至本期 止 已匯 回 收益
				自 台灣 匯 出 初 期 積 累 金 額	匯 出 金 額	匯 入 金 額	匯 入 金 額						
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	\$ 1,357,382 (44,200 仟美元)	係由 L.E. Venture Co., Ltd.投資	\$ 975,828	\$ -	\$ -	\$ 975,828	(\$ 352,625) ((79,743)仟人民幣)	100% 間接投資	(\$ 352,625) ((79,743)仟人民幣)	\$ 560,429 (127,139 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	1,197,690 (39,000 仟美元)	註二	216,786	-	-	216,786	(498,157) ((112,654)仟人民幣)	100% 間接投資	(498,157) ((112,654)仟人民幣)	100,912 (22,893 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	44,080 (10,000 仟人民幣)	係由蘇州麗嬰房嬰童 用品有限公司投資	-	-	-	-	(51,193) ((11,577)仟人民幣)	100% 間接投資	(51,193) ((11,577)仟人民幣)	(124,235) ((28,184)仟人民幣)	-	
上海麗積教育器材有 限公司	玩具用品之銷售	30,710 (1,000 仟美元)	係由 L.E. Genius Co., Ltd.投資	15,101	-	-	15,101	(4,587) ((1,037)仟人民幣)	60.80% 間接投資	(2,789) ((631)仟人民幣)	(6,230) ((1,413)仟人民幣)	-	
成都麗學教育科技有 限公司	教育器材開發	4,408 (1,000 仟人民幣)	係由上海麗嬰房嬰童 用品有限公司投資	-	-	-	-	(449) ((101)仟人民幣)	-	(3,383) ((764)仟人民幣)	-	-	

本期期末 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：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。

註四：本公司獲經濟部工業局核發經授工字第 10920419480 號企業營運總部認證書，依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司對大陸投資累計金額無上限之限制。

註五：係按 111 年 12 月 31 日匯率 US\$30.71、RMB\$4.408 計算。

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 111 年 12 月 31 日

附表十

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	24,837,933	13.44%
藍 采 如	11,771,671	6.37%
林 泰 生	11,553,828	6.25%

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。