

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 110 及 109 年度

地址：台北市內湖區陽光街321巷60號

電話：(02)8797-6699

## § 目 錄 §

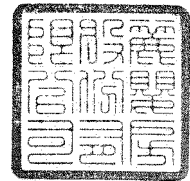
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~15		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	16		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	16		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30		五
(六) 重要會計項目之說明	30~74		六~三六
(七) 關係人交易	74~76		三七
(八) 質抵押之資產	76		三八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	76		三九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	76~78		四十~四一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	78		四二
2. 轉投資事業相關資訊	78		四二
3. 大陸投資資訊	78~79		四二
4. 主要股東資訊	79		四二
(十四) 部門資訊	79~80		四三

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 110 年度（自 110 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 111 年 3 月 24 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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一般公認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 110 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 110 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 110 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。

#### 使用權資產（土地使用權）以及不動產、廠房及設備之處分

麗嬰房集團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）以及房屋及建物作價投資設立蘇州麗嬰房物流有限公司，並將蘇州麗嬰房物流有限公司全部股權出售予非關係人後，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，認列處分利益 232,602 仟元，參閱合併財務報表附註四及附註十六。由於處分利益佔稅前淨損(100.94%)係屬重大，故為民國 110 年度關鍵查核事項。

本會計師執行下列主要查核程序：

1. 取得麗嬰房集團董事會議事錄，確認該處分事項經過決議；另瞭解管理階層是否依照取得及處分資產作業程序。
2. 取得出售合約、不動產移轉文件及相關稅務文件，核對至產權移轉證明，並核算處分損益已適當計算及表達。

#### **其他事項**

麗嬰房股份有限公司業已編製民國 110 及 109 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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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）。

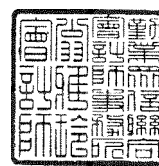
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對麗嬰房集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 111 年 3 月 24 日

麗嬰房股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 751,337	14	\$ 283,189	6
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註八)	-	-	289	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九、十及三七)	40,263	1	56,298	1
1150	應收票據(附註十一及二五)	25,249	-	26,181	1
1170	應收帳款-淨額(附註十一及二五)	434,664	8	401,086	8
1200	其他應收款-淨額(附註十一)	198,031	4	72,664	1
130X	存貨(附註十二)	1,476,179	27	1,390,289	29
1410	預付款項	104,526	2	79,368	2
1470	其他流動資產	2,681	-	1,924	-
11XX	流動資產合計	3,032,930	56	2,311,288	48
	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	-	2,635	-
1550	採用權益法之投資(附註十四)	111,285	2	124,228	3
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三七)	519,130	10	685,503	14
1755	使用權資產(附註十六及三七)	703,672	13	654,770	13
1760	投資性不動產(附註十七及三七)	867,828	16	889,831	18
1780	無形資產(附註十八)	42,862	1	43,582	1
1840	遞延所得稅資產(附註二七)	49,219	1	64,452	1
1920	存出保證金	81,312	1	84,059	2
15XX	非流動資產合計	2,375,362	44	2,549,060	52
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,408,292	100	\$ 4,860,348	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十九及三七)	\$ 1,091,033	20	\$ 831,857	17
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	8	-	37	-
2130	合約負債-流動(附註二五)	68,819	1	75,471	2
2150	應付票據(附註二一)	9,536	-	528	-
2170	應付帳款(附註二一)	657,824	12	459,904	9
2180	應付關係人款項(附註三六)	6,942	-	8,952	-
2200	其他應付款(附註二二)	369,919	7	323,384	7
2230	本期所得稅負債(附註二七)	1,029	-	284	-
2280	租賃負債-流動(附註十六)	210,872	4	184,966	4
2315	預收款項	1,368	-	549	-
2322	一年內到期長期借款(附註二十及三七)	1,691	-	11,074	-
2399	其他流動負債(附註二二)	37,336	1	42,863	1
21XX	流動負債合計	2,456,377	45	1,939,869	40
	非流動負債				
2540	長期借款(附註二十及三七)	-	-	1,849	-
2570	遞延所得稅負債(附註二七)	-	-	9	-
2580	租賃負債-非流動(附註十六)	871,678	16	562,324	11
2640	淨確定福利負債-非流動(附註二三)	96,814	2	128,157	3
2645	存入保證金	46,565	1	44,081	1
25XX	非流動負債合計	1,015,057	19	736,420	15
2XXX	負債合計	3,471,434	64	2,676,289	55
	歸屬於本公司業主之權益				
3110	普通股股本	1,846,778	34	1,846,778	38
3200	資本公積	905,938	17	905,938	19
	待彌補虧損				
3310	法定盈餘公積	197,866	4	197,866	4
3320	特別盈餘公積	109,317	2	109,317	2
3350	待彌補虧損	( 971,244)	( 18)	( 738,351)	( 15)
3300	待彌補虧損合計	( 664,061)	( 12)	( 431,168)	( 9)
3400	其他權益	( 195,407)	( 4)	( 179,830)	( 4)
31XX	本公司業主之權益合計	1,893,248	35	2,141,718	44
36XX	非控制權益	43,610	1	42,341	1
3XXX	權益合計	1,936,858	36	2,184,059	45
	負債及權益總計	\$ 5,408,292	100	\$ 4,860,348	100

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：張育韶



會計主管：蔡明鈞



麗嬰房股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 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		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二五及三六)	\$ 3,711,748	100	\$ 4,025,561	100
5000	營業成本(附註十二、二六及三六)	<u>2,080,980</u>	<u>56</u>	<u>2,247,990</u>	<u>56</u>
5900	營業毛利	<u>1,630,768</u>	<u>44</u>	<u>1,777,571</u>	<u>44</u>
	營業費用(附註二六)				
6100	推銷費用	1,620,707	44	1,657,533	41
6200	管理費用	533,765	14	444,113	11
6450	預期信用減損(利益)損失	( <u>816</u> )	-	<u>1,697</u>	-
6000	營業費用合計	<u>2,153,656</u>	<u>58</u>	<u>2,103,343</u>	<u>52</u>
6900	營業損失	( <u>522,888</u> )	( <u>14</u> )	( <u>325,772</u> )	( <u>8</u> )
	營業外收入及支出(附註二六、三十及三六)				
7100	利息收入	706	-	1,196	-
7010	其他收入	122,016	3	99,920	2
7020	其他利益及損失	224,072	6	( 6,606)	-
7050	財務成本	( 49,130)	( 1)	( 45,714)	( 1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	( <u>5,216</u> )	-	( <u>3,714</u> )	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>292,448</u>	<u>8</u>	<u>45,082</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨損	( 230,440)	( 6)	( 280,690)	( 7)
7950	所得稅費用(附註二七)	<u>15,620</u>	<u>1</u>	<u>36,548</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨損	( <u>246,060</u> )	( <u>7</u> )	( <u>317,238</u> )	( <u>8</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金	%	金	%
	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	\$ 9,777	-	(\$ 7,518)	-
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	7,306	-	( 1,425)	-
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	337	-	( 449)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	( 1,966)	-	69	-
8310	不重分類至損 益之項目合 計	15,454	-	( 9,323)	-
	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	( 10,719)	-	18,426	-
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	( 5,876)	-	( 3,354)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	-	-	( 8,468)	-
8360	後續可能重分 類至損益之 項目合計	( 16,595)	-	6,604	-
8300	本年度其他綜合損 益	( 1,141)	-	( 2,719)	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 247,201)	( 7)	(\$ 319,957)	( 8)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
8600	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 243,083)	( 7)	(\$ 319,547)	( 8)
8620	非控制權益	( 2,977)	-	2,309	-
		<u>(\$ 246,060)</u>	<u>( 7)</u>	<u>(\$ 317,238)</u>	<u>( 8)</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 248,470)	( 7)	(\$ 323,798)	( 8)
8720	非控制權益	1,269	-	3,841	-
		<u>(\$ 247,201)</u>	<u>( 7)</u>	<u>(\$ 319,957)</u>	<u>( 8)</u>
	每股虧損(附註二八)				
9750	基 本	<u>(\$ 1.32)</u>		<u>(\$ 1.72)</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：張育韶



會計主管：蔡明錡



## 麗嬰房股份有限公司

## 合併權益變動表

民國 110 年及 109 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(附註二四及三一)					非控制權益		總計	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、二六及三一)			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			庫藏股票 (附註二四)	(附註二四、三 一及三二)
A1	109年1月1日餘額	\$ 1,963,248	\$ 871,382	\$ 197,866	\$ 109,317	(\$ 400,426)	(\$ 181,044)	(\$ 242)	(\$ 50,147)	\$ 2,509,954	\$ 67,147	\$ 2,577,101
D1	109年度淨(損)利	-	-	-	-	(319,547)	-	-	-	(319,547)	2,309	(317,238)
D3	109年度其他綜合損益	-	-	-	-	(7,717)	6,889	(3,423)	-	(4,251)	1,532	(2,719)
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	(327,264)	6,889	(3,423)	-	(323,798)	3,841	(319,957)
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(31,767)	(31,767)	-	(31,767)
L3	庫藏股註銷	(116,470)	34,556	-	-	-	-	-	81,914	-	-	-
M5	喪失對子公司控制影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,318)	(41,318)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(11,718)	(953)	-	-	(12,671)	12,671	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具	-	-	-	-	1,057	-	(1,057)	-	-	-	-
Z1	109年12月31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

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：張育韶



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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 230,440)	(\$ 280,690)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	331,434	330,199
A20200	攤銷費用	12,958	12,299
A20300	預期信用減損(利益)損失	( 816)	1,697
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨(利)損	( 29)	1
A20900	財務成本	49,130	45,714
A21200	利息收入	( 706)	( 1,196)
A21300	股利收入	( 1,359)	( 28)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	5,216	3,714
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備(利益)損失	( 225,813)	5,487
A22700	處分及報廢投資性不動產損失	4,041	13,391
A22800	處分無形資產損失	-	10
A23100	處分投資利益	( 569)	-
A23700	減損損失	52,086	27,332
A29900	租賃修改利益	( 1,592)	( 337)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	932	( 4,915)
A31150	應收帳款	( 32,896)	82,287
A31180	其他應收款	5,932	12,049
A31200	存 貨	( 85,890)	200,379
A31230	預付款項	( 25,158)	5,216
A31240	其他流動資產	( 757)	1,101
A32125	合約負債—流動	( 6,652)	1,136
A32130	應付票據	9,008	526
A32150	應付帳款	197,920	7,288
A32160	應付關係人款項	( 1,941)	( 5,651)
A32180	其他應付款	45,675	( 32,497)
A32210	預收款項	819	88
A32230	其他流動負債	( 5,527)	15,128
A32240	淨確定福利負債	( 21,566)	( 20,737)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
A33000	營運產生之現金流入	\$ 73,440	\$ 418,991
A33100	收取之利息	706	1,196
A33300	支付之利息	( 48,980)	( 46,802)
A33400	收取之所得稅	-	725
A33500	支付之所得稅	( 2,097)	( 2,135)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>23,069</u>	<u>371,975</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	( 169,994)	( 29,394)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	181,369	9,769
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	1,034	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 5,360)	( 38,779)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	21,395	20,741
B02300	喪失控制力之子公司	-	( 17,256)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 76,809)	( 69,763)
B02800	處分不動產、廠房及設備	462,967	4,493
B03700	存出保證金增加	-	( 12,189)
B03800	存出保證金減少	2,747	-
B04500	取得無形資產	( 12,409)	( 27,041)
B05400	取得投資性不動產	( 688)	( 39)
B05500	處分投資性不動產	675	-
B07600	收取之股利	<u>3,575</u>	<u>625</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>408,502</u>	<u>( 158,833)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	267,409	-
C00200	短期借款減少	-	( 76,846)
C01600	舉借長期借款	-	14,987
C01700	償還長期借款	( 11,127)	( 42,345)
C03000	存入保證金增加	2,796	-
C03100	存入保證金減少	-	( 5,578)
C03700	應付關係人款項增加	-	9,421
C03800	應付關係人款項減少	-	( 4,710)
C04020	租賃負債本金償還	( 212,623)	( 198,574)
C04900	庫藏股票買回成本	-	( 31,767)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>46,455</u>	<u>( 335,412)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(\$ 9,878)</u>	<u>(\$ 6,656)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	468,148	( 128,926)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>283,189</u>	<u>412,115</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 751,337</u>	<u>\$ 283,189</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：張育韶



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 110 年及 109 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 111 年 3 月 24 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 110 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) 111 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>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。  
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、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 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」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
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 4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：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變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：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，合併公司仍持續評估上述準則、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、附表九及附表十。

#### (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（並分別歸屬予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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 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三六。

### (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（包括源自服務特許權協議中特別載明基礎建設於歸還予授予人前應維護或復原之合約義務及政府依法徵收之各類款項）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。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

### (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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 9,958	\$ 8,674
銀行支票及活期存款	<u>741,379</u>	<u>274,515</u>
	<u>\$ 751,337</u>	<u>\$ 283,189</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之工具

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
金融負債－流動		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯合約	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 37</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>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
<u>109年12月31日</u>			
Sell NTD/Buy USD	110.01.04	NTD 80 /USD	3
Sell NTD/Buy USD	110.01.05	NTD 312 /USD	11
Sell NTD/Buy USD	110.01.12	NTD 462 /USD	16
Sell NTD/Buy USD	110.01.13	NTD 133 /USD	5
Sell NTD/Buy USD	110.01.20	NTD 364 /USD	13
Sell NTD/Buy USD	110.01.25	NTD 486 /USD	17
Sell NTD/Buy USD	110.01.27	NTD 512 /USD	18
Sell NTD/Buy USD	110.03.02	NTD 139 /USD	5
Sell NTD/Buy USD	110.03.15	NTD 231 /USD	8

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

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流動</u>		
存託憑證	\$ -	\$ 2,689
評價調整	-	( 2,400 )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 289</u>
<u>非流動</u>		
國內未上市(櫃)股票	\$ 54	\$ 1,088
國外未上市(櫃)股票	3,869	3,869
	3,923	4,957
評價調整	( 3,869 )	( 2,322 )
	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 2,635</u>

合併公司依中長期策略目的持有國內上市（櫃）股票、存託憑證及國內外未上市（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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流動</u>		
受限制資產	<u>\$ 40,263</u>	<u>\$ 56,298</u>

(一) 110年及109年12月31日，受限制資產年利率分別為0.01%~0.02%及0.01%~0.30%。

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

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註三八。

#### 十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>		
總帳面金額	\$ 40,263	\$ 56,298
備抵損失	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 40,263</u>	<u>\$ 56,298</u>

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

#### 十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109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	<u>\$ 25,249</u>	<u>\$ 26,181</u>
因營業而發生	<u>\$ 25,249</u>	<u>\$ 26,181</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年12月31日	109年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 470,105	\$ 437,250
減：備抵損失	<u>35,441</u>	<u>36,164</u>
	<u>\$ 434,664</u>	<u>\$ 401,086</u>
 <u>其他應收款</u>		
應收房地款	\$ 132,698	\$ -
應收股款(註)	21,016	22,680
應收股利	-	28
其他	<u>44,707</u>	<u>50,739</u>
	198,421	73,447
減：備抵損失	<u>390</u>	<u>783</u>
	<u>\$ 198,031</u>	<u>\$ 72,664</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

110年及109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。

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：

	未逾期	逾期	逾期	逾期超過	合計
		1~90天	91~180天	181天	
總帳面金額	\$ 236,313	\$ 2,543	\$ -	\$ -	\$ 238,856
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( <u>491</u> )	( <u>2,470</u> )	-	-	( <u>2,961</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 235,822</u>	<u>\$ 73</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	合計
	總帳面金額	\$ 198,769	\$ 32,480
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	( <u>32,480</u> )	( <u>32,480</u> )
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	逾期	逾期超過	合計
		1~90天	91~180天	181天	
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）	-	-	-	( <u>32,480</u> )	( <u>32,480</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 179,799</u>	<u>\$ 17,765</u>	<u>\$ 608</u>	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 198,769</u>

109 年 12 月 31 日

合併公司除中國地區外，衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期	逾期	逾期超過	合計
		1~90天	91~180天	181天	
總帳面金額	\$ 212,630	\$ 1,861	\$ 1,238	\$ 163	\$ 215,892
備抵損失（存續期間預期信用損失）	( <u>129</u> )	( <u>1,431</u> )	( <u>1,238</u> )	( <u>163</u> )	( <u>2,961</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 212,501</u>	<u>\$ 430</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 212,931</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	\$ 188,155	\$ 33,203	\$ 221,358
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>-</u>	<u>( 33,203)</u>	<u>( 33,203)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 188,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 188,155</u>

中國地區上述應收帳款之帳齡分析如下：

	未 逾 期	逾 期 1~90 天	逾 期 91~180 天	逾 期 超 過 181 天	合 計
總帳面金額	\$ 181,848	\$ 5,437	\$ 230	\$ 33,843	\$ 221,358
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 33,203)</u>	<u>( 33,203)</u>
攤銷後成本	<u>\$ 181,848</u>	<u>\$ 5,437</u>	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 640</u>	<u>\$ 188,155</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 36,164	\$ 38,443
喪失控制之子公司影響數	-	( 1,982)
加：本年度提列減損損失	2,599	10,304
減：本年度實際沖銷	40	2,166
減：本年度迴轉減損損失	3,031	8,977
外幣換算差額	( 251)	542
年底餘額	<u>\$ 35,441</u>	<u>\$ 36,164</u>

## 十二、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
商 品	\$ 1,355,777	\$ 1,272,769
製 成 品	91,400	84,228
在 製 品	15,168	19,292
原 料	10,119	10,892
物 料	3,715	3,108
	<u>\$ 1,476,179</u>	<u>\$ 1,390,289</u>

銷貨成本性質如下：

	110年度	109年度
已銷售之存貨成本	\$ 2,039,496	\$ 2,256,113
存貨淨變現價值跌價損失（沖銷）	( 17,558)	( 63,648)
存貨報廢損失	20,534	20,542
存貨盤損	467	677
	<u>\$ 2,042,939</u>	<u>\$ 2,213,684</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
			110年 12月31日	109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(註三)	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. (註四)	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(註六)	嬰童服飾及用品之銷售以及倉儲、普通貨運和貨運代理	50.00%	100.00%	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	上海麗漢貿易有限公司(註五)	嬰童服飾及用品之銷售	-	100.00%	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(註七)	教育器材開發	100.00%	-	主要營運風險為匯率風險及政治風險
蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司(註六)	嬰童服飾及用品之銷售以及倉儲、普通貨運和貨運代理	50.00%	-	主要營運風險為匯率風險及政治風險
	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
	上海麗漢貿易有限公司(註五)	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
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
	泰國麗嬰房公司	嬰童服飾及用品之生產銷售	註二	註二	主要營運風險為匯率風險及政治風險
	泰國麗嬰房行銷公司	嬰童服飾及用品之銷售	註二	註二	主要營運風險為匯率風險及政治風險
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
泰國麗嬰房公司	泰國麗嬰房行銷公司	嬰童服飾及用品之銷售	註二	註二	主要營運風險為匯率風險及政治風險
麥克隊友股份有限公司 麗翔股份有限公司	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及稅務風險
	L.E. Genius Co., Ltd. (註四)	一般投資業務	-	-	
L.E. Genius Co., Ltd.	上海麗積教育器材有限公司	玩具用品之銷售	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險及政治風險

- 註一：麥克隊友股份有限公司雖僅持有麗翔股份有限公司 34.59% 股權，惟本公司可主導麗翔股份有限公司董事會超過半數之投票權，經判斷具有控制力，因此列為合併財務報告編製主體。
- 註二：泰國麗嬰房公司及泰國麗嬰房行銷公司於 108 年 12 月董事改選，集團因長期經營策略及方向，本次改選並未指派任何董事擔任席次，故本公司於 109 年 2 月 10 日董事會決議對泰國麗嬰房公司及泰國麗嬰房行銷公司失去控制力，並於 109 年度轉列採用權益法之投資，詳附註十四。
- 註三：麥克隊友股份有限公司於 109 年 3 月辦理減資彌補虧損 20,000 仟元。
- 註四：麗翔股份有限公司於 108 年 12 月董事會決議將 L.E.Genius Co., Ltd. 股權出售予 L.E.Capital Enterprise Co., Ltd.，已於 109 年第 2 季完成股權移轉。
- 註五：本公司於 109 年 5 月 7 日董事會決議將蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司之子公司上海麗漢貿易有限公司全部股權出售予上海麗嬰房嬰童用品有限公司，已於 109 年第 2 季完成股權移轉。上海麗漢貿易有限公司於 110 年 8 月 30 日完成註銷。
- 註六：本公司於 109 年 5 月 7 日董事會決議及 L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. 於 109 年 4 月董事會決議增資蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司 3,000 仟美元。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 日及 10 月 21 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 仟美元及 5,000 仟美元。
- 註七：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。已於 110 年第 3 季投資人民幣 1,000 仟元。

#### 十四、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

	<u>110年12月31日</u>	<u>109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	\$ 75,154	\$ 74,617
泰國麗嬰房公司	21,501	28,217
泰國麗嬰房行銷公司	<u>14,630</u>	<u>21,394</u>
	<u>\$ 111,285</u>	<u>\$ 124,228</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 比 例	
	<u>110年12月31日</u>	<u>109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，參閱附表九「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。

泰國麗嬰房公司及泰國麗嬰房行銷公司於 108 年 12 月董事改選，集團因長期經營策略及方向，本次改選並未指派任何董事擔任席次，故本公司於 109 年 2 月 10 日董事會決議對泰國麗嬰房公司及泰國麗嬰房行銷公司失去控制力，並於 109 年度轉列採用權益法之投資，詳附註十三。

##### 智高實業股份有限公司

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
流動資產	\$ 213,921	\$ 210,052
非流動資產	49,467	63,859
流動負債	( 51,279)	( 56,981)
非流動負債	<u>( 25,550)</u>	<u>( 27,305)</u>
權益	<u>\$ 186,559</u>	<u>\$ 189,625</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年12月31日	109年12月31日
合併公司持股比例	20.00%	20.00%
合併公司享有之權益	\$ 37,312	\$ 37,925
逆/側流交易之未實現損益	( 7)	( 1,157)
商譽	26,376	26,376
其他調整	11,473	11,473
投資帳面金額	<u>\$ 75,154</u>	<u>\$ 74,617</u>

	110年度	109年度
營業收入	<u>\$ 283,489</u>	<u>\$ 279,804</u>
本年度淨利	\$ 7,652	\$ 21,822
其他綜合損益	1,637	( 2,165)
綜合損益總額	<u>\$ 9,289</u>	<u>\$ 19,657</u>
收取之股利	<u>\$ 2,188</u>	<u>\$ 625</u>

泰國麗嬰房公司

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 42,026	\$ 48,766
非流動資產	5,107	9,326
流動負債	( 3,105)	( 281)
非流動負債	( 146)	( 219)
權益	<u>\$ 43,882</u>	<u>\$ 57,592</u>
合併公司持股比例	49.00%	49.00%
合併公司享有之權益	\$ 21,501	\$ 28,220
逆/側流交易之未實現損益	-	( 3)
投資帳面金額	<u>\$ 21,501</u>	<u>\$ 28,217</u>

	110年度	109年度
營業收入	<u>\$ 6,866</u>	<u>\$ 13,465</u>
本年度淨損	<u>(\$ 6,790)</u>	<u>(\$ 8,711)</u>

泰國麗嬰房行銷公司

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 42,307	\$ 57,782
非流動資產	2,365	3,203
流動負債	( 13,568)	( 16,074)
非流動負債	( 1,246)	( 1,248)
權益	<u>\$ 29,858</u>	<u>\$ 43,663</u>
合併公司持股比例	49.00%	49.00%
合併公司享有之權益	\$ 14,630	\$ 21,394
投資帳面金額	<u>\$ 14,630</u>	<u>\$ 21,394</u>

	110年度	109年度
營業收入	<u>\$ 32,539</u>	<u>\$ 40,730</u>
本年度淨損	<u>(\$ 8,753)</u>	<u>(\$ 9,167)</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
<u>成 本</u>							
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	-	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>	
<u>累計折舊及減損</u>							
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	-	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>	
<u>成 本</u>							
109年1月1日餘額	\$ 156,057	\$ 571,316	\$ 438,239	\$ 160,016	\$ 9,375	\$ 1,335,003	
喪失控制之子公司影響 數	-	-	( 5,710)	( 32,490)	-	( 38,200)	
增 添	-	-	10,091	14,370	48,089	72,550	
處分/除列	-	-	( 34,206)	( 9,094)	( 650)	( 43,950)	
重 分 類	-	( 20,370)	30,569	981	( 51,989)	( 40,809)	
淨兌換差額	-	6,563	3,161	1,352	43	11,119	
109年12月31日餘額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 557,509</u>	<u>\$ 442,144</u>	<u>\$ 135,135</u>	<u>\$ 4,868</u>	<u>\$ 1,295,713</u>	
<u>累計折舊及減損</u>							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 177,140	\$ 274,192	\$ 122,062	\$ -	\$ 573,394	
喪失控制之子公司影響 數	-	-	( 5,684)	( 29,348)	-	( 35,032)	
折舊費用	-	17,359	54,773	13,027	-	85,159	
認列減損損失	-	-	21,305	-	-	21,305	
處分/除列	-	-	( 25,949)	( 8,021)	-	( 33,970)	
重 分 類	-	( 3,369)	( 2,795)	-	-	( 6,164)	
淨兌換差額	-	2,144	2,532	842	-	5,518	
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193,274</u>	<u>\$ 318,374</u>	<u>\$ 98,562</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 610,210</u>	
109年12月31日淨額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 364,235</u>	<u>\$ 123,770</u>	<u>\$ 36,573</u>	<u>\$ 4,868</u>	<u>\$ 685,503</u>	

合併公司預期租賃改良之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於109年度認列減損損失21,305仟元（帳列其他利益及損失）。

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 110 年度認列減損損失 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，參閱附註三八。

## 十六、租賃協議

### (一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 81,811	\$106,959
建築物	621,240	545,273
運輸設備	<u>621</u>	<u>2,538</u>
	<u>\$703,672</u>	<u>\$654,770</u>
	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$261,128</u>	<u>\$140,552</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 2,822	\$ 2,832
建築物	194,861	192,680
運輸設備	<u>1,683</u>	<u>2,491</u>
	<u>\$199,366</u>	<u>\$198,003</u>

合併公司預期使用權資產－建築物之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 109 年度認列減損損失 6,027 仟元（帳列其他利益及損失）。合併公司係採用使用價值作為可回收金額，所採用之折現率為 8.60%。

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 110 及 109 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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 210,872</u>	<u>\$ 184,966</u>
非流動	<u>\$ 871,678</u>	<u>\$ 562,324</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109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。

	110年度	109年度
短期租賃費用／低價值資產		
租賃費用	\$ 30,126	\$ 35,886
租賃之現金 (流出) 總額	(\$ 257,957)	(\$ 249,939)

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>			
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	( 7,692)	-	( 7,692)
110年12月31日餘額	<u>\$ 997,673</u>	<u>\$ 253,100</u>	<u>\$ 1,250,773</u>
<u>累計折舊</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>
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 1,003,364	\$ 200,122	\$ 1,203,486
增 添	39	-	39
處 分	( 34,089)	-	( 34,089)
重 分 類	40,809	-	40,809
淨兌換差額	16,771	-	16,771
109年12月31日餘額	<u>\$ 1,026,894</u>	<u>\$ 200,122</u>	<u>\$ 1,227,016</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有之投資性		
	不動產	使用權資產	合計
累計折舊			
109年1月1日餘額	\$ 285,114	\$ 14,467	\$ 299,581
折舊費用	32,570	14,467	47,037
處分	( 20,698)	-	( 20,698)
重分類	6,164	-	6,164
淨兌換差額	<u>5,101</u>	<u>-</u>	<u>5,101</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 308,251</u>	<u>\$ 28,934</u>	<u>\$ 337,185</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 718,643</u>	<u>\$ 171,188</u>	<u>\$ 889,831</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。

110及109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：

	110年12月31日	109年12月31日
第1年	\$ 167,046	\$ 140,571
第2年	131,245	95,243
第3年	77,550	67,896
第4年	63,334	51,972
第5年	47,520	52,397
超過5年	<u>154,342</u>	<u>237,031</u>
	<u>\$ 641,037</u>	<u>\$ 645,110</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於109年12月31日之公允價值為205,583仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層係參考鄰近地區類似不動產交易價格之市場證據進行評估。

合併公司置於中華民國之投資性不動產於110年12月31日之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，評價所得公允價值為

18,441 仟元；投資性不動產－使用權資產評價係以市場租金及市場利率進行公允價值之評估，評價所得公允值為 193,869 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。110 年 12 月 31 日評價係採比較法及直接資本化法，公允價值為 1,219,934 仟元（人民幣 280,832 仟元）；109 年 12 月 31 日評價係採重置成本法，公允價值 1,220,973 仟元（人民幣 278,952 仟元）。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，參閱附註三八。

#### 十八、無形資產

	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<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>
<u>成 本</u>			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,705	\$ 59,988	\$ 75,693
喪失控制之子公司影響數	-	( 1,839)	( 1,839)
增 添	1,774	25,267	27,041
除 列	-	( 1,225)	( 1,225)
淨兌換差額	-	819	819
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 17,479</u>	<u>\$ 83,010</u>	<u>\$ 100,489</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
累計攤銷			
109年1月1日餘額	\$ 9,628	\$ 36,931	\$ 46,559
喪失控制之子公司影響數	-	( 1,137)	( 1,137)
攤銷費用	1,380	10,919	12,299
除 列	-	( 1,215)	( 1,215)
淨兌換差額	-	401	401
109年12月31日餘額	<u>\$ 11,008</u>	<u>\$ 45,899</u>	<u>\$ 56,907</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 6,471</u>	<u>\$ 37,111</u>	<u>\$ 43,582</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	3 至 5 年

#### 十九、短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
銀行信用借款	\$ 398,248	\$ 497,451
銀行抵押借款	617,488	301,389
其他抵押借款	75,297	33,017
	<u>\$ 1,091,033</u>	<u>\$ 831,857</u>

短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	110年度	109年度
銀行信用借款	1.30%~5.24%	0.51%~5.44%
銀行抵押借款	1.30%~5.22%	1.34%~5.10%
其他抵押借款	4.77%~11.00%	4.65%

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，參閱附註三八。

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，借款期間自109年7月至110年9月；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，借款期間自110年9月至111年9月，參閱附註三八。

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，參閱附註三八。

## 二十、長期借款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
其他抵押借款	\$ 1,691	\$ 12,923
減：列為一年內到期部分	<u>1,691</u>	<u>11,074</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,849</u>

長期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
其他抵押借款	4.07%	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，借款期間自 109 年 8 月至 111 年 6 月，參閱附註三八。

## 二一、應付票據及應付帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 9,536</u>	<u>\$ 528</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 657,824</u>	<u>\$ 459,904</u>

## 二二、其他負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資	\$ 135,335	\$ 126,318
應付營業稅	43,493	61,300
應付設備款	10,181	9,471
應付利息	1,079	929
其 他	<u>179,831</u>	<u>125,366</u>
	<u>\$ 369,919</u>	<u>\$ 323,384</u>
其他負債		
退款負債	\$ 35,871	\$ 40,819
其 他	<u>1,465</u>	<u>2,044</u>
	<u>\$ 37,336</u>	<u>\$ 42,863</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：

	110年12月31日		109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	\$ 269,126	\$ 11,208	\$ 284,417	\$ 10,522
計畫資產公允價值	( <u>176,266</u> )	( <u>7,254</u> )	( <u>164,184</u> )	( <u>2,598</u> )
淨確定福利負債	<u>\$ 92,860</u>	<u>\$ 3,954</u>	<u>\$ 120,233</u>	<u>\$ 7,924</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	
	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
109年1月1日餘額	\$ 282,059	\$ 9,727	(\$ 150,052)	(\$ 358)	\$ 132,007	\$ 9,369
服務成本						
當期服務成本	4,678	226	-	-	4,678	226
前期服務成本	(451)	-	-	-	(451)	-
利息費用(收入)	2,088	72	(1,134)	(2)	954	70
認列於損益	6,315	298	(1,134)	(2)	5,181	296
再衡量數						
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	-	(5,102)	(151)	(5,102)	(151)
精算損失-財務假設變動	12,868	450	-	-	12,868	450
精算(利益)損失-經驗調整	(594)	47	-	-	(594)	47
認列於其他綜合損益	12,274	497	(5,102)	(151)	7,172	346
雇主提撥	-	-	(23,175)	(2,087)	(23,175)	(2,087)
福利支付	(16,231)	-	15,279	-	(952)	-
109年12月31日餘額	\$ 284,417	\$ 10,522	(\$ 164,184)	(\$ 2,598)	\$ 120,233	\$ 7,924

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：

	110年12月31日		109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	0.70%	0.70%	0.30%	0.35%
薪資預期增加率	2.00%	3.00%	2.00%	3.00%
離職率	0.19%	0.22%	0.38%	0.29%

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：

	110年12月31日		109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%	(\$ 6,522)	(\$ 297)	(\$ 7,286)	(\$ 285)
減少 0.25%	\$ 6,758	\$ 306	\$ 7,562	\$ 295
薪資預期增加率				
增加 0.25%	\$ 6,598	\$ 299	\$ 7,365	\$ 286
減少 0.25%	(\$ 6,402)	(\$ 291)	(\$ 7,135)	(\$ 278)
離職率				
預設離職率之				
110%	(\$ 5)	\$ -	(\$ 35)	\$ -
預設離職率之				
90%	\$ 5	\$ -	\$ 35	\$ -

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。

	110年12月31日		109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	\$ 11,368	\$ 101	\$ 11,162	\$ 96
確定福利義務平均到期期間	9年	10年	10年	11年

## 二四、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
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>

本公司股本變動係分別於 109 年 5 月及 2 月辦理註銷庫藏股 4,264 仟股 (42,640 仟元) 及 7,383 仟股 (73,830 仟元)。

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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 756,694	\$ 756,694
庫藏股票交易	120,137	120,137
其他	<u>29,107</u>	<u>29,107</u>
	<u>\$ 905,938</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。

本公司分別於 109 年 5 月及 2 月辦理註銷庫藏股 4,264 仟股及 7,383 仟股，按股權比例沖銷股票發行溢價 17,472 仟元及 30,250 仟元，因庫藏股之帳面價值低於與股票發行溢價之合計數，其差額再調增庫藏股票交易 32,175 仟元及 50,103 仟元。

### (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。

本公司分別於 110 年 8 月 11 日及 109 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度虧損撥補案。

本公司 111 年 3 月 24 日董事會擬議 110 年度虧損撥補案。

有關 110 年度之虧損撥補案尚待預計於 111 年 6 月 23 日召開之股東常會決議。

本公司截至 110 年 12 月 31 日止待彌補虧損計 971,244 仟元，已達本公司實收資本額二分之一，謹依公司法第 211 條規定於最近一次股東會報告。

#### (四) 特別盈餘公積

	110年度	109年度
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

	110年度	109年度
年初餘額	<u>(\$ 175,108)</u>	<u>(\$ 181,044)</u>
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	( 10,554)	18,711
相關所得稅	-	( 8,468)
採用權益法認列之關		
聯企業之份額	<u>( 5,876)</u>	<u>( 3,354)</u>
本年度其他綜合損益	<u>( 16,430)</u>	<u>6,889</u>
對子公司所有權權益變動	<u>-</u>	<u>( 953)</u>
年底餘額	<u>(\$ 191,538)</u>	<u>(\$ 175,108)</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

	110年度	109年度
年初餘額	<u>(\$ 4,722)</u>	<u>(\$ 242)</u>
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	<u>1,371</u>	<u>( 3,423)</u>
本年度其他綜合損益	<u>1,371</u>	<u>( 3,423)</u>
處分權益工具累計損益移		
轉至保留盈餘	<u>( 518)</u>	<u>( 1,057)</u>
年底餘額	<u>(\$ 3,869)</u>	<u>(\$ 4,722)</u>

(六) 非控制權益

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 42,341	\$ 67,147
喪失控制之子公司影響數	-	( 41,318)
對子公司所有權權益變動	-	12,671
本年度淨(損)益	( 2,977)	2,309
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	( 165)	( 285)
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	5,935	1,998
確定福利計畫再衡量數	( 238)	( 226)
相關所得稅	( 1,286)	45
年底餘額	<u>\$ 43,610</u>	<u>\$ 42,341</u>

(七) 庫藏股票

	維護公司信用 及股東權益 ( 仟股 )
109年1月1日股數	6,883
本年度增加	4,764
本年度減少	( 11,647)
109年12月31日股數	<u>        </u>

本公司董事會於108年9月3日決議自集中交易市場買回股份以維護公司信用及股東權益，買回期間為108年9月3日至11月1日。本公司買回庫藏股票共計3,053仟股，成本為21,889仟元；本公司董事會於108年11月7日決議自集中交易市場買回股份以維護公司信用及股東權益，買回期間為108年11月7日至109年1月6日。本公司買回庫藏股票共計4,330仟股，成本為32,088仟元。並於109年2月10日董事會決議註銷買回全部股份共計7,383仟股，減資基準日為109年2月12日。

本公司董事會於109年2月10日決議自集中交易市場買回股份以維護公司信用及股東權益，買回期間為109年2月10日至4月9日，本公司買回庫藏股票共計4,264仟股，成本為27,937仟元。另

於 109 年 5 月 7 日董事會決議註銷買回全部股份共計 4,264 仟股，減資基準日為 109 年 5 月 8 日。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

## 二五、收 入

	110年度	109年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 3,665,731	\$ 3,984,157
加工收入	867	734
租賃收入		
倉儲收入	45,150	40,670
	<u>\$ 3,711,748</u>	<u>\$ 4,025,561</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

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
應收票據及帳款（含關係人）（附註十一）	<u>\$ 459,913</u>	<u>\$ 427,267</u>	<u>\$ 522,272</u>
合約負債			
商品銷售	\$ 57,850	\$ 64,920	\$ 62,745
商品銷售（禮券）—			
國泰信託	8,859	8,532	8,208
客戶忠誠計畫	2,110	2,019	3,382
	<u>\$ 68,819</u>	<u>\$ 75,471</u>	<u>\$ 74,335</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註四三。

二六、本年度淨損

(一) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款	\$ 417	\$ 1,001
其他	289	195
	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 1,196</u>

(二) 其他收入

	110年度	109年度
租賃收入		
投資性不動產	\$ 212,025	\$ 185,679
投資性不動產之直接營 運費用	( 39,900)	( 38,750)
投資性不動產折舊費用	( 51,468)	( 47,037)
	120,657	99,892
股利收入	1,359	28
	<u>\$ 122,016</u>	<u>\$ 99,920</u>

(三) 其他利益及損失

	110年度	109年度
售後租回交易所產生之利益	\$ 232,602	\$ -
淨外幣兌換利益	4,177	15,816
租賃修改利益	1,592	337
處分金融資產利益	569	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	29	1
使用權資產減損損失	( 24,966)	( 6,027)
不動產、廠房及設備減損損失	( 15,029)	( 21,305)
投資性不動產減損損失	( 12,091)	-
處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損失	( 6,789)	( 5,487)
處分及報廢投資性不動產損 失	( 4,041)	( 13,391)
處分無形資產淨損失	-	( 10)
什項收入 (附註三十)	50,074	28,707
什項支出	( 2,055)	( 5,247)
	<u>\$ 224,072</u>	<u>\$ 6,606</u>

(四) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 31,511	\$ 29,159
租賃負債之利息	15,207	15,479
其他利息費用	2,264	797
向關係人借款利息	148	279
	<u>\$ 49,130</u>	<u>\$ 45,714</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
不動產、廠房及設備	\$ 80,600	\$ 85,159
使用權資產	199,366	198,003
投資性不動產	51,468	47,037
無形資產	12,958	12,299
	<u>\$ 344,392</u>	<u>\$ 342,498</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 18,958	\$ 16,917
營業費用	261,008	266,245
營業外收入及支出	51,468	47,037
	<u>\$ 331,434</u>	<u>\$ 330,199</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$ 928	\$ 550
營業費用	12,030	11,749
	<u>\$ 12,958</u>	<u>\$ 12,299</u>

(六) 員工福利費用

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 763,489	\$ 773,208
退職後福利		
確定提撥計畫	95,070	26,498
確定福利計畫 (附註二 三)	4,957	5,477
	<u>100,027</u>	<u>31,975</u>
其他員工福利	118,374	128,975
	<u>\$ 981,890</u>	<u>\$ 934,158</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 57,262	\$ 56,905
營業費用	924,628	877,253
	<u>\$ 981,890</u>	<u>\$ 934,158</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，110 年及 109 年 12 月 31 日待彌補虧損為 971,244 仟元及 738,351 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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 110 年及 109 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

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 1,717	\$ 1,713
基本稅額	1,029	284
以前年度之調整	<u>96</u>	<u>(124)</u>
	<u>2,842</u>	<u>1,873</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	12,179	34,922
以前年度之調整	<u>599</u>	<u>(247)</u>
	<u>12,778</u>	<u>34,675</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,620</u>	<u>\$ 36,548</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨損	<u>(\$ 230,440)</u>	<u>(\$ 280,690)</u>
稅前淨損按合併個體適用稅率計算之所得稅	(\$ 53,836)	(\$ 64,043)
稅上不可減除之費損	5,649	4,871

(接次頁)

(承前頁)

	110年度	109年度
免稅所得	(\$ 10,864)	(\$ 1,456)
基本稅額應納差額	1,029	284
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	( 34,841)	( 49,508)
國外所得稅費用	1,717	1,712
未認列之可減除暫時性差異／虧損扣抵	106,071	142,248
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	96	( 124)
以前年度之遞延所得稅費用於本年度之調整	599	( 247)
其他	-	2,811
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,620</u>	<u>\$ 36,548</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 確定福利計畫之再衡量數	(\$ 1,966)	\$ 69
— 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	( 8,468)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 1,966)</u>	<u>(\$ 8,399)</u>

(三) 本期所得稅負債

	110年12月31日	109年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 284</u>

(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：

110 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<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>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換利益	\$ 9	(\$ 9)	\$ -	\$ -	\$ -

109 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 31,839	(\$ 29,942)	\$ 69	\$ -	\$ 1,966
存貨報廢及跌價損失	14,585	( 14,585)	-	-	-
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	8,468	-	( 8,468)	-	-
備抵損失	4,009	( 433)	-	59	3,635
應付休假給付	3,033	( 3,033)	-	-	-
應付薪資	2,925	201	-	53	3,179
未實現銷貨毛利	1,430	( 1,430)	-	-	-
遞延收入	377	( 377)	-	-	-
未實現兌換損失	190	( 190)	-	-	-
其他	253	( 253)	-	-	-
	67,109	( 50,042)	( 8,399)	112	8,780
虧損扣抵	77,318	( 22,441)	-	795	55,672
	<u>\$ 144,427</u>	<u>(\$ 72,483)</u>	<u>(\$ 8,399)</u>	<u>\$ 907</u>	<u>\$ 64,452</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
採用權益法認列之子公司及 關聯企業損益之份額	\$ 37,817	(\$ 37,817)	\$ -	\$ -	\$ -
未實現兌換利益	-	9	-	-	9
	<u>\$ 37,817</u>	<u>(\$ 37,808)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>

(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

	110年12月31日	109年12月31日
虧損扣抵	<u>\$ 619,931</u>	<u>\$ 553,247</u>
虧損扣抵(單位:人民幣仟元)	<u>\$ 227,650</u>	<u>\$ 258,483</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 392,248</u>	<u>\$ 281,572</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 110 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：

	110年12月31日	109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	87,904
118 年度到期	185,153	189,897
119 年度到期	91,786	91,786
120 年度到期	<u>72,533</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 619,931</u>	<u>\$ 553,294</u>

截至 110 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、上海麗漢貿易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）：

	110年12月31日	109年12月31日
虧損扣抵		
110 年度到期	\$ -	\$ 49,935
111 年度到期	41,836	41,836
112 年度到期	69,185	79,658
113 年度到期	37,730	54,046
114 年度到期	72,611	83,875
115 年度到期	<u>44,288</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 265,650</u>	<u>\$ 309,350</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 108 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	
	110年度	109年度
基本每股虧損	<u>(\$ 1.32)</u>	<u>(\$ 1.72)</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

	110年度	109年度
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$ 243,083)</u>	<u>(\$ 319,547)</u>

#### 股數

	單位：仟股	
	110年度	109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>185,288</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 111 年 3 月 24 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、喪失控制之子公司

泰國麗嬰房公司及泰國麗嬰房行銷公司 108 年 12 月董事改選，集團因長期經營策略及方向，本次改選並未指派任何董事擔任席次，故本公司於 109 年 2 月 10 日董事會決議對泰國麗嬰房公司及泰國麗嬰房行銷公司失去控制力，並於 109 年度轉列採用權益法之投資。

#### 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>泰國麗嬰房公司 及泰國麗嬰房 行銷公司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 17,256
按攤銷後成本衡量之金融資產	17,145
應收帳款	15,772
其他應收款	852
存貨	50,867
預付款項	2,119
其他流動資產	3,210
非流動資產	
不動產、廠房及設備	3,168
無形資產	702
存出保證金	1,805
流動負債	
應付票據	( 151)
應付帳款	( 665)
其他應付款	( 6,653)
其他流動負債	( 934)
非流動負債	
其他非流動負債	( <u>1,463</u> )
喪失控制之淨資產	103,030
轉出之非控制權益	( <u>41,318</u> )
轉入之採用權益法之投資	<u>\$ 61,712</u>

### 三二、與非控制權益之權益交易

麗翔股份有限公司於 109 年 4 月以 29,204 仟元（964 仟美元）將子公司 L.E. Genius Co., Ltd. 出售予 L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.，合併公司由原持股 17.64% 上升至 51.00%，此交易並未改變合併公司對 L.E. Genius Co., Ltd. 之控制，合併公司視為權益交易處理。

子 公 司 L . E .  
Genius Co., Ltd.  
(\$ 19,102)

給付之對價 (取得 33.36% 價款)	
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應 (轉入) 轉出 非控制權益之金額	6,431
調整歸屬於本公司業主之其他 權益項目	
— 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	953
權益交易差額	<u>(\$ 11,718)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	<u>(\$ 11,718)</u>

### 三三、現金流量資訊

#### (一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 110 及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日，其金額分別為 10,181 仟元及 9,471 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

##### 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	747,290	( 212,624)	548,264	( 380)	1,082,550
	<u>\$ 1,640,966</u>	<u>\$ 46,454</u>	<u>\$ 548,264</u>	<u>(\$ 9,067)</u>	<u>\$ 2,226,617</u>

## 109 年度

	109年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動			109年12月31日
			首 次 適 用 之 調 整	租 賃 變 動	匯 率 變 動	
短期借款	\$ 915,188	(\$ 76,847)	\$ -	\$ -	(\$ 6,484)	\$ 831,857
長期借款(含一年內到期部分)	40,000	( 27,358)	-	-	281	12,923
存入保證金	49,009	( 5,578)	-	-	650	44,081
應付關係人款項	-	4,711	-	-	104	4,815
租賃負債	814,561	( 198,573)	-	129,962	1,340	747,290
其他非流動負債	1,463	-	( 1,463)	-	-	-
	<u>\$ 1,820,221</u>	<u>(\$ 303,645)</u>	<u>(\$ 1,463)</u>	<u>\$ 129,962</u>	<u>(\$ 4,109)</u>	<u>\$ 1,640,966</u>

### 三四、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。

### 三五、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

### 三六、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－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

110年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產</u>				
國內未上市(櫃)股 票	\$ -	\$ -	\$ 54	\$ 54
<u>透過損益按公允價值衡 量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 8	\$ -	\$ 8

109年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產</u>				
存託憑證	\$ 289	\$ -	\$ -	\$ 289
國內未上市(櫃)股 票	-	-	2,635	2,635
	\$ 289	\$ -	\$ 2,635	\$ 2,924
<u>透過損益按公允價值衡 量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 37	\$ -	\$ 37

110及109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

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	\$ 54

109 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	\$ 7,225
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）	( 4,590)
年底餘額	<u>\$ 2,635</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

	110年12月31日	109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	\$ 751,337	\$ 283,189
按攤銷後成本衡量之金融 資產	40,263	56,298
應收票據	25,249	26,181
應收帳款—淨額	434,664	401,086
其他應收款—淨額	198,031	72,664
存出保證金	81,311	84,059
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	-	289
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	54	2,635

(接次頁)

(承前頁)

	110年12月31日	109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	\$ 8	\$ 37
按攤銷後成本衡量		
短期借款	1,091,033	831,857
應付票據	9,536	528
應付帳款	657,824	459,904
應付關係人款項	6,942	8,952
其他應付款	191,091	135,766
退款負債(帳列其他流動負債)	35,871	40,819
長期借款(含一年內到期部分)	1,691	12,923
存入保證金	46,565	44,081

#### (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

合併公司因營運活動所需而向金融機構借款使合併公司承擔之主要市場風險為利率風險，惟近年來國內、外預估中、長期利率走勢應仍為緩降或持平，相對遭受利率風險損失之機率較低，故目前應尚無需針對利率風險進行避險動作。

合併公司有關金融工具市場風險之管理與衡量方式並無重大改變。

### (1) 匯率風險

合併公司因持有外幣資產及負債，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註四一。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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

	美 元 之 影 響	
	110年度	109年度
損 益	<u>\$ 8,067</u>	<u>\$ 9,258</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：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ -	\$ 16,036
金融負債	1,835,274	1,292,070
具現金流量利率風險		
金融資產	587,435	192,996
金融負債	340,000	300,000

### 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 110 年及 109 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 110 及 109 年度之稅前淨利將分別增加／減少 5,874 仟元及 1,930 仟元。

針對合併公司 110 年及 109 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 110 及 109 年度之稅前淨利將分別增加／減少 3,400 仟元及 3,000 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

合併公司因持有上市櫃股票及受益憑證而產生權益價格暴險。

### 敏感度分析

對於合併公司權益價格變動之金融資產，進行風險衡量。合併公司係採用敏感度分析衡量權益證券價格風險。

敏感度分析係依資產負債表日權益投資部位暴險進行。若國內權益投資部位價格下跌5%，110年及109年12月31日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值將分別減少0仟元及146仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

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

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

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

## 3. 流動性風險

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

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

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

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

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

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>

109 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	\$ 202,319	\$ 329,845	\$ 316,351
浮動利率工具	301,082	-	-
固定利率工具	<u>547,963</u>	<u>1,984</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,051,364</u>	<u>\$ 331,829</u>	<u>\$ 316,351</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>\$ 202,319</u>	<u>\$ 329,845</u>	<u>\$ 221,153</u>	<u>\$ 95,198</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。

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>		
<u>遠期外匯合約</u>		
一流 入	\$ 1,017	\$ 404
一流 出	( <u>1,023</u> )	( <u>406</u> )
	<u>(\$ 6)</u>	<u>(\$ 2)</u>

109 年 12 月 31 日

	<u>1 個 月 內</u>	<u>1 個 月 至 1 年</u>
<u>總額交割</u>		
<u>遠期外匯合約</u>		
一流 入	\$ 2,314	\$ 368
一流 出	( <u>2,349</u> )	( <u>370</u> )
	<u>(\$ 35)</u>	<u>(\$ 2)</u>

### (3) 融資額度

	110年12月31日	109年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 250,000	\$ 175,000
— 未動用金額	530,000	630,000
	<u>\$ 780,000</u>	<u>\$ 805,000</u>
— 已動用金額	\$ 6,000	\$ 6,000
— 未動用金額	-	-
(單位：仟美元)	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 6,000</u>
— 已動用金額	\$ 15,000	\$ 34,520
— 未動用金額	-	3,480
(單位：人民幣仟元)	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 38,000</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 100,000	\$ 150,000
— 未動用金額	160,000	110,000
	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ 260,000</u>
— 已動用金額	\$ -	\$ 1,500
— 未動用金額	-	1,500
(單位：仟美元)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,000</u>
— 已動用金額	\$ 100,000	\$ 24,800
— 未動用金額	45,000	200
(單位：人民幣仟元)	<u>\$ 145,000</u>	<u>\$ 25,000</u>

### 三七、關係人交易

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

#### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
智高實業股份有限公司	關聯企業

#### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	110年度	109年度
商品銷售收入	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30</u>

合併公司與關聯企業之銷貨係分別依商品訂價之 55% 計算，收款為月結 60 天。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	110年度	109年度
關聯企業	<u>\$ 2,924</u>	<u>\$ 16,121</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。

(四) 其他收入—什項收入

關 係 人 類 別	110年度	109年度
關聯企業	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 498</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。

(五) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 2,164</u>	<u>\$ 4,137</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。

(六) 向關係人借款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年12月31日	109年12月31日
應付關係人款項	關聯企業	<u>\$ 4,778</u>	<u>\$ 4,815</u>

利息費用

關 係 人 類 別	110年度	109年度
關聯企業	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 279</u>

合併公司向關係人借款利率與市場利率相當。向關係人借款為無擔保借款。

(七) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	<u>\$ 55,644</u>	<u>\$ 48,309</u>
退職後福利	<u>2,372</u>	<u>1,440</u>
	<u>\$ 58,016</u>	<u>\$ 49,749</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三八、質抵押之資產

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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產		
一受限制資產	\$ 40,263	\$ 56,298
不動產、廠房及設備	428,336	459,947
使用權資產	81,811	22,221
投資性不動產	<u>674,341</u>	<u>6,030</u>
	<u>\$ 1,224,751</u>	<u>\$ 544,496</u>

### 三九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>110年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	
本公司	<u>\$ 4,004</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)	3,988
北京麗嬰房嬰童用品有限公司 (單位：人民幣仟元)	<u>260</u>
	<u>\$ 4,286</u>

### 四十、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110及109年度發生減損（參閱附註十五、十六及十七）。隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司預期營運將逐漸恢復正常，經評估整體業務及財務方面並未受到重大影響，亦未存有繼續經營能力及籌資風險之疑慮。

#### 四一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

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		

109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	\$	2,551	28.48	(美元：新台幣)	\$	72,639		
美 元		616	6.52	(美元：人民幣)		17,535		
美 元		671	14,245.19	(美元：印尼盾)		19,415		
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
泰 銖		51,920	0.9555	(泰銖：新台幣)		49,611		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,498	28.48	(美元：新台幣)		42,671		
美 元		8,828	6.52	(美元：人民幣)		252,069		

合併公司於 110 及 109 年度外幣兌換益（損）已實現及未實現分別為 4,177 仟元及 15,816 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

#### 四二、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 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：附表五。
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：附表六。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表七。
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：附表八。

##### (二) 轉投資事業相關資訊：附表九。

##### (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：附表十。
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：附表八。

(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：  
附表十一。

#### 四三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

台灣地區

大陸地區

其他地區

##### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	110年度	109年度	110年度	109年度
台灣地區	\$ 2,162,900	\$ 2,301,658	(\$ 80,112)	(\$ 49,257)
大陸地區	1,548,848	1,723,903	( 442,776)	( 276,514)
其他地區	-	-	-	( 1)
繼續營業單位總額	<u>\$ 3,711,748</u>	<u>\$ 4,025,561</u>	( 522,888)	( 325,772)
利息收入			706	1,196
其他收入			122,016	99,920
採用權益法認列之關聯企業損益之份額			( 5,216)	( 3,714)
財務成本			( 49,130)	( 45,714)
其他利益及損失			<u>224,072</u>	<u>( 6,606)</u>
稅前淨損 (繼續營業單位)			<u>(\$ 230,440)</u>	<u>(\$ 280,690)</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。110及109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	110年12月31日	109年12月31日
台灣地區	\$ 2,335,583	\$ 2,254,532
大陸地區	3,036,469	2,556,093
其他地區	<u>36,240</u>	<u>49,723</u>
合併總資產	<u>\$ 5,408,292</u>	<u>\$ 4,860,348</u>
部 門 負 債		
台灣地區	\$ 1,674,535	\$ 1,507,264
大陸地區	1,796,445	1,167,947
其他地區	<u>454</u>	<u>1,078</u>
合併總負債	<u>\$ 3,471,434</u>	<u>\$ 2,676,289</u>

## (三) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－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	
	110年度	109年度	110年12月31日	109年12月31日
台 灣	\$ 2,162,900	\$ 2,301,658	\$ 1,011,278	\$ 993,504
大 陸	<u>1,548,848</u>	<u>1,723,903</u>	<u>1,122,214</u>	<u>1,280,182</u>
	<u>\$ 3,711,748</u>	<u>\$ 4,025,561</u>	<u>\$ 2,133,492</u>	<u>\$ 2,273,686</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

110及109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 110 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	提列備抵 損失金額	擔保 名稱	品對 價值	對 個別 資金 貸與 對象 金額 (註三)	資 金 貸 與 總 額 (註三)	資 金 貸 與 備 註
1	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	上海麗漢貿易有限公司	其他應收款	是	\$ 65,160 ( 15,000 仟人民幣)	\$ -	\$ -	3.34%	(2)	\$ -	- 營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 532,922	\$ 532,922	(註四)
2	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	543,000 ( 125,000 仟人民幣)	434,400 ( 100,000 仟人民幣)	145,524 ( 33,500 仟人民幣)	3.34% (註五)	(2)	-	- 營運週轉	-	-	-	532,922	532,922	
3	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	4,344 ( 1,000 仟人民幣)	4,344 ( 1,000 仟人民幣)	-	-	(2)	-	- 營運週轉	-	-	-	532,922	532,922	
4	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	152,240 ( 5,500 仟美元)	152,240 ( 5,500 仟美元)	52,592 ( 1,900 仟美元)	2.39% (註六)	(2)	-	- 營運週轉	-	-	-	502,006	502,006	
5	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	166,080 ( 6,000 仟美元)	166,080 ( 6,000 仟美元)	-	2.39%	(2)	-	- 營運週轉	-	-	-	502,006	502,006	
6	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	上海麗積教育器材有限公司	其他應收款	是	4,778 ( 1,100 仟人民幣)	4,778 ( 1,100 仟人民幣)	4,778 ( 1,100 仟人民幣)	4.78% (註七)	(2)	-	- 營運週轉	-	-	-	502,006	502,006	
7	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	上海麗漢貿易有限公司	其他應收款	是	33,883 ( 7,800 仟人民幣)	-	-	5.44%	(2)	-	- 營運週轉	-	-	-	93,578	93,578	(註四)
8	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% (註八)	(1)	47	業務往來	-	-	-	26,819	26,819	

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 110 年 12 月 31 日匯率 US\$27.68、RMB\$4.344 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；

資金貸與總限額以蘇州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，資金貸與限額以蘇州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：上海麗嬰房嬰童用品有限公司同意免除上海麗漢貿易有限公司支付義務人民幣 15,288 仟元，並同意承擔上海麗漢貿易有限公司欠蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司之款項人民幣 7,861 仟元。

註五：當年度利息總額為人民幣 3,617 仟元。

註六：當年度利息總額為 28 仟美元。

註七：當年度利息總額為人民幣 38 仟元。

註八：當年度利息總額為 127 仟元。

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  
為他人背書保證  
民國 110 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	\$ 946,624	\$ 5,000 仟人民幣	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 946,624
	本公司	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	946,624	9,000 仟美元	3,000 仟美元	83,040 ( 3,000 仟美元)	-	4.39%	946,624
	本公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	946,624	98,000 仟人民幣	21,000 仟人民幣	43,440 ( 10,000 仟人民幣)	-	4.82%	946,624
	本公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	946,624	12,000 仟美元	3,000 仟美元	83,040 ( 3,000 仟美元)	-	4.39%	946,624
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	兄弟公司	532,922	140,000 仟人民幣	100,000 仟人民幣	-	-	40.76%	532,922

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百分之五十為限；子公司對本公司及兄弟公司背書保證以不超過子公司最近期財務報告淨值百分之二十為限。

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百分之五十為限；子公司對本公司及兄弟公司背書保證最高限額以不超過子公司最近期財務報告淨值百分之五十為限。

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 110 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
				年 股數／單位數	帳面金額	持股比率 (%)	公允價值	
本公司	股票 普訊創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	8,438	\$ 54	0.85	\$ 54	
L. E. Capital Enterprise Co., Ltd.	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	-	
	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	股票 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，參閱附表九及附表十。

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 110 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	-	\$ -	-	\$ 366,681	-	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 273,103) (註二)	-	\$ 93,578

註一：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 日及 10 月 21 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 仟美元及 5,000 仟美元。

註二：係採用權益法認列之投資損失(17,019)仟元、國外營運機構財務報表換算之兌換差額(1,028)仟元及資本公積調整數(255,056)仟元。

麗嬰房股份有限公司及子公司  
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另註明外  
，為新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日 (註一)	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之 參考依據	其他 約定事項
蘇州麗嬰房嬰童用品 有限公司	太倉土地使用權及 地上建物	110/12/17	100/3/31	\$ 161,885 (人民幣 37,266 仟元)	\$ 595,055 (人民幣 136,983 仟元)	已收取 85%	\$ 232,602 (人民幣 53,582 仟元)	NE HK S4 Limited	非關係人	償還銀行借款及 靈活資金運用	參考市場行情	註二

註一：係董事會決議日。

註二：為償還銀行借款及靈活運用資金，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，認列使用權資產人民幣 17,288 仟元及租賃負債人民幣 63,548 仟元及售後租回利益（帳列其他利益及損失）人民幣 53,582 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110年1月1日至12月31日

附表六

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	(\$ 159,099)	8.00%	90天	依定價之	90天	帳款	29.44%	
麗翔股份有限公司	本公司	本公司為最終母公司	進貨	159,099	67.18%	90天	40%~45%計算	90天	\$ 60,100	89.16%	
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	( 343,429)	99.93%	註一	依定價之	註一	( 60,100)	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	343,429	37.54%	註一	依雙方議定之價格計算	註一	帳款	67.25%	
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	( 131,390)	8.53%	註一	依雙方議定之價格計算	註一	( 387,315)		
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	131,390	22.95%	註一	依雙方議定之價格計算	註一	帳款	0.07%	
									163	0.09%	
									( 163)		

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 110 年 12 月 31 日

附表七

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
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	\$ 146,457	註一	\$ -	-	\$ 146,457	\$ -
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	387,315	1.77	-	-	39,423	-
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	113,703	0.95	-	-	4,344	-

註一：係資金貸與或非屬銷貨款項，故不適用於週轉率之計算。

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

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形					
				科目	金額	交易條件			
0	本公司	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	1	其他應收款	\$ 5,174	註二	-		
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	1	其他應收款	15,983	註二	-		
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	1	營業外收入	17,175	註六	-		
		麗翔股份有限公司	1	應收帳款	60,100	註三	1%		
		麗翔股份有限公司	1	營業收入	159,099	註五	4%		
		麗翔股份有限公司	1	營業收入—倉儲收入	22,853	註四	1%		
		麗翔股份有限公司	1	營業外收入	2,418	註六	-		
		L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	1	其他應收款	1,820	註二	-		
		1	麗翔股份有限公司	本公司	1	應收帳款	3,811	註三	-
				本公司	1	營業收入	7,653	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	其他應收款	1,994	註二	-		
		上海麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業收入	131,390	註六	4%		
		上海麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業外收入	5,209	註六	-		
		北京麗嬰房嬰童用品有限公司	2	應收帳款	113,703	註二	2%		
		北京麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業收入	96,726	註六	3%		
		上海麗積教育器材有限公司	2	應收帳款	1,013	註二	-		
		上海麗積教育器材有限公司	2	營業收入	1,422	註六	-		
		3	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2	應收帳款	387,315	註二	7%
蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2			其他應收款	146,457	註二	3%		
蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2			營業收入	343,429	註六	9%		
蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2			營業外收入	31,005	註六	1%		
4	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	2	其他應收款	59,467	註二	2%		
		上海麗積教育器材有限公司	2	其他應收款	4,778	註二	-		
5	上海麗漢貿易有限公司	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業外收入	100,488	註九	3%		

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：係認列債務免除利益，上海麗嬰房嬰童用品有限公司同意免除上海麗漢貿易有限公司支付義務人民幣 15,288 仟元，並同意承擔上海麗漢貿易有限公司欠蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司之款項人民幣 7,861 仟元。

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 110 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

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有被投資公司				本期認列之		備註
				110年12月31日	109年12月31日	股數	比率	帳面金額	本期(損)益	本期認列之投資(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	\$ 1,255,016	(\$ 165,718)	(\$ 165,718)	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	18,654	3,682	3,682	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	75,154	6,234	2,397	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	1,176,622	( 33,533) 仟人民幣	( 33,533) 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	53,195	( 7,713)	( 7,713)	子公司	
	L.E. Genius Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	29,204	29,204	25,500	51.00	( 2,852)	( 20,392)	( 20,392)	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	22,350	8,956	8,956	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	270,862 仟人民幣	( 33,533) 仟人民幣	( 33,533) 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	21,455 仟人民幣	( 42,066) 仟人民幣	( 42,066) 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	13,623	- 仟盾	- 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	21,501	( 7,695) 仟銖	( 7,695) 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	14,630	( 9,921) 仟銖	( 9,921) 仟銖	採用權益法之投資	
印尼麗嬰房公司	PT LES ENPHANTS MITRAPRIMA	Jakarta, Indonesia	嬰童服飾及用品之銷售	41,805	41,805	-	98.45	( 691,571) 仟盾	- 仟盾	- 仟盾	子公司	

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

註二：大陸被投資公司相關資訊參閱附表十。

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

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 累 積 台 港 匯 出 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 累 積 台 港 匯 出 金 額	被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本 期 認 列 投 資 ( 損 ) 益 ( 註 一)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本 期止 匯 回 資 收 益
					匯 出	回 收						
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	嬰童服飾及用品之銷售以及廠房租賃及物業管理	\$ 1,223,456 ( 44,200 仟美元)	係由 L.E. Venture Co., Ltd. 投資	\$ 975,828	\$ -	\$ -	\$ 975,828	\$ 37,464 ( 8,630 仟人民幣)	100% 間接投資	\$ 37,464 ( 8,630 仟人民幣)	\$ 1,065,845 (245,360 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	719,680 ( 26,000 仟美元)	註二	216,786	-	-	216,786	( 199,518) ((45,961)仟人民幣)	100% 間接投資	( 199,518) ((45,961)仟人民幣)	187,156 ( 43,084 仟人民幣)	-
上海麗漢貿易有限公司(註三)	嬰童服飾及用品之銷售	139,008 ( 32,000 仟人民幣)	係由上海麗嬰房嬰童用品有限公司投資	-	-	-	-	100,485 ( 23,148 仟人民幣)	-	100,485 ( 23,148 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	43,440 ( 10,000 仟人民幣)	係由蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司投資	-	-	-	-	( 34,690) (( 7,991)仟人民幣)	100% 間接投資	( 34,690) (( 7,991)仟人民幣)	( 72,141) ((16,607)仟人民幣)	-
上海麗積教育器材有限公司	玩具用品之銷售	27,680 ( 1,000 仟美元)	係由 L.E. Genius Co., Ltd. 投資	15,101	-	-	15,101	( 20,392) (( 4,697)仟人民幣)	60.80% 間接投資	( 12,398) (( 2,856)仟人民幣)	( 3,400) (( 783)仟人民幣)	-
成都麗學教育科技有限公司	教育器材開發	4,344 ( 1,000 仟人民幣)	係由上海麗嬰房嬰童用品有限公司投資	-	-	-	-	( 5,365) (( 1,236)仟人民幣)	100% 間接投資	( 5,365) (( 1,236)仟人民幣)	( 1,025) (( 236)仟人民幣)	-
蘇州麗嬰房物流有限公司(註四)	倉儲、普通貨運和貨運代理	210,250 ( 48,400 仟人民幣)	係由蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-

本期期末 赴大陸地區 投資金額	累計自 台灣匯出 投資金額	經濟部 投資審 查會核 准投資 金額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$1,192,614	\$1,564,672		(註五)

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。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 日及 10 月 21 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 仟美元及 5,000 仟美元。

註三：上海麗漢貿易有限公司於 110 年 8 月 30 日完成註銷。

註四：蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司以土地使用權以及房屋及建物作價投資人民幣 48,400 仟元設立蘇州麗嬰房物流有限公司，持有蘇州麗嬰房物流有限公司股權為 100%，並於 110 年 12 月 29 日以人民幣 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。

註五：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。

註六：係按 110 年 12 月 31 日匯率 US\$27.68、RMB\$4.344 計算。

註七：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。

註八：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 110 年 12 月 31 日

附表十一

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。