

麗嬰房股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國110及109年第1季

地址：台北市內湖區陽光街321巷60號

電話：(02)8797-6699

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~51		六~三四
(七) 關係人交易	51~52		三五
(八) 質抵押之資產	53		三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53~54		三七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	54~55		三八~三九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	56		四十
2. 轉投資事業相關資訊	56		四十
3. 大陸投資資訊	56~57		四十
4. 主要股東資訊	57		四十
(十四) 部門資訊	57~58		四一

會計師核閱報告

麗嬰房股份有限公司 公鑒：

前 言

麗嬰房股份有限公司及其子公司（麗嬰房集團）民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十四所述，民國 110 年及 109 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 119,764 仟元及新台幣 126,244 仟元，暨其民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益淨額分別計新台幣(4,464)仟元及新台幣(6,126)仟元，暨合併財務報表附註四十附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

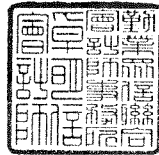
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達麗嬰房集團民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

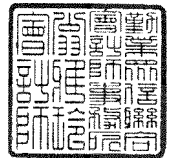
會計師 卓 明 信

卓明信



會計師 翁 雅 玲

翁雅玲



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 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 110 年 5 月 6 日

民國 110 年 3 月 31 日 暨 民國 109 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年3月31日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 209,657	5		\$ 283,189	6		\$ 363,917	7	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	16	-		-	-		-	-	
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)	21,094	-		289	-		109	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九、十及三六)	45,622	1		56,298	1		38,260	1	
1150	應收票據(附註十一及二五)	21,798	-		26,181	1		21,487	-	
1170	應收帳款—淨額(附註十一及二五)	335,591	7		401,086	8		322,067	6	
1200	其他應收款—淨額(附註十一)	59,196	1		72,664	1		71,035	1	
1220	本期所得稅資產	-	-		-	-		601	-	
130X	存貨(附註十二)	1,366,548	30		1,390,289	29		1,535,206	30	
1410	預付款項	68,785	2		79,368	2		76,971	2	
1470	其他流動資產	789	-		1,924	-		1,545	-	
11XX	流動資產合計	2,129,096	46		2,311,288	48		2,431,198	47	
	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	-		6,580	-	
1550	採用權益法之投資(附註十四)	119,764	2		124,228	3		126,244	3	
1600	不動產、廠房及設備(附註十五及三六)	678,942	15		685,503	14		742,783	15	
1755	使用權資產(附註十六及三六)	642,524	14		654,770	13		713,109	14	
1760	投資性不動產(附註十七及三六)	872,857	19		889,831	18		884,204	17	
1780	無形資產(附註十八)	41,470	1		43,582	1		34,468	1	
1840	遞延所得稅資產	58,517	1		64,452	1		110,901	2	
1920	存出保證金	84,284	2		84,059	2		70,166	1	
15XX	非流動資產合計	2,498,412	54		2,549,060	52		2,688,455	53	
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,627,508	100		\$ 4,860,348	100		\$ 5,119,653	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十九及三六)	\$ 780,441	17		\$ 831,857	17		\$ 894,980	18	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	-	-		37	-		-	-	
2130	合約負債—流動(附註二五)	80,735	2		75,471	2		95,700	2	
2150	應付票據(附註二一)	1,051	-		528	-		375	-	
2170	應付帳款(附註二一)	457,448	10		459,904	9		420,154	8	
2180	應付關係人款項(附註三五)	10,796	-		8,952	-		18,553	-	
2200	其他應付款(附註二二)	249,237	5		323,384	7		278,898	5	
2230	本期所得稅負債	790	-		284	-		421	-	
2280	租賃負債—流動(附註十六)	175,665	4		184,966	4		188,373	4	
2315	預收款項	1,865	-		549	-		1,324	-	
2322	一年內到期長期借款(附註二十及三六)	9,100	-		11,074	-		-	-	
2399	其他流動負債(附註二二)	39,094	1		42,863	1		46,735	1	
21XX	流動負債合計	1,806,222	39		1,939,869	40		1,945,513	38	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註二十及三六)	639	-		1,849	-		-	-	
2570	遞延所得稅負債	-	-		9	-		17,207	-	
2580	租賃負債—非流動(附註十六)	556,946	12		562,324	11		615,883	12	
2640	淨確定福利負債—非流動	111,039	3		128,157	3		125,807	3	
2645	存入保證金	47,809	1		44,081	1		48,012	1	
25XX	非流動負債合計	716,433	16		736,420	15		806,909	16	
2XXX	負債合計	2,522,655	55		2,676,289	55		2,752,422	54	
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	1,846,778	40		1,846,778	38		1,889,418	37	
3200	資本公積	905,938	19		905,938	19		891,235	17	
	待彌補虧損									
3310	法定盈餘公積	197,866	4		197,866	4		197,866	4	
3320	特別盈餘公積	109,317	2		109,317	2		109,317	2	
3350	待彌補虧損	(806,135)	(17)		(738,351)	(15)		(506,362)	(10)	
3300	待彌補虧損合計	(498,952)	(11)		(431,168)	(9)		(199,179)	(4)	
3400	其他權益	(193,323)	(4)		(179,830)	(4)		(215,867)	(4)	
3500	庫藏股票	-	-		-	-		(24,147)	-	
31XX	本公司業主之權益合計	2,060,441	44		2,141,718	44		2,341,460	46	
36XX	非控制權益	44,412	1		42,341	1		25,771	-	
3XXX	權益合計	2,104,853	45		2,184,059	45		2,367,231	46	
	負債及權益總計	\$ 4,627,508	100		\$ 4,860,348	100		\$ 5,119,653	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 5 月 6 日會計師核閱報告)

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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股虧損為新台幣元

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二五)	\$ 976,139	100	\$ 919,729	100
5000	營業成本 (附註十二、二六及三五)	<u>524,762</u>	<u>54</u>	<u>515,677</u>	<u>56</u>
5900	營業毛利	<u>451,377</u>	<u>46</u>	<u>404,052</u>	<u>44</u>
	營業費用 (附註二六)				
6100	推銷費用	418,198	43	403,660	44
6200	管理費用	113,072	11	106,521	11
6450	預期信用減損 (利益) 損失	(546)	-	6,398	1
6000	營業費用合計	<u>530,724</u>	<u>54</u>	<u>516,579</u>	<u>56</u>
6900	營業損失	(79,347)	(8)	(112,527)	(12)
	營業外收入及支出 (附註二六及三五)				
7100	利息收入	203	-	479	-
7010	其他收入	28,979	3	22,487	2
7020	其他利益及損失	2,181	-	(815)	-
7050	財務成本	(10,357)	(1)	(12,431)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(2,428)	-	(1,126)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>18,578</u>	<u>2</u>	<u>8,594</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨損	(60,769)	(6)	(103,933)	(11)
7950	所得稅費用 (附註二七)	<u>6,001</u>	<u>1</u>	<u>3,948</u>	<u>1</u>
8200	本期淨損	(66,770)	(7)	(107,881)	(12)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二四及二七)				
	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(\$ 324)	—	(\$ 715)	—
8310	不重分類至損益之項目合計	(324)	—	(715)	—
	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	(12,112)	(1)	(23,511)	(2)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	—	—	(8,468)	(1)
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	(12,112)	(1)	(31,979)	(3)
8300	本期其他綜合損益	(12,436)	(1)	(32,694)	(3)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 79,206)	(8)	(\$ 140,575)	(15)
8600	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 68,165)	(7)	(\$ 105,936)	(12)
8620	非控制權益	1,395	—	(1,945)	—
		(\$ 66,770)	(7)	(\$ 107,881)	(12)
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 81,277)	(8)	(\$ 140,517)	(15)
8720	非控制權益	2,071	—	(58)	—
		(\$ 79,206)	(8)	(\$ 140,575)	(15)
	每股虧損 (附註二八)				
9750	基 本	(\$ 0.37)		(\$ 0.56)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年5月6日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼



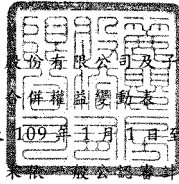
經理人：張育韶



會計主管：蔡明錡



麗嬰房股份有限公司及子公司



民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之業主之權益	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	非控制權益 (附註二四及三十)	權益合計
				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	庫藏股票 (附註二四)			
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1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	(105,936)	-	-	-	(105,936)	(1,945)	(107,881)
D3	109年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(33,866)	(715)	-	(34,581)	1,887	(32,694)
D5	109年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	(105,936)	(33,866)	(715)	-	(140,517)	(58)	(140,575)
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(27,977)	(27,977)	-	(27,977)
L3	庫藏股註銷	(73,830)	19,853	-	-	-	-	-	53,977	-	-	-
M5	喪失對子公司控制影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41,318)	(41,318)
Z1	109年3月31日餘額	\$ 1,889,418	\$ 891,235	\$ 197,866	\$ 109,317	(\$ 506,362)	(\$ 214,910)	(\$ 957)	(\$ 24,147)	\$ 2,341,460	\$ 25,771	\$ 2,367,231
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1月1日至3月31日淨(損)利	-	-	-	-	(68,165)	-	-	-	(68,165)	1,395	(66,770)
D3	110年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(11,965)	(1,147)	-	(13,112)	676	(12,436)
D5	110年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	(68,165)	(11,965)	(1,147)	-	(81,277)	2,071	(79,206)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	381	-	(381)	-	-	-	-
Z1	110年3月31日餘額	\$ 1,846,778	\$ 905,938	\$ 197,866	\$ 109,317	(\$ 806,135)	(\$ 187,073)	(\$ 6,250)	\$ -	\$ 2,060,441	\$ 44,412	\$ 2,104,853

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國110年5月6日會計師核閱報告)

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

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 60,769)	(\$ 103,933)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	83,380	86,806
A20200	攤銷費用	3,294	2,816
A20300	預期信用減損(利益)損失	(546)	6,398
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利	(53)	(36)
A20900	財務成本	10,357	12,431
A21200	利息收入	(203)	(479)
A21300	股利收入	(945)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	2,428	1,126
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	741	665
A23100	處分投資利益	(569)	-
A29900	租賃修改利益	(335)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	4,383	(221)
A31150	應收帳款	66,270	157,239
A31180	其他應收款	13,485	(8,652)
A31200	存 貨	23,741	55,462
A31230	預付款項	10,583	7,613
A31240	其他流動資產	1,135	1,480
A32125	合約負債—流動	5,264	21,365
A32130	應付票據	523	373
A32150	應付帳款	(2,456)	(32,462)
A32160	應付關係人款項	1,880	8,765
A32180	其他應付款	(74,026)	(71,145)
A32210	預收款項	1,316	863

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
A32230	其他流動負債	(\$ 3,769)	\$ 19,000
A32240	淨確定福利負債	(17,118)	(15,569)
A33000	營運產生之現金流入	67,991	149,905
A33100	收取之利息	203	479
A33300	支付之利息	(10,575)	(12,809)
A33500	支付之所得稅	-	(434)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>57,619</u>	<u>137,141</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	(50,039)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	31,026	-
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)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	16,036	-
B02300	喪失控制力之子公司	-	(17,256)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(17,156)	(17,711)
B02800	處分不動產、廠房及設備	135	150
B03700	存出保證金增加	(225)	-
B03800	存出保證金減少	-	1,704
B04500	取得無形資產	(1,348)	(9,114)
B05400	取得投資性不動產	-	(156)
B07600	收取之股利	945	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(24,952)</u>	<u>(42,383)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(49,021)	(17,193)
C01700	償還長期借款	(3,110)	(40,000)
C03000	存入保證金增加	4,048	-
C03100	存入保證金減少	-	(261)
C04020	租賃負債本金償還	(54,345)	(50,252)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(27,977)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(102,428)</u>	<u>(135,683)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(3,771)</u>	<u>(7,273)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(\$ 73,532)	(\$ 48,198)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>283,189</u>	<u>412,115</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 209,657</u>	<u>\$ 363,917</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 5 月 6 日會計師核閱報告)

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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

麗嬰房股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於 60 年，為一股票上市公司，主要從事於產銷各種服飾、兒童百貨、玩具等及倉儲管理業務。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 5 月 6 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) 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)
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註3)
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
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6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註7)
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4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註5)

- 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：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 3：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 4：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 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。
- 註 6：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 7：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。

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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三、附表六及附表七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

存貨評價

存貨淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場狀況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 6,233	\$ 8,674	\$ 10,600
銀行支票及活期存款	192,705	274,515	353,317
約當現金			
銀行定期存款	10,719	-	-
	<u>\$ 209,657</u>	<u>\$ 283,189</u>	<u>\$ 363,917</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約	\$ 16	\$ -	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<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	\$ -	\$ 37	\$ -

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3月31日</u>		
Sell NTD/Buy USD	110.04.06	NTD 120 /USD 4
Sell NTD/Buy USD	110.04.16	NTD 181 /USD 6
Sell NTD/Buy USD	110.04.26	NTD 542 /USD 19
Sell NTD/Buy USD	110.05.06	NTD 49 /USD 2
Sell NTD/Buy USD	110.05.07	NTD 446 /USD 16
Sell NTD/Buy USD	110.05.14	NTD 63 /USD 2
Sell NTD/Buy USD	110.05.21	NTD 476 /USD 17
Sell NTD/Buy USD	110.05.24	NTD 100 /USD 4
Sell NTD/Buy USD	110.05.28	NTD 144 /USD 5
Sell NTD/Buy USD	110.06.17	NTD 369 /USD 13
<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
<u>109年3月31日</u>		
Sell NTD/Buy USD	109.05.13	NTD 506 /USD 17
Sell NTD/Buy USD	109.05.27	NTD 263 /USD 9

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、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3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>流動</u>			
國內上市(櫃)股票	\$ 20,681	\$ -	\$ -
存託憑證	<u>2,689</u>	<u>2,689</u>	<u>2,689</u>
	23,370	2,689	2,689
評價調整	(<u>2,276</u>)	(<u>2,400</u>)	(<u>2,580</u>)
	<u>\$ 21,094</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 109</u>
<u>非流動</u>			
國內未上市(櫃)股票	\$ 54	\$ 1,088	\$ 1,088
國外未上市(櫃)股票	<u>3,869</u>	<u>3,869</u>	<u>3,869</u>
	3,923	4,957	4,957
評價調整	(<u>3,869</u>)	(<u>2,322</u>)	<u>1,623</u>
	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 2,635</u>	<u>\$ 6,580</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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>流動</u>			
受限制資產	<u>\$ 45,622</u>	<u>\$ 56,298</u>	<u>\$ 38,260</u>

- (一) 110年3月31日、109年12月31日及3月31日，受限制資產年利率分別為0.01%~0.20%、0.01%~0.30%及0.10%。
- (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>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 45,622	\$ 56,298	\$ 38,260
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 45,622</u>	<u>\$ 56,298</u>	<u>\$ 38,260</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3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	<u>\$ 21,798</u>	<u>\$ 26,181</u>	<u>\$ 21,487</u>
因營業而發生	<u>\$ 21,798</u>	<u>\$ 26,181</u>	<u>\$ 21,487</u>
<u>應收帳款</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 370,980	\$ 437,250	\$ 364,456
減：備抵損失	<u>35,389</u>	<u>36,164</u>	<u>42,389</u>
	<u>\$ 335,591</u>	<u>\$ 401,086</u>	<u>\$ 322,067</u>
<u>其他應收款</u>			
其他	\$ 59,959	\$ 73,447	\$ 71,440
減：備抵損失	<u>763</u>	<u>783</u>	<u>405</u>
	<u>\$ 59,196</u>	<u>\$ 72,664</u>	<u>\$ 71,035</u>

應收票據

110年3月31日、109年12月31日及3月31日之應收票據均未逾期。

應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為60~90天，合併公司對於應收帳款逾期超過一定天數，視為已發生違約。

合併公司除中國地區外，按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。合併公司匯集信用風險特徵相似的應收帳款，並考慮當時的經濟狀況，就個別評估其備抵損失。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

中國地區因管理階層已委由業務單位專責釐定信貸限額、信貸審批及其他監管手續，確保就追回過期欠款採取跟進措施。此外，依國際財務報告準則第 9 號在預期信用損失下對應收帳款減值進行個別評估，業務單位根據與應收帳款往來對象的催款溝通狀況，持續追蹤帳款回收情形並評估其可收回情況，當存在任何應收帳款不可收回之前瞻性資訊時，即啟動法律途徑，包括法務單位發出催款函或進行訴訟，提列相應的預期信用損失。主營業務產生之應收帳款，其提列備抵損失政策採取個別認定法，即管理階層根據與應收帳款往來對象溝通狀況，一旦啟動法律途徑，包括法務單位發出催款函或進行訴訟，即提列 100% 帳款金額作為備抵損失。

110 年 3 月 31 日

合併公司除中國地區外，衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 181 天	合計
總帳面金額	\$ 194,083	\$ 1,204	\$ 565	\$ 70	\$ 195,922
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>1,688</u>)	(<u>1,204</u>)	<u>-</u>	(<u>70</u>)	(<u>2,962</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 192,395</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 192,960</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	\$ 142,631	\$ 32,427	\$ 175,058
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>-</u>	(<u>32,427</u>)	(<u>32,427</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 142,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142,631</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1~90天	逾期91~180天	逾期超過181天	合計
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)	(129)	(1,431)	(1,238)	(163)	(2,961)
攤銷後成本	\$ 212,501	\$ 430	\$ -	\$ -	\$ 212,931

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)	-	(33,203)	(33,203)
攤銷後成本	\$ 188,155	\$ -	\$ 188,155

109年3月31日

合併公司除中國地區外，衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期超過181天	合計
總帳面金額	\$ 164,236	\$ 143	\$ 1	\$ 212	\$ 164,592
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(2,704)	(45)	(1)	(212)	(2,962)
攤銷後成本	\$ 161,532	\$ 98	\$ -	\$ -	\$ 161,630

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	\$ 160,437	\$ 39,427	\$ 199,864
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(39,427)	(39,427)
攤銷後成本	\$ 160,437	\$ -	\$ 160,437

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 36,164	\$ 38,443
喪失控制之子公司影響數	-	(1,982)
加：本期提列減損損失	775	6,420
減：本期迴轉減損損失	1,304	22
外幣換算差額	(246)	(470)
期末餘額	\$ 35,389	\$ 42,389

十二、存 貨

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
商 品	\$ 1,256,543	\$ 1,272,769	\$ 1,421,637
製 成 品	88,993	84,228	94,692
在 製 品	10,050	19,292	7,859
原 料	8,304	10,892	8,599
物 料	2,658	3,108	2,419
	<u>\$ 1,366,548</u>	<u>\$ 1,390,289</u>	<u>\$ 1,535,206</u>

銷貨成本性質如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$520,187	\$511,713
存貨淨變現價值跌價損失（沖 銷）	(5,363)	(3,525)
存貨盤盈	(82)	(135)
	<u>\$514,742</u>	<u>\$508,053</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 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日	
本公司	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險 及稅務風險
	麥克隊友股份有限公司 (註三)	嬰童服飾及用品之 銷售	100.00%	100.00%	100.00%	
L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	L.E. Cayman Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險 及稅務風險
	L.E. International Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險 及稅務風險
	L.E. Genius Co., Ltd. (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. Cayman Co., Ltd.	L.E. Venture Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險 及稅務風險
L.E. Venture Co., Ltd.	上海麗嬰房嬰童用品 有限公司	嬰童服飾及用品之 銷售以及廠房租 賃及物業管理	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險 及政治風險
	麗嬰房零售集團有限 公司	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險 及稅務風險
麗嬰房零售集團有限 公司	蘇州麗嬰房嬰童用品 有限公司(註六)	嬰童服飾及用品之 銷售以及倉儲、 普通貨運和貨運 代理	100.00%	100.00%	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%	100.00%	-	主要營運風險為匯率風險 及政治風險
蘇州麗嬰房嬰童用品 有限公司	北京麗嬰房嬰童用品 有限公司	嬰童服飾及用品之 銷售	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險 及政治風險
	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

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110年 3月31日	109年 12月31日	109年 3月31日	
L.E. International Co., Ltd.	印尼麗嬰房公司	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險
	泰國麗嬰房公司	嬰童服飾及用品之生產銷售	註二	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	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%	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	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(註一)	嬰童服飾及用品之銷售	34.59%	34.59%	34.59%	
麗翔股份有限公司	L.E. Genius Co., Ltd. (註四)	一般投資業務	-	-	51.00%	主要營運風險為匯率風險及稅務風險
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%	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，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。上海麗嬰房嬰童用品有限公司於 110 年 2 月 25 日董事會決議與上海麗漢貿易有限公司進行吸收合併，合併後以上海麗嬰房嬰童用品有限公司為存續公司，上海麗漢貿易有限公司為消滅公司，截至 110 年第 1 季尚未執行完畢。

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。已於 109 年第 4 季執行完畢。上海麗嬰房嬰童用品有限公司於 110 年 2 月 25 日董事會決議增資蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司 5,000 仟美元，已於 110 年第 1 季執行完畢。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
具重大性之關聯企業			
智高實業股份有限公司	\$ 74,882	\$ 74,617	\$ 70,969
泰國麗嬰房公司	26,063	28,217	30,737
泰國麗嬰房行銷公司	<u>18,819</u>	<u>21,394</u>	<u>24,538</u>
	<u>\$ 119,764</u>	<u>\$ 124,228</u>	<u>\$ 126,244</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
智高實業股份有限公司	20.00%	20.00%	20.00%
泰國麗嬰房公司	49.00%	49.00%	49.00%
泰國麗嬰房行銷公司	49.00%	49.00%	49.00%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

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

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。

十五、不動產、廠房及設備

自 用

成 本	土 地	房屋及建築	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
110年1月1日餘額	\$ 156,057	\$ 557,509	\$ 442,144	\$ 135,135	\$ 4,868	\$ 1,295,713
增 添	-	-	4,506	1,292	11,491	17,289
處分/除列	-	-	(4,884)	(2,034)	-	(6,918)
重分類	-	-	7,302	-	(7,302)	-
淨兌換差額	-	(2,919)	(1,684)	(641)	(25)	(5,269)
110年3月31日餘額	\$ 156,057	\$ 554,590	\$ 447,384	\$ 133,752	\$ 9,032	\$ 1,300,815
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	-	4,330	12,377	3,562	-	20,269
處分/除列	-	-	(4,216)	(1,826)	-	(6,042)
淨兌換差額	-	(924)	(1,216)	(424)	-	(2,564)
110年3月31日餘額	\$ -	\$ 196,680	\$ 325,319	\$ 99,874	\$ -	\$ 621,873
109年12月31日及110 年1月1日淨額	\$ 156,057	\$ 364,235	\$ 123,770	\$ 36,573	\$ 4,868	\$ 685,503
110年3月31日淨額	\$ 156,057	\$ 357,910	\$ 122,065	\$ 33,878	\$ 9,032	\$ 678,942
成 本						
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	-	-	2,773	1,811	9,488	14,072
處分/除列	-	-	(4,179)	(2,318)	(126)	(6,623)
重分類	-	-	10,970	-	(10,970)	-
淨兌換差額	-	(4,657)	(2,629)	(972)	(82)	(8,340)
109年3月31日餘額	\$ 156,057	\$ 566,659	\$ 439,464	\$ 126,047	\$ 7,685	\$ 1,295,912
累計折舊						
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	-	4,337	16,476	3,218	-	24,031
處分/除列	-	-	(3,894)	(1,914)	-	(5,808)
淨兌換差額	-	(1,277)	(1,539)	(640)	-	(3,456)
109年3月31日餘額	\$ -	\$ 180,200	\$ 279,551	\$ 93,378	\$ -	\$ 553,129
109年3月31日淨額	\$ 156,057	\$ 386,459	\$ 159,913	\$ 32,669	\$ 7,685	\$ 742,783

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。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10.02%。

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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 105,434	\$ 106,959	\$ 106,088
建築物	535,090	545,273	602,700
運輸設備	<u>2,000</u>	<u>2,538</u>	<u>4,321</u>
	<u>\$ 642,524</u>	<u>\$ 654,770</u>	<u>\$ 713,109</u>
	110年1月1日 至3月31日		109年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 51,426</u>		<u>\$ 40,695</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 724		\$ 713
建築物	50,190		49,669
運輸設備	<u>538</u>		<u>708</u>
	<u>\$ 51,452</u>		<u>\$ 51,090</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。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%。

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 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租情形。

合併公司所承租位於內湖之辦公室，自 107 年起以營業租賃方式轉租，相關使用權資產列報為投資性不動產，參閱附註十七。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

(二) 租賃負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 175,665</u>	<u>\$ 184,966</u>	<u>\$ 188,373</u>
非流動	<u>\$ 556,946</u>	<u>\$ 562,324</u>	<u>\$ 615,883</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
土地	-	-	-
建築物	1.67%-7.50%	1.67%-7.50%	1.67%-7.50%
運輸設備	1.50%	1.50%	1.50%

(三) 重要承租活動及條款

本公司為因應集團中長期策略發展計畫，將內湖總部大樓土地及建物於 106 年 9 月 29 日以 1,296,685 仟元出售予非關係人後，隨即予以租回使用，租期 20 年（本公司得於第 15 個租賃年度第 6 個月屆滿後，提前 12 個月通知所有權人終止租約）。該租賃協議並無承購權之條款，每年租賃給付依租賃合約條件調整。

(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1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期租賃費用／低價值資產 租賃費用	\$ 9,177	\$ 10,704
租賃之現金（流出）總額	(\$ 67,267)	(\$ 65,067)

十七、投資性不動產

	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
淨兌換差額	(7,678)	-	(7,678)
110年3月31日餘額	\$ 1,019,216	\$ 200,122	\$ 1,219,338
<u>累計折舊</u>			
110年1月1日餘額	\$ 308,251	\$ 28,934	\$ 337,185
折舊費用	8,043	3,616	11,659
淨兌換差額	(2,363)	-	(2,363)
110年3月31日餘額	\$ 313,931	\$ 32,550	\$ 346,481
109年12月31日及 110年1月1日淨額	\$ 718,643	\$ 171,188	\$ 889,831
110年3月31日淨額	\$ 705,285	\$ 167,572	\$ 872,857

(接次頁)

(承前頁)

	投資性不動產	使用權資產	合 計
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 1,003,364	\$ 200,122	\$ 1,203,486
增 添	156	-	156
淨兌換差額	(11,557)	-	(11,557)
109年3月31日餘額	<u>\$ 991,963</u>	<u>\$ 200,122</u>	<u>\$ 1,192,085</u>
<u>累計折舊</u>			
109年1月1日餘額	\$ 285,114	\$ 14,467	\$ 299,581
折舊費用	8,069	3,616	11,685
淨兌換差額	(3,385)	-	(3,385)
109年3月31日餘額	<u>\$ 289,798</u>	<u>\$ 18,083</u>	<u>\$ 307,881</u>
109年3月31日淨額	<u>\$ 702,165</u>	<u>\$ 182,039</u>	<u>\$ 884,204</u>

投資性不動產中之使用權資產係本公司將所承租位於台北市內湖總部之辦公室以營業租賃方式轉租予台灣農畜產工業股份有限公司及香港商曜鼎國際貿易有限公司台灣分公司使用。

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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
第1年	\$ 144,114	\$ 140,571	\$ 143,502
第2年	105,440	95,243	77,907
第3年	69,105	67,896	52,092
第4年	50,514	51,972	44,192
第5年	52,323	52,397	38,766
超過5年	<u>222,316</u>	<u>237,031</u>	<u>193,444</u>
	<u>\$ 643,812</u>	<u>\$ 645,110</u>	<u>\$ 549,903</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年及108年12月31日之公允價值分別為20,331仟元及13,853仟元，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。

合併公司置於中國地區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。該評價係採重置成本法。評價所得於 110 年 3 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之公允價值分別為 1,211,767 仟元(人民幣 278,952 仟元)、1,220,973 仟元(人民幣 278,952 仟元)及 1,158,666 仟元(人民幣 272,307 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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
電腦軟體	\$ 35,184	\$ 37,111	\$ 28,105
商標權	6,286	6,471	6,363
	<u>\$ 41,470</u>	<u>\$ 43,582</u>	<u>\$ 34,468</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商標權	10 年
電腦軟體	3 至 5 年

十九、短期借款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
銀行信用借款	\$ 469,795	\$ 497,451	\$ 704,980
銀行抵押借款	279,986	301,389	190,000
其他抵押借款	21,972	33,017	-
其他信用借款	8,688	-	-
	<u>\$ 780,441</u>	<u>\$ 831,857</u>	<u>\$ 894,980</u>

短期借款於資產負債表日之年利率如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
銀行信用借款	0.51%~5.24%	0.51%~5.44%	1.35%~5.44%
銀行抵押借款	1.34%~5.00%	1.34%~5.10%	1.35%
其他抵押借款	4.65%	4.65%	-
其他信用借款	4%	-	-

本公司向第一銀行抵押借款，以土地以及房屋及建築設定作為擔保，借款期間自 109 年 9 月至 110 年 9 月，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，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，以租賃改良設定抵押，借款期間自 109 年 9 月至 110 年 9 月，參閱附註三六。

二十、長期借款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
其他抵押借款	\$ 9,739	\$ 12,923	\$ -
減：列為 1 年內到期部分	<u>9,100</u>	<u>11,074</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 1,849</u>	<u>\$ -</u>

長期借款於資產負債表日之年利率如下：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3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，以租賃改良設定抵押，借款期間自 109 年 8 月至 111 年 6 月，參閱附註三六。

二一、應付票據及應付帳款

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 1,051</u>	<u>\$ 528</u>	<u>\$ 375</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 457,448</u>	<u>\$ 459,904</u>	<u>\$ 420,154</u>

二二、其他負債

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資	\$ 96,621	\$ 126,318	\$ 92,764
應付營業稅	45,257	61,300	48,400
應付設備款	9,568	9,471	2,923
應付利息	711	929	1,639
其他	<u>97,080</u>	<u>125,366</u>	<u>133,172</u>
	<u>\$ 249,237</u>	<u>\$ 323,384</u>	<u>\$ 278,898</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他負債			
退款負債	\$ 37,476	\$ 40,819	\$ 41,172
其 他	<u>1,618</u>	<u>2,044</u>	<u>5,563</u>
	<u>\$ 39,094</u>	<u>\$ 42,863</u>	<u>\$ 46,735</u>

二三、退職後福利計畫

110年及109年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,230仟元及1,464仟元。

二四、權益

(一) 股本

普通股

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>184,678</u>	<u>184,678</u>	<u>188,942</u>
已發行股本	<u>\$ 1,846,778</u>	<u>\$ 1,846,778</u>	<u>\$ 1,889,418</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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<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	\$ 774,166
庫藏股票交易	120,137	120,137	87,962
其 他	<u>29,107</u>	<u>29,107</u>	<u>29,107</u>
	<u>\$ 905,938</u>	<u>\$ 905,938</u>	<u>\$ 891,235</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。

本公司章程係依法就前期累積之其他權益減項淨額，自前期未分配盈餘提列特別盈餘公積。

本公司於 109 年 6 月 12 日舉行股東常會，決議通過 108 年度虧損撥補案。

本公司於 110 年 3 月 25 日舉行董事會，決議通過 109 年度虧損撥補案。

有關 109 年度之虧損撥補案尚待預計於 110 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	<u>\$ 109,317</u>	<u>\$ 109,317</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 63,206 仟元予以提列特別盈餘公積。

因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 175,108)</u>	<u>(\$ 181,044)</u>
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	(11,965)	(25,398)
相關所得稅	<u>-</u>	<u>(8,468)</u>
本期其他綜合損益	<u>(11,965)</u>	<u>(33,866)</u>
期末餘額	<u>(\$ 187,073)</u>	<u>(\$ 214,910)</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1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 4,722)</u>	<u>(\$ 242)</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(1,147)	(715)
本期其他綜合損益	<u>(1,147)</u>	<u>(715)</u>
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	(381)	-
期末餘額	<u>(\$ 6,250)</u>	<u>(\$ 957)</u>

(六) 非控制權益

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 42,341	\$ 67,147
喪失控制之子公司影響數	-	(41,318)
本期淨利(損)	1,395	(1,945)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(147)	1,887
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	823	-
期末餘額	<u>\$ 44,412</u>	<u>\$ 25,771</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	維護公司信用及 股 東 權 益 (仟 股)
109年1月1日股數	6,883
本期增加	4,138
本期減少	(7,383)
109年3月31日股數	<u>3,638</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1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 962,483	\$ 910,118
加工收入	64	558
租賃收入		
倉儲收入	<u>13,592</u>	<u>9,053</u>
	<u>\$ 976,139</u>	<u>\$ 919,729</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3月31日	109年12月31日	109年3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>\$ 357,389</u>	<u>\$ 427,267</u>	<u>\$ 343,554</u>	<u>\$ 522,272</u>
合約負債				
商品銷售	\$ 69,952	\$ 64,920	\$ 84,886	\$ 62,745
商品銷售(禮券)				
—國泰信託	8,703	8,532	8,085	8,208
客戶忠誠計畫	<u>2,080</u>	<u>2,019</u>	<u>2,729</u>	<u>3,382</u>
	<u>\$ 80,735</u>	<u>\$ 75,471</u>	<u>\$ 95,700</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四一。

二六、本期淨損

(一) 利息收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 161	\$ 434
其他	<u>42</u>	<u>45</u>
	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 479</u>

(二) 其他收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
租賃收入		
投資性不動產	\$ 49,786	\$ 48,300
投資性不動產之直接營 運費用	(10,092)	(14,128)
投資性不動產折舊費用	<u>(11,660)</u>	<u>(11,685)</u>
	28,034	22,487
股利收入	<u>945</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 28,979</u>	<u>\$ 22,487</u>

(三) 其他利益及損失

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
處分金融資產利益	\$ 569	\$ -
租賃修改利益	335	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債利益	53	36
淨外幣兌換損失	(1,059)	(3,206)
處分不動產、廠房及設備淨損 失	(741)	(665)
什項收入	3,408	3,498
什項支出	<u>(384)</u>	<u>(478)</u>
	<u>\$ 2,181</u>	<u>(\$ 815)</u>

(四) 財務成本

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 6,031	\$ 8,315
租賃負債之利息	3,745	4,111
其他利息費用	523	5
向關係人借款利息	58	-
	<u>\$ 10,357</u>	<u>\$ 12,431</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 20,269	\$ 24,031
使用權資產	51,452	51,090
投資性不動產	11,659	11,685
無形資產	3,294	2,816
	<u>\$ 86,674</u>	<u>\$ 89,622</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,048	\$ 2,773
營業費用	68,673	72,348
營業外收入及支出	11,659	11,685
	<u>\$ 83,380</u>	<u>\$ 86,806</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 257	\$ 78
營業費用	3,037	2,738
	<u>\$ 3,294</u>	<u>\$ 2,816</u>

(六) 員工福利費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$186,006</u>	<u>\$191,552</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	17,693	20,979
確定福利計畫	1,230	1,464
	<u>18,923</u>	<u>22,443</u>
其他員工福利	30,728	25,772
	<u>\$235,657</u>	<u>\$239,767</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 13,940	\$ 13,148
營業費用	<u>221,717</u>	<u>226,619</u>
	<u>\$235,657</u>	<u>\$239,767</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 3 月 31 日待彌補虧損分別為 806,135 仟元及 506,362 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1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 505	\$ 432
遞延所得稅		
本期產生者	<u>5,496</u>	<u>3,516</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,001</u>	<u>\$ 3,948</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
本期產生者		
— 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	\$ -	(\$ 8,468)

(三) 所得稅核定情形

麗翔股份有限公司及麥克隊友股份有限公司之營利事業所得稅申報，截至 108 年度以前之申報案件均經稅捐稽徵機關核定。

本公司之營利事業所得稅申報，截至 107 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1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	(\$ 0.37)	(\$ 0.56)

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算稀釋每股虧損之淨損	(\$ 68,165)	(\$105,936)

股 數

單位：仟股

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	184,678	187,974

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 110 年 5 月 6 日，本公司尚未實際發行限制員工權利新股。

三十、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	(1,463)
喪失控制之淨資產	103,030
轉出之非控制權益	(41,318)
轉入之採用權益法之投資	<u>\$ 61,712</u>

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司於 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日取得不動產、廠房及設備款尚未支付之金額分別為 9,568 仟元、9,471 仟元及 2,923 仟元，帳列其他應付款—應付設備款。

(二) 來自籌資活動之負債變動

110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動		110年3月31日
			租賃變動	匯率變動	
短期借款	\$ 831,857	(\$ 49,021)	\$ -	(\$ 2,395)	\$ 780,441
長期借款(含一年內到期部分)	12,923	(3,110)	-	(74)	9,739
存入保證金	44,081	4,048	-	(320)	47,809
應付關係人款項	4,815	-	-	(36)	4,779
租賃負債	747,290	(54,345)	40,127	(461)	732,611
	<u>\$ 1,640,966</u>	<u>(\$ 102,428)</u>	<u>\$ 40,127</u>	<u>(\$ 3,286)</u>	<u>\$ 1,575,379</u>

109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動			109年3月31日
			喪失控制之子公司影響數	租賃變動	匯率變動	
短期借款	\$ 915,188	(\$ 17,193)	\$ -	\$ -	(\$ 3,015)	\$ 894,980
長期借款(含一年內到期部分)	40,000	(40,000)	-	-	-	-
存入保證金	49,009	(261)	-	-	(736)	48,012
租賃負債	814,561	(50,252)	-	40,695	(748)	804,256
其他非流動負債	1,463	-	(1,463)	-	-	-
	<u>\$ 1,820,221</u>	<u>(\$ 107,706)</u>	<u>(\$ 1,463)</u>	<u>\$ 40,695</u>	<u>(\$ 4,499)</u>	<u>\$ 1,747,248</u>

三二、營業之季節性

本公司主要為產銷兒童服飾，每年 9 月至翌年 3 月以銷售秋冬裝為主，4 月至 8 月則以銷售春夏裝為主，通常每年第 3 季為銷售淡季。

三三、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

三四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 16	\$ -	\$ 16
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
存託憑證	\$ 255	\$ -	\$ -	\$ 255
國內上市（櫃）				
股票	20,839	-	-	20,839
國內未上市（櫃）				
股票	-	-	54	54
	<u>\$ 21,094</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 21,148</u>

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</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
存託憑證	\$ 289	\$ -	\$ -	\$ 289
國內未上市(櫃)股票	-	-	2,635	2,635
	<u>\$ 289</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,635</u>	<u>\$ 2,924</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 37	\$ -	\$ 37

109 年 3 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</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
存託憑證	\$ 109	\$ -	\$ -	\$ 109
國內未上市(櫃)股票	-	-	2,711	2,711
國外未上市(櫃)股票	-	-	3,869	3,869
	<u>\$ 109</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,580</u>	<u>\$ 6,689</u>

110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 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)
期末餘額	<u>\$ 54</u>

109年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 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）	(645)
期末餘額	<u>\$ 6,580</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3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 16	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	209,657	283,189	363,917
按攤銷後成本衡量之金融資產			
應收票據	45,622	56,298	38,260
應收帳款—淨額	21,798	26,181	21,487
其他應收款—淨額	335,591	401,086	322,067
存出保證金	59,196	72,664	71,035
	84,284	84,059	69,266

(接次頁)

(承前頁)

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 21,094	\$ 289	\$ 109
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	6,580
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	37	-
按攤銷後成本衡量			
短期借款	780,441	831,857	894,980
應付票據	1,051	528	375
應付帳款	457,448	459,904	420,154
應付關係人款項	10,796	8,952	18,553
其他應付款	107,359	135,766	137,734
退款負債(帳列其他流動負債)	37,476	40,819	41,172
長期借款(含一年內到期部分)	9,739	12,923	-
存入保證金	47,809	44,081	48,012

(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)，參閱附註三九。

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1月1日	109年1月1日
	至3月31日	至3月31日
損 益	<u>(\$ 8,379)</u>	<u>(\$ 18,611)</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3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 16,079	\$ 16,036	\$ -
金融負債	1,202,791	1,292,070	1,339,236
具現金流量利率風險			
金融資產	126,615	192,996	299,653
金融負債	320,000	300,000	360,000

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 3 月 31 日持有之利率變動金融資產部位，若市場存款利率上升／下降 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 317 仟元及 749 仟元。

針對合併公司 110 年及 109 年 3 月 31 日持有之利率變動金融負債部位，若市場借款利率上升／下降 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 800 仟元及 900 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主因為變動利率債務工具減少。

(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 3 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 1,057 仟元及 334 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3月31日

	1年內	1年至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
租賃負債	\$ 178,984	\$ 315,023	\$ 294,519
浮動利率工具	320,644	-	-
固定利率工具	474,710	801	-
	<u>\$ 974,338</u>	<u>\$ 315,824</u>	<u>\$ 294,519</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年
租賃負債	<u>\$ 178,984</u>	<u>\$ 315,023</u>	<u>\$ 221,844</u>	<u>\$ 72,675</u>

109年12月31日

	1年內	1年至5年	5年以上
租賃負債	\$ 202,319	\$ 329,845	\$ 316,351
浮動利率工具	301,082	-	-
固定利率工具	547,963	1,984	-
	<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：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年
租賃負債	<u>\$ 202,319</u>	<u>\$ 329,845</u>	<u>\$ 221,153</u>	<u>\$ 95,198</u>

109年3月31日

	1年內	1年至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>			
租賃負債	\$ 191,111	\$ 339,483	\$ 337,810
浮動利率工具	360,442	-	-
固定利率工具	578,866	-	-
	<u>\$ 1,130,419</u>	<u>\$ 339,483</u>	<u>\$ 337,810</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年
租賃負債	<u>\$ 191,111</u>	<u>\$ 339,483</u>	<u>\$ 220,088</u>	<u>\$ 117,722</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3月31日

	<u>1 個 月 內</u>	<u>1 個 月 至 1 年</u>
總額交割		
遠期外匯合約		
一流 入	\$ 858	\$ 1,648
一流 出	(<u>843</u>)	(<u>1,647</u>)
	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 1</u>

109年12月31日

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

109年3月31日

	<u>1 個 月 內</u>	<u>1 個 月 至 1 年</u>
總額交割		
遠期外匯合約		
一流 入	\$ -	\$ 769
一流 出	<u>-</u>	(<u>769</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
無擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 195,000	\$ 175,000	\$ 376,000
— 未動用金額	<u>610,000</u>	<u>630,000</u>	<u>684,000</u>
	<u>\$ 805,000</u>	<u>\$ 805,000</u>	<u>\$ 1,060,000</u>
— 已動用金額	\$ 6,000	\$ 6,000	\$ 10,500
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
(單位：仟美元)	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 10,500</u>
— 已動用金額	\$ 23,600	\$ 34,520	\$ 48,000
— 未動用金額	<u>2,400</u>	<u>3,480</u>	<u>5,000</u>
(單位：人民幣仟元)	<u>\$ 26,000</u>	<u>\$ 38,000</u>	<u>\$ 53,000</u>
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -
— 未動用金額	<u>110,000</u>	<u>110,000</u>	<u>260,000</u>
	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ 260,000</u>
— 已動用金額	\$ 750	\$ 1,500	\$ -
— 未動用金額	<u>2,250</u>	<u>1,500</u>	<u>-</u>
(單位：仟美元)	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ -</u>
— 已動用金額	\$ 25,000	\$ 24,800	\$ -
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>200</u>	<u>-</u>
(單位：人民幣仟元)	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ -</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	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 2,288</u>	<u>\$ 8,988</u>

合併公司對智高實業股份有限公司之進貨係依商品標價 35%~60%計算，付款為 60~90 天。

(三) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 6,017</u>	<u>\$ 4,137</u>	<u>\$ 18,553</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

合併公司與關係人間，除上述者外，交易價格及款項收付係按一般條件為之。

(四) 向關係人借款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付關係人款項	關聯企業	<u>\$ 4,779</u>	<u>\$ 4,815</u>	<u>\$ -</u>

利息費用

關 係 人 類 別	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 58</u>	<u>\$ -</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。

(五) 主要管理階層薪酬

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 12,553</u>	<u>\$ 12,287</u>
退職後福利	<u>600</u>	<u>616</u>
	<u>\$ 13,153</u>	<u>\$ 12,903</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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產			
產一受限制資產	\$ 45,622	\$ 56,298	\$ 38,260
不動產、廠房及設備	448,096	459,947	254,519
使用權資產	21,908	22,221	-
投資性不動產	<u>6,010</u>	<u>6,030</u>	<u>6,088</u>
	<u>\$ 521,636</u>	<u>\$ 544,496</u>	<u>\$ 298,867</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：

- (一) 本公司與美國 Oshkosh Co., Ltd. 簽訂品牌授權合約至 109 年底止，本公司按其授權產品銷售淨額之特定百分比計算權利金，109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無支付權利金。
- (二) 本公司與日本 Familiar Ltd. 簽訂品牌特許授權合約至 109 年 1 月 31 日止，本公司按其授權產品銷售淨額之特定百分比支付權利金（每年基本權利金為 10,000 仟日圓），109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無支付權利金。
- (三) 本公司與 The Walt Disney Company (Taiwan) Ltd. 簽訂 Disney 品牌及 PE 品牌特許授權合約至 110 年 3 月 31 日止。合約到期後不再續約，簽訂清貨協議書至 110 年 12 月，後續按其授權品牌銷貨淨額之特定百分比支付權利金。110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日權利金分別為 2,520 仟元及 2,453 仟元。
- (四) 本公司與日本 Sanrio Co., Ltd 簽訂商品化權授權合約至 111 年 3 月 31 日止，按其授權產品售價及預定活動售價之特定百分比支付授權金，110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日權利金分別為 0 仟元及 188 仟元。

(五) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	110年3月31日
購置不動產、廠房及設備	
本公司	\$ 6,073
蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	\$ 1,464
北京麗嬰房嬰童用品有限公司	468
(單位：人民幣仟元)	\$ 1,932

三八、其他事項

110年及109年1月1日至3月31日新型冠狀病毒肺炎全球大流行，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。

三九、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3月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	2,543		28.53 (美元：新台幣)	\$ 72,571
美元		616		6.57 (美元：人民幣)	17,575
美元		671	14,411.62	(美元：印尼盾)	19,159
<u>非貨幣性項目</u>					
採用權益法之投資					
泰銖		49,063		0.9148 (泰銖：新台幣)	44,882
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		1,525		28.53 (美元：新台幣)	43,514
美元		8,178		6.57 (美元：人民幣)	233,374

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

109年3月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	6,459	30.227	(美元：新台幣)	\$ 195,231
美元		616	7.0369	(美元：人民幣)	18,615
美元		671	15,697.58	(美元：印尼盾)	19,814
人民幣		513	4.255	(人民幣：新台幣)	2,190
<u>非貨幣性項目</u>					
採用權益法之投資					
泰銖		59,628	0.9270	(泰銖：新台幣)	55,275
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		1,430	30.227	(美元：新台幣)	43,227
美元		18,792	7.0369	(美元：人民幣)	562,657

合併公司於110年及109年1月1日至3月31日外幣兌換(損)益已實現及未實現分別為(1,059)仟元及(3,206)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。

四十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
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：附表五。

(二) 被投資公司資訊：附表六。

(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：附表七。
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：附表五。

(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：附表八。

四一、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1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
台灣地區	\$ 572,518	\$ 593,108	\$ 5,885	(\$ 556)
大陸地區	403,621	326,621	(85,232)	(111,971)
繼續營業單位總額	<u>\$ 976,139</u>	<u>\$ 919,729</u>	(79,347)	(112,527)
利息收入			203	479
其他收入			28,979	22,487
採權益法認列之關聯企業 損益之份額			(2,428)	(1,126)
財務成本			(10,357)	(12,431)
其他利益及損失			2,181	(815)
稅前淨損			<u>(\$ 60,769)</u>	<u>(\$ 103,933)</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門間銷售業已全數沖銷。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法認列之關聯企業損益之份額、利息收入、財務成本、處分金融資產損益、外幣兌換損益、金融工具評價損益、處分不動產、廠房及設備損益、

什項收入、什項支出、以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
部 門 資 產			
台灣地區	\$ 2,240,420	\$ 2,254,532	\$ 2,394,998
大陸地區	2,342,097	2,556,093	2,669,277
其他地區	<u>44,991</u>	<u>49,723</u>	<u>55,378</u>
合併總資產	<u>\$ 4,627,508</u>	<u>\$ 4,860,348</u>	<u>\$ 5,119,653</u>
部 門 負 債			
台灣地區	\$ 1,490,795	\$ 1,507,264	\$ 1,593,821
大陸地區	1,030,848	1,167,947	1,154,992
其他地區	<u>1,012</u>	<u>1,078</u>	<u>3,609</u>
合併總負債	<u>\$ 2,522,655</u>	<u>\$ 2,676,289</u>	<u>\$ 2,752,422</u>

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 3 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否 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 來額	有短期融通資 金必要之原因	提列備 損失金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與限額 (註三)	資金貸與 總限額 (註三)	備註
1	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	上海麗漢貿易有限公司	其他應收款	是	\$ 65,760 (15,000 仟人民幣)	\$ 65,160 (15,000 仟人民幣)	\$ 65,160 (15,000 仟人民幣)	3.34%	(2)	\$ -	- 營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 590,605	\$ 590,605	(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	548,000 (125,000 仟人民幣)	543,000 (125,000 仟人民幣)	384,878 (88,600 仟人民幣)	3.34%	(2)	-	- 營運週轉	-	-	-	590,605	590,605	(註四)
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	156,943 (5,500 仟美元)	156,943 (5,500 仟美元)	28,535 (1,000 仟美元)	2.39%	(2)	-	- 營運週轉	-	-	-	540,735	540,735	
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	171,210 (6,000 仟美元)	171,210 (6,000 仟美元)	-	2.39%	(2)	-	- 營運週轉	-	-	-	540,735	540,735	
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	4,822 (1,100 仟人民幣)	4,778 (1,100 仟人民幣)	4,778 (1,100 仟人民幣)	4.78%	(2)	-	- 營運週轉	-	-	-	540,735	540,735	
6	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)	33,883 (7,800 仟人民幣)	33,883 (7,800 仟人民幣)	5.44%	(2)	-	- 營運週轉	-	-	-	37,801	37,801	
7	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	3,000	2.85%	(1)	16	業務往來	-	-	-	21,401	21,401	

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 3 月 31 日匯率 US\$28.535、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：截至 110 年 3 月 31 日止，上海麗嬰房嬰童用品有限公司資金貸與期末總餘額為 140,000 仟人民幣 (608,160 仟元)，業已超過所訂資金貸與總限額 590,605 仟元。已於 110 年 4 月 29 日上海麗嬰房嬰童用品有限公司董事會修正資金貸與蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司額度為 100,000 仟人民幣 (434,000 仟元)。

註五：當期利息總額為人民幣 1,318 仟元。

註六：當期利息總額為 5 仟美元。

註七：當期利息總額為人民幣 13 仟元。

註八：當期利息總額為 7 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 3 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額(註一)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書 保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註二)
		公司名稱	關係							
0	本公司	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	\$ 1,030,221	\$5,000 仟人民幣	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,030,221
	本公司	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	1,030,221	9,000 仟美元	3,000 仟美元	85,605 (3,000 仟美元)	-	4.15%	1,030,221
	本公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	1,030,221	98,000 仟人民幣	25,000 仟人民幣	91,224 (21,000 仟人民幣)	-	5.27%	1,030,221
	本公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	1,030,221	12,000 仟美元	4,500 仟美元	107,006 (3,750 仟美元)	-	6.23%	1,030,221
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	590,605	140,000 仟人民幣	140,000 仟人民幣	-	-	51.49%	590,605

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五十為限。

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。

註三：截至 110 年 3 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 140,000 仟人民幣 (608,160 仟元)，業已超過所訂資金貸與限額 590,605 仟元。已於 110 年 4 月 29 日上海麗嬰房嬰童用品有限公司董事會修正背書保證額度為 100,000 仟人民幣 (434,000 仟元)。

麗嬰房股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	存託憑證							
	杜康控股有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	143,000	\$ 255 (註一)	-	\$ 255 (註一)	
	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	
	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	- (註二)	14.9	-	
麗翔股份有限公司	股票							
	大同股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50,000	1,352 (註一)	-	1,352 (註一)	
	台灣積體電路製造股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000	5,870 (註一)	-	5,870 (註一)	
	廣達電腦股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000	980 (註一)	-	980 (註一)	
	聯華電子股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20,000	1,004 (註一)	-	1,004 (註一)	
	威盛電子股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000	533 (註一)	-	533 (註一)	
	聯詠科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,000	1,725 (註一)	-	1,725 (註一)	
	玉山金融控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	40,000	1,044 (註一)	-	1,044 (註一)	
	中華航空股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100,000	1,525 (註一)	-	1,525 (註一)	
	世紀鋼鐵結構股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,000	424 (註一)	-	424 (註一)	
	聯成化學科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100,000	2,060 (註一)	-	2,060 (註一)	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
	東和鋼鐵企業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50,000	\$ 2,228 (註一)	-	\$ 2,228 (註一)	
	鴻海精密工業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	8,000	992 (註一)	-	992 (註一)	
	萬海航運股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20,000	1,102 (註一)	-	1,102 (註一)	
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	-	- (註二)	13.92	-	

註一：係按 110 年 3 月 31 日收盤價列示及計算。

註二：帳面金額以減損後金額列示。

註三：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，參閱附表六及附表七。

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 3 月 31 日

附表四

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	\$ 385,564	註一	\$ -	-	\$ 8,390	\$ -
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	兄弟公司	74,993	1.71	-	-	-	-
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	108,484	-	-	-	-	-

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 3 月 31 日

附表五

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	17,568	註二	-
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	1	營業外收入	4,334	註六	-
		麗翔股份有限公司	1	應收帳款	66,544	註三	1%
		麗翔股份有限公司	1	營業收入	43,216	註五	4%
		麗翔股份有限公司	1	營業收入-倉儲收入	5,560	註四	1%
1	麗翔股份有限公司	本公司	1	應收帳款	1,333	註三	-
		本公司	1	營業收入	1,272	註七	-
2	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	2	應收帳款	108,484	註二	2%
		上海麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業外收入	1,313	註六	-
		北京麗嬰房嬰童用品有限公司	2	應收帳款	89,762	註二	2%
		北京麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業收入	23,763	註六	2%
		上海麗積教育器材有限公司	2	應收帳款	1,446	註二	-
		上海麗漢貿易有限公司	2	其他應收款	34,710	註二	1%
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	74,993	註二	2%
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2	其他應收款	385,564	註二	8%
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業收入	64,705	註六	7%
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業外收入	9,419	註六	1%
		上海麗漢貿易有限公司	2	其他應收款	66,409	註二	1%
		上海麗嬰房嬰童用品有限公司	2	其他應收款	35,621	註二	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	35,621	註二	1%
		上海麗積教育器材有限公司	2	其他應收款	4,778	註二	-

註一：與交易人之關係分為以下二種：

1. 本公司對子公司。
2. 子公司對子公司。

註二：款項之收付採不定期結帳方式辦理。

註三：收款為月結 90 天，付款為 90 天。

註四：與非關係人相當。

註五：銷貨係依商品標價之 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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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		持有被投資公司帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				110年3月31日	109年12月31日	股數	比率				
本公司	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	\$ 1,587,608	\$ 1,587,608	47,562,373	100.00	\$ 1,351,838	(\$ 73,351)	(\$ 73,351)	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	14,477	1,548	1,548	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	74,882	(123)	265	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	1,253,643	(15,803) 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	62,051	(2,686)		子公司
	L.E. Genius Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	29,204	29,204	25,500	51.00	5,927	(3,216)		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	18,297	898		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	288,592 仟人民幣	(15,803) 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	12,507 仟人民幣	(19,973) 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		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	26,064	(2,118) 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	18,819	(3,713) 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七。

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 3 月 31 日

附表七

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 (註五)	投資方式	本 自 期 台 累 積 匯 出 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 期 台 累 積 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 價 值	截至本 期止 匯 收 益
					匯 出	收 回						
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	嬰童服飾及用品之銷售以及廠房租賃及物業管理	\$ 1,261,247 (44,200 仟美元)	係由 L.E. Venture Co., Ltd. 投資	\$ 975,828	\$ -	\$ -	\$ 975,828	\$ 18,147 (4,147 仟人民幣)	100% 間接投資	\$ 18,147 (4,147 仟人民幣)	\$ 1,181,209 (271,917 仟人民幣)	\$ -
蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司(註二)	嬰童服飾及用品之銷售以及倉儲、普通貨運和貨運代理	513,630 (18,000 仟美元)	係由麗嬰房零售集團有限公司投資	216,786	-	-	216,786	(87,401) ((19,973) 仟人民幣)	72.22% 間接投資	(87,401) ((19,973) 仟人民幣)	54,601 (12,569 仟人民幣)	-
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	513,630 (18,000 仟美元)	係由上海麗嬰房嬰童用品有限公司投資	-	-	-	-	(87,401) ((19,973) 仟人民幣)	27.78% 間接投資	-	21,000 (4,834 仟人民幣)	-
上海麗漢貿易有限公司	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	-	-	-	-	(38) ((9) 仟人民幣)	100% 間接投資	(38) ((9) 仟人民幣)	(100,419) ((23,117) 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	-	-	-	-	(8,200) ((1,874) 仟人民幣)	100% 間接投資	(8,200) ((1,874) 仟人民幣)	(45,567) ((10,490) 仟人民幣)	-
上海麗積教育器材有限公司	玩具用品之銷售	28,535 (1,000 仟美元)	係由 L.E. Genius Co., Ltd. 投資	15,101	-	-	15,101	(3,216) ((735) 仟人民幣)	60.80% 間接投資	(1,955) ((447) 仟人民幣)	11,621 (2,675 仟人民幣)	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$1,192,614	\$1,564,672	(註四)

註一：本期投資損益係按同期間經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報告認列。

註二：蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司實收資本額中 131,256 仟元係由台灣匯出經第三地區轉投資大陸地區，餘係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 110 年 2 月 25 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，已於 110 年第 1 季執行完畢。

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 110 年 3 月 31 日匯率 US\$28.535、RMB\$4.344 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 110 年 3 月 31 日

附表八

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。