

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108及107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	12~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~19		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19		五
(六) 重要會計項目之說明	20~56		六~三六
(七) 關係人交易	56~57		三七
(八) 質抵押之資產	57		三八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57~58		三九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	58~60		四十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60		四一
2. 轉投資事業相關資訊	60		四一
3. 大陸投資資訊	60~61		四一
(十四) 部門資訊	61~62		四二

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 65 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 108 年及 107 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 71,855 仟元及新台幣 82,821 仟元，暨其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益淨額分別計新台幣 1,169 仟元及新台幣(3,792)仟元，暨合併財務報告附註四一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108年及107年3月31日之合併財務狀況，暨民國108年及107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

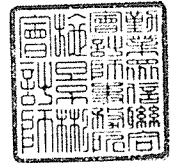
會計師 卓 明 信

卓明信



會計師 施 景 彬

施景彬



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 5 月 9 日

麗嬰房股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 3 月 31 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107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)	\$ 645,794	10	\$ 597,543	11	\$ 924,326	15
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)	130	-	145	-	161	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九、十及三八)	54,670	1	54,280	1	369,163	6
1150	應收票據 (附註十一)	26,845	-	36,426	1	35,499	1
1170	應收帳款—淨額 (附註十一及二八)	589,701	10	714,172	13	747,157	12
1180	應收關係人款項 (附註三七)	50	-	33	-	72	-
1200	其他應收款—淨額 (附註十一)	38,129	1	15,389	-	81,228	1
1220	本期所得稅資產	604	-	604	-	8,150	-
130X	存貨 (附註十二)	1,799,470	29	1,939,543	35	1,854,961	30
1412	預付租賃款 (附註二十)	-	-	3,112	-	3,529	-
1429	預付款項	109,707	2	134,603	2	91,180	1
1470	其他流動資產 (附註二八)	6,329	-	18,148	-	25,319	-
11XX	流動資產合計	<u>3,271,429</u>	<u>53</u>	<u>3,513,998</u>	<u>63</u>	<u>4,140,745</u>	<u>66</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	3,258	-	2,438	-	4,292	-
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	71,855	1	70,686	1	82,821	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三八)	777,166	13	783,114	14	815,527	13
1755	使用權資產 (附註十六)	868,714	14	-	-	-	-
1760	投資性不動產 (附註十七及三八)	922,848	15	769,367	14	807,502	13
1805	商譽 (附註十八)	-	-	-	-	11,423	-
1821	無形資產 (附註十九)	22,192	-	24,705	-	23,418	-
1840	遞延所得稅資產	203,130	3	213,149	4	179,569	3
1915	預付設備款	-	-	-	-	2,839	-
1920	存出保證金	84,365	1	87,981	2	86,881	2
1960	預付投資款 (附註七)	3,869	-	3,869	-	5,576	-
1985	長期預付租賃款 (附註二十)	-	-	112,238	2	118,974	2
15XX	非流動資產合計	<u>2,957,397</u>	<u>47</u>	<u>2,067,547</u>	<u>37</u>	<u>2,138,822</u>	<u>34</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,228,826</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,581,545</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,279,567</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註二一)	\$ 819,749	13	\$ 607,438	11	\$ 701,101	11
2110	應付短期票券 (附註二二)	29,987	1	39,973	1	39,987	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	-	-	100	-	126	-
2130	合約負債—流動 (附註二八)	94,163	2	113,370	2	230,902	4
2150	應付票據 (附註二四)	3,103	-	702	-	2,783	-
2170	應付帳款 (附註二四)	564,412	9	669,352	12	657,877	10
2180	應付關係人款項 (附註三七)	16,046	-	3,626	-	17,105	-
2200	其他應付款 (附註二五)	319,212	5	382,537	7	428,433	7
2230	本期所得稅負債	21,843	-	37,750	1	13,123	-
2280	租賃負債—流動 (附註十六)	191,423	3	-	-	-	-
2315	預收款項	4,103	-	11,155	-	4,774	-
2322	一年內到期長期借款 (附註二三及三八)	30,000	1	200,000	3	233,334	4
2399	其他流動負債 (附註二五及二八)	61,061	1	78,208	1	92,803	2
21XX	流動負債合計	<u>2,155,102</u>	<u>35</u>	<u>2,144,211</u>	<u>38</u>	<u>2,422,348</u>	<u>39</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註二三及三八)	-	-	30,000	1	50,000	1
2570	遞延所得稅負債	102,786	2	102,960	2	122,276	2
2580	租賃負債—非流動 (附註十六)	713,823	11	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動	159,006	2	176,225	3	191,430	3
2645	存入保證金	49,604	1	51,823	1	40,072	-
2670	其他非流動負債 (附註十六及二五)	1,228	-	5,156	-	4,869	-
25XX	非流動負債合計	<u>1,026,447</u>	<u>16</u>	<u>366,164</u>	<u>7</u>	<u>408,647</u>	<u>6</u>
2XXX	負債合計	<u>3,181,549</u>	<u>51</u>	<u>2,510,375</u>	<u>45</u>	<u>2,830,995</u>	<u>45</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	1,963,248	32	1,983,248	35	2,043,248	33
3200	資本公積	871,382	14	870,783	16	891,306	14
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	197,866	3	197,866	4	177,552	3
3320	特別盈餘公積	109,317	2	109,317	2	63,206	1
3350	未分配盈餘 (持彌補虧損)	(94,941)	(2)	(45,711)	(1)	224,256	3
3300	保留盈餘合計	212,242	3	261,472	5	465,014	7
3400	其他權益	(100,709)	(2)	(138,118)	(3)	(80,049)	(1)
3500	庫藏股票	-	-	(16,673)	-	(8,825)	-
31XX	本公司業主之權益合計	<u>2,946,163</u>	<u>47</u>	<u>2,960,712</u>	<u>53</u>	<u>3,310,694</u>	<u>53</u>
36XX	非控制權益	101,114	2	110,458	2	137,878	2
3XXX	權益合計	<u>3,047,277</u>	<u>49</u>	<u>3,071,170</u>	<u>55</u>	<u>3,448,572</u>	<u>55</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 6,228,826</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,581,545</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,279,567</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 9 日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼



經理人：張育韶



會計主管：呂玉珍



麗嬰房股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 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）盈餘為新台幣元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二八及三七）	\$ 1,392,167	100	\$ 1,647,573	100
5000	營業成本（附註十二、二九及三七）	<u>798,587</u>	<u>57</u>	<u>884,073</u>	<u>54</u>
5900	營業毛利	<u>593,580</u>	<u>43</u>	<u>763,500</u>	<u>46</u>
	營業費用（附註二九及三七）				
6100	推銷費用	528,192	38	587,624	36
6200	管理費用	145,321	11	159,174	9
6450	預期信用減損損失	<u>1,325</u>	<u>-</u>	<u>2,269</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>674,838</u>	<u>49</u>	<u>749,067</u>	<u>45</u>
6900	營業（損失）利益	(<u>81,258</u>)	(<u>6</u>)	<u>14,433</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出（附註二九）				
7010	其他收入	23,737	2	24,211	1
7020	其他利益及損失	14,777	1	20,712	1
7050	財務成本	(13,148)	(1)	(8,425)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>1,169</u>	<u>-</u>	(<u>3,792</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>26,535</u>	<u>2</u>	<u>32,706</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨（損）利	(54,723)	(4)	47,139	3
7950	所得稅費用（附註三十）	<u>5,442</u>	<u>1</u>	<u>26,194</u>	<u>2</u>
8200	本期淨（損）利	(<u>60,165</u>)	(<u>5</u>)	<u>20,945</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益 (附註二七及三十)						
	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	\$	805	-	(\$	13)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		-	-	1,040		-
8310	不重分類至損益之項目合計		805	-	1,027		-
	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		47,312	4	35,688		2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(	9,117)	(	8,289)		-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計		38,195	3	27,399		2
8300	本期其他綜合損益		39,000	3	28,426		2
8500	本期綜合損益總額	(\$	21,165)	(	49,371)		3
8600	淨(損)利歸屬於：						
8610	本公司業主	(\$	49,230)	(	20,299)		1
8620	非控制權益	(	10,935)	(	646)		-
		(\$	60,165)	(	20,945)		1
8700	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	(\$	11,821)	(	47,137)		3
8720	非控制權益	(	9,344)	(	2,234)		-
		(\$	21,165)	(	49,371)		3
	每股(虧損)盈餘(附註三一)						
9750	基 本	(\$	0.25)		\$	0.10	
9850	稀 釋				\$	0.10	

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108年5月9日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼

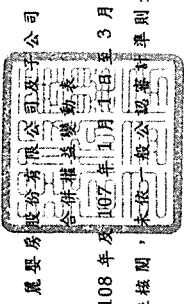


經理人：張育韶



會計主管：呂玉珍





民國 108 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日
合併權益變動表
(僅經核閱，不依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司	業之權益					非控制權益 (附註二七及三二)	權益合計		
			普通股本 (附註二七)	資本公積 (附註二七)	保留盈餘 (附註二七及二九)	其他權益項目 (附註二七)	庫藏股票 (附註二七)				
A1	107年1月1日餘額	\$ 2,043,248	\$ 891,306	\$ 177,552	\$ 63,206	\$ 203,142	\$ 106,761	\$ 689	\$ 3,272,382	\$ 135,526	\$ 3,407,908
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	20,299	-	-	20,299	646	20,945
D3	107年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	815	26,036	(13)	-	26,838	1,588	28,426
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	21,114	26,036	(13)	-	47,137	2,234	49,371
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	(8,825)	(8,825)	-	(8,825)
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	118	118
Z1	107年3月31日餘額	\$ 2,043,248	\$ 891,306	\$ 177,552	\$ 63,206	\$ 224,256	\$ (80,725)	\$ 676	\$ 3,310,694	\$ 137,878	\$ 3,448,572
A1	108年1月1日餘額	\$ 1,983,248	\$ 870,783	\$ 197,866	\$ 109,317	\$ 45,711	\$ 136,924	\$ 1,194	\$ 2,960,712	\$ 110,458	\$ 3,071,170
D1	108年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	(49,230)	-	-	(49,230)	(10,935)	(60,165)
D3	108年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	36,604	805	37,409	1,591	39,000
D5	108年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	(49,230)	36,604	805	(11,821)	(9,344)	(21,165)
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	(2,728)	(2,728)	-	(2,728)
L3	庫藏股票銷	(20,000)	599	-	-	-	-	19,401	-	-	-
Z1	108年3月31日餘額	\$ 1,963,248	\$ 871,382	\$ 197,866	\$ 109,317	\$ 94,941	\$ 100,320	\$ 389	\$ 2,946,163	\$ 101,114	\$ 3,047,277

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

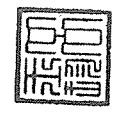
(李閱勤業信聯合會計師事務所民國108年5月9日會計師核閱報告)



董事長：林柏蒼



經理人：張育韶



會計主管：呂玉珍

麗嬰房股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至3月31日	107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)利	(\$ 54,723)	\$ 47,139
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	97,256	40,708
A20200	攤銷費用	2,964	3,179
A20300	預期信用減損損失	1,325	2,269
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利	(100)	(306)
A20900	財務成本	13,148	8,425
A21200	利息收入	(898)	(1,390)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	118
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(1,169)	3,792
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	2,862	3,273
A29900	預付租賃款攤銷	-	875
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	9,581	20,283
A31150	應收帳款	122,496	(4,942)
A31160	應收關係人款項	(17)	18
A31180	其他應收款	(22,581)	(18,032)
A31200	存 貨	140,073	5,404
A31230	預付款項	24,896	13,141
A31240	其他流動資產	11,819	(7,853)
A32125	合約負債	(19,207)	77,690
A32130	應付票據	2,401	(713)
A32150	應付帳款	(104,940)	(249,629)
A32160	應付關係人款項	12,420	13,167
A32180	其他應付款	(59,458)	(130,992)
A32210	預收款項	(7,052)	(7,531)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
A32230	其他流動負債	(\$ 17,147)	\$ 35,938
A32240	淨確定福利負債	(17,219)	(59,795)
A32990	其他營業負債	-	725
A33000	營運產生之現金流入(出)	136,730	(205,039)
A33100	收取之利息	898	1,390
A33300	支付之利息	(8,523)	(8,392)
A33500	支付之所得稅	(16,847)	(7,263)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>112,258</u>	<u>(219,304)</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(13,577)	(13,261)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	13,537	9,500
B02700	取得不動產、廠房及設備	(15,350)	(31,787)
B02800	處分不動產、廠房及設備	30	420
B03700	存出保證金增加	-	(1,455)
B03800	存出保證金減少	4,979	-
B04500	取得無形資產	(285)	(1,826)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(10,666)</u>	<u>(38,409)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	204,326	107,814
C00500	應付短期票券增加	59,938	59,941
C00600	應付短期票券減少	(70,000)	(40,000)
C01700	償還長期借款	(200,000)	(33,333)
C03100	存入保證金減少	(2,219)	(14,604)
C04020	租賃負債本金償還	(62,145)	-
C04300	其他非流動負債增加	289	-
C04400	其他非流動負債減少	-	(4)
C04900	庫藏股票買回成本	(2,728)	(8,825)
C09900	其他籌資活動—受限制資產	-	(3,122)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(72,539)</u>	<u>67,867</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>19,198</u>	<u>8,737</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 48,251	(\$ 181,109)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>597,543</u>	<u>1,105,435</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 645,794</u>	<u>\$ 924,326</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108年5月9日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼



經理人：張育韶



會計主管：呂玉珍



麗嬰房股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 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 108 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策參閱附註四。

租賃定義

合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額係表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為其他非流動負債。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量，按前述利率折現並以如同租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 ISA 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.89482%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 1,122,703
減：適用豁免之短期租賃／低價值資產租賃	<u>80,055</u>
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 1,042,648</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 961,048</u>
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$ 961,048</u>

合併公司為出租人

除轉租外，於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS 16。

合併公司於107年將所承租之內湖總部大樓轉租他人，該轉租於先前適用IAS 17判斷係分類為營業租賃。合併公司將於108年1月1日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租之分類。

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
預付租賃款	\$ 3,112	(\$ 3,112)	\$ -
長期預付租賃款	112,238	(112,238)	-
使用權資產	-	925,906	925,906
投資性不動產	<u>769,367</u>	<u>146,275</u>	<u>915,642</u>
資產	<u>\$ 884,717</u>	<u>\$ 956,831</u>	<u>\$ 1,841,548</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 207,299	\$ 207,299
租賃負債—非流動	-	753,749	753,749
應付租賃誘因(帳列非流動負債)	<u>4,217</u>	<u>(4,217)</u>	<u>-</u>
負債	<u>\$ 4,217</u>	<u>\$ 956,831</u>	<u>\$ 961,048</u>

2. IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債(資產)之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對合併財務狀況與合併財務績效造成重大變動：

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三、附表七及附表八。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、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。

2. 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（108年係包含符合使用權資產）。

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。

108年起，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）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。

所有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。

3. 租 賃

108年

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、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）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、(四)2. 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期認列為費用。

107年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為認列為費用。

營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。

4. 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。

5. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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。

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。

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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 16,374	\$ 33,835	\$ 6,242
銀行支票及活期存款	622,560	558,890	905,347
約當現金			
銀行定期存款	6,860	4,818	12,737
	<u>\$ 645,794</u>	<u>\$ 597,543</u>	<u>\$ 924,326</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年3月31日	107年12月31日	107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(三)	\$ -	\$ 100	\$ 126

(一) 上海麗嬰房嬰童用品有限公司於106年3月以人民幣1,200仟元投資上海狄富健身服務有限公司，帳列預付投資款。已於107年4月28日完成股權登記。另上海麗嬰房嬰童用品有限公司已於107年7月以人民幣527仟元處分該股權投資，投資損失人民幣673仟元。

(二) L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.於107年8月及10月分別以人民幣527仟元及港幣348仟元投資DEF Group Limited (HK) (帳列預付投資款)。截至108年5月9日尚未完成股權登記。

(三) 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>108年3月31日</u>		
Sell NTD/Buy USD	108.04.01	NTD 98 /USD 3
Sell NTD/Buy USD	108.04.01	NTD 100 /USD 3
Sell NTD/Buy USD	108.05.06	NTD 347 /USD 11
Sell NTD/Buy USD	108.05.22	NTD 909 /USD 30
<u>107年12月31日</u>		
Sell NTD/Buy USD	108.01.02	NTD 222 /USD 7
Sell NTD/Buy USD	108.01.06	NTD 8,229 /USD 266
Sell NTD/Buy USD	108.01.24	NTD 1,764 /USD 58
Sell NTD/Buy USD	108.01.28	NTD 4,661 /USD 152
Sell NTD/Buy USD	108.01.29	NTD 187 /USD 6
Sell NTD/Buy USD	108.02.15	NTD 7,974 /USD 260

(接次頁)

(承前頁)

	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
Sell NTD/Buy USD	108.02.19	NTD 843 /USD 28
Sell NTD/Buy USD	108.02.26	NTD 3,401 /USD 111
Sell NTD/Buy USD	108.03.04	NTD 330 /USD 11
<u>107年3月31日</u>		
Sell NTD/Buy USD	107.04.09	NTD 5,753/ USD 196
Sell NTD/Buy USD	107.04.09	NTD 113/ USD 4
Sell NTD/Buy USD	107.04.16	NTD 255/ USD 9
Sell NTD/Buy USD	107.04.23	NTD 42/ USD 1
Sell NTD/Buy USD	107.04.25	NTD 182/ USD 6
Sell NTD/Buy USD	107.04.30	NTD 245/ USD 8
Sell NTD/Buy USD	107.05.14	NTD 9,753/ USD 334
Sell NTD/Buy USD	107.05.28	NTD 351/ USD 12
Sell NTD/Buy USD	107.05.29	NTD 171/ USD 6
Sell NTD/Buy USD	107.05.31	NTD 5,269/ USD 181
Sell NTD/Buy USD	107.06.04	NTD 546/ USD 19
Sell NTD/Buy USD	107.06.04	NTD 1,290/ USD 44

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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
存託憑證	\$ 2,689	\$ 2,689	\$ 2,689
評價調整	(<u>2,559</u>)	(<u>2,544</u>)	(<u>2,528</u>)
	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 161</u>
<u>非 流 動</u>			
國內未上市(櫃)股票	\$ 1,088	\$ 1,088	\$ 1,088
評價調整	<u>2,170</u>	<u>1,350</u>	<u>3,204</u>
	<u>\$ 3,258</u>	<u>\$ 2,438</u>	<u>\$ 4,292</u>

合併公司依中長期策略目的持有杜康控股公司之存託憑證及普訊創業投資股份有限公司之普通股，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>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>流動</u>			
受限制資產	\$ 38,255	\$ 38,255	\$ 351,605
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>16,415</u>	<u>16,025</u>	<u>17,558</u>
	<u>\$ 54,670</u>	<u>\$ 54,280</u>	<u>\$ 369,163</u>

(一) 截至108年3月31日、107年12月31日及3月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間皆為年利率1.10%~1.40%。

(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>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 54,670	\$ 54,280	\$ 369,163
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 54,670</u>	<u>\$ 54,280</u>	<u>\$ 369,163</u>

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上(含)且於減損評估屬信用風險低之債務工具。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>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 26,845</u>	<u>\$ 36,426</u>	<u>\$ 35,499</u>
因營業而發生	<u>\$ 26,845</u>	<u>\$ 36,426</u>	<u>\$ 35,499</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 613,497	\$ 735,993	\$ 772,006
減：備抵損失	<u>23,796</u>	<u>21,821</u>	<u>24,849</u>
	<u>\$ 589,701</u>	<u>\$ 714,172</u>	<u>\$ 747,157</u>
<u>其他應收款</u>			
其他	\$ 38,535	\$ 19,568	\$ 86,056
減：備抵損失	<u>406</u>	<u>4,179</u>	<u>4,828</u>
	<u>\$ 38,129</u>	<u>\$ 15,389</u>	<u>\$ 81,228</u>

應收帳款

按攤銷後成本衡量之應收帳款

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。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

108年3月31日

	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	\$ 552,695	\$ 34,224	\$ 10,128	\$ 16,450	\$ 613,497
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(1,851)	(5,538)	(16,407)	(23,796)
攤銷後成本	<u>\$ 552,695</u>	<u>\$ 32,373</u>	<u>\$ 4,590</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 589,701</u>

107年12月31日

	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	\$ 666,269	\$ 47,569	\$ 8,999	\$ 13,156	\$ 735,993
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(2,321)	(2,127)	(4,317)	(13,056)	(21,821)
攤銷後成本	<u>\$ 663,948</u>	<u>\$ 45,442</u>	<u>\$ 4,682</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 714,172</u>

107年3月31日

	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	\$ 676,294	\$ 52,785	\$ 20,816	\$ 22,111	\$ 772,006
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(3,234)	(1,641)	(2,876)	(17,098)	(24,849)
攤銷後成本	\$ 673,060	\$ 51,144	\$ 17,940	\$ 5,013	\$ 747,157

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	21,821	22,219
加：本期提列減損損失	1,535	2,269
外幣換算差額	440	361
期末餘額	\$ 23,796	\$ 24,849

十二、存貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
商 品	\$ 1,655,133	\$ 1,775,926	\$ 1,709,509
製 成 品	109,717	120,073	109,952
在 製 品	12,531	19,356	9,133
原 料	19,511	20,972	13,502
物 料	2,578	3,216	12,865
	\$ 1,799,470	\$ 1,939,543	\$ 1,854,961

108年及107年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為789,550仟元及875,827仟元。

108年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益2,097仟元、存貨報廢損失243仟元及存貨盤損44仟元；107年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失691仟元。

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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
本公司	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. (註四)	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險及稅務風險
	麥克隊友股份有限公司	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	

(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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
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. 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
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	上海麗漢貿易有限公司(註二)	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
	北京麗嬰房嬰童用品有限公司(註二)	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
麗嬰房零售集團有限公司	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	100.00%	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(註二)	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(註二)	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	100.00%	-	主要營運風險為匯率風險及政治風險
L.E. International Co., Ltd.	印尼麗嬰房公司	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	100.00%	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	49.00%	49.00%	49.00%	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	49.00%	49.00%	49.00%	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	41.00%	41.00%	41.00%	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.	一般投資業務	51.00%	51.00%	51.00%	主要營運風險為匯率風險及稅務風險
L.E. Genius Co., Ltd.	上海麗積教育器材有限公司(註三)	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：本公司於 107 年 3 月 22 日董事會決議將上海麗嬰房嬰童用品有限公司之子公司北京麗嬰房嬰童用品有限公司及上海麗漢貿易有限公司全部股權出售予蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司，並於 107 年第二季完成股權交易。

註三：原名上海麗積玩具有限公司於 107 年 10 月更名為上海麗積教育器材有限公司。

註四：本公司於 107 年 4 月現金增資 L.E. Capital Enterprise Co., Ltd 176,310 仟元 (6,000 仟美元)。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具重大性之關聯企業			
智高實業股份有限公司	\$ 71,855	\$ 70,676	\$ 72,641
康和皇家生活事業股份有限公司	-	10	10,180
	<u>\$ 71,855</u>	<u>\$ 70,686</u>	<u>\$ 82,821</u>

公司名稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
智高實業股份有限公司	20.00%	20.00%	20.00%
康和皇家生活事業股份有限公司	48.00%	48.00%	48.00%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表七「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

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

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

合併公司對特定關聯企業停止按權益法認列進一步之損失份額。合併公司於認列對關聯企業之損失份額時，係考量對關聯企業權益投資之帳面金額，所認列之損失不以對該關聯企業權益投資之帳面金額為限。自關聯企業相關未經核閱之財務報告摘錄該等關聯企業當期及累積未認列損失份額如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期金額	<u>\$ 2,653</u>	<u>\$ -</u>
累積金額	<u>\$ 2,653</u>	<u>\$ -</u>

十五、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合	計
成本								
108年1月1日餘額	\$ 156,057		\$ 576,559	\$ 442,986	\$ 174,488	\$ 9,124	\$ 1,359,214	
增 添	-		-	5,264	866	5,295	11,425	
處分/除列	-		-	(15,172)	(221)	-	(15,393)	

(接次頁)

(承前頁)

	土 地	房屋及建築	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
重分類	\$ -	\$ -	\$ 5,827	\$ -	(\$ 5,827)	\$ -
淨兌換差額	-	9,810	5,334	2,798	196	18,138
108年3月31日餘額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 586,369</u>	<u>\$ 444,239</u>	<u>\$ 177,931</u>	<u>\$ 8,788</u>	<u>\$1,373,384</u>
<u>累計折舊</u>						
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 162,013	\$ 280,649	\$ 133,438	\$ -	\$ 576,100
折舊費用	-	4,556	15,919	4,193	-	24,668
處分/除列	-	-	(12,310)	(191)	-	(12,501)
淨兌換差額	-	2,280	3,413	2,258	-	7,951
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,849</u>	<u>\$ 287,671</u>	<u>\$ 139,698</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 596,218</u>
107年12月31日及108 年1月1日淨額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 414,546</u>	<u>\$ 162,337</u>	<u>\$ 41,050</u>	<u>\$ 9,124</u>	<u>\$ 783,114</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 417,520</u>	<u>\$ 156,568</u>	<u>\$ 38,233</u>	<u>\$ 8,788</u>	<u>\$ 777,166</u>
<u>成 本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 156,057	\$ 679,043	\$ 612,414	\$ 250,271	\$ 8,992	\$1,706,777
增 添	-	39	15,796	6,762	12,798	35,395
處分/除列	-	-	(15,965)	(24,279)	(310)	(40,554)
重分類	-	(7)	(302)	-	(13,916)	(14,225)
淨兌換差額	-	9,137	7,966	3,622	98	20,823
107年3月31日餘額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 688,212</u>	<u>\$ 619,909</u>	<u>\$ 236,376</u>	<u>\$ 7,662</u>	<u>\$1,708,216</u>
<u>累計折舊</u>						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 223,816	\$ 459,928	\$ 205,083	\$ -	\$ 888,827
折舊費用	-	7,088	22,409	5,398	-	34,895
處分/除列	-	-	(13,462)	(23,399)	-	(36,861)
重分類	-	(5,261)	(1,154)	-	-	(6,415)
淨兌換差額	-	2,860	6,310	3,073	-	12,243
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 228,503</u>	<u>\$ 474,031</u>	<u>\$ 190,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 892,689</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 459,709</u>	<u>\$ 145,878</u>	<u>\$ 46,221</u>	<u>\$ 7,662</u>	<u>\$ 815,527</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	9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－108年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
土 地	\$117,260
建築物	746,010
運輸設備	<u>5,444</u>
	<u>\$868,714</u>

	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用	
土 地	\$ 874
建 築 物	59,634
運輸設備	<u>883</u>
	<u>\$ 61,391</u>

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－108 年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$191,423</u>
非 流 動	<u>\$713,823</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
土 地	-
建 築 物	1.67%~7.5%
運輸設備	1.5%

(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），並產生利益 872,200 仟元。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。

108 年

	108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	<u>\$ 9,882</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 72,027)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及其他設備及符合低價值資產租賃之若干其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過1年	\$ 256,883	\$ 245,525
1~5年	455,705	455,704
超過5年	410,115	443,553
	<u>\$ 1,122,703</u>	<u>\$ 1,144,782</u>

當期認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	107年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	<u>\$ 94,501</u>

因不可取消營業租賃所認列之負債如下：

	107年12月31日	107年3月31日
租賃誘因（附註二五） 非流動	<u>\$ 4,217</u>	<u>\$ 2,043</u>

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>			
108年1月1日餘額	\$ 1,015,156	\$ 146,275	\$ 1,161,431
淨兌換差額	24,310	-	24,310
108年3月31日餘額	<u>\$ 1,039,466</u>	<u>\$ 146,275</u>	<u>\$ 1,185,741</u>
<u>累計折舊</u>			
108年1月1日餘額	\$ 245,789	\$ -	\$ 245,789
折舊費用	8,554	2,643	11,197
淨兌換差額	5,907	-	5,907
108年3月31日餘額	<u>\$ 260,250</u>	<u>\$ 2,643</u>	<u>\$ 262,893</u>
107年12月31日及108年1月1日淨額	<u>\$ 769,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 769,367</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 779,216</u>	<u>\$ 143,632</u>	<u>\$ 922,848</u>
<u>成本</u>			
107年1月1日餘額	\$ 925,376	\$ -	\$ 925,376
重分類	14,225	-	14,225
淨兌換差額	16,580	-	16,580
107年3月31日餘額	<u>\$ 956,181</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 956,181</u>
<u>累計折舊</u>			
107年1月1日餘額	\$ 133,990	\$ -	\$ 133,990
折舊費用	5,813	-	5,813
重分類	6,415	-	6,415
淨兌換差額	2,461	-	2,461
107年3月31日餘額	<u>\$ 148,679</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,679</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 807,502</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 807,502</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。

108 年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>108年3月31日</u>
第1年	\$ 150,797
第2年	116,111
第3年	71,905
第4年	60,272
第5年	60,739
超過5年	<u>305,253</u>
	<u>\$ 765,077</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 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為 12,931 仟元及 11,461 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。經管理階層評估，相較 107 年及 106 年 12 月 31 日，108 年及 107 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

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。其重要假設及評價之公允價值如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>中國地區</u>			
公允價值（單位：人民幣仟元）	<u>\$ 252,883</u>	<u>\$ 252,883</u>	<u>\$ 266,558</u>

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、商 譽

	<u>108年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>107年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
<u>成 本</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,423</u>

合併公司於 107 年度經評估商譽之可回收金額，認列麗翔股份有限公司之商譽減損 11,423 仟元。合併公司以使用價值作為可回收金額

之計算基礎，使用價值之計算，係以各現金產生單位財務預算之現金流量作為估計基礎，於 107 年度使用年折現率 5.81% 予以計算。

十九、無形資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
電腦軟體	\$ 15,197	\$ 17,633	\$ 15,610
商標權	6,995	7,072	7,808
	<u>\$ 22,192</u>	<u>\$ 24,705</u>	<u>\$ 23,418</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 108 年及 107 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：

電腦軟體	3 至 5 年
商標權	10 年

二十、預付租賃款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動	\$ -	\$ 3,112	\$ 3,529
非流動	-	112,238	118,974
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,350</u>	<u>\$ 122,503</u>

子公司上海麗嬰房嬰童用品有限公司於 96 年與七寶公司及上海市閔行區房屋土地管理局簽訂「滬閔房地（2007）出讓合同第 127 號」，以人民幣 26,325 仟元取得七寶公司原合作條件中所提供土地之使用權，期間為 96 年 8 月 20 日至 146 年 8 月 19 日。

子公司蘇州麗嬰房物流有限公司於 97 年 9 月以人民幣 6,739 仟元取得國有土地使用權，期間為 97 年 9 月至 147 年 9 月。

二一、短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行信用借款	<u>\$ 819,749</u>	<u>\$ 607,438</u>	<u>\$ 701,101</u>

短期借款於資產負債表日之年利率如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行信用借款	1.38%~5.66%	1.35%~5.66%	1.38%~4.35%

二二、應付短期票券

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付商業本票	\$ 30,000	\$ 40,000	\$ 40,000
減：應付商業本票折價	<u>13</u>	<u>27</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 29,987</u>	<u>\$ 39,973</u>	<u>\$ 39,987</u>

108年3月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 10,000	\$ 5	\$ 9,995	0.7%	無	\$ -
國際票券	10,000	4	9,996	0.6%	無	-
國際票券	<u>10,000</u>	<u>4</u>	<u>9,996</u>	0.6%	無	-
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 29,987</u>			<u>\$ -</u>

107年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 10,000	\$ 5	\$ 9,995	0.64%	無	\$ -
國際票券	10,000	5	9,995	0.59%	無	-
國際票券	10,000	8	9,992	0.60%	無	-
國際票券	<u>10,000</u>	<u>9</u>	<u>9,991</u>	0.60%	無	-
	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 39,973</u>			<u>\$ -</u>

107年3月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 20,000	\$ 5	\$ 19,995	0.64%	無	\$ -
國際票券	<u>20,000</u>	<u>8</u>	<u>19,992</u>	0.59%	無	-
	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 39,987</u>			<u>\$ -</u>

二三、長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行信用借款	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 200,000
銀行抵押借款	<u>-</u>	<u>200,000</u>	<u>83,334</u>
	30,000	230,000	283,334
減：列為1年內到期部分	<u>30,000</u>	<u>200,000</u>	<u>233,334</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

長期借款於資產負債表日之年利率如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
銀行信用借款	1.38%	1.38%	1.38%~1.57%
銀行抵押借款	-	1.57%	1.57%

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 105 年 1 月至 108 年 1 月，參閱附註三八。

本公司於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日借款餘額分別為 30,000 仟元、230,000 仟元及 283,334 仟元，係與金融機構簽訂中長期授信合約，得於授信額度內循環動用，因是列於長期借款。

二四、應付票據及應付帳款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 3,103</u>	<u>\$ 702</u>	<u>\$ 2,783</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 564,412</u>	<u>\$ 669,352</u>	<u>\$ 657,877</u>

二五、其他負債

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 124,320	\$ 149,532	\$ 127,915
應付營業稅	30,887	48,110	94,694
應付設備款	18,693	22,250	16,926
應付利息	2,120	2,430	1,870
應付員工酬勞	-	12,864	14,706
應付董事酬勞	-	-	2,941
其他	<u>143,192</u>	<u>147,351</u>	<u>169,381</u>
	<u>\$ 319,212</u>	<u>\$ 382,537</u>	<u>\$ 428,433</u>
其他負債			
退款負債	\$ 57,478	\$ 72,095	\$ 89,251
其他	<u>3,583</u>	<u>6,113</u>	<u>3,552</u>
	<u>\$ 61,061</u>	<u>\$ 78,208</u>	<u>\$ 92,803</u>
<u>非流動</u>			
其他負債			
租賃誘因	\$ -	\$ 4,217	\$ 2,043
其他	<u>1,228</u>	<u>939</u>	<u>2,826</u>
	<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ 5,156</u>	<u>\$ 4,869</u>

二六、退職後福利計畫

108年及107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107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,955仟元及2,406仟元。

二七、權益

(一) 股本

普通股

	108年3月31日	107年12月31日	107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>196,325</u>	<u>198,325</u>	<u>204,325</u>
已發行股本	<u>\$ 1,963,248</u>	<u>\$ 1,983,248</u>	<u>\$ 2,043,248</u>

本公司股本變動係分別於108年3月及107年6月辦理註銷庫藏股2,000仟股(20,000仟元)及6,000仟股(60,000仟元)。

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

	108年3月31日	107年12月31日	107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	\$ 804,416	\$ 812,611	\$ 837,196
庫藏股票交易	37,859	29,065	25,003
其他	<u>29,107</u>	<u>29,107</u>	<u>29,107</u>
	<u>\$ 871,382</u>	<u>\$ 870,783</u>	<u>\$ 891,306</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108年3月及107年6月辦理註銷庫藏股2,000仟股及6,000仟股，按股權比例沖銷股票發行溢價8,195仟元及

24,585 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 8,794 仟元及 4,062 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，參閱附註二九(六)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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 14 日舉行股東常會，決議通過 106 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 20,314	
特別盈餘公積	46,111	
現金股利	102,162	\$ 0.51512677

因庫藏股註銷影響流通在外股數，本公司於 107 年 6 月 14 日董事會決議調整配息率為現金股利每股 0.51512677 元。

本公司於 108 年 3 月 21 日舉行董事會擬議 107 年度虧損撥補案。
有關 107 年度虧損撥補案尚待預計於 108 年 6 月 27 日決議通過
107 年度虧損撥補案。

(四) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初及期末餘額	<u>\$109,317</u>	<u>\$ 63,206</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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$136,924)	(\$106,761)
稅率變動	-	(1,447)
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	45,721	34,325
相關所得稅	(9,117)	(6,842)
期末餘額	<u>(\$100,320)</u>	<u>(\$ 80,725)</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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 1,194)	\$ 689
當期產生		
未實現損益		
權益工具	805	(13)
本期其他綜合損益	805	(13)
期末餘額	(\$ 389)	\$ 676

(六) 非控制權益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$110,458	\$135,526
本期淨利	(10,935)	646
本期其他綜合損益		
稅率變動	-	225
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,591	1,363
子公司發行認股權相關非控 制權益 (附註三二)	-	118
期末餘額	\$101,114	\$137,878

(七) 庫藏股票

收	回	原	因	維護公司信用及 股東權益 (仟 股)
107年1月1日股數				-
本期增加				720
107年3月31日股數				720
108年1月1日股數				2,000
本期減少				(2,000)
108年3月31日股數				-

本公司董事會於107年11月8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107年11月8日至108年1月7日。本公司買回庫藏股票共計2,000仟股，成本為19,401仟元。

另於 108 年 3 月 21 日董事會決議註銷買回全部股份共計 2,000 仟股，減資基準日為 108 年 3 月 25 日。

本公司董事會於 107 年 3 月 22 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 107 年 3 月 23 日至 107 年 5 月 22 日。本公司自買回日起至 107 年 3 月 31 日止，買回庫藏股票共計 720 仟股，成本為 8,825 仟元。另截至 107 年 5 月 10 日，累計買回股數 4,860 仟股，累計買回成本 65,506 仟元。

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。

二八、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,383,215	\$ 1,639,901
租賃收入		
倉儲收入	<u>8,952</u>	<u>7,672</u>
	<u>\$ 1,392,167</u>	<u>\$ 1,647,573</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（帳列其他流動負債）及相關待退回產品權利（帳列其他流動資產）。

(二) 合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	107年1月1日
應收帳款－淨額(附註十一)	<u>\$ 589,701</u>	<u>\$ 714,172</u>	<u>\$ 747,157</u>	<u>\$ 744,845</u>
合約負債				
商品銷售	\$ 81,985	\$ 103,326	\$ 217,436	\$ 141,781
商品銷售(禮券)				
－國泰信託	7,671	7,412	3,889	2,497
客戶忠誠計畫	<u>4,507</u>	<u>2,632</u>	<u>9,577</u>	<u>8,934</u>
	<u>\$ 94,163</u>	<u>\$ 113,370</u>	<u>\$ 230,902</u>	<u>\$ 153,212</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註四二。

二九、本期淨(損)利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租賃收入		
投資性不動產	\$ 48,949	\$ 44,594
投資性不動產之直接營 運費用	(14,913)	(15,960)
投資性不動產折舊費用	(<u>11,197</u>)	(<u>5,813</u>)
	22,839	22,821
利息收入	<u>898</u>	<u>1,390</u>
	<u>\$ 23,737</u>	<u>\$ 24,211</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損益	\$ 8,659	\$ 13,104
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨益	100	306
處分不動產、廠房及設備淨損	(2,862)	(3,273)
什項收入	10,274	10,745
什項支出	(<u>1,394</u>)	(<u>170</u>)
	<u>\$ 14,777</u>	<u>\$ 20,712</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 8,284	\$ 8,425
租賃負債之利息	4,859	-
其他利息費用	5	-
按攤銷後成本衡量之金融負債之利息費用總額	<u>\$ 13,148</u>	<u>\$ 8,425</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 24,668	\$ 34,895
使用權資產	61,391	-
投資性不動產	11,197	5,813
無形資產	2,964	3,179
預付租賃款	-	875
	<u>\$100,220</u>	<u>\$ 44,762</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,320	\$ 345
營業費用	86,382	34,550
其他利益及損失	8,554	5,813
	<u>\$ 97,256</u>	<u>\$ 40,708</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 149	\$ 80
營業費用	2,815	3,974
	<u>\$ 2,964</u>	<u>\$ 4,054</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$241,316</u>	<u>\$263,550</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	27,154	29,475
確定福利計畫	1,955	2,406
	<u>29,109</u>	<u>31,881</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給付	\$ -	\$ 118
其他員工福利	33,933	34,385
	<u>\$304,358</u>	<u>\$329,934</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,080	\$ 19,122
營業費用	286,278	310,812
	<u>\$304,358</u>	<u>\$329,934</u>

(六) 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，108 年 3 月 31 日待彌補虧損為 94,941 仟元，並無盈餘可供分配，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	5%
董監事酬勞	1%

金額

	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 1,842
董事酬勞	368

106 年度員工酬勞及董事酬勞於 107 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

估計比例

	<u>106年度</u>
員工酬勞	5%
董事酬勞	1%

金額

	<u>106年度</u>
員工酬勞	\$ 12,864
董事酬勞	2,573

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。

有關本公司 108 年及 107 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。

三十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
當期所得稅		
本期產生者	\$ 1,169	\$ 8,464
以前年度調整	<u>-</u>	<u>30</u>
	<u>1,169</u>	<u>8,494</u>
遞延所得稅		
本期產生者	4,273	12,258
稅率變動	<u>-</u>	<u>5,442</u>
	<u>4,273</u>	<u>17,700</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,442</u>	<u>\$ 26,194</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動並認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ -	(\$ 407)
本期產生者		
— 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(9,117)	(6,842)
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>(\$ 9,117)</u>	<u>(\$ 7,249)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件經稅捐稽徵機關核定。麥克隊友股份有限公司及麗翔股份有限公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前之申報案件均經稅捐稽徵機關核定。

三一、每股（虧損）盈餘

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.25)</u>	<u>\$ 0.10</u>
稀釋每股（虧損）盈餘		<u>\$ 0.10</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘 之淨（損）利	<u>(\$ 49,230)</u>	<u>\$ 20,299</u>

股 數

單位：仟股

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	196,335	204,310
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>-</u>	<u>1,129</u>
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	<u>196,335</u>	<u>205,439</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

三二、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

子公司 L.E. Cayman Co., Ltd. 於 101 年 8 月 21 日給與員工認股權 2,830 仟單位，每一單位可認購 L.E. Cayman Co., Ltd. 普通股一股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 9.59 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為每股 0.296 美元，認股權發行後，遇有 L.E. Cayman Co., Ltd. 普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

	107年1月1日至3月31日	
	單位（仟）	加權平均 執行價格 （美元）
<u>員工認股權</u>		
期初流通在外	1,860	\$ 0.296
本期給與	-	-
本期放棄	-	-

（接次頁）

(承前頁)

<u>員 工 認 股 權</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>	
	<u>單位 (仟)</u>	<u>加權平均 執行價格 (美元)</u>
本期執行	-	\$ -
本期失效	(<u>21</u>)	-
期末流通在外	<u>1,839</u>	0.296
期末可執行	<u>-</u>	
本期給與之認股權加權 平均公允價值 (元)	<u>\$ -</u>	

107年1月1日至3月31日合併公司認列之酬勞成本為118仟元。

子公司 L.E. Cayman Co., Ltd. 員工認股權行使因未達既得條件，且考量集團中長期業務發展策略及組織架構，本公司於107年5月10日董事會決議該認股權失效。

(二) 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108年5月9日，本公司尚未實際發行限制員工權利新股。

三三、現金流量資訊

非現金交易

合併公司於108年及107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：

合併公司取得不動產、廠房及設備款截至108年3月31日、107年12月31日及3月31日，其金額分別為18,693仟元、22,250仟元及16,926仟元尚未支付，帳列其他應付款—應付設備款。

三四、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

108 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 允價值衡量之金融資 產</u>				
存託憑證	\$ 130	\$ -	\$ -	\$ 130
國內未上市(櫃)股 票	-	-	3,258	3,258
	<u>\$ 130</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,258</u>	<u>\$ 3,388</u>

107 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	\$ 145	\$ -	\$ -	\$ 145
國內未上市(櫃)股				
票	-	-	2,438	2,438
	<u>\$ 145</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,438</u>	<u>\$ 2,583</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100</u>

107 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	\$ 161	\$ -	\$ -	\$ 161
國內未上市(櫃)股				
票	-	-	4,292	4,292
	<u>\$ 161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,292</u>	<u>\$ 4,453</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126</u>

108 年及 107 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

108 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	\$ 2,438
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)	820
期末餘額	<u>\$ 3,258</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，按期末該投資公司所投資之各標的公司分別依收益法、市場法或收益法及市場法並用之評價結果，考慮流動性風險貼水後得之。

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 645,794	\$ 597,543	\$ 924,326
按攤銷後成本衡量之金融資產			
應收票據	54,670	54,280	369,163
應收帳款—淨額	26,845	36,426	35,499
應收關係人款項	589,701	714,172	747,157
其他應收款—淨額	50	33	72
存出保證金	38,129	15,389	81,228
存出保證金	84,365	87,981	86,881
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	130	145	161
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,258	2,438	4,292
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	100	126
按攤銷後成本衡量			
短期借款	819,749	607,438	701,101
應付短期票券	29,987	39,973	39,987

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付票據	\$ 3,103	\$ 702	\$ 2,783
應付帳款	564,412	669,352	657,877
應付關係人款項	16,046	3,626	17,105
其他應付款	319,212	382,537	428,433
退款負債(帳列其他 流動負債)	57,478	72,095	89,251
長期借款(含一年內 到期部分)	30,000	230,000	283,334
存入保證金	49,604	51,823	40,072
租賃誘因(帳列其他 非流動負債)	-	4,217	2,043

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具、應收帳款、應付帳款、金融機構借款、租賃負債及發行商業本票等。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），參閱附註四十。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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

	美 元 之 影 響	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 709)	(\$ 10,853)

(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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 23,275	\$ 20,843	\$ 30,295
金融負債	849,736	647,411	741,088
具現金流量利率風險			
金融資產	454,260	387,122	1,137,444
金融負債	30,000	230,000	283,334

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 108 年及 107 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利(損)將分別增加／減少 1,136 仟元及 2,844 仟元。

針對合併公司 108 年及 107 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利(損)將分別減少／增加 75 仟元及 708 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%，108 年及 107 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 169 仟元及 223 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。

108年3月31日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 902,773	\$ 49,604	\$ -
租賃負債	205,522	395,114	381,195
浮動利率工具	80,550	-	-
固定利率工具	805,816	-	-
	<u>\$ 1,994,661</u>	<u>\$ 444,718</u>	<u>\$ 381,195</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>\$ 205,522</u>	<u>\$ 395,114</u>	<u>\$ 218,426</u>	<u>\$ 162,769</u>

107年12月31日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 至 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 1,056,217	\$ 56,040
浮動利率工具	280,665	30,069
固定利率工具	526,379	-
	<u>\$ 1,863,261</u>	<u>\$ 86,109</u>

107年3月31日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 至 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 1,195,449	\$ 42,115
浮動利率工具	237,164	50,633
固定利率工具	<u>757,691</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,190,304</u>	<u>\$ 92,748</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。

108年3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	\$ 198	\$ 1,256
一流 出	<u>(198)</u>	<u>(1,256)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107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	\$ 15,003	\$ 12,508
一流 出	<u>(15,063)</u>	<u>(12,548)</u>
	<u>(\$ 60)</u>	<u>(\$ 40)</u>

107年3月31日

	1 個 月 內	1 個 月 至 1 年
<u>總額交割</u>		
遠期外匯合約		
一流 入	\$ 6,540	\$ 17,304
一流 出	(<u>6,590</u>)	(<u>17,380</u>)
	(<u>\$ 50</u>)	(<u>\$ 76</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
康和皇家生活事業股份有限公司	關聯企業

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	關聯企業	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 89</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	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 13,675</u>	<u>\$ 25,931</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) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 72</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年1月1日至3月31日之應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付帳款	關聯企業	\$ 16,046	\$ 3,626	\$ 17,105

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) 主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 12,350	\$ 17,271
退職後福利	404	588
股份基礎給付	-	105
	<u>\$ 12,754</u>	<u>\$ 17,964</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：

	108年3月31日	107年12月31日	107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	\$ 38,255	\$ 38,255	\$ 351,605
不動產、廠房及設備	257,554	258,313	260,590
投資性不動產	6,165	6,185	6,243
	<u>\$ 301,974</u>	<u>\$ 302,753</u>	<u>\$ 618,438</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：

- (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，108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之權利金支出分別為 0 仟元及 18 仟元。

- (二) 本公司與日本 Familiar Ltd. 簽訂品牌特許授權合約至 108 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）。108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日權利金支出均為 6,250 仟日圓。
- (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 108 年 3 月 31 日止，按其授權品牌銷貨淨額之特定百分比支付權利金。108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日權利金分別為 3,471 仟元及 3,875 仟元。
- (四) 本公司與日本 Sanrio Co., Ltd 簽訂商品化權授權合約至 109 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，108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之權利金分別為 188 仟元及 0 仟元。
- (五) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>108年03月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	
本公司	<u>\$ 2,360</u>
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	\$ 989
蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	<u>965</u>
(單位：人民幣仟元)	<u>\$ 1,954</u>

四十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

108 年 3 月 31 日

	<u>外 幣 匯</u>		<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	6,499	30.820 (美元：新台幣)	\$ 200,283
美 元		685	6.729 (美元：人民幣)	21,115
美 元		186	31.645 (美元：泰銖)	5,746

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳面金額
美 元	\$	689	13,259	(美元：印尼盾)	\$ 19,916
人 民 幣		3,686	4.580	(人民幣：新台幣)	16,883

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元		1,436	30.821	(美元：新台幣)	44,272
美 元		6,000	6.863	(美元：人民幣)	188,601

107 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	\$	7,342	30.709	(美元：新台幣)	\$ 225,455
美 元		666	6.863	(美元：人民幣)	20,427
美 元		689	13,259	(美元：印尼盾)	19,459
人 民 幣		3,010	4.485	(人民幣：新台幣)	13,503

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元		2,287	30.715	(美元：新台幣)	70,230
美 元		6,000	6.863	(美元：人民幣)	184,153

107 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	\$	7,396	29.0969	(美元：新台幣)	\$ 215,199
美 元		616	6.2706	(美元：人民幣)	17,945
美 元		21	31.0575	(美元：泰 銖)	615
美 元		689	13,345.29	(美元：印尼盾)	19,586
人 民 幣		3,122	4.6464	(人民幣：新台幣)	14,506

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元		2,023	29.1050	(美元：新台幣)	58,891
美 元		13,500	6.3046	(美元：人民幣)	395,516

合併公司於 108 及 107 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 8,659 仟元及 13,104 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

四一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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. 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。
5. 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。
6. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
7. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
8. 從事衍生工具交易：附註七。
9. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
10. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表一。
 - (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。
 - (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。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(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。

(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。

四二、部門資訊

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

台灣地區

大陸地區

其他地區

(一) 部門總資產與負債

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	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
台灣地區	\$ 730,221	\$ 789,208	(\$ 18,466)	\$ 2,716
大陸地區	635,891	834,396	(61,650)	12,595
其他地區	<u>26,055</u>	<u>23,969</u>	<u>(1,142)</u>	<u>(878)</u>
繼續營業單位總額	<u>\$1,392,167</u>	<u>\$1,647,573</u>	(81,258)	14,433
其他收入			23,737	24,211
採權益法認列之關聯企業 損益之份額			1,169	(3,792)
財務成本			(13,148)	(8,425)
其他利益及損失			<u>14,777</u>	<u>20,712</u>
稅前淨(損)利			<u>(\$ 54,723)</u>	<u>\$ 47,139</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。108年及107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

部 門 資 產	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
台灣地區	\$ 2,840,108	\$ 2,157,586	\$ 2,574,873
大陸地區	3,276,997	3,314,344	3,597,490
其他地區	<u>111,721</u>	<u>109,615</u>	<u>107,204</u>
合併總資產	<u>\$ 6,228,826</u>	<u>\$ 5,581,545</u>	<u>\$ 6,279,567</u>
部 門 負 債			
台灣地區	\$ 1,921,612	\$ 1,209,035	\$ 1,190,125
大陸地區	1,249,753	1,291,644	1,631,400
其他地區	<u>10,184</u>	<u>9,696</u>	<u>9,470</u>
合併總負債	<u>\$ 3,181,549</u>	<u>\$ 2,510,375</u>	<u>\$ 2,830,995</u>

麗嬰房股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 108 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	是否為本 關係人	本 期 最 高 餘 額 (註 2)	期 末 餘 額 (註 2)	實際動支金額(註 2)	利率區間 (%)	資金貸與 性質 (註 1)	業 務 往 來 餘 額	未有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 金 額	擔 保 額	品 類		與 資 金 限 額 (註 3)	註	
														值	值			
1	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	上海麗嬰貿易有限公司	其他應收款	是	\$ 68,700 (15,000 仟人民幣)	\$ 68,700 (15,000 仟人民幣)	\$ 54,960 (12,000 仟人民幣)	5.22	(2)	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	\$ 578,819	\$ 578,819			
2	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	蘇州麗嬰嬰童用品有限公司	其他應收款	是	480,900 (105,000 仟人民幣)	480,900 (105,000 仟人民幣)	142,887 (31,198 仟人民幣)	5.22	(2)	-	營運週轉	-	-	-	578,819	578,819		
3	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	上海麗嬰貿易有限公司	其他應收款	是	169,510 (5,500 仟美元)	169,510 (5,500 仟美元)	169,510 (5,500 仟美元)	2.39	(2)	-	營運週轉	-	-	-	822,369	822,369		
4	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	上海麗嬰貿易有限公司	其他應收款	是	68,700 (15,000 仟人民幣)	68,700 (15,000 仟人民幣)	68,700 (15,000 仟人民幣)	5.66	(2)	-	營運週轉	-	-	-	140,113	140,113		

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 108 年 3 月 31 日匯率 US\$30.820、RMB\$4.580 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 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，資金貸與限額以上海麗嬰房嬰童用品有限公司最近期財務報告淨值 40% 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；

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 40% 為限。

註四：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 108 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	背書公司	保證名稱	被背書者	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	實際支金額	以財產擔保之保證金額	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)
				保單關係	保單對象							
0	本公司		上海麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	子公司	\$ 1,473,082	\$ 6,000 仟美元	\$ 6,000 仟美元	\$ 184,920 (6,000 仟美元)	\$ -	6.28%	\$ 1,473,082
	本公司		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	子公司	1,473,082	10,000 仟人民幣	10,000 仟人民幣	22,900 (5,000 仟人民幣)	-	1.55%	1,473,082
	本公司		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	子公司	1,473,082	9,000 仟美元	9,000 仟美元	30,820 (1,000 仟美元)	-	9.41%	1,473,082
1	上海麗嬰房嬰童用品有限公司		本公司	本公司為最終母公司	本公司為最終母公司	289,409	1,000 仟人民幣	1,000 仟人民幣	-	-	0.32%	723,524
	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	兄弟公司	289,409	60,000 仟人民幣	60,000 仟人民幣	40,000 仟人民幣	-	18.99%	723,524
2	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司		本公司	本公司為最終母公司	本公司為最終母公司	70,056	1,000 仟人民幣	1,000 仟人民幣	-	-	1.31%	175,141
	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	兄弟公司	70,056	20,000 仟人民幣	20,000 仟人民幣	-	-	26.15%	175,141
	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司		泰國麗嬰房行銷公司	兄弟公司	兄弟公司	70,056	500 仟人民幣	500 仟人民幣	-	-	0.65%	175,141

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

期末持有有價證券情形

民國 108 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	科目	期			備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	
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	\$ 130(註一)	-	\$ 130(註一)
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	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	168,755	3,258	0.85	3,258
	單股 上海好麗家電子商務有限公司	-	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 108 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，參閱附表七及附表八。

麗嬰房股份有限公司及其子公司

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易原因	應收(付)票據、帳款		註	
			進(銷)貨金	估總進(銷)貨額之比率	授信期		額	估總應收(付)票據、帳款之比率		
上海麗嬰房有限公司 童用品有限公司 蘇州麗嬰房有限公司	蘇州麗嬰房童用品有限公司 上海麗嬰房童用品有限公司	兄弟公司 兄弟公司	銷貨 進貨	326,100 326,100	93% 93%	60天 60天	帳款 帳款	521,348 (521,348)	96% (99%)	

註：合併公司間交易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 108 年 3 月 31 日

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收金額	關係處	關係人	項式	應收後	收回金額	呆項	列帳	備抵
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	\$ 521,348	1.25	\$ -	-	-	-	-	\$ 22,919	22,919	\$ -	-	-
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	4,681	註一	-	-	-	-	-	-	3,914	-	-	-
L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	母子公司	177,857	註一	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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
 麗嬰房股份有限公司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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表六

編號	交易人	名稱	交易對象	與交易人之關係 (註一)	交易科目	往來		交易條件	情形 佔合併總資產或總營業收入之比率
						金額	目		
0	麗嬰房股份有限公司		上海麗嬰房用品有限公司	1	其他應收款	\$ 10,740	註二	-	-
			蘇州麗嬰房用品有限公司	1	其他應收款	5,320	註二	-	-
			麗州麗嬰房用品有限公司	1	營業外收入	4,603	註六	-	-
			麗翔股份有限公司	1	應收帳款	56,669	註三	1%	-
			麗翔股份有限公司	1	營業收入	28,584	註五	2%	-
1	麗翔股份有限公司		麗翔股份有限公司	1	營業收入 - 倉儲收入	9,819	註四	1%	-
			麗嬰房股份有限公司	1	應收帳款	2,289	註三	-	-
			麗嬰房股份有限公司	1	營業收入	2,217	註八	-	-
			麗嬰房股份有限公司	2	應收帳款	1,390	註二	-	-
			上海麗嬰房用品有限公司	2	營業收入	1,376	註六	-	-
			上海麗嬰房用品有限公司	2	營業收入	22,607	註二	-	-
			北京麗嬰房用品有限公司	2	應收帳款	42,627	註六	3%	-
			北京麗嬰房用品有限公司	2	營業收入	45,152	註六	1%	-
3	上海麗嬰房用品有限公司		上海麗漢貿易有限公司	2	應收帳款	1,510	註二	-	-
			上海麗積教育器材有限公司	2	應收帳款	1,005	註二	-	-
			上海麗積教育器材有限公司	2	營業收入	521,348	註七	10%	-
			蘇州麗嬰房用品有限公司	2	應收帳款	4,681	註七	-	-
			蘇州麗嬰房用品有限公司	2	其他應收款	326,100	註七	23%	-
			蘇州麗嬰房用品有限公司	2	營業收入	7,054	註六	1%	-
			蘇州麗嬰房用品有限公司	2	營業外收入	18,320	註六	-	-
			北京麗嬰房用品有限公司	2	應收帳款	55,276	註二	4%	-
			上海麗漢貿易有限公司	2	其他應收款	1,211	註二	-	-
			上海麗漢貿易有限公司	2	營業外收入	4,787	註六	-	-
			上海麗漢貿易有限公司	2	應收帳款	4,810	註七	-	-
			4	泰國麗嬰房公司		蘇州麗嬰房用品有限公司	2	營業收入	15,739	註四	-	-
蘇州麗嬰房用品有限公司	2	營業收入				10,142	註七	-	-
泰國麗嬰房行銷公司	2	應收帳款				177,857	註四	1%	-
泰國麗嬰房行銷公司	2	營業收入				-	-	-	13%

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：收款為 60 天。

註八：銷貨係依商品標價之 45%~60% 計算。

註九：合併公司間業務關係及重要交易往來達 1,000 仟元為揭露標準。

註十：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及子公司
被投資公司資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

附表七

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原	投資金額		未	底	持	有	公	司	本	期	認	列	之	備	註		
					始	資														數	率	面	額	本	期	認	列	之
本公司	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. 麥克隊友股份有限公司	British Virgin Islands 台 北	控股公司	108年3月31日 \$ 1,587,608	107年12月31日 \$ 1,587,608	47,562,373	100.00	\$ 2,055,924	2,055,924	2,055,924	46,231	46,231	46,231	46,231	46,231	46,231	46,231	46,231	46,231	子公司	
	智高實業股份有限公司	台 中	嬰童服飾及用品之銷售	70,000	70,000	4,500,000	100.00	17,881	17,881	17,881	(5,471)	(5,471)	(5,471)	(5,471)	(5,471)	(5,471)	(5,471)	(5,471)	(5,471)	子公司	
	康和皇家生活事業股份有限公司	台 北	嬰童玩具之銷售	50,000	50,000	625,000	20.00	71,855	71,855	71,855	5,042	5,042	5,042	5,042	5,042	5,042	5,042	5,042	5,042	採用權益法之投資	
	L.E. Cayman Co., Ltd. L.E. International Co., Ltd. 麗嬰房股份有限公司	Cayman Islands British Virgin Islands 台 北	產後護理	43,200	43,200	4,320,000	48.00	-	-	-	(5,547)	(5,547)	(5,547)	(5,547)	(5,547)	(5,547)	(5,547)	(5,547)	(5,547)	採用權益法之投資	
	L.E. Genius Co., Ltd. L.E. Venture Co., Ltd. 麗嬰房零售集團有限公司	British Virgin Islands British Virgin Islands 香 港	控股公司	1,107,084	1,107,084	383,024,450	100.00	1,819,092	1,819,092	1,819,092	(10,398)	(10,398)	(10,398)	(10,398)	(10,398)	(10,398)	(10,398)	(10,398)	(10,398)	子公司	
	L.E. International Co., Ltd. 麗嬰房股份有限公司	Bandung, Indonesia	控股公司	180,323	180,323	5,555,700	100.00	82,456	82,456	82,456	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	子公司
	L.E. International Co., Ltd. 麗嬰房股份有限公司	Bangkok, Thailand	嬰童服飾及用品之銷售	32,657	32,657	3,592,248	34.59	21,776	21,776	21,776	(14,573)	(14,573)	(14,573)	(14,573)	(14,573)	(14,573)	(14,573)	(14,573)	(14,573)	子公司	
	L.E. International Co., Ltd. 麗嬰房股份有限公司	Bangkok, Thailand	售	15,150	15,150	25,500	51.00	16,552	16,552	16,552	(442)	(442)	(442)	(442)	(442)	(442)	(442)	(442)	(442)	子公司	
	泰國麗嬰房公司	Bangkok, Thailand	售	1,107,084	1,107,084	38,302,445	100.00	397,182	397,182	397,182	(10,398)	(10,398)	(10,398)	(10,398)	(10,398)	(10,398)	(10,398)	(10,398)	(10,398)	子公司	
	泰國麗嬰房行銷公司	Bangkok, Thailand	產銷售	370,337	370,337	10,001,282	100.00	76,425	76,425	76,425	(14,709)	(14,709)	(14,709)	(14,709)	(14,709)	(14,709)	(14,709)	(14,709)	(14,709)	子公司	
	PT LES ENPHANTIS MITRAPRIMA 泰國麗嬰房行銷公司	Jakarta, Indonesia	售	153,131	153,131	3,250	100.00	18,151	18,151	18,151	-	-	-	-	-	-	-	-	-	子公司	
	泰國麗嬰房公司	Bangkok, Thailand	售	19,085	19,085	166,600	49.00	36,050	36,050	36,050	2,426	2,426	2,426	2,426	2,426	2,426	2,426	2,426	2,426	2,426	子公司
	泰國麗嬰房公司	Bangkok, Thailand	售	7,436	7,436	98,000	49.00	25,147	25,147	25,147	970	970	970	970	970	970	970	970	970	970	子公司
	泰國麗嬰房公司	Bangkok, Thailand	售	41,805	41,805	-	98.45	(691,571)	(691,571)	(691,571)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	子公司
	泰國麗嬰房公司	Bangkok, Thailand	售	6,687	6,687	82,000	41.00	21,603	21,603	21,603	970	970	970	970	970	970	970	970	970	970	子公司

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

註二：大陸被投資公司相關資訊參閱附表八。

註三：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註四：上表本公司轉投資最高持股均與期末持股相同且該股份未有質抵押之情事。

麗嬰房股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註五)	投資額	投資方式	本期末自 累積投資 金額	本期末 台灣匯出 金額	本期末 匯出或收 回金額	本期末 匯出金額	本期末 匯出金額	本期末 匯出金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本公司 投資公司 之損益	本 期 認 列 投 資 損 益 (註一)	帳 面 價 值	投 資 區 區 區	截至 本 期 止 已 收 回 之 資 金
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	\$ 1,362,244 (44,200 仟美元)	係由 L.E. Venture Co., Ltd. 投資	係由 L.E. Venture Co., Ltd. 投資	\$ 975,828	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 975,828	\$ -	100% 間接投資	19,079 (4,180 仟人民幣)	19,079 (4,180 仟人民幣)	\$ 1,447,047 (315,949 仟人民幣)	投資區	\$ -
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	308,200 (10,000 仟美元)	係由麗嬰房零售集團有限公司投資	係由麗嬰房零售集團有限公司投資	131,256	-	-	-	131,256	-	100% 間接投資	67,145 (14,709 仟人民幣)	67,145 (14,709 仟人民幣)	350,283 (76,481 仟人民幣)	投資區	-
上海麗嬰房貿易有限公司	嬰童服飾及用品之銷售	146,560 (32,000 仟人民幣)	係由蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司投資	係由蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司投資	-	-	-	-	-	-	100% 間接投資	15,471 (3,389 仟人民幣)	15,471 (3,389 仟人民幣)	29,610 (6,465 仟人民幣)	投資區	-
北京麗嬰房嬰童用品有限公司	嬰童服飾及用品之銷售	45,800 (10,000 仟人民幣)	係由蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司投資	係由蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司投資	-	-	-	-	-	-	100% 間接投資	3,982 (872 仟人民幣)	3,982 (872 仟人民幣)	35,432 (7,737 仟人民幣)	投資區	-
上海麗積教育器材有限公司(註三)	玩具用品之銷售	30,820 (1,000 仟美元)	係由 L.E. Genius Co., Ltd. 投資	係由 L.E. Genius Co., Ltd. 投資	15,101	-	-	-	15,101	-	27.44% 間接投資	442 (97 仟人民幣)	121 (27 仟人民幣)	8,906 (1,945 仟人民幣)	投資區	-

本 期 大 陸 地 區 計 自 地 區 匯 出 金 額	依 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 限 額
\$1,107,084	\$1,479,142	\$ - (註四)

註一：本期投資損益係按同期間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發證之財務報告認列。

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：係由子公司麗翔股份有限公司匯出。

註四：本公司獲經濟部工業局核發經投工字第 10620423180 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 108 年 3 月 31 日匯率 US\$ 30.82、RMB\$4.58 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及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。