

麗嬰房股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 108 及 107 年度

地址：台北市內湖區陽光街321巷60號

電話：(02)8797-6699

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~65		六~三二
(七) 關係人交易	65~68		三三
(八) 質抵押之資產	68		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	68~69		三五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	69		三六
(十二) 其 他	69~70		三七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	70		三八
2. 轉投資事業相關資訊	70		三八
3. 大陸投資資訊	71		三八
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	79~93		-

### 會計師查核報告

麗嬰房股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

麗嬰房股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達麗嬰房股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與麗嬰房股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對麗嬰房股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對麗嬰房股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 存貨評價

截至民國 108 年 12 月 31 日，麗嬰房股份有限公司存貨餘額為新台幣 740,031 仟元，佔資產總額 17.65%，係屬重大，參閱個體財務報表附註四、附註五及附註十一。

麗嬰房股份有限公司針對存貨評價係以成本與淨變現價值孰低衡量，由於存貨之淨變現價值之估計涉及管理階層重大判斷與會計估計。因此，存貨評價為民國 108 年度關鍵查核事項。

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

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估麗嬰房股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算麗嬰房股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

麗嬰房股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

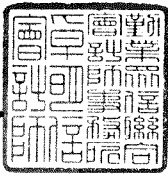
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對麗嬰房股份有限公司民國108年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 卓 明 信

卓明信



會計師 施 景 彬

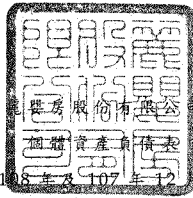
施景彬



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 109 年 3 月 19 日



民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

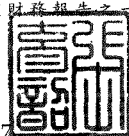
代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 137,196	3	\$ 238,277	6		
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	179	-	145	-		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八、九及三四)	38,260	1	38,255	1		
1150	應收票據(附註十及二四)	730	-	181	-		
1170	應收帳款(附註十及二四)	202,929	5	229,456	6		
1180	應收關係人款項(附註二四及三三)	74,543	2	79,520	2		
1200	其他應收款—淨額(附註十)	467	-	1,355	-		
1220	本期所得稅資產(附註二六)	19	-	22	-		
130X	存貨(附註十一)	740,031	18	805,424	20		
1410	預付款項	20,290	-	16,943	-		
1470	其他流動資產	86	-	356	-		
11XX	流動資產合計	<u>1,214,730</u>	<u>29</u>	<u>1,409,934</u>	<u>35</u>		
<b>非流動資產</b>							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	3,356	-	2,438	-		
1550	採用權益法之投資(附註十三、二三及二八)	1,761,670	42	2,148,125	53		
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三四)	343,627	8	352,904	9		
1755	使用權資產(附註十五)	534,849	13	-	-		
1760	投資性不動產(附註十六及三四)	219,444	5	6,185	-		
1821	無形資產(附註十七)	13,258	-	17,169	-		
1840	遞延所得稅資產(附註二六)	58,525	2	60,407	2		
1915	預付設備款	900	-	-	-		
1920	存出保證金	43,529	1	56,577	1		
15XX	非流動資產合計	<u>2,979,158</u>	<u>71</u>	<u>2,643,805</u>	<u>65</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,193,888</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,053,739</u>	<u>100</u>		
<b>負 債 及 權 益</b>							
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款(附註十八及三四)	\$ 360,000	9	\$ 80,000	2		
2130	合約負債—流動(附註二四)	49,064	1	49,972	1		
2150	應付票據(附註二十)	-	-	418	-		
2170	應付帳款(附註二十)	157,699	4	270,999	7		
2180	應付關係人款項(附註三三)	594	-	6,993	-		
2200	其他應付款(附註二一)	139,988	3	178,573	5		
2230	本期所得稅負債(附註二六)	423	-	445	-		
2280	租賃負債—流動(附註十五)	146,828	3	-	-		
2315	預收款項(附註二一及三三)	483	-	809	-		
2322	一年內到期長期借款(附註十九及三四)	40,000	1	200,000	5		
2399	其他流動負債(附註二一)	2,572	-	1,649	-		
21XX	流動負債合計	<u>897,651</u>	<u>21</u>	<u>789,858</u>	<u>20</u>		
<b>非流動負債</b>							
2540	長期借款(附註十九及三四)	-	-	30,000	1		
2570	遞延所得稅負債(附註二六)	37,817	1	102,532	2		
2580	租賃負債—非流動(附註十五)	613,819	15	-	-		
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二二)	132,007	3	163,829	4		
2670	其他非流動負債(附註二一及三三)	2,640	-	6,808	-		
25XX	非流動負債合計	<u>786,283</u>	<u>19</u>	<u>303,169</u>	<u>7</u>		
2XXX	負債合計	<u>1,683,934</u>	<u>40</u>	<u>1,093,027</u>	<u>27</u>		
<b>權 益</b>							
3110	普通股股本	1,963,248	47	1,983,248	49		
3200	資本公積	871,382	21	870,783	21		
<b>保留盈餘</b>							
3310	法定盈餘公積	197,866	5	197,866	5		
3320	特別盈餘公積	109,317	3	109,317	2		
3350	待彌補虧損	(400,426)	(10)	(45,711)	(1)		
3300	保留盈餘合計	(93,243)	(2)	261,472	6		
3400	其他權益	(181,286)	(5)	(138,118)	(3)		
3500	庫藏股票	(50,147)	(1)	(16,673)	-		
3XXX	權益總計	<u>2,509,954</u>	<u>60</u>	<u>2,960,712</u>	<u>73</u>		
<b>負 債 及 權 益 總 計</b>		<u>\$ 4,193,888</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,053,739</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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  
 個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股虧損為新台幣元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二四及三三）	\$ 2,481,564	100	\$ 2,785,187	100
5000	營業成本（附註十一、二二、二五及三三）	<u>1,405,690</u>	<u>57</u>	<u>1,544,024</u>	<u>55</u>
5900	營業毛利	1,075,874	43	1,241,163	45
5920	已實現銷貨利益	<u>696</u>	<u>-</u>	<u>1,231</u>	<u>-</u>
5950	營業毛利淨額	<u>1,076,570</u>	<u>43</u>	<u>1,242,394</u>	<u>45</u>
	營業費用（附註二二、二五及三三）				
6100	推銷費用	965,559	39	1,112,915	40
6200	管理費用	<u>190,434</u>	<u>7</u>	<u>211,234</u>	<u>8</u>
6000	營業費用合計	<u>1,155,993</u>	<u>46</u>	<u>1,324,149</u>	<u>48</u>
6900	營業損失	( <u>79,423</u> )	( <u>3</u> )	( <u>81,755</u> )	( <u>3</u> )
	營業外收入及支出（附註二五及三三）				
7010	其他收入	19,112	1	29,893	1
7020	其他利益及損失	( 2,824)	-	304	-
7050	財務成本	( 19,790)	( 1)	( 5,326)	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額	( <u>326,606</u> )	( <u>13</u> )	( <u>23,762</u> )	( <u>1</u> )
7000	營業外收入及支出合計	( <u>330,108</u> )	( <u>13</u> )	<u>1,109</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨損	( 409,531)	( 16)	( 80,646)	( 3)
7950	所得稅利益(費用)(附註二六)	<u>50,820</u>	<u>2</u>	( <u>10,202</u> )	<u>-</u>
8200	本年度淨損	( <u>358,711</u> )	( <u>14</u> )	( <u>90,848</u> )	( <u>3</u> )

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二二、二三及二六)				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	\$ 3,768	-	\$ 12,504	-
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	952	-	( 1,883)	-
8330	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	982	-	( 117)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	( 754)	-	( 1,805)	-
8310	不重分類至損益之項目合計	<u>4,948</u>	-	<u>8,699</u>	-
	後續可能重分類至損益之項目				
8380	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	( 55,096)	( 2)	( 35,854)	( 1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>10,976</u>	-	<u>5,691</u>	-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	( 44,120)	( 2)	( 30,163)	( 1)
8300	本年度其他綜合損益	( 39,172)	( 2)	( 21,464)	( 1)
8500	本年度綜合損益總額	<u>( \$ 397,883)</u>	<u>( 16)</u>	<u>( \$ 112,312)</u>	<u>( 4)</u>
	每股虧損 (附註二七)				
9750	基 本	<u>( \$ 1.84)</u>		<u>( \$ 0.45)</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林柏蒼

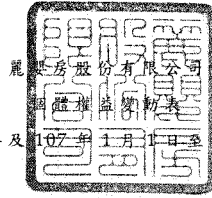


經理人：張育韶



會計主管：呂玉珍





民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	普通股本 (附註二三)	資本公積 (附註二三)	保留盈餘 (附註二三及二五)			其他權益項目 (附註二三)		庫藏股票 (附註二三)	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			
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
B1	106年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	20,314	-	( 20,314)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	46,111	( 46,111)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利-每股 0.51512677元	-	-	-	-	( 102,162)	-	-	-	( 102,162)
		-	-	20,314	46,111	( 168,587)	-	-	-	( 102,162)
D1	107年度淨損	-	-	-	-	( 90,848)	-	-	-	( 90,848)
D3	107年度其他綜合損益	-	-	-	-	10,582	( 30,163)	( 1,883)	-	( 21,464)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	( 80,266)	( 30,163)	( 1,883)	-	( 112,312)
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	( 97,196)	( 97,196)
L3	庫藏股註銷	( 60,000)	( 20,523)	-	-	-	-	-	80,523	-
Z1	107年12月31日餘額	1,983,248	870,783	197,866	109,317	( 45,711)	( 136,924)	( 1,194)	( 16,673)	2,960,712
D1	108年度淨損	-	-	-	-	( 358,711)	-	-	-	( 358,711)
D3	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	3,996	( 44,120)	952	-	( 39,172)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	( 354,715)	( 44,120)	952	-	( 397,883)
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	( 52,875)	( 52,875)
L3	庫藏股註銷	( 20,000)	599	-	-	-	-	-	19,401	-
Z1	108年12月31日餘額	\$ 1,963,248	\$ 871,382	\$ 197,866	\$ 109,317	(\$ 400,426)	(\$ 181,044)	(\$ 242)	(\$ 50,147)	\$ 2,509,954

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108 年度	107 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 409,531)	(\$ 80,646)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	229,585	40,436
A20200	攤銷費用	7,380	6,415
A20900	財務成本	19,790	5,326
A21200	利息收入	( 279)	( 463)
A21300	股利收入	-	( 2,160)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	( 2,012)
A22400	採用權益法認列之子公司及關聯 企業損益之份額	326,606	23,762
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 以及投資性不動產損失	3,819	585
A23700	減損損失	-	420
A24000	已實現銷貨利益	( 696)	( 1,231)
A29900	租賃修改利益	( 240)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 549)	997
A31150	應收帳款	26,527	5,308
A31160	應收關係人款項	4,977	19,684
A31180	其他應收款	888	1,408
A31200	存 貨	65,393	( 1,210)
A31230	預付款項	( 3,347)	( 2,904)
A31240	其他流動資產	270	2,004
A32125	合約負債—流動	( 908)	( 2,534)
A32130	應付票據	( 418)	( 2,523)
A32150	應付帳款	( 113,300)	( 25,757)
A32160	應付關係人款項	( 6,399)	( 10,277)
A32180	其他應付款	( 37,647)	( 19,102)
A32210	預收款項	( 326)	( 226)
A32230	其他流動負債	923	( 78)
A32240	淨確定福利負債	( 28,054)	( 60,564)
A32990	其他營業負債	-	2,899
A33000	營運產生之現金流入(出)	84,464	( 102,443)
A33100	收取之利息	279	463
A33300	支付之利息	( 19,801)	( 5,215)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年度	107 年度
A33400	收取之所得稅	\$ 3	\$ -
A33500	支付之所得稅	( 1,813)	2,590
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>63,132</u>	<u>( 104,605)</u>
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	19,403
B01800	取得採用權益法之投資	-	( 176,310)
B02500	取得待出售非流動資產	-	( 1,372)
B02600	處分待出售非流動資產	-	952
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 36,298)	( 64,891)
B02800	處分不動產、廠房及設備	286	106
B03700	存出保證金增加	-	( 1,213)
B03800	存出保證金減少	13,048	-
B04500	取得無形資產	( 3,469)	( 6,736)
B07100	預付設備款增加	( 900)	-
B07200	預付設備款減少	-	2,839
B07600	收取之股利	6,431	10,597
B09900	受限制資產增加	( 5)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 20,907)</u>	<u>( 216,625)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	280,000	80,000
C01600	舉借長期借款	10,000	30,000
C01700	償還長期借款	( 200,000)	( 116,667)
C03000	存入保證金增加	49	701
C04020	租賃負債本金償還	( 180,480)	-
C04500	發放現金股利	-	( 102,162)
C04900	庫藏股票買回成本	( 52,875)	( 97,196)
C09900	其他籌資活動—受限制資產減少	-	290,825
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 143,306)</u>	<u>85,501</u>
EEEE	本年度現金及約當現金減少數	( 101,081)	( 235,729)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>238,277</u>	<u>474,006</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 137,196</u>	<u>\$ 238,277</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。

本個體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

本個體財務報告於 109 年 3 月 19 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 將不致造成本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

本公司選擇僅就 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依 IFRS 16 之過渡  
規定處理。

## 本公司為承租人

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，其他租賃係於個體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。個體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。於個體現金流量表中，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，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個體現金流量表係表達於營業活動。

本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 IAS 36 評估減損。

本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 日以前結束之租賃依短期租賃處理。

本公司於 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 1.7055%，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	\$ 1,043,183
減：適用豁免之短期租賃／低價值資產租賃	<u>63,593</u>
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 979,590</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 901,269</u>
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$ 901,269</u>

#### 本公司為出租人

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。

本公司於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。本公司將於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 調整前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後金額
使用權資產	\$ -	\$ 725,057	\$ 725,057
投資性不動產	<u>6,185</u>	<u>171,995</u>	<u>178,180</u>
資產	<u>\$ 6,185</u>	<u>\$ 897,052</u>	<u>\$ 903,237</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 173,841	\$ 173,841
租賃負債—非流動	-	727,428	727,428
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>\$ 897,052</u>	<u>\$ 901,269</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。本公司將推延適用前述修正。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對個體財務狀況與個體財務績效造成重大變動。

(三) 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)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對個體財務狀況與個體財務績效之影響，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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原料、物料、商品、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，

不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

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

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

#### (八) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（108年係包含符合投資性不動產定義之使用權資產）。

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

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、租賃開始日前支付之租賃給付、原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 無形資產

##### 1. 單獨取得

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

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十一) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所

屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

## (十二) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

## (十三) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

## (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

### A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

### B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合

損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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

## (2) 金融資產之減損

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

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

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

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

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

## (3) 金融資產之除列

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

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

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

## 2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## (十四) 收入認列

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

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

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

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

## (十五) 租賃

### 108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 本公司為出租人

所有租賃分類為營業租賃。

本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。惟若主租賃係本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. 本公司為承租人

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用

該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

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

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當年度認列為費用。

## 107年

所有租賃分類為營業租賃。

### 1. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

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減項。

### 3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

## (十六) 借款成本

所有借款成本係於發生當年度認列為損益。

## (十七) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

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

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

## (十八) 股份基礎給付協議

### 子公司給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整採用權益法之投資。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整採用權益法之投資。

## (十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

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

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

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

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

## 3. 當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

#### 估計及假設不確定性之主要來源

##### 存貨評價

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

#### 六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 4,481	\$ 8,076
銀行支票及活期存款	<u>132,715</u>	<u>230,201</u>
	<u>\$137,196</u>	<u>\$238,277</u>

#### 七、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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
存託憑證	\$ 2,689	\$ 2,689
評價調整	<u>( 2,510)</u>	<u>( 2,544)</u>
	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 145</u>
<u>非 流 動</u>		
國內未上市(櫃)股票	\$ 1,088	\$ 1,088
評價調整	<u>2,268</u>	<u>1,350</u>
	<u>\$ 3,356</u>	<u>\$ 2,438</u>

(一) 本公司依中長期策略目的持有杜康控股有限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。

(二) 康和皇家事業股份有限公司於108年9月辦理減資彌補虧損及發行新股，本公司因未按持股比例認購，持股比例降低至14.9%，經評估

對其無重大影響，故轉列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動」，參閱附註十三。

#### 八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
受限制資產	<u>\$ 38,260</u>	<u>\$ 38,255</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，參閱附註九。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註三四。

#### 九、債務工具投資之信用風險管理

本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12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>		
總帳面金額	\$ 38,260	\$ 38,255
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 38,260</u>	<u>\$ 38,255</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，本公司選擇交易對象及履約方均係信用良好之銀行。

#### 十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 181</u>
因營業而發生	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 181</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	<u>\$202,929</u>	<u>\$229,456</u>
<u>其他應收款</u>		
其 他	\$ 868	\$ 1,756
減：備抵損失	<u>401</u>	<u>401</u>
	<u>\$ 467</u>	<u>\$ 1,355</u>

## 應收票據

108年及107年12月31日之應收票據均未逾期。

## 應收帳款

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

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

### 108年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	合計
總帳面金額	\$ 202,386	\$ 543	\$ 202,929
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 202,386</u>	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 202,929</u>

### 107年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	合計
總帳面金額	\$ 229,318	\$ 138	\$ 229,456
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 229,318</u>	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 229,456</u>

## 十一、存貨

	108年12月31日	107年12月31日
商品	\$611,817	\$658,870
製成品	101,048	120,073
在製品	11,285	11,253
原料	12,726	12,012
物料	3,155	3,216
	<u>\$740,031</u>	<u>\$805,424</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,351,680 仟元及 1,482,344 仟元。

108 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 1,754 仟元、存貨報廢損失 19,744 仟元及存貨盤損 901 仟元。

107 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失 13,396 仟元、存貨報廢損失 5,822 仟元及存貨盤損 712 仟元。

## 十二、待出售非流動資產

	<u>107年12月31日</u>
<u>待出售非流動資產帳面價值</u>	
待出售土地	\$ -
待出售房屋	-
待出售其他設備	<u>952</u>
	952
處分	( <u>952</u> )
	<u>\$ -</u>

本公司為因應行銷活動，取得其他設備按公允價值 952 仟元衡量時，與相關淨資產帳面金額間之差額認列減損損失 420 仟元，帳列其他利益及損失。本公司於 107 年 12 月 31 日以 952 仟元處分。

## 十三、採用權益法之投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
投資子公司	\$ 1,691,012	\$ 2,077,439
投資關聯企業	<u>70,658</u>	<u>70,686</u>
	<u>\$ 1,761,670</u>	<u>\$ 2,148,125</u>

### (一) 投資子公司

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	\$ 1,690,649	\$ 2,056,568
麥克隊友股份有限公司	<u>363</u>	<u>20,871</u>
	<u>\$ 1,691,012</u>	<u>\$ 2,077,439</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	108年12月31日	107年12月31日
L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	100.00%	100.00%
麥克隊友股份有限公司	100.00%	100.00%

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)。

上述子公司及其投資公司之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表六及附表七。

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## (二) 投資關聯企業

	108年12月31日	107年12月31日
具重大性之關聯企業		
智高實業股份有限公司	\$ 70,658	\$ 70,676
康和皇家生活事業股份 有限公司	-	10
	<u>\$ 70,658</u>	<u>\$ 70,686</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	108年12月31日	107年12月31日
智高實業股份有限公司	20.00%	20.00%
康和皇家生活事業股份有限 公司	-	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經會計師查核之財務報告認列。

康和皇家事業股份有限公司於 108 年 9 月辦理減資彌補虧損及發行新股，本公司因未按持股比例認購，持股比例降低至 14.9%，經評估對其無重大影響，故轉列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動」，參閱附註七。

智高實業股份有限公司

	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$193,460	\$178,266
非流動資產	68,136	80,204
流動負債	( 64,396)	( 56,747)
非流動負債	( 24,108)	( 25,373)
權益	<u>\$173,092</u>	<u>\$176,350</u>
本公司持股比例	20.00%	20.00%
本公司享有之權益	\$ 34,618	\$ 35,270
逆／側流交易之未實現損益	( 1,809)	( 2,443)
商譽	26,376	26,376
其他調整	<u>11,473</u>	<u>11,473</u>
投資帳面金額	<u>\$ 70,658</u>	<u>\$ 70,676</u>
	108年度	107年度
營業收入	<u>\$317,617</u>	<u>\$353,838</u>
本年度淨利	\$ 27,965	\$ 36,052
其他綜合損益	<u>934</u>	( 536)
綜合損益總額	<u>\$ 28,899</u>	<u>\$ 35,516</u>
收取之股利	<u>\$ 6,431</u>	<u>\$ 7,484</u>

康和皇家生活事業股份有限公司

	107年12月31日
流動資產	\$ 23,304
非流動資產	30,665
流動負債	( 37,649)
非流動負債	( 16,300)
權益	<u>\$ 20</u>
本公司持股比例	48.00%
本公司享有之權益	<u>\$ 10</u>
投資帳面金額	<u>\$ 10</u>
	107年度
營業收入	<u>\$ 25,846</u>
本年度淨損	<u>(\$ 30,045)</u>

#### 十四、不動產、廠房及設備

##### 自 用

	土 地	房屋及建築	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>成 本</u>						
108年1月1日餘額	\$ 156,057	\$ 170,345	\$ 220,642	\$ 48,336	\$ 913	\$ 596,293
增 添	-	-	26,052	4,152	5,167	35,371
處分/除列	-	-	( 31,570)	( 664)	-	( 32,234)
重分類	-	-	5,701	-	( 5,701)	-
108年12月31日餘額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 170,345</u>	<u>\$ 220,825</u>	<u>\$ 51,824</u>	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 599,430</u>
<u>累計折舊</u>						
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 68,088	\$ 137,756	\$ 37,545	\$ -	\$ 243,389
折舊費用	-	3,036	31,051	6,456	-	40,543
處分/除列	-	-	( 27,465)	( 664)	-	( 28,129)
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,124</u>	<u>\$ 141,342</u>	<u>\$ 43,337</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255,803</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 99,221</u>	<u>\$ 79,483</u>	<u>\$ 8,487</u>	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 343,627</u>
<u>成 本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 156,057	\$ 170,345	\$ 162,479	\$ 44,465	\$ 3,904	\$ 537,250
增 添	-	-	47,968	4,015	8,822	60,805
處分/除列	-	-	( 1,618)	( 144)	-	( 1,762)
重分類	-	-	11,813	-	( 11,813)	-
107年12月31日餘額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 170,345</u>	<u>\$ 220,642</u>	<u>\$ 48,336</u>	<u>\$ 913</u>	<u>\$ 596,293</u>
<u>累計折舊</u>						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 65,052	\$ 110,504	\$ 28,545	\$ -	\$ 204,101
折舊費用	-	3,036	28,222	9,101	-	40,359
處分/除列	-	-	( 970)	( 101)	-	( 1,071)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,088</u>	<u>\$ 137,756</u>	<u>\$ 37,545</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 243,389</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 102,257</u>	<u>\$ 82,886</u>	<u>\$ 10,791</u>	<u>\$ 913</u>	<u>\$ 352,904</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 10 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三四。

#### 十五、租賃協議

##### (一) 使用權資產－108年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 529,820
運輸設備	<u>5,029</u>
	<u>\$ 534,849</u>

	108年12月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 57,095</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 170,902
運輸設備	<u>3,534</u>
	<u>\$ 174,436</u>

本公司所承租位於內湖之辦公室，自 107 年起以營業租賃方式轉租，相關使用權資產列報為投資性不動產，參閱附註十六。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 146,828</u>
非流動	<u>\$ 613,819</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
建築物	1.67%-1.73%
運輸設備	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），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

本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議參閱附註十六。

108年

	<u>108年12月31日</u>
短期租賃費用／低價值資產	
租賃費用	<u>\$ 11,232</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>\$ 205,908</u>

本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：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 211,011
1~5年	422,057
超過5年	<u>410,115</u>
	<u>\$ 1,043,183</u>

當期認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	<u>107年12月31日</u>
最低租賃給付	<u>\$ 241,763</u>

因不可取消營業租賃所認列之負債如下：

	<u>107年12月31日</u>
租賃誘因（附註二一）	
非流動	<u>\$ 4,217</u>

十六、投資性不動產

	<u>房屋及建築物</u>	<u>使用權資產</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 8,565	\$ 171,995	\$ 180,560
重分類	<u>-</u>	<u>57,965</u>	<u>57,965</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 8,565</u>	<u>\$ 229,960</u>	<u>\$ 238,525</u>

（接次頁）

(承前頁)

	房屋及建築物	使用權資產	合 計
<u>累計折舊</u>			
108年1月1日餘額	\$ 2,380	\$ -	\$ 2,380
折舊費用	77	14,529	14,606
重分類	-	2,095	2,095
108年12月31日餘額	<u>\$ 2,457</u>	<u>\$ 16,624</u>	<u>\$ 19,081</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 6,108</u>	<u>\$ 213,336</u>	<u>\$ 219,444</u>
<u>成 本</u>			
107年1月1日及12月31日餘額	<u>\$ 8,565</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,565</u>
<u>累計折舊</u>			
107年1月1日	\$ 2,303	\$ -	\$ 2,303
折舊費用	77	-	77
107年12月31日餘額	<u>\$ 2,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,380</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 6,185</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,185</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：

	108年12月31日
第1年	\$ 9,843
第2年	4,774
第3年	4,627
第4年	4,627
第5年	1,157
	<u>\$ 25,028</u>

投資性不動產係以直線基礎按20至60年之耐用年數計提折舊。

本公司置於中華民國之投資性不動產於108年及107年12月31日之公允價值分別為13,853仟元及12,931仟元，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。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，參閱附註三四。

#### 十七、無形資產

	商	標	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
108年1月1日餘額	\$	15,296		\$	19,423			\$	34,719
增 添		<u>409</u>			<u>3,060</u>				<u>3,469</u>
108年12月31日餘額	\$	<u>15,705</u>		\$	<u>22,483</u>			\$	<u>38,188</u>
<u>累計攤銷</u>									
108年1月1日餘額	\$	8,224		\$	9,326			\$	17,550
攤銷費用		<u>1,404</u>			<u>5,976</u>				<u>7,380</u>
108年12月31日餘額	\$	<u>9,628</u>		\$	<u>15,302</u>			\$	<u>24,930</u>
108年12月31日淨額	\$	<u>6,077</u>		\$	<u>7,181</u>			\$	<u>13,258</u>
<u>成 本</u>									
107年1月1日餘額	\$	16,150		\$	13,245			\$	29,395
增 添		558			6,178				6,736
除 列	(	<u>1,412</u> )			<u>-</u>			(	<u>1,412</u> )
107年12月31日餘額	\$	<u>15,296</u>		\$	<u>19,423</u>			\$	<u>34,719</u>
<u>累計攤銷</u>									
107年1月1日餘額	\$	8,112		\$	4,435			\$	12,547
攤銷費用		1,524			4,891				6,415
除 列	(	<u>1,412</u> )			<u>-</u>			(	<u>1,412</u> )
107年12月31日餘額	\$	<u>8,224</u>		\$	<u>9,326</u>			\$	<u>17,550</u>
107年12月31日淨額	\$	<u>7,072</u>		\$	<u>10,097</u>			\$	<u>17,169</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商 標 權	10 年
電 腦 軟 體	3 至 5 年

#### 十八、短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
銀行信用借款	\$190,000	\$ 80,000
銀行抵押借款	<u>170,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$360,000</u>	<u>\$ 80,000</u>

短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行信用借款	1.35%~1.60%	1.35%~1.45%
銀行抵押借款	1.38%~1.50%	-

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108年9月至109年9月，參閱附註三四。

#### 十九、長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
銀行信用借款	\$ 40,000	\$ 30,000
銀行抵押借款	-	200,000
	40,000	230,000
減：列為一年內到期部分	40,000	200,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>

長期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行信用借款	1.38%	1.38%
銀行抵押借款	-	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108年9月至109年9月，參閱附註三四。

本公司於108年及107年12月31日借款餘額分別為40,000仟元及230,000仟元，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。

#### 二十、應付票據及應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 418</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$157,699</u>	<u>\$270,999</u>

## 二一、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 80,674	\$ 75,843
應付保險費	8,683	10,953
應付營業稅	7,480	6,006
應付運費	7,368	14,992
應付廣告費	6,148	13,855
應付設備款	5,877	6,804
應付修繕費	4,885	9,361
應付利息	225	236
應付員工酬勞	-	12,864
其 他	18,648	27,659
	<u>\$139,988</u>	<u>\$178,573</u>
預收款項		
其他預收款項	\$ 483	\$ 809
其他負債		
其 他	\$ 2,572	\$ 1,649
<u>非 流 動</u>		
其他負債		
存入保證金	\$ 2,640	\$ 2,591
租賃誘因	-	4,217
	<u>\$ 2,640</u>	<u>\$ 6,808</u>

## 二二、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預

估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$282,059	\$315,015
計畫資產公允價值	( 150,052)	( 151,186)
淨確定福利負債	<u>\$132,007</u>	<u>\$163,829</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107年1月1日餘額	\$ 336,405	(\$ 99,508)	\$ 236,897
服務成本			
當期服務成本	6,715	-	6,715
利息費用(收入)	<u>3,307</u>	( <u>1,008</u> )	<u>2,299</u>
認列於損益	<u>10,022</u>	( <u>1,008</u> )	<u>9,014</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 3,406)	( 3,406)
精算利益—人口統計假 設變動	( 196)	-	( 196)
精算利益—經驗調整	( <u>8,902</u> )	<u>-</u>	( <u>8,902</u> )
認列於其他綜合損益	( <u>9,098</u> )	( <u>3,406</u> )	( <u>12,504</u> )
雇主提撥	-	( 68,341)	( 68,341)
福利支付	( <u>22,314</u> )	<u>21,077</u>	( <u>1,237</u> )
107年12月31日餘額	315,015	( 151,186)	163,829
服務成本			
當期服務成本	5,748	-	5,748
前期服務成本	( 7,625)	-	( 7,625)
利息費用(收入)	<u>3,106</u>	( <u>1,530</u> )	<u>1,576</u>
認列於損益	<u>1,229</u>	( <u>1,530</u> )	( <u>301</u> )
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 4,895)	( 4,895)
精算損失—財務假設變 動	7,782	-	7,782

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
精算損失—人口統計假 設變動	\$ 444	\$ -	\$ 444
精算利益—經驗調整	( 7,099)	-	( 7,099)
認列於其他綜合損益	<u>1,127</u>	<u>( 4,895)</u>	<u>( 3,768)</u>
雇主提撥	-	( 27,214)	( 27,214)
福利支付	( 35,312)	34,773	( 539)
108年12月31日餘額	<u>\$ 282,059</u>	<u>(\$ 150,052)</u>	<u>\$ 132,007</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
營業成本	\$ 812	\$ 2,903
推銷費用	( 142)	4,257
管理費用	<u>( 971)</u>	<u>1,854</u>
	<u>(\$ 301)</u>	<u>\$ 9,014</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.75%	1.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率	0.39%	0.56%

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 7,556)	(\$ 8,715)
減少 0.25%	<u>\$ 7,854</u>	<u>\$ 9,069</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 7,737</u>	<u>\$ 8,956</u>
減少 0.25%	(\$ 7,483)	(\$ 8,652)
離職率		
預設離職率之 110%	(\$ 57)	(\$ 152)
預設離職率之 90%	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 152</u>

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 11,574</u>	<u>\$ 13,634</u>
確定福利義務平均到期期間	11 年	11 年

### 二三、權益

#### (一) 股本

##### 普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>196,325</u>	<u>198,325</u>
已發行股本	<u>\$ 1,963,248</u>	<u>\$ 1,983,248</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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$804,416	\$812,611
庫藏股票交易	37,859	29,065
其他	<u>29,107</u>	<u>29,107</u>
	<u>\$871,382</u>	<u>\$870,783</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，參閱附註二五(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>106 年度</u>
法定盈餘公積	\$ 20,314
特別盈餘公積	\$ 46,111
現金股利	\$ 102,162
每股現金股利 (元)	\$ 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 6 月 27 日舉行股東常會，決議通過 107 年度虧損撥補案。

本公司 109 年 3 月 19 日董事會擬議 108 年度虧損撥補案。

有關 108 年度之虧損撥補案尚待預計於 109 年 6 月 12 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
年初餘額	\$109,317	\$ 63,206
提列特別盈餘公積	<u>-</u>	<u>46,111</u>
年底餘額	<u>\$109,317</u>	<u>\$109,317</u>

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

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

差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年度	107年度
年初餘額	(\$136,924)	(\$106,761)
稅率變動	-	( 1,447)
當年度產生		
採用權益法認列之子公司及關聯企業之換算差額之份額	( 55,096)	( 35,854)
相關所得稅	<u>10,976</u>	<u>7,138</u>
本年度其他綜合損益	( <u>44,120</u> )	( <u>30,163</u> )
年底餘額	<u>(\$181,044)</u>	<u>(\$136,924)</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評價損益

	108年度	107年度
年初餘額	(\$ 1,194)	\$ 689
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	<u>952</u>	( <u>1,883</u> )
本年度其他綜合損益	<u>952</u>	( <u>1,883</u> )
年底餘額	<u>(\$ 242)</u>	<u>(\$ 1,194)</u>

(六) 庫藏股票

	維護公司信用 及股東權益 ( 仟 股 )
108年1月1日股數	<u>2,000</u>
本年度增加	6,883
本年度減少	( <u>2,000</u> )
108年12月31日股數	<u>6,883</u>
107年1月1日股數	-
本年度增加	8,000
本年度減少	( <u>6,000</u> )
107年12月31日股數	<u>2,000</u>

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。截至 108 年 12 月 31 日本公司買回庫藏股票共計 3,830 仟股，成本為 28,258 仟元；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。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 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。本公司買回庫藏股票共計 6,000 仟股，成本為 80,523 仟元。另於 107 年 6 月 14 日董事會決議註銷買回全部股份共計 6,000 仟股，減資基準日為 107 年 6 月 29 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。

#### 二四、收 入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 2,415,863	\$ 2,706,989
加工收入	224	149
租賃收入		
倉儲收入	<u>65,477</u>	<u>78,049</u>
	<u>\$ 2,481,564</u>	<u>\$ 2,785,187</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本公司自營商店及網路銷售。本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，本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，本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

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收票據及帳款(含關係人)(附註十及三三)	<u>\$ 278,202</u>	<u>\$ 309,157</u>	<u>\$ 335,146</u>
合約負債			
商品銷售	\$ 37,474	\$ 39,928	\$ 45,365
商品銷售(禮券)－			
國泰信託	8,208	7,412	2,497
客戶忠誠計畫	<u>3,382</u>	<u>2,632</u>	<u>4,644</u>
	<u>\$ 49,064</u>	<u>\$ 49,972</u>	<u>\$ 52,506</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

收入細分資訊參閱明細表十一。

二五、本年度淨損

(一) 其他收入

	108年度	107年度
權利金收入	<u>\$ 17,909</u>	<u>\$ 18,238</u>
租金收入		
投資性不動產	15,557	9,136
投資性不動產折舊費用	( 14,606)	( 77)
投資性不動產之直接營運費用	<u>( 27)</u>	<u>( 27)</u>
	924	9,032

(接次頁)

(承前頁)

	108年度	107年度
利息收入	\$ 279	\$ 463
股利收入	-	2,160
	<u>\$ 19,112</u>	<u>\$ 29,893</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
租賃修改利益	\$ 240	\$ -
處分及報廢不動產、廠房及設備以及投資性不動產淨損失	( 3,819)	( 585)
淨外幣兌換損失	( 1,098)	( 336)
待出售非流動資產減損損失	-	( 420)
什項收入	3,155	3,398
什項支出	( 1,302)	( 1,753)
	<u>(\$ 2,824)</u>	<u>\$ 304</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
租賃負債之利息	\$ 14,196	\$ -
銀行借款利息	5,573	5,318
其他利息費用	21	8
金融負債之利息費用總額	<u>\$ 19,790</u>	<u>\$ 5,326</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
使用權資產	\$174,436	\$ -
不動產、廠房及設備	40,543	40,359
投資性不動產	14,606	77
無形資產	7,380	6,415
	<u>\$236,965</u>	<u>\$ 46,851</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 17,395	\$ 1,182
營業費用	197,584	39,177
營業外收入及支出	14,606	77
	<u>\$229,585</u>	<u>\$ 40,436</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年度	107年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 311	\$ 190
營業費用	<u>7,069</u>	<u>6,225</u>
	<u>\$ 7,380</u>	<u>\$ 6,415</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	<u>\$444,749</u>	<u>\$481,603</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	20,340	22,264
確定福利計畫 (附註二)	( <u>301</u> )	<u>9,014</u>
	<u>20,039</u>	<u>31,278</u>
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給付	<u>-</u>	( <u>2,012</u> )
其他員工福利	<u>71,813</u>	<u>78,328</u>
	<u>\$536,601</u>	<u>\$589,197</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 57,641	\$ 64,040
營業費用	<u>478,960</u>	<u>525,157</u>
	<u>\$536,601</u>	<u>\$589,197</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 年及 107 年 12 月 31 日待彌補虧損為 400,426 仟元及 45,711 仟元，並無盈餘可供分配，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度個體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。

106 年員工酬勞及董事酬勞於 107 年 3 月 22 董事會決議如下：

	106年度	
	現	金
員工酬勞	\$ 12,864	
董事酬勞	2,573	

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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。

## 二六、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅（利益）費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 1,791	\$ 1,807
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>30</u>
	<u>1,791</u>	<u>1,837</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 51,017)	1,664
以前年度之調整	( 1,594)	808
稅率變動	<u>-</u>	<u>5,893</u>
	<u>( 52,611)</u>	<u>8,365</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>(\$ 50,820)</u>	<u>\$ 10,202</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨損	<u>(\$409,531)</u>	<u>(\$ 80,646)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅	(\$ 81,906)	(\$ 16,129)
稅上不可減除之費損	-	581
免稅所得	( 1,573)	( 804)
未認列之可減除暫時性差異		
／虧損扣抵	32,462	18,016
國外所得稅費用	1,791	1,807

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅率變動	\$ -	\$ 5,893
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	-	30
以前年度之遞延所得稅費用 於本年度之調整	( <u>1,594</u> )	<u>808</u>
認列於損益之所得稅(利益) 費用	( <u>\$ 50,820</u> )	<u>\$ 10,202</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%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ -	(\$ 750)
本年度產生者		
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	10,976	7,138
確定福利計畫之再衡量數	( <u>754</u> )	( <u>2,502</u> )
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 10,222</u>	<u>\$ 3,886</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 22</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 445</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 33,818	(\$ 3,122)	(\$ 754)	\$ 29,942
存貨報廢及跌價損失	11,025	3,560	-	14,585
虧損扣抵	8,989	( 8,989)	-	-
應付休假給付	3,232	( 199)	-	3,033
未實現銷貨毛利	1,569	( 139)	-	1,430
租賃誘因	687	( 687)	-	-
遞延收入	527	( 150)	-	377
備抵損失	500	-	-	500
未實現兌換損失	60	130	-	190
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	-	8,468	8,468
	<u>\$ 60,407</u>	<u>(\$ 9,596)</u>	<u>\$ 7,714</u>	<u>\$ 58,525</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
採用權益法認列之子 公司及關聯企業損 益之份額	\$ 100,024	(\$ 62,207)	\$ -	\$ 37,817
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	2,508	-	( 2,508)	-
	<u>\$ 102,532</u>	<u>(\$ 62,207)</u>	<u>(\$ 2,508)</u>	<u>\$ 37,817</u>

107 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 41,853	(\$ 6,230)	(\$ 1,805)	\$ 33,818
存貨報廢及跌價損失	7,094	3,931	-	11,025
應付休假給付	2,843	389	-	3,232
未實現銷貨毛利	1,543	26	-	1,569
遞延收入	790	( 263)	-	527
備抵損失	425	75	-	500
租賃誘因	91	596	-	687

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
未實現兌換損失	\$ 75	(\$ 15)	\$ -	\$ 60
虧損扣抵	-	8,989	-	8,989
	<u>\$ 54,714</u>	<u>\$ 7,498</u>	<u>(\$ 1,805)</u>	<u>\$ 60,407</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
採用權益法認列之子 公司及關聯企業損 益之份額	\$ 84,161	\$ 15,863	\$ -	\$ 100,024
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	<u>8,199</u>	<u>-</u>	<u>(5,691)</u>	<u>2,508</u>
	<u>\$ 92,360</u>	<u>\$ 15,863</u>	<u>(\$ 5,691)</u>	<u>\$ 102,532</u>

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

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵		
115 年度到期	\$ 70,599	\$ 70,599
116 年度到期	113,080	118,140
117 年度到期	86,752	48,808
118 年度到期	<u>123,702</u>	<u>-</u>
	<u>\$394,133</u>	<u>\$237,547</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 46,328</u>	<u>\$ 59,099</u>

(六) 所得稅核定情形

本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。

二七、每股虧損

	單位：每股元	
	108年度	107年度
基本每股虧損	<u>(\$ 1.84)</u>	<u>(\$ 0.45)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損	( <u>\$358,711</u> )	( <u>\$ 90,848</u> )

股 數

單位：仟股

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>195,350</u>	<u>200,109</u>

若本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

二八、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：

員 工 認 股 權	107年度	
	單位 ( 仟 )	加權平均 執行價格 ( 美元 )
年初流通在外	1,860	\$ 0.296
本年度給與	-	-
本年度放棄	-	-
本年度執行	-	-
本年度失效	( 1,860 )	-
年底流通在外	-	-
年底可執行	-	-
本年度給與之認股權加 權平均公允價值 ( 元 )	\$ -	-

107 年度本公司認列之酬勞成本為(2,012)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 109 年 3 月 19 日，本公司尚未實際發行限制員工權利新股。

## 二九、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

本公司於 108 及 107 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

本公司取得不動產、廠房及設備款截至 108 年及 107 年 12 月 31 日，其金額分別為 5,877 仟元及 6,804 仟元尚未支付，帳列其他應付款—應付設備款。

## (二) 來自籌資活動之負債變動

### 108 年度

	年 初 餘 額	現 金 流 量	非 現 金 之 變 動		年 底 餘 額
			首次適用之調整	租 賃 變 動	
短期借款	\$ 80,000	\$ 280,000	\$ -	\$ -	\$ 360,000
長期借款(含一年內到期 部分)	230,000	( 190,000)	-	-	40,000
租賃負債(附註三)	-	( 180,480)	901,269	39,858	760,647
存入保證金	2,591	49	-	-	2,640
	<u>\$ 312,591</u>	<u>( \$ 90,431)</u>	<u>\$ 901,269</u>	<u>\$ 39,858</u>	<u>\$ 1,163,287</u>

### 107 年度

	年 初 餘 額	現 金 流 量	年 底 餘 額
短期借款	\$ -	\$ 80,000	\$ 80,000
長期借款(含一年內到期 部分)	316,667	( 86,667)	230,000
存入保證金	1,890	701	2,591
	<u>\$ 318,557</u>	<u>( \$ 5,966)</u>	<u>\$ 312,591</u>

## 三十、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。

## 三一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠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。本公司之整體策略於近年並無重大變化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本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。

### 三二、金融工具

#### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產</u>				
存託憑證	\$ 179	\$ -	\$ -	\$ 179
國內未上市(櫃)股 票	-	-	3,356	3,356
	<u>\$ 179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,356</u>	<u>\$ 3,535</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 允價值衡量之金融資 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>

108及107年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

##### 2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

##### 108年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
年初餘額	\$ 2,438
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)	918
年底餘額	<u>\$ 3,356</u>

107 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
年初餘額 (IAS39)	\$ -
重分類	1,088
再衡量	<u>3,245</u>
年初餘額 (IFRS9)	4,333
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)	( <u>1,895</u> )
年底餘額	<u>\$ 2,438</u>

3. 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
國內未上市 (櫃) 股票	採用資產法評價，按年底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12月31日	107年12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	\$137,196	\$238,277
按攤銷後成本衡量之金融資產		
融資產	38,260	38,255
應收票據	730	181
應收帳款	202,929	229,456
應收關係人款項	74,543	79,520
其他應收款－淨額	467	1,355
存出保證金	43,529	56,577
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	179	145
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,356	2,438

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量		
短期借款	\$360,000	\$ 80,000
應付票據	-	418
應付帳款	157,699	270,999
應付關係人款項	594	6,993
其他應付款	51,834	83,860
長期借款(含一年內到期部分)	40,000	230,000
存入保證金	2,640	2,591
租賃誘因(帳列其他非流動負債)	-	4,217

#### (四) 財務風險管理目的與政策

本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、發行商業本票及租賃負債等。本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(主要為利率風險)、信用風險及流動性風險。

本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

本公司因營運活動所需而向金融機構借款使本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。

本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) 利率風險

因本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。本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。

本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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
金融負債	\$ 760,647	\$ 50,000
具現金流量利率風險		
金融資產	74,451	62,838
金融負債	400,000	260,000

### 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。

針對本公司 108 年及 107 年 12 月 31 日持有之利率變動金融資產部位，若市場存款利率上升／下降 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少／增加 745 仟元及 628 仟元。

針對本公司 108 年及 107 年 12 月 31 日持有之利率變動金融負債部位，若市場借款利率上升／下降 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少／增加 4,000 仟元及 2,600 仟元。

本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。

## (2) 其他價格風險

本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

對於本公司權益價格變動之金融資產，進行風險衡量。本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12月31日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值將減少177仟元及129仟元。

### 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本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。

本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，本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，且其程序均遵循本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

本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。本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。

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

本公司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本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，本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。

本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。

108年12月31日

	<u>1年內</u>	<u>1年至5年</u>	<u>5年以上</u>
租賃負債	\$ 158,607	\$ 318,662	\$ 348,845
浮動利率工具	<u>400,863</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 559,470</u>	<u>\$ 318,662</u>	<u>\$ 348,845</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>\$ 158,607</u>	<u>\$ 318,662</u>	<u>\$ 219,862</u>	<u>\$ 128,983</u>

107 年 12 月 31 日

	1 年 內	1 年 至 5 年
浮動利率工具	\$230,363	\$ 30,069
固定利率工具	<u>50,302</u>	<u>-</u>
	<u>\$280,665</u>	<u>\$ 30,069</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。

### 三三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本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 本 公 司 之 關 係
L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	子 公 司
麥克隊友股份有限公司	子 公 司
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	子 公 司
蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	子 公 司
麗翔股份有限公司	子 公 司
泰國麗嬰房有限公司	子 公 司
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 (註)

註：因 108 年度第 3 季未按持股比例認購新股，持股比例降低至 14.9%，經評估對其無重大影響，故自 108 年 7 月 1 日起非為關係人，轉列金融資產參閱附註七。

#### (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年度	107年度
商品銷售收入	子 公 司	\$ 150,710	\$ 162,836
	關 聯 企 業	<u>56</u>	<u>28</u>
		<u>\$ 150,766</u>	<u>\$ 162,864</u>
倉儲收入	子 公 司	<u>\$ 29,935</u>	<u>\$ 42,218</u>

本公司對麗翔股份有限公司之銷貨係依商品訂價之 38%~45% 計算。但本公司保留視市場狀況隨時修改權利。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	108年度	107年度
子 公 司	\$ 21,042	\$ 27,929
關 聯 企 業	16	91
	<u>\$ 21,058</u>	<u>\$ 28,020</u>

本公司對麗翔股份有限公司之進貨係依商品標價之 55%~85% 計算。

(四) 營業費用

關 係 人 類 別	108年度	107年度
子 公 司	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 6</u>

(五) 權利金收入

關 係 人 類 別	108年度	107年度
蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	\$ 17,909	\$ -
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	-	18,238
	<u>\$ 17,909</u>	<u>\$ 18,238</u>

本公司與蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司簽訂海外授權合約至 108 年 12 月 31 日止，每季度收取人民幣 1,000 仟元權利金。

本公司與上海麗嬰房嬰童用品有限公司簽訂海外授權合約至 107 年 12 月 31 日止，每季度收取人民幣 1,000 仟元權利金。

(六) 轉租協議

營業租賃轉租

本公司以營業租賃轉租內湖使用權資產予麗翔股份有限公司及麥克隊友股份有限公司，租賃期間為 1 年。

租賃收入彙總如下：

關 係 人 類 別	108年度	107年度
麗翔股份有限公司	\$ 2,456	\$ 2,604
其他子公司	23	23
	<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 2,627</u>

(七) 什項收入

關係人類別	108年度	107年度
子公司	<u>\$ 467</u>	<u>\$ 540</u>

(八) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
應收關係人款項	麗翔股份有限公司	\$ 56,094	\$ 67,678
	其他子公司	<u>18,449</u>	<u>11,842</u>
		<u>\$ 74,543</u>	<u>\$ 79,520</u>

本公司對麗翔股份有限公司交易款項之收款為月結 90 天，一般廠商交易款項之收款為 45~60 天。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

本公司與關係人間，除上述者外，交易價格係按一般條件為之，款項之收取係依其資金需求狀況不定期收款。

(九) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
應付關係人款項	麗翔股份有限公司	\$ 594	\$ 6,943
	關聯企業	-	50
		<u>\$ 594</u>	<u>\$ 6,993</u>

本公司對麗翔股份有限公司交易款項之付款為 90 天，一般廠商交易款項之付款為 30~120 天。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

本公司與關係人間，除上述者外，交易價格係按一般條件為之，款項支付係依其資金需求狀況不定期支付。

(十) 預收款項

帳列項目	關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
預收租金	子公司	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 22</u>

本公司與關係人間租金係按當地租金水準計算，並按月支付。

(十一) 存入保證金

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
子公司	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 6</u>

(十二) 背書保證

本公司對關係人背書保證資訊，參閱附表二。

(十三) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 30,186	\$ 32,520
退職後福利	964	1,047
股份基礎給付	-	(1,310)
	<u>\$ 31,150</u>	<u>\$ 32,257</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。

三四、質抵押之資產

本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12月31日	107年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
—受限制資產	\$ 38,260	\$ 38,255
不動產、廠房及設備	255,278	258,314
投資性不動產	<u>6,108</u>	<u>6,185</u>
	<u>\$299,646</u>	<u>\$302,754</u>

三五、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，本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 年度及 107 年度之權利金分別為 42 仟元及 60 仟元。

- (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）。108 年度及 107 年度之權利金分別為 6,698 仟日圓及 16,769 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 110 年 3 月 31 日止，按其授權品牌銷售淨額之特定百分比支付權利金。108 年度及 107 年度之權利金分別為 11,390 仟元及 15,867 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 年度及 107 年度之權利金分別為 750 仟元及 1,050 仟元。
- (五) 本公司未認列之合約承諾如下：

	108年12月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 662

### 三六、重大之期後事項

本公司董事會於 109 年 2 月 10 日決議自集中市場買回股份以維護公司信用及股東權益。本公司預定買回期間為 109 年 2 月 10 日至 4 月 9 日，預計買回 5,000 仟股。

### 三七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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 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	\$	61	29.980	(美元：新台幣)	\$		1,839	
人 民 幣		6,695	4.305	(人民幣：新台幣)			28,820	
日 圓		23	0.276	(日圓：新台幣)			6	
港 幣		136	3.849	(港幣：新台幣)			525	
歐 元		2	33.590	(歐元：新台幣)			52	

107 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$	39	35.715 (美元：新台幣)	\$ 1,179
人 民 幣		2,845	4.472 (人民幣：新台幣)	12,724
日 圓		119	0.2782 (日圓：新台幣)	33
港 幣		376	3.912 (港幣：新台幣)	1,475
歐 元		2	35.2 (歐元：新台幣)	54

本公司於 108 及 107 年度外幣兌換（損）益已實現及未實現金額分別為(1,098)仟元及(336)仟元，由於外幣交易之功能性貨幣種類繁多，故無法按個重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三八、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(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. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三。
4. 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：無。
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：無。
10. 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：附表四。
  - (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：附表四。

麗嬰房股份有限公司  
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末 金額	實際動支金額 (註二)	利率區間 (%)	資金貸與 性質 (註一)	業務往 來金額	有短期融 通資金之 原用途	提列備 損失金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與總額 (註三)	資金貸與 總額 (註三)	與 金額 (註三)	註
1	上海麗嬰房嬰童用品有限公司 上海麗嬰房嬰童用品有限公司 蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	上海麗漢貿易有限公司 蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	其他應收款 其他應收款	是 是	\$ 64,575 ( 15,000 仟人民幣) 452,025 ( 105,000 仟人民幣)	\$ 64,575 ( 15,000 仟人民幣) 452,025 ( 105,000 仟人民幣)	\$ 51,660 ( 12,000 仟人民幣) 452,025 ( 105,000 仟人民幣)	4.95% (註四) 4.95% (註五)	(2) (2)	- -	- -	- -	- -	- -	542,370 542,370	542,370 542,370	542,370 542,370	
2	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	164,890 ( 5,500 仟美元)	164,890 ( 5,500 仟美元)	164,890 ( 5,500 仟美元)	2.39% (註六)	(2)	-	-	-	-	-	676,260	676,260	676,260	
3	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	179,880 ( 6,000 仟美元)	179,880 ( 6,000 仟美元)	-	2.39%	(2)	-	-	-	-	-	676,260	676,260	676,260	
					64,575 ( 15,000 仟人民幣)	64,575 ( 15,000 仟人民幣)	64,575 ( 15,000 仟人民幣)	5.44% (註七)	(2)	-	-	-	-	-	33,282	33,282	33,282	註八

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 12 月 31 日匯率 US\$29.98、RMB\$4.305 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，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 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：當期利息總額為人民幣 637 仟元。

註五：當期利息總額為人民幣 2,938 仟元。

註六：當期利息總額為 3,445 仟元。

註七：當期利息總額為人民幣 755 仟元。

註八：截至 108 年 12 月 31 日止，蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司資金貸與總額 33,282 仟元，業已超過所訂資金貸與總額 33,282 仟元，已於 109 年 2 月 27 日蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司董事會提報改善計畫並修訂資金貸與限額。

麗嬰房股份有限公司  
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	背書保證對象關係	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)
0	本公司	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	\$ 1,254,977	6,000 仟美元	6,000 仟美元	\$ 89,940 ( 3,000 仟美元)	\$ -	7.15%	\$ 1,254,977
	本公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	1,254,977	65,000 仟人民幣	65,000 仟人民幣	107,625 (25,000 仟人民幣)	-	11.13%	1,254,977
	本公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	1,254,977	12,000 仟美元	11,000 仟美元	239,840 ( 8,000 仟美元)	-	14.31%	1,254,977
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	271,185	1,000 仟人民幣	1,000 仟人民幣	-	-	0.32%	677,962
	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	271,185	63,000 仟人民幣	63,000 仟人民幣	31,427	-	20.00%	677,962
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	16,641	1,000 仟人民幣	1,000 仟人民幣	-	-	5.17%	41,603
	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	16,641	500 仟人民幣	500 仟人民幣	-	-	2.59%	41,603

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。

註三：截至 108 年 12 月 31 日止，上海麗嬰房嬰童用品有限公司背書保證蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司之餘額為人民幣 63,000 仟元，業已超過所訂單一企業背書保證之限額人民幣 62,993 仟元，已於 109 年 2 月 27 日上海麗嬰房嬰童用品有限公司董事會提報改善計畫並修訂背書保證限額。

麗嬰房股份有限公司  
年底持有有價證券情形  
民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	科目	年			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—非流動	143,000	\$ 179 (註一)	-	\$ 179 (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	168,755	3,356	0.85	3,356
L. E. Capital Enterprise Co., Ltd.	股票 康和皇家生活事業股份有限公司 (註四)	—	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	-	14.90	-
	股票 DEF Group Limited (HK)	—	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	3,869	9.67	3,869
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	單 上海母嬰之家網路科技股份有限公司 (註三)	—	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	-	13.92	-

註一：係按 108 年 12 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：上海好麗家電子商務有限公司更名為上海母嬰之家網路科技股份有限公司。

註四：康和皇家生活事業股份有限公司，於 108 年 9 月辦理減資彌補虧損及發行新股，因未按持股比例認購，持股比例降低至 14.9%，經評估對其無重大影響，故轉列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動」。

註五：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

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 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易原因		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨額之比率	授信期間	授信條件	交收(付)金額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	麗翔股份有限公司	子公司	銷	\$ 150,710	6%	90 天	依定價之 38%~45%	90 天	帳款 \$ 56,094	20%
麗翔股份有限公司	本公司	本公司為最終母公司	進	150,710	74%	90 天	依定價之 38%~45%	90 天	帳款 ( 56,094)	99%
上海麗嬰房用品有限公司	蘇州麗嬰房用品有限公司	兄弟公司	銷	329,815	97%	60 天	依成本加價 10%	60 天	帳款 -	-
蘇州麗嬰房用品有限公司	上海麗嬰房用品有限公司	兄弟公司	進	329,815	22%	60 天	依成本加價 10%	60 天	帳款 -	-
蘇州麗嬰房用品有限公司	北京麗嬰房用品有限公司	子公司	銷	135,974	6%	60 天	依成本加價 10%	60 天	帳款 87,341	35%
北京麗嬰房用品有限公司	蘇州麗嬰房用品有限公司	母公司	進	135,974	100%	60 天	依成本加價 10%	60 天	帳款 ( 87,341)	100%



麗嬰房股份有限公司  
被投資公司資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 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	主要營業項目	原 始 投 資		股 額 年 額 金	年 終 數 比	持 有 金 額	被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 溢 利 ( 損 )	司 本 期 認 列 之 溢 利 ( 損 )	註
				108年12月31日	107年12月31日						
本公司	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. 參克隊友股份有限公司	British Virgin Islands 台 北	控股公司 嬰童服飾及用品之銷售	\$ 1,587,608	\$ 1,587,608	47,562,373	100.00	\$ 1,690,649	(\$ 311,042)	(\$ 311,042)	子公司
	智高實業股份有限公司	台 中	嬰童玩具之銷售	70,000	70,000	4,500,000	100.00	363	( 21,780)	( 21,780)	子公司
	康和皇家生活事業股份有限公司	台 北	產後護理	50,000	50,000	625,000	20.00	70,658	27,966	6,226	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	-	43,200	-	-	-	( 14,417)	( 10)	採用權益法之投資 (註二)
	L.E. International Co., Ltd.	British Virgin Islands 台 北	控股公司	1,107,084	1,107,084	383,024,450	100.00	1,457,762	( 68,959) 仟人民幣		子公司
參克隊友股份有限公司	麗翔股份有限公司	British Virgin Islands 台 北	控股公司	180,323	180,323	5,555,700	100.00	80,406	( 4,197)		子公司
麗翔股份有限公司	L.E. Genius Co., Ltd.	British Virgin Islands 台 北	嬰童服飾及用品之銷售	32,657	32,657	3,592,248	34.59	5,359	( 60,112)		子公司
L.E. Cayman Co., Ltd.	L.E. Venture Co., Ltd.	British Virgin Islands 香 港	控股公司	15,150	15,150	25,500	51.00	11,655	( 8,412)		子公司
L.E. Venture Co., Ltd.	麗嬰房零售集團有限公司	British Virgin Islands 香 港	控股公司	1,107,084	1,107,084	38,302,445	100.00	338,621 仟人民幣	( 68,959) 仟人民幣		子公司
L.E. International Co., Ltd.	印尼麗嬰房公司	Bandung, Indonesia	控股公司	370,337	370,337	10,001,282	100.00	19,243 仟人民幣	( 71,891) 仟人民幣		子公司
	泰國麗嬰房公司	Bangkok, Thailand	嬰童服飾及用品之銷售	153,131	153,131	3,250	100.00	14,968	( 1,460,055) 仟盾		子公司
	泰國麗嬰房行銷公司	Bangkok, Thailand	嬰童服飾及用品之生產銷售	19,085	19,085	166,600	49.00	34,328	4,163 仟盾		子公司 (註三)
印尼麗嬰房公司	PT LES ENPHANTIS MITRAPRIMA	Jakarta, Indonesia	嬰童服飾及用品之銷售	7,436	7,436	98,000	49.00	27,385	3,625 仟盾		子公司 (註三)
泰國麗嬰房公司	泰國麗嬰房行銷公司	Bangkok, Thailand	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
				6,687	6,687	82,000	41.00	22,691 仟盾	3,625 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：康和皇家事業股份有限公司於 108 年 9 月辦理減資彌補虧損及發行新股，因未按持股比例認購，持股比例降低至 14.9%，經評估對其無重大影響，故轉列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動」，參閱附表三。

註三：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。

註四：大陸被投資公司相關資訊參閱附表七。

註五：上表本公司轉投資最高持股均與年終持股相同且該股份未有質抵押之情事。



## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—流動明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動變動明細表		明細表五
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
投資性不動產變動明細表		附註十六
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十六
使用權資產變動明細表		明細表七
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表八
無形資產變動明細表		附註十七
遞延所得稅資產明細表		附註二六
應付帳款明細表		明細表九
其他應付款明細表		附註二一
其他流動負債明細表		附註二一
長期借款明細表		明細表十
租賃負債明細表		附註十五
遞延所得稅負債明細表		附註二六
其他非流動負債明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
推銷費用明細表		明細表十三
管理費用明細表		明細表十三
其他收益及費損淨額明細表		附註二五
財務成本明細表		附註二五
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功 能別彙總表		明細表十四

麗嬰房股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
庫存現金		係美元 1 仟元、人民幣 223 仟元、日圓 23 仟元、港幣 8 仟元及歐元 2 仟元		\$	2,563
零用金					1,918
銀行存款					
支票存款					96,524
台幣活期存款					23,284
外幣活期存款		係美元 11 仟元、人民幣 2,809 仟元及 港幣 128 仟元			<u>12,907</u>
					<u>\$137,196</u>

註：分別按 USD\$1 : NTD\$29.980 ; RMB\$1 : NTD\$4.305 ; JPY\$1 :  
NTD\$0.276 ; HKD\$1 : NTD\$3.849 及 EUR\$1 : NTD\$33.590 換算。

麗嬰房股份有限公司  
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

名	稱	股	數	或	張	數	面	值	總	額	利	率	取	得	成	本	累	計	減	損	金	融	資	產	未	實	現	損	失	公	單	平	價	總	價	值	
臺灣存託憑證	杜康控股有限公司	143,000					\$					-		\$	2,689		\$														1.25					\$	179

麗嬰房股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
新光三越百貨股份有限公司	\$ 31,855
遠東百貨股份有限公司	30,323
太平洋崇光百貨股份有限公司	29,847
統正開發股份有限公司	10,466
其他（註）	<u>100,438</u>
	202,929
減：備抵損失	<u>          -</u>
	<u>\$202,929</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

麗嬰房股份有限公司  
存貨明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	淨變現價值(註)
商 品	\$ 611,817	\$ 1,086,579
製 成 品	101,048	171,420
在 製 品	11,285	16,792
原 料	12,726	12,758
物 料	3,155	3,319
	\$ 740,031	\$ 1,290,868

註：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。



麗嬰房股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

被投資公司	本		年		度		變		動		股	權	淨	值	提供擔保或 質押情形				
	初	餘	數	額	數	額	其	他	年	底						餘	額	金	%
採用權益法之投資																			
L. E. Capital Enterprise Co., Ltd.	47,562,373	\$ 2,056,568	-	(\$ 311,042)	(\$ 54,877)	\$ 696	-	47,562,373	100	\$ 1,690,649				無					
參友隊友股份有限公司(註一)	4,500,000	20,871	-	( 21,780)	576	696	-	4,500,000	100	363				無					
智高實業股份有限公司(註二)	625,000	70,676	-	6,226	187	( 6,431)	-	625,000	20	70,658				無					
康和皇家生活事業股份有限公司(註三)	4,320,000	10	( 4,320,000)	( 10)	-	-	-	-	-	-				無					
		\$ 2,148,125		(\$ 326,606)	(\$ 54,114)	(\$ 5,735)				\$ 1,761,670									

註一：其他除順流交易而產生已實現銷貨毛利 696 仟元。年底帳面金額與股權淨值之差異，係為商譽及被投資公司公允價值高於帳面價值 37,849 仟元及逆則流交易而產生之未實現銷貨毛利 7,150 仟元。

註二：其他除現金股利 6,431 仟元。年底帳面金額與股權淨值之差異，係為商譽及被投資公司公允價值高於帳面價值 37,849 仟元及逆則流交易而產生之未實現銷貨毛利 1,809 仟元。

註三：康和皇家生活事業股份有限公司，於 108 年 9 月辦理減資彌補虧損及發行新股，因未按持股比例降至 14.9%，經評估對其無重大影響，故轉列「透過其他綜合損益公允價值衡量之金融資產—非流動」。

麗嬰房股份有限公司  
 使用權資產變動明細表  
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：除另註明外，  
 為新台幣仟元

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>本 年 度 增 加</u>	<u>本 年 度 減 少</u>	<u>本 年 度 重 分 類</u>	<u>年 底 餘 額</u>
建 築 物	\$ 718,730	\$ 54,859	(\$ 43,613)	(\$ 57,965)	\$ 672,011
運 輸 設 備	<u>6,327</u>	<u>2,236</u>	( <u>1,324</u> )	-	<u>7,239</u>
	<u>\$ 725,057</u>	<u>\$ 57,095</u>	( <u>\$ 44,937</u> )	( <u>\$ 57,965</u> )	<u>\$ 679,250</u>

麗嬰房股份有限公司  
 使用權資產累計折舊變動明細表  
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：除另註明外，  
 為新台幣仟元

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>本 年 度 增 加</u>	<u>本 年 度 減 少</u>	<u>本 年 度 重 分 類</u>	<u>年 底 餘 額</u>
建築物	\$ -	\$ 170,902	(\$ 26,616)	(\$ 2,095)	\$ 142,191
運輸設備	-	3,534	( 1,324)	-	2,210
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174,436</u>	<u>(\$ 27,940)</u>	<u>(\$ 2,095)</u>	<u>\$ 144,401</u>

麗嬰房股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>廠 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
美琪生技股份有限公司	\$ 29,604
台灣康貝股份有限公司	17,994
台灣阿迪達斯股份有限公司	16,870
其他（註）	<u>93,231</u>
	<u>\$ 157,699</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

麗嬰房股份有限公司  
 長期借款明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

種 類	債 權 人	契 約 期 限	還 本 付 息	辦 法	年 利 率 ( % )	一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	抵 押 或 擔 保
銀行信用借款	彰化銀行	107.11.2-109.2.24	自發行日起每期以單利計付息一次還本	到期	1.38%	\$ 40,000	\$ -	\$ 40,000	無

麗嬰房股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

名	稱	數	量	金	額
商品銷貨收入淨額					
	外出服	1,336,424		\$ 1,032,476	
	用品類	1,863,102		687,011	
	鞋類	250,310		358,476	
	內著類	343,041		153,830	
	寢品類	103,675		93,587	
	其他(註)	333,513		<u>90,483</u>	
				2,415,863	
倉儲收入				65,477	
加工收入				<u>224</u>	
營業收入				<u>\$ 2,481,564</u>	

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。

麗嬰房股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
直接材料	
年初原物料	\$ 16,543
本年度進料	41,398
原物料盤點利益	51
原物料報廢損失	( 1,240)
年底原物料	( 15,881)
其 他	( 81)
直接原料耗用	40,790
直接人工	11,548
製造費用	187,759
製造成本	240,097
年初在製品	11,253
年底在製品	( 11,285)
製成品成本	240,065
年初製成品	120,073
製成品盤點損失	( 325)
其 他	( 1,662)
年底製成品	( 101,048)
自製產品銷貨成本合計	<u>257,103</u>
外購商品銷貨成本	
年初外購商品	712,679
本年度進貨	1,008,262
外購商品報廢損失	( 18,504)
外購商品盤點損失	( 627)
年底外購商品	( 622,251)
其 他	( 3,873)
外購商品銷貨成本合計	<u>1,075,686</u>
	1,332,789
存貨淨變現價值回升利益	( 1,754)
存貨盤點損失	901
存貨報廢損失	19,744
銷貨成本	1,351,680
倉租成本	54,010
營業成本	<u>\$1,405,690</u>

麗嬰房股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪 資	\$ 330,288	\$ 68,970	\$ 399,258
銷貨抽成	213,147	-	213,147
折 舊	157,228	40,356	197,584
廣 告 費	58,242	1,435	59,677
運 費	10,597	26,037	36,634
其他(註)	<u>196,057</u>	<u>53,636</u>	<u>249,693</u>
	<u>\$ 965,559</u>	<u>\$ 190,434</u>	<u>\$ 1,155,993</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額之百分之五。

麗嬰房股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

	108 年度				107 年度				
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		屬於營業成本者		屬於營業費用者		
	收入	支出	收入	支出	收入	支出	收入	支出	
員工福利費用									
薪資費用	\$ 45,491	\$ 395,228	\$ -	\$ 440,719	\$ 49,361	\$ 420,609	\$ -	\$ 469,970	
勞健保費用	6,816	44,239	-	51,055	6,494	47,612	-	54,106	
退休金費用	2,602	17,437	-	20,039	4,958	26,320	-	31,278	
董事酬勞	-	4,030	-	4,030	-	9,621	-	9,621	
其他員工福利費用	2,732	18,026	-	20,758	3,227	20,995	-	24,222	
	<u>\$ 57,641</u>	<u>\$ 478,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 536,601</u>	<u>\$ 64,040</u>	<u>\$ 525,157</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 589,197</u>	
折舊費用	\$ 17,395	\$ 197,584	\$ 14,606	\$ 229,585	\$ 1,182	\$ 39,177	\$ 77	\$ 40,436	
攤銷費用	\$ 311	\$ 7,069	\$ -	\$ 7,380	\$ 190	\$ 6,225	\$ -	\$ 6,415	

1. 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司平均員工人數分別為 982 人及 1,143 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 4 人。

2. 股票已在證券交易所上市之公司，應增加揭露以下資訊：

- (1) 本年度平均員工福利費用 545 仟元。  
前一年度平均員工福利費用 509 仟元。
- (2) 本年度平均員工薪資費用 451 仟元。  
前一年度平均員工薪資費用 413 仟元。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形 9.2%。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1090212號

會員姓名：  
(1) 卓 明 信  
(2) 施 景 彬

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 2226 號

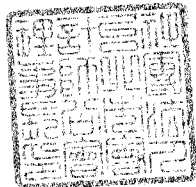
委託人統一編號：04377371

(2) 北市會證字第 2059 號

印鑑證明書用途：辦理麗嬰房股份有限公司 108 年度(自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國 109 年 1 月 14 日

