

麗嬰房股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國 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、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~15		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	16		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	16		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~33		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33~34		五
(六) 重要會計項目之說明	34~77		六~三七
(七) 關係人交易	77~78		三八
(八) 質抵押之資產	79		三九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	79~80		四十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	80		四一
(十二) 其 他	80~81		四二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	81		四三
2. 轉投資事業相關資訊	81		四三
3. 大陸投資資訊	82		四三
(十四) 部門資訊	82~84		四四

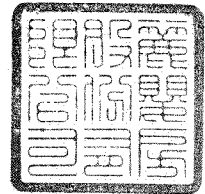
關係企業合併財務報表聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：麗嬰房股份有限公司

負責人：林 柏 蒼



中 華 民 國 109 年 3 月 19 日

會計師查核報告

麗嬰房股份有限公司 公鑒：

查核意見

麗嬰房股份有限公司及其子公司（麗嬰房集團）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達麗嬰房集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對麗嬰房集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對麗嬰房集團民國 108 年度合併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，麗嬰房集團存貨餘額為新台幣 1,641,535 仟元，佔合併資產總額 29.82%，係屬重大，參閱合併財務報表附註四、附註五及附註十二。

麗嬰房集團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評估涉及管理階層重大判斷與會計估計。因此，存貨評價為民國 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。

其他事項

麗嬰房股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估麗嬰房集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算麗嬰房集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

麗嬰房集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

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

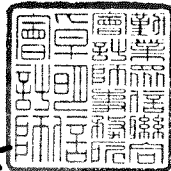
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 卓 明 信

卓明信



會計師 施 景 彬

施景彬



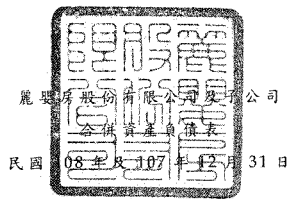
證券暨期貨管理委員會核准文號

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



單位：新台幣仟元

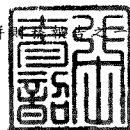
代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 412,115	8	\$ 597,543	11
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註八)	179	-	145	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九、十及三九)	55,405	1	54,280	1
1150	應收票據(附註十一及二九)	21,266	-	36,426	1
1170	應收帳款-淨額(附註十一及二九)	501,006	9	714,172	13
1180	應收關係人款項(附註二九及三八)	-	-	33	-
1200	其他應收款-淨額(附註十一)	63,235	1	15,389	-
1220	本期所得稅資產(附註三一)	601	-	604	-
130X	存貨(附註十二)	1,641,535	30	1,939,543	35
1412	預付租賃款(附註二一)	-	-	3,112	-
1429	預付款項	86,703	2	134,603	2
1470	其他流動資產	6,235	-	18,148	-
11XX	流動資產合計	2,788,280	51	3,513,998	63
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)	7,225	-	2,438	-
1550	採用權益法之投資(附註十五)	70,658	1	70,686	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十六及三九)	761,609	14	783,114	14
1755	使用權資產(附註十七)	725,469	13	-	-
1760	投資性不動產(附註十八及三九)	903,905	16	769,367	14
1821	無形資產(附註二十)	29,134	1	24,705	-
1840	遞延所得稅資產(附註三一)	144,427	3	213,149	4
1915	預付設備款	900	-	-	-
1920	存出保證金	72,775	1	87,981	2
1960	預付投資款(附註七)	-	-	3,869	-
1985	長期預付租賃款(附註二一)	-	-	112,238	2
15XX	非流動資產合計	2,716,102	49	2,067,547	37
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,504,382	100	\$ 5,581,545	100
負債及權益					
流動負債					
2100	短期借款(附註二二及三九)	\$ 915,188	17	\$ 607,438	11
2110	應付短期票券(附註二三)	-	-	39,973	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	36	-	100	-
2130	合約負債-流動(附註二九)	74,335	1	113,370	2
2150	應付票據(附註二五)	153	-	702	-
2170	應付帳款(附註二五)	453,281	8	669,352	12
2180	應付關係人款項(附註三八)	9,788	-	3,626	-
2200	其他應付款(附註二六)	360,721	7	382,537	7
2230	本期所得稅負債(附註三一)	423	-	37,750	1
2280	租賃負債-流動(附註十七)	200,742	4	-	-
2315	預收款項	461	-	11,155	-
2322	一年內到期長期借款(附註二四及三九)	40,000	1	200,000	3
2399	其他流動負債(附註二六)	28,669	-	78,208	1
21XX	流動負債合計	2,083,797	38	2,144,211	38
非流動負債					
2540	長期借款(附註二四及三九)	-	-	30,000	1
2570	遞延所得稅負債(附註三一)	37,817	1	102,960	2
2580	租賃負債-非流動(附註十七)	613,819	11	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註二七)	141,376	2	176,225	3
2645	存入保證金	49,009	1	51,823	1
2670	其他非流動負債(附註十七及二六)	1,463	-	5,156	-
25XX	非流動負債合計	843,484	15	366,164	7
2XXX	負債合計	2,927,281	53	2,510,375	45
歸屬於本公司業主之權益					
3110	普通股股本	1,963,248	36	1,983,248	35
3200	資本公積	871,382	16	870,783	16
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	197,866	3	197,866	4
3320	特別盈餘公積	109,317	2	109,317	2
3350	待彌補虧損	(400,426)	(7)	(45,711)	(1)
3300	保留盈餘合計	(93,243)	(2)	261,472	5
3400	其他權益	(181,286)	(3)	(138,118)	(3)
3500	庫藏股票	(50,147)	(1)	(16,673)	-
31XX	本公司業主之權益合計	2,509,954	46	2,960,712	53
36XX	非控制權益	67,147	1	110,458	2
3XXX	權益合計	2,577,101	47	3,071,170	55
負債及權益總計		\$ 5,504,382	100	\$ 5,581,545	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及子公司

合併綜合損益表

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(附註二九及三八)	\$ 5,049,750	100	\$ 6,147,542	100
5000	營業成本(附註十二、三十及三八)	<u>2,892,893</u>	<u>57</u>	<u>3,370,818</u>	<u>55</u>
5900	營業毛利	<u>2,156,857</u>	<u>43</u>	<u>2,776,724</u>	<u>45</u>
	營業費用(附註三十)				
6100	推銷費用	2,061,388	41	2,359,985	38
6200	管理費用	519,460	10	569,901	9
6450	預期信用減損損失(利益)	<u>30,166</u>	<u>1</u>	(<u>602</u>)	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>2,611,014</u>	<u>52</u>	<u>2,929,284</u>	<u>47</u>
6900	營業損失	(<u>454,157</u>)	(<u>9</u>)	(<u>152,560</u>)	(<u>2</u>)
	營業外收入及支出(附註三十及三八)				
7010	其他收入	91,186	2	135,095	2
7020	其他利益及損失	8,268	-	(20,176)	-
7050	財務成本	(52,176)	(1)	(30,133)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>6,216</u>	<u>-</u>	(<u>8,336</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>53,494</u>	<u>1</u>	<u>76,450</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨損	(400,663)	(8)	(76,110)	(1)
7950	所得稅費用(附註三一)	<u>9,898</u>	<u>-</u>	<u>33,538</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨損	(<u>410,561</u>)	(<u>8</u>)	(<u>109,648</u>)	(<u>2</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 (附註二七、二八及三一)				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	\$ 6,399	-	\$ 11,861	-
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)	-
8320	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益之份額 —不重分類至損 益之項目	254	-	(57)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(1,280)	-	(1,333)	-
8310	不重分類至損 益之項目合 計	<u>6,325</u>	-	<u>8,588</u>	-
	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(47,867)	(1)	(34,879)	-
8370	採用權益法認列之 關聯企業之其他 綜合損益之份額 —可能重分類至 損益之項目	(67)	-	(50)	-
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	(36,958)	(1)	(29,238)	-
8300	本年度其他綜合損 益	(30,633)	(1)	(20,650)	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 441,194)</u>	<u>(9)</u>	<u>(\$ 130,298)</u>	<u>(2)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
8600	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 358,711)	(7)	(\$ 90,848)	(2)
8620	非控制權益	(51,850)	(1)	(18,800)	-
		<u>(\$ 410,561)</u>	<u>(8)</u>	<u>(\$ 109,648)</u>	<u>(2)</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 397,883)	(8)	(\$ 112,312)	(2)
8720	非控制權益	(43,311)	(1)	(17,986)	-
		<u>(\$ 441,194)</u>	<u>(9)</u>	<u>(\$ 130,298)</u>	<u>(2)</u>
	每股虧損 (附註三二)				
9750	基 本	<u>(\$ 1.84)</u>		<u>(\$ 0.45)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林柏蒼

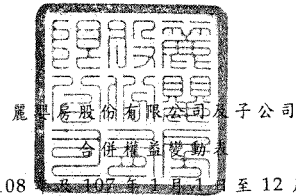


經理人：張育韶



會計主管：呂玉珍





民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	其他權益項目 (附註二八)					總計	非控制權益 (附註二八及三三)	權益合計			
		普通股股本 (附註二八)	資本公積 (附註二八)	保留盈餘 (附註二八及三十)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益				庫藏股票 (附註二八)		
A1	106 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
B1	106 年度盈餘指撥及分配											
	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)	-	(102,162)
		-	-	20,314	46,111	(168,587)	-	-	-	(102,162)	-	(102,162)
D1	107 年度淨損	-	-	-	-	(90,848)	-	-	-	(90,848)	(18,800)	(109,648)
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	-	10,582	(30,163)	(1,883)	-	(21,464)	814	(20,650)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(80,266)	(30,163)	(1,883)	-	(112,312)	(17,986)	(130,298)
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(97,196)	(97,196)	-	(97,196)
L3	庫藏股註銷	(60,000)	(20,523)	-	-	-	-	-	80,523	-	-	-
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,082)	(7,082)
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	110,458	3,071,170
D1	108 年度淨損	-	-	-	-	(358,711)	-	-	-	(358,711)	(51,850)	(410,561)
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	-	3,996	(44,120)	952	-	(39,172)	8,539	(30,633)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(354,715)	(44,120)	952	-	(397,883)	(43,311)	(441,194)
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(52,875)	(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	\$ 67,147	\$ 2,577,101

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林柏蒼



經理人：張育韶



會計主管：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 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	(\$ 400,663)	(\$ 76,110)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	355,464	138,222
A20200	攤銷費用	12,917	13,209
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	30,166	(602)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利	(64)	(332)
A20900	財務成本	52,176	30,133
A21200	利息收入	(2,280)	(3,723)
A21300	股利收入	-	(2,160)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	(7,082)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(6,216)	8,336
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	8,732	8,290
A22800	處分無形資產損失	21	-
A23100	處分投資損失	-	3,029
A23700	減損損失	-	11,843
A29900	預付租賃款攤銷	-	3,472
A29900	租賃修改利益	(1,152)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	-	2,483
A31130	應收票據	15,160	19,356
A31150	應收帳款	184,731	31,071
A31160	應收關係人款項	33	57
A31180	其他應收款	(48,768)	48,378
A31200	存 貨	298,008	(69,921)
A31230	預付款項	47,900	(30,282)
A31240	其他流動資產	11,913	(9,939)
A32125	合約負債—流動	(39,035)	(37,702)
A32130	應付票據	(549)	(2,794)
A32150	應付帳款	(216,071)	(238,154)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A32160	應付關係人款項	\$ 6,162	(\$ 312)
A32180	其他應付款	(5,723)	(182,772)
A32210	預收款項	(10,694)	(3,290)
A32230	其他流動負債	(49,539)	21,343
A32240	淨確定福利負債	(28,450)	(63,139)
A32990	其他營業負債	-	2,899
A33000	營運產生之現金流入(出)	214,179	(386,193)
A33100	收取之利息	2,280	3,723
A33300	支付之利息	(52,500)	(29,338)
A33500	支付之所得稅	(39,191)	(23,559)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>124,768</u>	<u>(435,367)</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	(55,716)	(49,733)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	55,544	67,150
B02000	預付投資款增加	-	(3,869)
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	(126,267)	(109,655)
B02800	處分不動產、廠房及設備	628	8,956
B03700	存出保證金增加	-	(2,555)
B03800	存出保證金減少	15,206	-
B04500	取得無形資產	(17,580)	(13,386)
B05400	取得投資性不動產	(4,171)	(1,618)
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	9,644
B09900	受限制資產增加	(5)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(126,830)</u>	<u>(92,647)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	321,015	14,151
C00500	應付短期票券增加	59,938	259,725
C00600	應付短期票券減少	(100,000)	(240,000)
C01600	舉借長期借款	10,000	30,000
C01700	償還長期借款	(200,000)	(116,667)
C03100	存入保證金減少	(1,015)	(2,853)
C04020	租賃負債本金償還	(212,624)	-
C04300	其他非流動負債增加	524	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
C04400	其他非流動負債減少	\$ -	(\$ 1,891)
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	(175,037)	33,932
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,329)	(13,810)
EEEE	本年度現金及約當現金減少數	(185,428)	(507,892)
E00100	年初現金及約當現金餘額	597,543	1,105,435
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 412,115	\$ 597,543

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：林柏蒼



經理人：張育韶



會計主管：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 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 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。

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 IAS 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 調整前金額	首 次 適 用 之 調 整	108年1月1日 調整後金額
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。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十四、附表七及附表八。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(六) 存貨

存貨包括原料、物料、商品、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減

除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（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) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十一) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十二) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

(十三) 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。

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式參閱附註三七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

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

2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註三七。

(2) 金融負債之除列

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

4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益

或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十五) 負債準備

認列為負債準備（包括源自服務特許權協議中特別載明基礎建設於歸還予授予人前應維護或復原之合約義務及政府依法徵收之各類款項）之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十六) 收入認列

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

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

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

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當年度認列為費用。

107年

所有租賃分類為營業租賃。

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之減項。

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，合併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。

(十八) 借款成本

所有借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

上海麗嬰房嬰童用品有限公司、北京麗嬰房嬰童用品有限公司、蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司、上海麗積教育器材有限公司及上海麗漢貿易有限公司未訂定退休辦法，係依當地法令採提撥退休金方式處理。

印尼麗嬰房公司、泰國麗嬰房行銷公司及泰國麗嬰房公司因未達到當地法令設立標準，故未訂定員工退休辦法。

(二十) 股份基礎給付協議

合併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，並同時調整非控制權益。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併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，並相對調整非控制權益。

(二十一) 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具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 8,238	\$ 33,835
銀行支票及活期存款	396,218	558,890
約當現金		
銀行定期存款	<u>7,659</u>	<u>4,818</u>
	<u>\$ 412,115</u>	<u>\$ 597,543</u>

七、透過損益按公允價值衡量之工具

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融負債－流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯合約(二)	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 100</u>

(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) 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12月31日</u>				
Sell NTD/Buy USD	109.01.09	NTD	377 /USD	12
Sell NTD/Buy USD	109.01.30	NTD	484 /USD	16
Sell NTD/Buy USD	109.01.30	NTD	49 /USD	2
Sell NTD/Buy USD	109.02.03	NTD	84 /USD	3
Sell NTD/Buy USD	109.02.24	NTD	152 /USD	5
Sell NTD/Buy USD	109.02.25	NTD	650 /USD	22
Sell NTD/Buy USD	109.03.02	NTD	807 /USD	27
Sell NTD/Buy USD	109.03.11	NTD	267 /USD	9
<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
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

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12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
存託憑證	\$ 2,689	\$ 2,689
評價調整	(2,510)	(2,544)
	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 145</u>
<u>非 流 動</u>		
國內未上市(櫃)股票	\$ 1,088	\$ 1,088
國外未上市(櫃)股票	3,869	-
	<u>4,957</u>	<u>1,088</u>
評價調整	2,268	1,350
	<u>\$ 7,225</u>	<u>\$ 2,438</u>

- (一) 合併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) 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)。已於108年第二季完成股權登記。
- (三) 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」，參閱附註十五。

九、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	\$ 38,260	\$ 38,255
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>17,145</u>	<u>16,025</u>
	<u>\$ 55,405</u>	<u>\$ 54,280</u>

- (一) 截至108年及107年12月31日止，受限制資產及原始到期日超過3個月之定期存款利率區間皆為年利率0.10%~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，參閱附註三九。

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	\$ 55,405	\$ 54,280
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 55,405</u>	<u>\$ 54,280</u>

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

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>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	\$ 21,266	\$ 36,426
因營業而發生	\$ 21,266	\$ 36,426
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 539,449	\$ 735,993
減：備抵損失	38,443	21,821
	<u>\$ 501,006</u>	<u>\$ 714,172</u>
<u>其他應收款</u>		
其 他	\$ 63,640	\$ 19,568
減：備抵損失	405	4,179
	<u>\$ 63,235</u>	<u>\$ 15,389</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

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

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

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

中國地區因管理階層已委由業務單位專責釐定信貸限額、信貸審批及其他監管手續，確保就追回過期欠款採取跟進措施。此外，依國際財務報告準則第9號在預期信用損失下對應收帳款減值進行個別評估，業務單位根據與應收帳款往來對象的催款溝通狀況，持續追縱帳

款回收情形並評估其可收回情況，當存在任何應收帳款不可收回之前瞻性資訊時，即啟動法律途徑，包括法務單位發出催款函或進行訴訟，提列相應的壞帳準備。主營業務產生之應收帳款，其提列備抵損失政策採取個別認定法，即業務單位根據與應收帳款往來對象溝通狀況，一旦啟動法律途徑，包括法務單位發出催款函或進行訴訟，即提列100%帳款金額作為備抵損失。

108年12月31日

合併公司除中國地區外，衡量應收帳款之備抵損失如下：

	逾 期		逾 期		逾 期 超 過		合 計
	未 逾 期	1 ~ 9 0 天	91 ~ 180 天	1 8 1 天	1 8 1 天	合 計	
總帳面金額	\$ 253,007	\$ 904	\$ 1	\$ 2,242	\$ 2,242	\$ 256,154	
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(2,349)	(352)	-	(2,242)	(2,242)	(4,943)	
攤銷後成本	<u>\$ 250,658</u>	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251,211</u>	

中國地區衡量應收帳款之備抵損失如下：

	正 常 風 險		可 疑 風 險		合 計	
	正 常 風 險	可 疑 風 險	正 常 風 險	可 疑 風 險	合 計	合 計
總帳面金額	\$ 249,795	\$ 33,500	\$ 249,795	\$ 33,500	\$ 283,295	\$ 283,295
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	(33,500)	-	(33,500)	(33,500)	(33,500)
攤銷後成本	<u>\$ 249,795</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 249,795</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 249,795</u>	<u>\$ 249,795</u>

107年12月31日

	逾 期		逾 期		逾 期 超 過		合 計
	未 逾 期	1 ~ 9 0 天	91 ~ 180 天	1 8 1 天	1 8 1 天	合 計	
總帳面金額	\$ 666,269	\$ 47,569	\$ 8,999	\$ 13,156	\$ 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)	(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>\$ 100</u>	<u>\$ 714,172</u>	

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 21,821	\$ 22,219
加：本年度提列減損損失	29,953	10,797
減：本年度實際沖銷	11,814	-
減：本年度迴轉減損損失	686	10,858
外幣換算差額	(831)	(337)
年底餘額	<u>\$ 38,443</u>	<u>\$ 21,821</u>

十二、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	\$ 1,505,288	\$ 1,775,926
製 成 品	101,048	120,073
在 製 品	12,961	19,356
原 料	19,083	20,972
物 料	3,155	3,216
	<u>\$ 1,641,535</u>	<u>\$ 1,939,543</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,863,260 仟元、3,335,464 仟元。

108 年度之銷貨成本包括存貨報廢損失 19,744 仟元、存貨淨變現價值跌價損失 23,439 仟元及存貨盤損 901 仟元。

107 年度之銷貨成本包括存貨報廢損失 5,822 仟元、存貨淨變現價值跌價損失 9,971 仟元及存貨盤損 712 仟元。

十三、待出售非流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
<u>待出售非流動資產帳面價值</u>		
待出售土地	\$ -	\$279,875
待出售房屋	-	130,117
待出售其他資產	952	4,526
	952	414,518
處 分	(952)	(414,518)
	<u>\$ -</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。

十四、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 12月31日	107年 12月31日	
本公司	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. (註四)	一般投資業務	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險及稅務風險
L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	麥克隊友股份有限公司 L.E. Cayman Co., Ltd.	嬰童服飾及用品之銷售 一般投資業務	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險及稅務風險
	L.E. International Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險及稅務風險
L.E. Cayman Co., Ltd.	L.E. Venture Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險及稅務風險
L.E. Venture Co., Ltd.	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	嬰童服飾及用品之銷售以及廠房租賃及物業管理	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險及政治風險
	麗嬰房零售集團有限公司	一般投資業務	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險及稅務風險
麗嬰房零售集團有限公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	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%	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%	主要營運風險為匯率風險
	泰國麗嬰房公司(註五)	嬰童服飾及用品之生產銷售	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(註五)	嬰童服飾及用品之銷售	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%	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%	主要營運風險為匯率風險及政治風險
麥克隊友股份有限公司 麗翔股份有限公司	麗翔股份有限公司(註一) L.E. Genius Co., Ltd.	嬰童服飾及用品之銷售 一般投資業務	34.59% 51.00%	34.59% 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%	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）。

註五：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。

十五、採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
具重大性之關聯企業		
智高實業股份有限公司	\$ 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>
	<u>所 持 股 權 及 表 決 權 比 例</u>	
<u>公 司 名 稱</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
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經會計師查核之財務報告認列。

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，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」參閱附註八。

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>
合併公司持股比例	20.00%	20.00%
合併公司享有之權益	\$ 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	11,473	11,473
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	934	(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>
合併公司持股比例	48.00%
合併公司享有之權益	<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>

十六、不動產、廠房及設備

自 用

	土 地	房屋及建築	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
成 本						
108年1月1日餘額	\$ 156,057	\$ 576,559	\$ 442,986	\$ 174,488	\$ 9,124	\$ 1,359,214
增 添	-	-	27,966	17,894	64,625	110,485
處分/除列	-	-	(57,039)	(25,654)	-	(82,693)
重分類	-	10,514	30,730	-	(64,249)	(23,005)
淨兌換差額	-	(15,757)	(6,404)	(6,712)	(125)	(28,998)
108年12月31日餘額	\$ 156,057	\$ 571,316	\$ 438,239	\$ 160,016	\$ 9,375	\$ 1,335,003
累計折舊						
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 162,013	\$ 280,649	\$ 133,438	\$ -	\$ 576,100
折舊費用	-	17,873	63,048	15,066	-	95,987
處分/除列	-	-	(48,791)	(24,542)	-	(73,333)
重分類	-	1,394	(16,626)	-	-	(15,232)
淨兌換差額	-	(4,140)	(4,088)	(1,900)	-	(10,128)
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 177,140	\$ 274,192	\$ 122,062	\$ -	\$ 573,394
108年12月31日淨額	\$ 156,057	\$ 394,176	\$ 164,047	\$ 37,954	\$ 9,375	\$ 761,609
成 本						
107年1月1日餘額	\$ 156,057	\$ 679,043	\$ 612,414	\$ 250,271	\$ 8,992	\$ 1,706,777
增 添	-	1,639	51,994	22,921	42,033	118,587
處分/除列	-	-	(246,954)	(95,185)	-	(342,139)
重分類	-	(93,466)	27,852	-	(41,571)	(107,185)
淨兌換差額	-	(10,657)	(2,320)	(3,519)	(330)	(16,826)
107年12月31日餘額	\$ 156,057	\$ 576,559	\$ 442,986	\$ 174,488	\$ 9,124	\$ 1,359,214
累計折舊						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 223,816	\$ 459,928	\$ 205,083	\$ -	\$ 888,827
折舊費用	-	26,684	58,950	22,256	-	107,890
處分/除列	-	-	(236,407)	(92,613)	-	(329,020)
重分類	-	(84,694)	-	-	-	(84,694)
淨兌換差額	-	(3,793)	(1,822)	(1,288)	-	(6,903)
107年12月31日餘額	\$ -	\$ 162,013	\$ 280,649	\$ 133,438	\$ -	\$ 576,100
107年12月31日淨額	\$ 156,057	\$ 414,546	\$ 162,337	\$ 41,050	\$ 9,124	\$ 783,114

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，參閱附註三九。

十七、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
土地使用權	\$108,047
建築物	612,393
運輸設備	<u>5,029</u>
	<u>\$725,469</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 96,034</u>
使用權資產之折舊費用	
土地使用權	\$ 3,117
建築物	204,954
運輸設備	<u>3,534</u>
	<u>\$211,605</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，參閱附註十八。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

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 200,742</u>
非流動	<u>\$ 613,819</u>

租賃負債之折現率區間如下

	<u>108年12月31日</u>
土地使用權	-
建築物	1.67%-7.50 %
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872,200千元。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十八。

108年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用／低價值資產	
租賃費用	\$ 38,073
租賃之現金（流出）總額	(<u>\$ 268,081</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：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 256,883
1~5年	455,705
超過5年	<u>410,115</u>
	<u>\$ 1,122,703</u>

當期認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	<u>107年度</u>
最低租賃給付	<u>\$ 372,976</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（附註二六）	
非流動	<u>\$ 4,217</u>

十八、投資性不動產

	房屋及建築	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
增 添	4,171	-	4,171
重分類	23,005	53,847	76,852
淨兌換差額	(38,968)	-	(38,968)
108年12月31日餘額	<u>\$ 1,003,364</u>	<u>\$ 200,122</u>	<u>\$ 1,203,486</u>
<u>累計折舊</u>			
108年1月1日餘額	\$ 245,789	\$ -	\$ 245,789
折舊費用	35,352	12,520	47,872
重分類	15,232	1,947	17,179
淨兌換差額	(11,259)	-	(11,259)
108年12月31日餘額	<u>\$ 285,114</u>	<u>\$ 14,467</u>	<u>\$ 299,581</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 718,250</u>	<u>\$ 185,655</u>	<u>\$ 903,905</u>
<u>成 本</u>			
107年1月1日餘額	\$ 925,376	\$ -	\$ 925,376
增 添	1,618	-	1,618
重分類	107,185	-	107,185
淨兌換差額	(19,023)	-	(19,023)
107年12月31日餘額	<u>\$ 1,015,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,015,156</u>
<u>累計折舊</u>			
107年1月1日餘額	\$ 133,990	\$ -	\$ 133,990
折舊費用	30,332	-	30,332
重分類	84,694	-	84,694
淨兌換差額	(3,227)	-	(3,227)
107年12月31日餘額	<u>\$ 245,789</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 245,789</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 769,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 769,367</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	\$ 154,905
第2年	95,814
第3年	57,957
第4年	57,257
第5年	54,239
超過5年	<u>247,113</u>
	<u>\$ 667,285</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 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。

合併公司置於中國地區之投資性不動產公允價值係由獨立評價師於各資產負債表日以第 3 等級輸入值衡量，再以出租比例計算。該評價係採重置成本法，評價所得於 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值分別為 1,172,282 仟元（人民幣 272,307 仟元）及 1,130,893 仟元（人民幣 252,883 仟元）。

設定作為借款擔保之投資性不動產，參閱附註三九。

十九、商 譽

	107年度
成 本	
年初餘額	\$ 11,423
本年度減損	(<u>11,423</u>)
年底餘額	<u>\$ -</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。

二十、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	\$ 47,314	\$ 62,610
增 添	409	17,171	17,580
除 列	-	(3,482)	(3,482)
淨兌換差額	-	(1,015)	(1,015)
108年12月31日餘額	<u>\$ 15,705</u>	<u>\$ 59,988</u>	<u>\$ 75,693</u>
<u>累計攤銷</u>			
108年1月1日餘額	\$ 8,224	\$ 29,681	\$ 37,905
攤銷費用	1,404	11,513	12,917
除 列	-	(3,461)	(3,461)
淨兌換差額	-	(802)	(802)
108年12月31日餘額	<u>\$ 9,628</u>	<u>\$ 36,931</u>	<u>\$ 46,559</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 6,077</u>	<u>\$ 23,057</u>	<u>\$ 29,134</u>
<u>成 本</u>			
107年1月1日餘額	\$ 16,150	\$ 53,467	\$ 69,617
增 添	558	12,828	13,386
除 列	(1,412)	(18,081)	(19,493)
淨兌換差額	-	(900)	(900)
107年12月31日餘額	<u>\$ 15,296</u>	<u>\$ 47,314</u>	<u>\$ 62,610</u>
<u>累計攤銷</u>			
107年1月1日餘額	\$ 8,112	\$ 36,873	\$ 44,985
攤銷費用	1,524	11,685	13,209
除 列	(1,412)	(18,081)	(19,493)
淨兌換差額	-	(796)	(796)
107年12月31日餘額	<u>\$ 8,224</u>	<u>\$ 29,681</u>	<u>\$ 37,905</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 7,072</u>	<u>\$ 17,633</u>	<u>\$ 24,705</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

二一、預付租賃款

	<u>107年12月31日</u>
流 動	\$ 3,112
非 流 動	<u>112,238</u>
	<u>\$115,350</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。

二二、短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行信用借款	\$745,188	\$607,438
銀行抵押借款	<u>170,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$915,188</u>	<u>\$607,438</u>

短期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
銀行信用借款	1.35%~5.58%	1.35%~5.66%
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，參閱附註三九。

二三、應付短期票券

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付商業本票	\$ -	\$ 40,000
減：應付商業本票折價	<u>-</u>	<u>27</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,973</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	10,000	9	9,991	0.60%	無	-
	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 39,973</u>			<u>\$ -</u>

二四、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，參閱附註三九。

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。

二五、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>\$ 153</u>	<u>\$ 702</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 453,281</u>	<u>\$ 669,352</u>

二六、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	\$ 149,020	\$ 149,532
應付營業稅	49,901	48,110
應付設備款	6,570	22,250
應付利息	2,017	2,430
應付員工酬勞	-	12,864
其 他	<u>153,213</u>	<u>147,351</u>
	<u>\$ 360,721</u>	<u>\$ 382,537</u>
其他負債		
退款負債	\$ 19,883	\$ 72,095
其 他	<u>8,786</u>	<u>6,113</u>
	<u>\$ 28,669</u>	<u>\$ 78,208</u>
<u>非 流 動</u>		
其他負債		
租賃誘因	\$ -	\$ 4,217
其 他	<u>1,463</u>	<u>939</u>
	<u>\$ 1,463</u>	<u>\$ 5,156</u>

二七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及麗翔股份有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國地區之子公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及麗翔股份有限公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司及麗翔股份有限公司皆按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交

由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	本公司	麗翔股份有限公司	本公司	麗翔股份有限公司
確定福利義務現值	\$ 282,059	\$ 9,727	\$ 315,015	\$ 18,427
計畫資產公允價值	(150,052)	(358)	(151,186)	(6,031)
淨確定福利負債	\$ 132,007	\$ 9,369	\$ 163,829	\$ 12,396

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利義務現值		計畫資產公允價值		淨確定福利負債	
	本公司	麗翔股份有限公司	本公司	麗翔股份有限公司	本公司	麗翔股份有限公司
107年1月1日餘額	\$ 336,405	\$ 17,062	(\$ 99,508)	(\$ 2,734)	\$ 236,897	\$ 14,328
服務成本						
當期服務成本	6,715	431	-	-	6,715	431
利息費用(收入)	3,307	212	(1,008)	(34)	2,299	178
認列於損益	10,022	643	(1,008)	(34)	9,014	609
再衡量數						
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	-	(3,406)	(79)	(3,406)	(79)
精算利益-人口統計假設變動	(196)	(1)	-	-	(196)	(1)
精算損失-財務假設變動	-	551	-	-	-	551
精算(利益)損失-經驗調整	(8,902)	172	-	-	(8,902)	172
認列於其他綜合損益	(9,098)	722	(3,406)	(79)	(12,504)	643
雇主提撥	-	-	(68,341)	(3,184)	(68,341)	(3,184)
福利支付	(22,314)	-	21,077	-	(1,237)	-
107年12月31日餘額	315,015	18,427	(151,186)	(6,031)	163,829	12,396
服務成本						
當期服務成本	5,748	453	-	-	5,748	453
前期服務成本	(7,625)	-	-	-	(7,625)	-
利息費用(收入)	3,106	183	(1,530)	(60)	1,576	123
認列於損益	1,229	636	(1,530)	(60)	(301)	576
再衡量數						
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	-	(4,895)	(170)	(4,895)	(170)
精算損失-財務假設變動	7,782	271	-	-	7,782	271

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利義務現值		計畫資產公允價值		淨確定福利負債	
	本公司	麗翔股份有限公司	本公司	麗翔股份有限公司	本公司	麗翔股份有限公司
精算損失—人口統計假設變動	\$ 444	\$ 1	\$ -	\$ -	\$ 444	\$ 1
精算利益—經驗調整	(7,099)	(2,733)	-	-	(7,099)	(2,733)
認列於其他綜合損益	1,127	(2,461)	(4,895)	(170)	(3,768)	(2,631)
雇主提撥	-	-	(27,214)	(972)	(27,214)	(972)
福利支付	(35,312)	(6,875)	34,773	6,875	(539)	-
108年12月31日餘額	\$ 282,059	\$ 9,727	(\$ 150,052)	(\$ 358)	\$ 132,007	\$ 9,369

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	本公司	麗翔股份有限公司	本公司	麗翔股份有限公司
折現率	0.75%	0.75%	1.00%	1.00%
薪資預期增加率	2.00%	3.00%	2.00%	3.00%
離職率	0.39%	0.27%	0.56%	0.30%

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：

	108年12月31日		107年12月31日	
	本公司	麗翔股份有限公司	本公司	麗翔股份有限公司
折現率				
增加 0.25%	(\$ 7,556)	(\$ 271)	(\$ 8,715)	(\$ 551)
減少 0.25%	\$ 7,854	\$ 282	\$ 9,069	\$ 573
薪資預期增加率				
增加 0.25%	\$ 7,737	\$ 275	\$ 8,956	\$ 560
減少 0.25%	(\$ 7,483)	(\$ 266)	(\$ 8,652)	(\$ 542)
離職率				
預設離職率之 110%	(\$ 57)	\$ -	(\$ 152)	\$ -
預設離職率之 90%	\$ 57	\$ -	\$ 152	\$ -

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。

	108年12月31日		107年12月31日	
	本公司	麗翔股份有限公司	本公司	麗翔股份有限公司
預期 1 年內提撥金額 確定福利義務平均到 期期間	\$ 11,574	\$ 93	\$ 13,634	\$ 128
	11 年	11 年	11 年	12 年

二八、權益

(一) 股本

普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>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，參閱附註三十

(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：

	106年度
法定盈餘公積	<u>\$ 20,314</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 46,111</u>
現金股利	<u>\$ 102,162</u>
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

	108年度	107年度
年初餘額	<u>\$ 109,317</u>	<u>\$ 63,206</u>
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		
國外營運機構之換算		
差額	(55,029)	(35,804)
相關所得稅	10,976	7,138
採用權益法認列之關		
聯企業之份額	(67)	(50)
本年度其他綜合損益	(44,120)	(28,716)
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	952	(1,883)
本年度其他綜合損益	952	(1,883)
年底餘額	<u>(\$ 242)</u>	<u>(\$ 1,194)</u>

(六) 非控制權益

	108年度	107年度
年初餘額	\$110,458	\$135,526
本年度淨損	(51,850)	(18,800)
本年度其他綜合損益		
稅率變動	-	225
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	7,162	925
確定福利計畫再衡量數	1,721	(420)
相關所得稅	(344)	84
子公司發行認股權相關非控 制權益 (附註三三)	-	(7,082)
年底餘額	<u>\$ 67,147</u>	<u>\$110,458</u>

(七) 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	2,000
本年度增加	6,883
本年度減少	(2,000)
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	(6,000)
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。

二九、收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 5,013,983	\$ 6,111,562
加工收入	224	149
租賃收入		
倉儲收入	<u>35,543</u>	<u>35,831</u>
	<u>\$ 5,049,750</u>	<u>\$ 6,147,542</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

嬰童服飾及用品銷售予批發商或透過合併公司自營商店及網路銷售。合併公司於批發商達到約定條件時給予數量折扣，收入金額係考量批發商過去訂購情況以最可能金額估計折扣金額。其餘商品係以合約約定固定價格銷售。

依商業慣例，合併公司接受商品於一定數量內退貨並全額退款，考量過去累積之經驗，合併公司以最可能金額估計退貨率，據以認列退款負債及相關待退回產品權利。

(二) 合約餘額

	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) (附註十一)	\$ 522,272	\$ 750,631	\$ 800,717
合約負債			
商品銷售	62,745	103,326	141,781
商品銷售(禮券)－國 泰信託	8,208	7,412	2,497
客戶忠誠計畫	3,382	2,632	8,934
	\$ 74,335	\$ 113,370	\$ 153,212

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註四四。

三十、本年度淨損

(一) 其他收入

	108年度	107年度
租金收入		
投資性不動產	\$ 197,411	\$ 219,804
投資性不動產之直接營 運費用	(60,633)	(60,260)
投資性不動產折舊費用	(47,872)	(30,332)
	88,906	129,212
利息收入	2,280	3,723
股利收入	-	2,160
	\$ 91,186	\$ 135,095

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
租賃修改利益	\$ 1,152	\$ -
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	64	332
淨外幣兌換損失	(18,593)	(7,613)
處分不動產、廠房及設備淨損 失	(8,732)	(8,290)

(接次頁)

(承前頁)

	108年度	107年度
處分無形資產淨損失	(\$ 21)	\$ -
減損損失	-	(11,423)
處分投資淨損失	-	(3,029)
待出售非流動資產減損損失	-	(420)
什項收入	41,359	18,499
什項支出	(6,961)	(8,232)
	<u>\$ 8,268</u>	<u>\$ 20,176</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 34,771	\$ 30,125
租賃負債之利息	17,384	-
其他利息費用	21	8
金融負債之利息費用總額	<u>\$ 52,176</u>	<u>\$ 30,133</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
使用權資產	\$ 211,605	\$ -
不動產、廠房及設備	95,987	107,890
投資性不動產	47,872	30,332
無形資產	12,917	13,209
預付租賃款	-	3,472
	<u>\$ 368,381</u>	<u>\$ 154,903</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,212	\$ 1,738
營業費用	297,380	106,152
營業外收入及支出	47,872	30,332
	<u>\$ 355,464</u>	<u>\$ 138,222</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 327	\$ 480
營業費用	12,590	16,201
	<u>\$ 12,917</u>	<u>\$ 16,681</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	<u>\$ 935,252</u>	<u>\$ 1,036,488</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	86,837	135,863
確定福利計畫 (附註二 七)	<u>275</u>	<u>9,623</u>
	<u>87,112</u>	<u>145,486</u>
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給 付	<u>-</u>	<u>(7,082)</u>
其他員工福利	<u>144,661</u>	<u>117,427</u>
	<u>\$ 1,167,025</u>	<u>\$ 1,292,319</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 61,931	\$ 75,933
營業費用	<u>1,105,094</u>	<u>1,216,386</u>
	<u>\$ 1,167,025</u>	<u>\$ 1,292,319</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。

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：

金 額

	106年度
	現 金
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。

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 年度合併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。

三一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	(\$ 114)	\$ 62,193
以前年度之調整	<u>1,745</u>	<u>213</u>
	<u>1,631</u>	<u>62,406</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	9,119	(34,233)
以前年度之調整	(852)	(77)
稅率變動	<u>-</u>	<u>5,442</u>
	<u>8,267</u>	<u>(28,868)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,898</u>	<u>\$ 33,538</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>\$ 400,663</u>)	(<u>\$ 76,110</u>)
稅前淨損按合併個體適用稅率計算之所得稅	(\$ 93,184)	(\$ 16,215)
稅上不可減除之費損	3,453	299
免稅所得	(4,436)	(2,468)
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(61,512)	(2,158)
國外所得稅費用	1,791	1,807
稅率變動	-	5,442
未認列之可減除暫時性差異／虧損扣抵	162,893	46,695
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	1,745	213
以前年度之遞延所得稅費用於本年度之調整	(<u>852</u>)	(<u>77</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,898</u>	<u>\$ 33,538</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 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%。中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
遞延所得稅		
稅率影響數	\$ -	(\$ 407)
本年度產生者		
一 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	10,976	5,691
一 確定福利計畫之再衡 量數	(1,280)	(926)
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>\$ 9,696</u>	<u>\$ 4,358</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 601</u>	<u>\$ 604</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 37,750</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

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 36,843	(\$ 3,724)	(\$ 1,280)	\$ -	\$ 31,839
存貨報廢及跌價損失	19,066	(4,531)	-	50	14,585
負債準備	18,534	(18,322)	-	(212)	-
應付薪資	16,833	(13,695)	-	(213)	2,925
備抵損失	5,521	(1,307)	-	(205)	4,009
應付休假給付	3,535	(502)	-	-	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
未實現兌換損失	109	81	-	-	190
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-	-	8,468	-	8,468
其他	49	220	-	(16)	253
	<u>103,273</u>	<u>(42,756)</u>	<u>7,188</u>	<u>(596)</u>	<u>67,109</u>
虧損扣抵	<u>109,876</u>	<u>(28,146)</u>	<u>-</u>	<u>(4,412)</u>	<u>77,318</u>
	<u>\$ 213,149</u>	<u>(\$ 70,902)</u>	<u>\$ 7,188</u>	<u>(\$ 5,008)</u>	<u>\$ 144,427</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	\$ 100,452	(\$ 62,635)	\$ -	\$ -	\$ 37,817
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	2,508	-	(2,508)	-	-
	<u>\$ 102,960</u>	<u>(\$ 62,635)</u>	<u>(\$ 2,508)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,817</u>

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他			年底餘額
		認列於損益	綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 44,753	(\$ 6,577)	(\$ 1,333)	\$ -	\$ 36,843
存貨報廢及跌價損失	22,591	(3,427)	-	(98)	19,066
負債準備	18,199	1,142	-	(807)	18,534
應付薪資	16,496	700	-	(363)	16,833
備抵損失	4,853	778	-	(110)	5,521
未實現銷貨毛利	4,720	(3,216)	-	65	1,569
應付休假給付	3,056	489	-	(10)	3,535
遞延收入	1,862	(1,311)	-	(24)	527
租賃誘因	91	596	-	-	687
未實現兌換損失	75	34	-	-	109
其他	104	(54)	-	(1)	49
	116,800	(10,846)	(1,333)	(1,348)	103,273
虧損扣抵	56,545	55,251	-	(1,920)	109,876
	<u>\$ 173,345</u>	<u>\$ 44,405</u>	<u>(\$ 1,333)</u>	<u>(\$ 3,268)</u>	<u>\$ 213,149</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	\$ 84,723	\$ 15,729	\$ -	\$ -	\$ 100,452
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,199	-	(5,691)	-	2,508
未實現兌換利益	192	(192)	-	-	-
	<u>\$ 93,114</u>	<u>\$ 15,537</u>	<u>(\$ 5,691)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,960</u>

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

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵	<u>\$ 471,849</u>	<u>\$ 255,880</u>
虧損扣抵(單位:人民幣仟元)	<u>\$ 185,238</u>	<u>\$ 135,589</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 72,337</u>	<u>\$ 82,581</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，本公司、麥克隊友股份有限公司及麗翔股份有限公司虧損扣抵相關資訊如下：

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵		
108 年度到期	\$ -	\$ 5,755
109 年度到期	212	212
115 年度到期	70,599	70,599
116 年度到期	113,108	118,168
117 年度到期	101,493	106,094
118 年度到期	186,437	-
	<u>\$ 471,849</u>	<u>\$ 300,828</u>

截至 108 年 12 月 31 日止，上海麗嬰房嬰童用品有限公司、北京麗嬰房嬰童用品有限公司、上海麗漢貿易有限公司及上海麗積教育器材有限公司虧損扣抵相關資訊如下（人民幣仟元）：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
虧損扣抵		
108 年度到期	\$ -	\$ 33,632
109 年度到期	26,532	26,532
110 年度到期	49,935	49,935
111 年度到期	41,836	41,836
112 年度到期	79,658	79,658
113 年度到期	59,117	-
	<u>\$ 257,078</u>	<u>\$ 231,593</u>

(七) 所得稅核定情形

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

三二、每股虧損

單位：每股元

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

用以計算每股虧損之虧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虧損	(\$ 358,711)	(\$ 90,848)

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。

三三、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	<u>-</u>	-
年底可執行	<u>-</u>	-
本年度給與之認股權加權 平均公允價值 (元)		\$ <u>-</u>

107 年度合併公司認列之酬勞成本為(7,082)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。

三四、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 108 及 107 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備款截至 108 年及 107 年 12 月 31 日，其金額分別為 6,570 仟元及 22,250 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

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動				108年12月31日
			首次適用 之調整	租賃變動	匯率變動		
短期借款	\$ 607,438	\$ 321,015	\$ -	\$ -	(\$ 13,265)	\$ 915,188	
應付短期票券	39,973	(39,973)	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期部分)	230,000	(190,000)	-	-	-	40,000	
存入保證金	51,823	(1,015)	-	-	(1,799)	49,009	
租賃負債(附註三)	-	(212,624)	961,048	68,803	(2,666)	814,561	
其他非流動負債	5,156	524	(4,217)	-	-	1,463	
	<u>\$ 934,390</u>	<u>(\$ 122,073)</u>	<u>\$ 956,831</u>	<u>\$ 68,803</u>	<u>(\$ 17,730)</u>	<u>\$ 1,820,221</u>	

三五、營業之季節性

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

三六、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。

三七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

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
國外未上市(櫃)股 票	-	-	3,869	3,869
	<u>\$ 179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,225</u>	<u>\$ 7,404</u>
<u>透過損益按公允價值衡 量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 36	\$ -	\$ 36

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>
<u>透過損益按公允價值衡 量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 100	\$ -	\$ 100

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
重分類	3,869
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>918</u>
年底餘額	<u>\$ 7,225</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	\$ 412,115	\$ 597,543
按攤銷後成本衡量之金融資產	55,405	54,280
應收票據	21,266	36,426
應收帳款—淨額	501,006	714,172
應收關係人款項	-	33
其他應收款—淨額	63,235	15,389
存出保證金	72,775	87,981
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	7,225	2,438
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	36	100
按攤銷後成本衡量		
短期借款	915,188	607,438
應付短期票券	-	39,973
應付票據	153	702
應付帳款	453,281	669,352
應付關係人款項	9,788	3,626
其他應付款	161,800	172,031
退款負債(帳列其他流動負債)	19,883	72,095
長期借款(含一年內到期部分)	40,000	230,000
存入保證金	49,009	51,823
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

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具、應收帳款、應付帳款、金融機構借款及發行商業本票等。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），參閱附註四二。

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（不包含衍生性工具），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，將使稅前淨利增加(減少)之金額；當美元相對於各功能性貨幣貶值 5% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	影 響
	108年度	107年度
損 益	(\$ 15,845)	\$ 548

(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12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 24,804	\$ 20,843
金融負債	1,369,749	567,411
具現金流量利率風險		
金融資產	384,092	387,122
金融負債	400,000	310,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外，使用之變動利率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

針對合併公司 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，合併公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少／增加 3,841 仟元及 3,871 仟元。

針對合併公司 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，合併公司108及107年度之稅前淨利將分別減少／增加4,000仟元及3,100仟元。

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12月31日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值將分別減少370仟元及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。

合併公司提供背書保證之對象，目前僅限於集團內部之子公司，保證目的均係為向金融機構取得融資額度而作之保證，

其所需額度係依據實際需求經適當評估，且其程序均遵循合併公司政策及法令規定，提報董事會同意後進行，故因保證而發生信用風險之機率應極為有限。

3. 流動性風險

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

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

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

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

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

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	\$ 189,106	\$ 342,899	\$ 348,845
浮動利率工具	400,863	-	-
固定利率工具	594,471	-	-
	<u>\$ 1,184,440</u>	<u>\$ 342,899</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>\$ 189,106</u>	<u>\$ 342,899</u>	<u>\$ 219,862</u>	<u>\$ 128,983</u>

107 年 12 月 31 日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 至 5 年</u>
浮動利率工具	\$ 230,363	\$ 30,069
固定利率工具	629,509	-
	<u>\$ 859,872</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。

(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 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	\$ 894	\$ 1,940
一流 出	(910)	(1,960)
	<u>(\$ 16)</u>	<u>(\$ 20)</u>

107 年 12 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	\$ 15,003	\$ 12,508
一流 出	(15,063)	(12,548)
	(\$ 60)	(\$ 40)

三八、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（註）

註：因 108 年第三季度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九。

(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	關聯企業	\$ 141	\$ 289

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年度	107年度
關聯企業	\$ 31,962	\$ 56,564

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) 什項收入

關係人類別	108年度	107年度
關聯企業	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對智高實業股份有限公司之什項收入係依雙方議定之價格計算。

(五) 應收關係人款項 (不含對關係人借款)

帳列項目	關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
應收關係人款項	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33</u>

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

(六) 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	關聯企業	<u>\$ 9,788</u>	<u>\$ 3,626</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

合併公司與關係人間，除上述者外，交易價格及款項收付係按一般條件為之。

(七) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	<u>\$ 46,476</u>	<u>\$ 53,221</u>
退職後福利	1,436	7,425
股份基礎給付	<u>-</u>	<u>(5,334)</u>
	<u>\$ 47,912</u>	<u>\$ 55,312</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。

三九、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	6,108	6,185
	<u>\$ 299,646</u>	<u>\$ 302,754</u>

四十、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 年度之權利金支出分別為 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 及 107 年度之權利金支出分別為 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，按其授權品牌銷貨淨額之特定百分比支付權利金。108 及 107 年度之權利金支出分別為 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 及 107 年度之權利金支出分別為 750 仟元及 1,050 元。

(五) 合併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	
本公司	\$ 662
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	\$ 231
蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	1,534
北京麗嬰房嬰童用品有限公司	4,220
(單位：人民幣仟元)	<u>\$ 5,985</u>

四一、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。

四二、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	\$	6,495	30.015	(美元：新台幣)	\$		194,705	
美元		605	6.981	(美元：人民幣)			18,145	
美元		671	13,752.29	(美元：印尼盾)			20,129	
人民幣		3,197	4.305	(人民幣：新台幣)			13,765	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,517	30.015	(美元：新台幣)			45,536	
美元		16,783	6.981	(美元：人民幣)			504,335	

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	30.715	(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		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
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		

合併公司於 108 及 107 年度外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為(18,593)仟元及(7,613)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。

四三、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：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。
 - (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：附表六。

四四、部門資訊

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

台灣地區

大陸地區

其他地區

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	108年度	107年度	108年度	107年度
台灣地區	\$ 2,576,469	\$ 3,039,861	(\$ 138,885)	(\$ 119,209)
大陸地區	2,374,660	3,015,315	(304,769)	(34,193)
其他地區	<u>98,621</u>	<u>92,366</u>	<u>(10,503)</u>	<u>842</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 5,049,750</u>	<u>\$ 6,147,542</u>	(454,157)	(152,560)
其他收入			91,186	135,095
採用權益法認列之關聯企業損益之份額			6,216	(8,336)
財務成本			(52,176)	(30,133)
其他利益及損失			<u>8,268</u>	<u>(20,176)</u>
稅前淨損 (繼續營業單位)			<u>(\$ 400,663)</u>	<u>(\$ 76,110)</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。108及107年度部門間銷售業已全數沖銷。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法認列之關聯企業損益之份額、利息收入、財務成本、處分金融資產損益、外幣兌換損益、金融工具評價損益、處分不動產、廠房及設備損益、什項收入、什項支出、以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

部 門 資 產	108年12月31日	107年12月31日
台灣地區	\$ 2,559,112	\$ 2,157,586
大陸地區	2,832,451	3,314,344
其他地區	<u>112,819</u>	<u>109,615</u>
合併總資產	<u>\$ 5,504,382</u>	<u>\$ 5,581,545</u>
部 門 負 債		
台灣地區	\$ 1,737,467	\$ 1,209,035
大陸地區	1,179,170	1,291,644
其他地區	<u>10,644</u>	<u>9,696</u>
合併總負債	<u>\$ 2,927,281</u>	<u>\$ 2,510,375</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－台灣、大陸及其他。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	108年度	107年度	108年12月31日	107年12月31日
台灣	\$ 2,576,469	\$ 3,039,861	\$ 1,113,121	\$ 379,089
大陸	2,374,660	3,015,315	1,303,126	1,306,392
其他	96,621	92,366	3,870	3,943
	<u>\$ 5,049,750</u>	<u>\$ 6,147,542</u>	<u>\$ 2,420,117</u>	<u>\$ 1,689,424</u>

非流動資產係指不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及其他非流動資產。

(四) 主要客戶資訊

108 及 107 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

麗嬰房股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表一

編號 (註一)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本 期	最高 餘額	期 末	餘 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 類 別	有 關 之 原 因	提 列 失 損 金 額	擔 保 額	品 對 價 值 (註三)	對 別 類 別 資 金 貸 與 總 額 (註三)	資 金 限 額 (註三)	備 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 L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	上海麗漢貿易有限公司 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	其他應收款 其他應收款 其他應收款	是 是 是	\$ (15,000 仟人民幣) (105,000 仟人民幣)	64,575 452,025 164,890	\$ (15,000 仟人民幣) (105,000 仟人民幣)	64,575 452,025 164,890	\$ (12,000 仟人民幣) (105,000 仟人民幣)	4.95% 4.95% 2.39%	(2) (2) (2)	- - -	- - -	- - -	\$	542,370 542,370 676,260	542,370 542,370 676,260		
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	(5,500 仟美元)	164,890	(5,500 仟美元)	164,890	(5,500 仟美元)	2.39%	(2)	-	-	-	-	676,260	676,260		
3	L. E. Capital Enterprise Co., Ltd. 蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司 上海麗漢貿易有限公司	其他應收款 其他應收款	是 是	(6,000 仟美元) (15,000 仟人民幣)	179,880 64,575	(6,000 仟美元) (15,000 仟人民幣)	179,880 64,575	(15,000 仟人民幣)	2.39% 5.44%	(2) (2)	- -	- -	- -	- -	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。個體資金貸與總額基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與總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上海麗漢貿易有限公司之款額為 64,575 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。

註九：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 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	對象關係	對單一企業背書保證之金額(註一)	本期最高背書保證餘額	書期保額	未證餘額	書額	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	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	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	12,000 仟美元	11,000 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	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	63,000 仟人民幣	63,000 仟人民幣	31,427 (7,300 仟人民幣)	-	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	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	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，業已超過所訂對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及子公司

年底持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

附表三

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年底			備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	
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
	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	-
L. E. Capital Enterprise Co., Ltd.	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	- (註二)

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，參閱附表七及附表八。

麗嬰房股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附表四

進(銷)之公司	交易對象	關係	交易情形		交易條件與一般原形	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率			
本公司	麗翔股份有限公司	子公司	銷貨	\$ 150,710	90天	帳款	
麗翔股份有限公司	本公司	本公司為最終母公司	進貨	150,710	90天	\$ 帳款	56,094
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	兄弟公司	銷貨	329,815	60天	帳款	
蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	兄弟公司	進貨	329,815	60天	帳款	
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	子公司	銷貨	135,974	60天	帳款	87,341
北京麗嬰房嬰童用品有限公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	母公司	進貨	135,974	60天	\$ 帳款	87,341

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 12 月 31 日

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

附表五

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收餘額	週轉率	逾期逾金	應收金額	關係人	應收後式	應收關係人款項金額	提列損失	備抵額
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	兄弟公司	\$ 452,025	註一	-	-	-	\$ 22,096	22,096	-	-
L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	母子公司	164,890	註一	-	-	-	16,656	16,656	-	-

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。

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 38%~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 55%~85%計算。

註九：銷貨係依商品標價之 45%~60%計算。

註十：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。

註十一：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

