

麗嬰房股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國109及108年第3季

地址：台北市內湖區陽光街321巷60號

電話：(02)8797-6699

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~10		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
	(六) 重要會計項目之說明	15~51		六~三五
	(七) 關係人交易	51~53		三六
	(八) 質抵押之資產	53		三七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53~54		三八
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	54~56		三九~四十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	56~57		四一
	2. 轉投資事業相關資訊	56~57		四一
	3. 大陸投資資訊	57		四一
	4. 主要股東資訊	57		四一
	(十四) 部門資訊	58~59		四二

會計師核閱報告

麗嬰房股份有限公司 公鑒：

前 言

麗嬰房股份有限公司及其子公司（麗嬰房集團）民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十四所述，民國 109 年及 108 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 126,495 仟元及新台幣 71,277 仟元，暨其民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之綜合損益淨額分別計新台幣 222 仟元及新台幣(5,250)仟元，民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之綜合損益淨額分別計新台幣 2,946 仟元及新台幣

7,022 仟元，暨合併財務報告附註四一附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

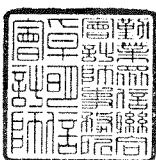
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達麗嬰房集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

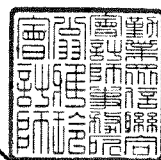
會計師 卓 明 信

卓明信



會計師 翁 雅 玲

翁雅玲



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 109 年 11 月 12 日



民國 109 年 9 月 30 日及 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	379,068	8	\$	412,115	8	\$	496,131	8
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)		13,957	-		179	-		109	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九、十及三七)		40,262	1		55,405	1		55,541	1
1150	應收票據 (附註十一及二五)		23,727	-		21,266	-		23,157	1
1170	應收帳款—淨額 (附註十一及二五)		349,797	7		501,006	9		472,529	8
1200	其他應收款—淨額 (附註十一)		52,503	1		63,235	1		66,582	1
1220	本期所得稅資產		-	-		601	-		-	-
130X	存貨 (附註十二)		1,540,514	31		1,641,535	30		1,882,671	32
1410	預付款項		62,648	1		86,703	2		122,109	2
1470	其他流動資產		1,653	-		6,235	-		2,553	-
11XX	流動資產合計		2,464,129	49		2,788,280	51		3,121,382	53
	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)		6,672	-		7,225	-		7,213	-
1550	採用權益法之投資 (附註十四)		126,495	2		70,658	1		71,277	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三七)		701,750	14		761,609	14		751,868	13
1755	使用權資產 (附註十六)		655,541	13		725,469	13		758,677	13
1760	投資性不動產 (附註十七及三七)		866,237	17		903,905	16		923,437	16
1780	無形資產 (附註十八)		43,623	1		29,134	1		21,331	-
1840	遞延所得稅資產		79,526	2		144,427	3		198,854	3
1915	預付設備款		-	-		900	-		-	-
1920	存出保證金		79,123	2		72,775	1		76,961	1
15XX	非流動資產合計		2,558,967	51		2,716,102	49		2,809,618	47
1XXX	資 產 總 計		\$ 5,023,096	100		\$ 5,504,382	100		\$ 5,931,000	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九及三七)	\$	950,210	19	\$	915,188	17	\$	869,587	14
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)		20	-		36	-		10	-
2130	合約負債—流動 (附註二五)		76,078	2		74,335	1		85,377	1
2150	應付票據 (附註二一)		513	-		153	-		691	-
2170	應付帳款 (附註二一)		545,230	11		453,281	8		710,910	12
2180	應付關係人款項 (附註三六)		13,843	-		9,788	-		8,804	-
2200	其他應付款 (附註二二)		261,414	5		360,721	7		339,971	6
2230	本期所得稅負債		840	-		423	-		462	-
2280	租賃負債—流動 (附註十六)		168,457	3		200,742	4		178,740	3
2315	預收款項		798	-		461	-		385	-
2322	一年內到期長期借款 (附註二十及三七)		6,568	-		40,000	1		30,000	1
2399	其他流動負債 (附註二二)		52,015	1		28,669	-		30,347	1
21XX	流動負債合計		2,075,986	41		2,083,797	38		2,255,284	38
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註二十及三七)		1,386	-		-	-		-	-
2570	遞延所得稅負債		5	-		37,817	1		62,763	1
2580	租賃負債—非流動 (附註十六)		584,572	12		613,819	11		668,352	11
2640	淨確定福利負債—非流動		122,402	2		141,376	2		156,375	3
2645	存入保證金		45,025	1		49,009	1		50,173	1
2670	其他非流動負債 (附註二二)		-	-		1,463	-		1,458	-
25XX	非流動負債合計		753,390	15		843,484	15		939,121	16
2XXX	負債合計		2,829,376	56		2,927,281	53		3,194,405	54
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		1,846,778	37		1,963,248	36		1,963,248	33
3200	資本公積		905,938	18		871,382	16		871,382	15
	保留盈餘 (待彌補虧損)									
3310	法定盈餘公積		197,866	4		197,866	3		197,866	3
3320	特別盈餘公積		109,317	2		109,317	2		109,317	2
3350	待彌補虧損	(	695,504)	(14)	(	400,426)	(7)	(	294,333)	(5)
3300	保留盈餘 (待彌補虧損) 合計	(	388,321)	(8)	(	93,243)	(2)	(	12,850)	-
3400	其他權益	(	210,351)	(4)	(	181,286)	(3)	(	167,737)	(3)
3500	庫藏股票		-	-	(	50,147)	(1)	(	8,203)	-
31XX	本公司業主之權益合計		2,154,044	43		2,509,954	46		2,671,540	45
36XX	非控制權益		39,676	1		67,147	1		65,055	1
3XXX	權益合計		2,193,720	44		2,577,101	47		2,736,595	46
	負債及權益總計		\$ 5,023,096	100		\$ 5,504,382	100		\$ 5,931,000	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 12 日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼



經理人：張育韶



會計主管：蔡明鈞



麗嬰房股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股虧損為新台幣元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二五及三六)	\$ 968,814	100	\$1,087,694	100	\$2,783,178	100	\$3,595,163	100
5000	營業成本(附註十二、二六及三六)	529,236	55	615,468	57	1,558,703	56	2,049,379	57
5900	營業毛利	439,578	45	472,226	43	1,224,475	44	1,545,784	43
	營業費用(附註二六及三六)								
6100	推銷費用	385,001	39	460,226	42	1,177,339	42	1,509,920	42
6200	管理費用	114,062	12	111,705	10	329,782	12	367,464	10
6450	預期信用減損(利益)損失	(465)	-	12,925	1	2,488	-	19,083	1
6000	營業費用合計	498,598	51	584,856	53	1,509,609	54	1,896,467	53
6900	營業損失	(59,020)	(6)	(112,630)	(10)	(285,134)	(10)	(350,683)	(10)
	營業外收入及支出(附註二六及三六)								
7100	利息收入	186	-	428	-	983	-	1,494	-
7010	其他收入	26,066	3	23,877	2	69,432	2	68,477	2
7020	其他利益及損失	15,826	2	(19,474)	(2)	(12,504)	-	(3,283)	-
7050	財務成本	(10,541)	(1)	(13,621)	(1)	(34,170)	(1)	(40,095)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	2,482	-	2,946	-	(176)	-	7,022	-
7000	營業外收入及支出合計	34,019	4	(5,844)	(1)	23,565	1	33,615	1
7900	稅前淨損	(25,001)	(2)	(118,474)	(11)	(261,569)	(9)	(317,068)	(9)
7950	所得稅(費用)利益(附註二七)	(8,610)	(1)	12,810	1	(19,578)	(1)	21,442	1
8200	本期淨損	(33,611)	(3)	(105,664)	(10)	(281,147)	(10)	(295,626)	(8)
	其他綜合損益(附註二四及二七)								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(395)	-	190	-	(938)	-	870	-
8310	不重分類至損益之項目合計	(395)	-	190	-	(938)	-	870	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	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	\$ 19,868	2	(\$ 64,445)	(6)	(\$ 19,743)	(1)	(\$ 36,483)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	12,722	1	(8,468)	-	7,595	-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	19,868	2	(51,723)	(5)	(28,211)	(1)	(28,888)	(1)
8300	本期其他綜合損益	19,473	2	(51,533)	(5)	(29,149)	(1)	(28,018)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 14,138)	(1)	(\$ 157,197)	(15)	(\$ 310,296)	(11)	(\$ 323,644)	(9)
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 36,406)	(4)	(\$ 93,731)	(9)	(\$ 283,360)	(10)	(\$ 248,622)	(7)
8620	非控制權益	2,795	1	(11,933)	(1)	2,213	-	(47,004)	(1)
		(\$ 33,611)	(3)	(\$ 105,664)	(10)	(\$ 281,147)	(10)	(\$ 295,626)	(8)
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 16,419)	(1)	(\$ 144,607)	(14)	(\$ 311,472)	(11)	(\$ 278,241)	(8)
8720	非控制權益	2,281	-	(12,590)	(1)	1,176	-	(45,403)	(1)
		(\$ 14,138)	(1)	(\$ 157,197)	(15)	(\$ 310,296)	(11)	(\$ 323,644)	(9)
	每股虧損(附註二八)								
9750	基 本	(\$ 0.20)		(\$ 0.48)		(\$ 1.53)		(\$ 1.27)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年11月12日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼



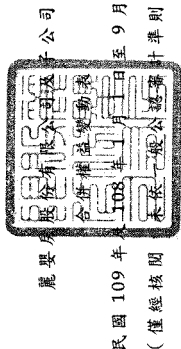
經理人：張育韶



會計主管：蔡明錡



單位：新台幣仟元



麗嬰房股份有限公司

民國 109 年 9 月 30 日
(僅經核閱)
未經會計師查核

代碼	歸屬	於	本	公	司	業 主 之 權 益			
						其他權益項目 (附註二四)			
						透過其他綜合	國外營運機構	庫藏股票	非控制權益
						損益按公允價值	財務報表換算	(附註二四)	(附註二四、
						衡置之金融資產	之兌換差額	總計	三十一及三)
						未實現損益	(\$ 1,194)	(\$ 16,673)	\$ 110,458
						(\$ 136,924)	(\$ 1,194)	(\$ 16,673)	\$ 2,960,712
						(\$ 45,711)	(\$ 1,194)	(\$ 16,673)	\$ 3,071,170
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,983,248	\$ 870,783	\$ 197,866	\$ 109,317	\$ 45,711	\$ 1,194	\$ 16,673	\$ 110,458
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	(248,622)	-	-	(248,622)
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	870	-	1,601
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(248,622)	870	-	(45,403)
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(10,931)	-
L3	庫藏股註銷	(20,000)	599	-	-	-	-	19,401	-
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,963,248	\$ 871,382	\$ 197,866	\$ 109,317	\$ 294,333	\$ 324	\$ 8,203	\$ 65,055
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,963,248	\$ 871,382	\$ 197,866	\$ 109,317	\$ 400,426	\$ 242	\$ 50,147	\$ 67,147
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨 (損) 利	-	-	-	-	(283,360)	-	-	2,213
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(489)	-	(1,037)
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(283,360)	(489)	-	1,176
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(31,767)	-
L3	庫藏股註銷	(116,470)	34,556	-	-	-	-	81,914	-
M5	喪失對子公司控制影響數	-	-	-	-	-	-	-	(41,318)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(11,718)	(953)	-	12,671
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,846,778	\$ 905,938	\$ 197,866	\$ 109,317	\$ 695,504	\$ 731	\$ -	\$ 39,676
						(\$ 209,620)	(\$ 731)	\$ -	\$ 2,154,044
						(\$ 209,620)	(\$ 731)	\$ -	\$ 2,193,720

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 12 日會計師核閱報告)



董事長：林柏蒼

經理人：張育韶

會計主管：蔡明鈞



麗嬰房股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 261,569)	(\$ 317,068)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	246,588	270,199
A20200	攤銷費用	8,704	9,326
A20300	預期信用減損損失	2,488	19,083
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利	(16)	(90)
A20900	財務成本	34,170	40,095
A21200	利息收入	(983)	(1,494)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益 之份額	176	(7,022)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	3,551	5,940
A23700	減損損失	27,332	-
A29900	租賃修改利益	(234)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(2,461)	13,269
A31150	應收帳款	133,231	223,901
A31160	應收關係人款項	-	33
A31180	其他應收款	9,880	(52,043)
A31200	存 貨	50,154	56,872
A31230	預付款項	21,936	12,494
A31240	其他流動資產	1,372	15,595
A32125	合約負債—流動	1,743	(27,993)
A32130	應付票據	511	(11)
A32150	應付帳款	92,614	41,558
A32160	應付關係人款項	4,055	5,178
A32180	其他應付款	(88,586)	(26,791)
A32210	預收款項	337	(10,770)
A32230	其他流動負債	24,280	(47,861)
A32240	淨確定福利負債	(18,974)	(19,850)
A33000	營運產生之現金流入	290,299	202,550
A33100	收取之利息	983	1,494

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 35,297)	(\$ 40,436)
A33500	支付之所得稅	(683)	(38,225)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>255,302</u>	<u>125,383</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(14,163)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(22,743)	(41,568)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	20,741	41,443
B02300	喪失控制力之子公司	(17,256)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(45,824)	(85,248)
B02800	處分不動產、廠房及設備	4,037	1,211
B03700	存出保證金增加	(7,253)	-
B03800	存出保證金減少	-	11,020
B04500	取得無形資產	(23,999)	(6,076)
B05400	取得投資性不動產	(39)	(4,098)
B07600	收取之股利	<u>625</u>	<u>6,431</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(105,874)</u>	<u>(76,885)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	44,793	265,289
C00500	應付短期票券增加	-	59,938
C00600	應付短期票券減少	-	(100,000)
C01600	舉借長期借款	8,518	-
C01700	償還長期借款	(40,583)	(200,000)
C03100	存入保證金減少	(3,588)	(340)
C04020	租賃負債本金償還	(146,040)	(163,224)
C04300	其他非流動負債增加	-	519
C04900	庫藏股票買回成本	<u>(31,767)</u>	<u>(10,931)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(168,667)</u>	<u>(148,749)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(13,808)</u>	<u>(1,161)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(33,047)	(101,412)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>412,115</u>	<u>597,543</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 379,068</u>	<u>\$ 496,131</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 12 日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼



經理人：張育韶



會計主管：蔡明鈞



麗嬰房股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 11 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效
之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）
及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

首次適用金管會認可並發布 109 年度生效之 IFRSs 未造成合併
公司會計政策之重大變動，對合併公司之合併財務狀況及合併財務
績效亦未產生重大影響。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修 正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或 合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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）合併基礎

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

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三、附表七及附表八。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

3. 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

估計及假設不確定性之主要來源

存貨評價

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

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 8,284	\$ 8,238	\$ 11,402
銀行支票及活期存款	370,784	396,218	477,003
約當現金			
銀行定期存款	-	7,659	7,726
	<u>\$ 379,068</u>	<u>\$ 412,115</u>	<u>\$ 496,131</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 10</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>109年9月30日</u>		
Sell NTD/Buy USD	109.10.05	NTD 76 /USD 3
Sell NTD/Buy USD	109.10.28	NTD 439 /USD 15
Sell NTD/Buy USD	109.11.17	NTD 338 /USD 12
Sell NTD/Buy USD	109.11.23	NTD 226 /USD 8
Sell NTD/Buy USD	109.11.24	NTD 832 /USD 28
Sell NTD/Buy USD	109.12.09	NTD 110 /USD 4
<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

(接 次 頁)

(承前頁)

	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>108 年 9 月 30 日</u>		
Sell NTD/Buy USD	108.10.16	NTD 241 /USD 8
Sell NTD/Buy USD	108.10.22	NTD 392 /USD 13
Sell NTD/Buy USD	108.11.01	NTD 1,092 /USD 35
Sell NTD/Buy USD	108.11.04	NTD 300 /USD 10
Sell NTD/Buy USD	108.11.11	NTD 250 /USD 8
Sell NTD/Buy USD	108.11.13	NTD 495 /USD 16
Sell NTD/Buy USD	108.11.18	NTD 906 /USD 29
Sell NTD/Buy USD	108.12.09	NTD 355 /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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流 動</u>			
國內上市（櫃）股票	\$ 14,163	\$ -	\$ -
存託憑證	<u>2,689</u>	<u>2,689</u>	<u>2,689</u>
	16,852	2,689	2,689
評價調整	(<u>2,895</u>)	(<u>2,510</u>)	(<u>2,580</u>)
	<u>\$ 13,957</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 109</u>
<u>非 流 動</u>			
國內未上市（櫃）股票	\$ 1,088	\$ 1,088	\$ 1,088
國外未上市（櫃）股票	<u>3,869</u>	<u>3,869</u>	<u>3,869</u>
	4,957	4,957	4,957
評價調整	<u>1,715</u>	<u>2,268</u>	<u>2,256</u>
	<u>\$ 6,672</u>	<u>\$ 7,225</u>	<u>\$ 7,213</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、普訊創業投資股份有限公司及 DEF Group Limited (HK) 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」，參閱附註十四。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流 動</u>			
受限制資產	\$ 40,262	\$ 38,260	\$ 38,258
原始到期日超過 3 個月之定期存款	-	17,145	17,283
	<u>\$ 40,262</u>	<u>\$ 55,405</u>	<u>\$ 55,541</u>

(一) 截至 109 年 9 月 30 日止，受限制資產為年利率 0.10%；截至 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 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，參閱附註三七。

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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 40,262	\$ 55,405	\$ 55,541
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 40,262</u>	<u>\$ 55,405</u>	<u>\$ 55,541</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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 23,727	\$ 21,266	\$ 23,157
因營業而發生	\$ 23,727	\$ 21,266	\$ 23,157
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 385,066	\$ 539,449	\$ 500,316
減：備抵損失	35,269	38,443	27,787
	\$ 349,797	\$ 501,006	\$ 472,529
<u>其他應收款</u>			
其 他	\$ 52,908	\$ 63,640	\$ 68,045
減：備抵損失	405	405	1,463
	\$ 52,503	\$ 63,235	\$ 66,582

應收票據

109年9月30日、108年12月31日及9月30日之應收票據均未逾期。

應收帳款

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

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

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

中國地區因管理階層已委由業務單位專責釐定信貸限額、信貸審批及其他監管手續，確保就追回過期欠款採取跟進措施。此外，依國際財務報告準則第9號在預期信用損失下對應收帳款減值進行個別評估，業務單位根據與應收帳款往來對象的催款溝通狀況，持續追蹤帳款回收情形並評估其可收回情況，當存在任何應收帳款不可收回之前

瞻性資訊時，即啟動法律途徑，包括法務單位發出催款函或進行訴訟，提列相應的預期信用損失。主營業務產生之應收帳款，其提列備抵損失政策採取個別認定法，即管理階層根據與應收帳款往來對象溝通狀況，一旦啟動法律途徑，包括法務單位發出催款函或進行訴訟，即提列 100% 帳款金額作為備抵損失。

109 年 9 月 30 日

合併公司除中國地區外，衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾 期	逾 1~90 天	逾 91~180 天	逾 181 天	逾 期超過
總帳面金額	\$ 180,183	\$ 1,243	\$ -	\$ 165	\$ 181,591
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>2,714</u>)	(<u>82</u>)	<u>-</u>	(<u>165</u>)	(<u>2,961</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 177,469</u>	<u>\$ 1,161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178,630</u>

中國地區衡量應收帳款之備抵損失如下：

	正 常 風 險	可 疑 風 險	合 計
總帳面金額	\$ 171,167	\$ 32,308	\$ 203,475
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>-</u>	(<u>32,308</u>)	(<u>32,308</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 171,167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171,167</u>

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：

	未逾 期	逾 1~90 天	逾 91~180 天	逾 181 天	逾 期超過
總帳面金額	\$ 253,007	\$ 904	\$ 1	\$ 2,242	\$ 256,154
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>2,349</u>)	(<u>352</u>)	<u>-</u>	(<u>2,242</u>)	(<u>4,943</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 250,658</u>	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 1</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
總帳面金額	\$ 249,795	\$ 33,500	\$ 283,295
備抵損失（存續期間預期信用損失）	<u>-</u>	(<u>33,500</u>)	(<u>33,500</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 249,795</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 249,795</u>

108 年 9 月 30 日

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾 期	逾 期 1~90 天	逾 期 91~180 天	逾 期 181 天	合計
總帳面金額	\$ 218,922	\$ 1,224	\$ -	\$ 2,503	\$ 222,649
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(2,860)	(288)	-	(2,503)	(5,651)
攤銷後成本	<u>\$ 216,062</u>	<u>\$ 936</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 216,998</u>

中國地區衡量應收帳款之備抵損失如下：

	正 常 風 險	可 疑 風 險	合 計
總帳面金額	\$ 255,531	\$ 22,136	\$ 277,667
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(22,136)	(22,136)
攤銷後成本	<u>\$ 255,531</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255,531</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 38,443	\$ 21,821
喪失控制之子公司影響數	(1,982)	-
加：本期提列減損損失	8,851	18,263
減：本期實際沖銷	3,398	11,778
減：本期迴轉減損損失	6,363	-
外幣換算差額	(282)	(519)
期末餘額	<u>\$ 35,269</u>	<u>\$ 27,787</u>

十二、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
商 品	\$ 1,417,315	\$ 1,505,288	\$ 1,738,400
製 成 品	104,498	101,048	113,889
在 製 品	8,774	12,961	12,211
原 料	7,224	19,083	16,204
物 料	2,703	3,155	1,967
	<u>\$ 1,540,514</u>	<u>\$ 1,641,535</u>	<u>\$ 1,882,671</u>

銷貨成本性質如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 525,972	\$ 610,626	\$ 1,587,552	\$ 2,027,819
存貨淨變現價值跌價損失 (沖銷)(一)	(8,897)	(3,014)	(66,361)	(3,185)
存貨報廢損失	4,784	-	14,462	1,970
存貨盤(盈)損	(289)	-	31	545
	<u>\$ 521,570</u>	<u>\$ 607,612</u>	<u>\$ 1,535,684</u>	<u>\$ 2,027,149</u>

(一) 存貨淨變現價值跌價損失沖銷係合併公司將已提列跌價之存貨去化。

十三、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
本公司	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險及稅務風險
	麥克隊友股份有限公司(註三)	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	
L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	L.E. Cayman Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險及稅務風險
	L.E. International Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險及稅務風險
	L.E. Genius Co., Ltd. (註四)	一般投資業務	51.00%	-	-	主要營運風險為匯率風險及稅務風險
L.E. Cayman Co., Ltd.	L.E. Venture Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險及稅務風險
L.E. Venture Co., Ltd.	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	嬰童服飾及用品之銷售以及廠房租賃及物業管理	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險及政治風險
	麗嬰房零售集團有限公司	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險及稅務風險
麗嬰房零售集團有限公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司(註六)	嬰童服飾及用品之銷售以及倉儲、普通貨運和貨運代理	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險及政治風險
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	上海麗漢貿易有限公司(註五)	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	-	-	主要營運風險為匯率風險及政治風險
蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	北京麗嬰房嬰童用品有限公司	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險及政治風險
	上海麗漢貿易有限公司(註五)	嬰童服飾及用品之銷售	-	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險及政治風險
L.E. International Co., Ltd.	印尼麗嬰房公司	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險
	泰國麗嬰房公司	嬰童服飾及用品之生產銷售	註二	49.00%	49.00%	主要營運風險為匯率風險及政治風險
	泰國麗嬰房行銷公司	嬰童服飾及用品之銷售	註二	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 Enfants Mitraprima	嬰童服飾及用品之銷售	98.45%	98.45%	98.45%	主要營運風險為匯率風險
泰國麗嬰房公司	泰國麗嬰房行銷公司	嬰童服飾及用品之銷售	註二	41.00%	41.00%	主要營運風險為匯率風險及政治風險
麥克隊友股份有限公司	麗翔股份有限公司(註一)	嬰童服飾及用品之銷售	34.59%	34.59%	34.59%	
麗翔股份有限公司	L.E. Genius Co., Ltd. (註四)	一般投資業務	-	51.00%	51.00%	主要營運風險為匯率風險及稅務風險
L.E. Genius Co., Ltd.	上海麗積教育器材有限公司(註七)	玩具用品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	主要營運風險為匯率風險及政治風險

註一：麥克隊友股份有限公司雖僅持有麗翔股份有限公司 34.59% 股權，惟本公司可主導麗翔股份有限公司董事會超過半數之投票權，因此列為合併財務報告編製主體。

註二：泰國麗嬰房公司及泰國麗嬰房行銷公司於 108 年 12 月董事改選，集團因長期經營策略及方向，本次改選並未指派任何董事擔任席次，故本公司於 109 年 2 月 10 日董事會決議對泰國麗嬰房公司及泰國麗嬰房行銷公司失去控制力，並於 109 年度轉列採用權益法之投資，詳附註十四。

註三：麥克隊友股份有限公司於 109 年 3 月辦理減資彌補虧損 20,000 仟元。

註四：麗翔股份有限公司於 108 年 12 月董事會決議將 L.E.Genius Co., Ltd. 股權出售予 L.E.Capital Enterprise Co., Ltd.，已於 109 年第 2 季完成股權移轉。

註五：本公司於 109 年 5 月 7 日董事會決議將蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司之子公司上海麗漢貿易有限公司全部股權出售予上海麗嬰房嬰童用品有限公司，已於 109 年第 2 季完成股權移轉。

註六：本公司於 109 年 5 月 7 日董事會決議及 L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. 於 109 年 4 月董事會決議增資蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司 3,000 仟美元。截至 109 年 11 月 12 日已匯出 1,500 仟美元，後續程序執行中。

註七：L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. 於 109 年 4 月董事會決議增資上海麗積教育器材有限公司人民幣 1,530 仟元。截至 109 年第 3 季尚未執行完畢。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具重大性之關聯企業			
智高實業股份有限公司	\$ 75,445	\$ 70,658	\$ 71,277
泰國麗嬰房公司	28,406	-	-
泰國麗嬰房行銷公司	22,644	-	-
康和皇家生活事業股份有限公司	-	-	-
	<u>\$ 126,495</u>	<u>\$ 70,658</u>	<u>\$ 71,277</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
智高實業股份有限公司	20.00%	20.00%	20.00%
泰國麗嬰房公司	49.00%	-	-
泰國麗嬰房行銷公司	49.00%	-	-
康和皇家生活事業股份有限公司	-	-	-

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

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

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。

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

十五、不動產、廠房及設備

自 用

成 本	土 地	房屋及建築	租 賃 改 良	其 他 設 備	未完工程及 待 驗 設 備	合 計
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 156,057	\$ 571,316	\$ 438,239	\$ 160,016	\$ 9,375	\$1,335,003
喪失控制之子公司影響數	-	-	(5,710)	(32,490)	-	(38,200)
增 添	-	-	6,943	8,330	27,612	42,885
處分／除列	-	-	(25,536)	(5,915)	(125)	(31,576)
重 分 類	-	-	19,164	960	(23,153)	(3,029)
淨兌換差額	-	(3,225)	(2,083)	(695)	(64)	(6,067)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 568,091</u>	<u>\$ 431,017</u>	<u>\$ 130,206</u>	<u>\$ 13,645</u>	<u>\$1,299,016</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	土 地	房屋及建築	租 賃 改 良	其 他 設 備	未完工程及 待 驗 設 備	合 計
累計折舊及減損						
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 177,140	\$ 274,192	\$ 122,062	\$ -	\$ 573,394
喪失控制之子公司影響數	-	-	(5,684)	(29,348)	-	(35,032)
折舊費用	-	13,047	41,457	9,607	-	64,111
認列減損損失	-	-	21,305	-	-	21,305
處分／除列	-	-	(18,724)	(5,264)	-	(23,988)
淨兌換差額	-	(1,073)	(1,001)	(450)	-	(2,524)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 189,114</u>	<u>\$ 311,545</u>	<u>\$ 96,607</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 597,266</u>
108年12月31日及109年1月1日淨額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 394,176</u>	<u>\$ 164,047</u>	<u>\$ 37,954</u>	<u>\$ 9,375</u>	<u>\$ 761,609</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 378,977</u>	<u>\$ 119,472</u>	<u>\$ 33,599</u>	<u>\$ 13,645</u>	<u>\$ 701,750</u>
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	-	-	15,976	6,828	46,977	69,781
處分／除列	-	-	(47,437)	(24,792)	-	(72,229)
重 分 類	-	10,767	8,988	-	(42,544)	(22,789)
淨兌換差額	-	(11,564)	(4,274)	(5,140)	(409)	(21,387)
108年9月30日餘額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 575,762</u>	<u>\$ 416,239</u>	<u>\$ 151,384</u>	<u>\$ 13,148</u>	<u>\$1,312,590</u>
累計折舊						
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 162,013	\$ 280,649	\$ 133,438	\$ -	\$ 576,100
折舊費用	-	13,576	46,873	11,663	-	72,112
處分／除列	-	-	(41,312)	(23,766)	-	(65,078)
重 分 類	-	1,394	(16,626)	-	-	(15,232)
淨兌換差額	-	(3,049)	(2,729)	(1,402)	-	(7,180)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 173,934</u>	<u>\$ 266,855</u>	<u>\$ 119,933</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 560,722</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 401,828</u>	<u>\$ 149,384</u>	<u>\$ 31,451</u>	<u>\$ 13,148</u>	<u>\$ 751,868</u>

合併公司預期租賃改良之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於109年1月1日至9月30日認列減損損失21,305仟元。合併公司係採用使用價值作為可回收金額，所採用之折現率為10.02%。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

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，參閱附註三七。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 105,026	\$ 108,047	\$ 109,895
建築物	547,440	612,393	645,103
運輸設備	3,075	5,029	3,679
	<u>\$ 655,541</u>	<u>\$ 725,469</u>	<u>\$ 758,677</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 20,102</u>	<u>\$ 21,962</u>	<u>\$ 84,957</u>	<u>\$ 50,344</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 704	\$ 734	\$ 2,113	\$ 2,401
建築物	46,852	47,629	143,652	157,501
運輸設備	538	883	1,954	2,648
	<u>\$ 48,094</u>	<u>\$ 49,246</u>	<u>\$ 147,719</u>	<u>\$ 162,550</u>

合併公司預期使用權資產－建築物之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於109年1月1日至9月30日認列減損損失6,027仟元。合併公司係採用使用價值作為可回收金額，所採用之折現率為8.60%。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

除以上所列增添及認列折舊費用及減損損失外，合併公司之使用權資產於109及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租情形。

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

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 168,457</u>	<u>\$ 200,742</u>	<u>\$ 178,740</u>
非流動	<u>\$ 584,572</u>	<u>\$ 613,819</u>	<u>\$ 668,352</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土 地	-	-	-
建 築 物	1.67%~7.50%	1.67%~7.50%	1.67%-7.50%
運輸設備	1.50%	1.50%	1.50%

(三) 重要承租活動及條款

本公司為因應集團中長期策略發展計畫，將內湖總部大樓土地及建物於 106 年 9 月 29 日以 1,296,685 仟元出售予非關係人後，隨即予以租回使用，租期 20 年（本公司得於第 15 個租賃年度第 6 個月屆滿後，提前 12 個月通知所有權人終止租約），並產生利益 872,200 仟元。該租賃協議並無承購權之條款，每年租賃給付依租賃合約條件調整。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議參閱附註十七。

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用／低價值 資產租賃費用	\$ 10,025	\$ 7,346	\$ 28,877	\$ 32,039
租賃之現金（流出）總 額	(\$ 61,670)	(\$ 59,794)	(\$ 186,632)	(\$ 208,654)

十七、投資性不動產

	投資性不動產	使用權資產	合 計
<u>成 本</u>			
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,003,364	\$ 200,122	\$ 1,203,486
增 添	39	-	39
重 分 類	3,029	-	3,029
淨兌換差額	(8,309)	-	(8,309)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 998,123</u>	<u>\$ 200,122</u>	<u>\$ 1,198,245</u>

（接次頁）

(承前頁)

	投資性不動產	使用權資產	合 計
<u>累計折舊</u>			
109年1月1日餘額	\$ 285,114	\$ 14,467	\$ 299,581
折舊費用	23,908	10,850	34,758
淨兌換差額	(2,331)	-	(2,331)
109年9月30日餘額	<u>\$ 306,691</u>	<u>\$ 25,317</u>	<u>\$ 332,008</u>
108年12月31日及			
109年1月1日淨額	<u>\$ 718,250</u>	<u>\$ 185,655</u>	<u>\$ 903,905</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 691,432</u>	<u>\$ 174,805</u>	<u>\$ 866,237</u>
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 1,015,156	\$ 146,275	\$ 1,161,431
增 添	4,098	-	4,098
重 分 類	22,789	53,847	76,636
淨兌換差額	(28,572)	-	(28,572)
108年9月30日餘額	<u>\$ 1,013,471</u>	<u>\$ 200,122</u>	<u>\$ 1,213,593</u>
<u>累計折舊</u>			
108年1月1日餘額	\$ 245,789	\$ -	\$ 245,789
折舊費用	26,633	8,904	35,537
重 分 類	15,232	1,946	17,178
淨兌換差額	(8,348)	-	(8,348)
108年9月30日餘額	<u>\$ 279,306</u>	<u>\$ 10,850</u>	<u>\$ 290,156</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 734,165</u>	<u>\$ 189,272</u>	<u>\$ 923,437</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。

109年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
第1年	\$ 134,632	\$ 154,905	\$ 163,931
第2年	79,511	95,814	111,816
第3年	57,179	57,957	59,965
第4年	45,563	57,257	57,704
第5年	43,930	54,239	55,836
超過5年	<u>212,565</u>	<u>247,113</u>	<u>263,106</u>
	<u>\$ 573,380</u>	<u>\$ 667,285</u>	<u>\$ 712,358</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。經管理階層評估，相較 108 年及 107 年 12 月 31 日，109 年及 108 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

合併公司置於中國地區之投資性不動產公允價值係由獨立評價師於各資產負債表日以第 3 等級輸入值衡量，再以出租比例計算。該評價係採重置成本法。評價所得於 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為 1,162,479 仟元(人民幣 272,307 仟元)、1,172,282 仟元(人民幣 272,307 仟元)及 1,208,360 仟元(人民幣 277,784 仟元)。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，參閱附註三七。

十八、無形資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
電腦軟體	\$ 37,245	\$ 23,057	\$ 14,930
商標權	<u>6,378</u>	<u>6,077</u>	<u>6,401</u>
	<u>\$ 43,623</u>	<u>\$ 29,134</u>	<u>\$ 21,331</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3 至 5 年
商標權	10 年

十九、短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
銀行信用借款	\$ 615,064	\$ 745,188	\$ 869,587
銀行抵押借款	292,456	170,000	-
其他抵押借款	<u>42,690</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 950,210</u>	<u>\$ 915,188</u>	<u>\$ 869,587</u>

短期借款於資產負債表日之年利率如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
銀行信用借款	0.55%~5.44%	1.35%~5.58%	1.35%~5.58%
銀行抵押借款	1.34%~5.07%	1.38%~1.50%	-
其他抵押借款	4.17%	-	-

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，參閱附註三七。

蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司向彰化銀行抵押借款，以房屋及建築以及使用權資產設定抵押，借款期間自 109 年 7 月至 110 年 9 月；另向台駿國際租賃股份有限公司抵押借款，以租賃改良設定抵押，借款期間自 109 年 9 月至 110 年 9 月，參閱附註三七。

二十、長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他抵押借款	\$ 7,954	\$ -	\$ -
銀行信用借款	-	40,000	30,000
	7,954	40,000	30,000
減：列為 1 年內到期部分	6,568	40,000	30,000
	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

長期借款於資產負債表日之年利率如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他抵押借款	4.07%	-	-
銀行信用借款	-	1.38%	1.38%

本公司 108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日借款餘額分別為 40,000 仟元及 30,000 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。

蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司向永豐金國際租賃股份有限公司抵押借款，以租賃改良設定抵押，借款期間自 109 年 8 月至 111 年 2 月，參閱附註三七。

二一、應付票據及應付帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 691</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 545,230</u>	<u>\$ 453,281</u>	<u>\$ 710,910</u>

二二、其他負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 121,569	\$ 149,020	\$ 133,536
應付營業稅	44,688	49,901	50,997
應付設備款	3,629	6,570	6,905
應付利息	890	2,017	2,089
其 他	<u>90,638</u>	<u>153,213</u>	<u>146,444</u>
	<u>\$ 261,414</u>	<u>\$ 360,721</u>	<u>\$ 339,971</u>
其他負債			
退款負債	\$ 43,913	\$ 19,883	\$ 21,432
其 他	<u>8,102</u>	<u>8,786</u>	<u>8,915</u>
	<u>\$ 52,015</u>	<u>\$ 28,669</u>	<u>\$ 30,347</u>
<u>非流動</u>			
其他負債			
其 他	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,463</u>	<u>\$ 1,458</u>

二三、退職後福利計畫

109年及108年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,464仟元、1,916仟元、4,391仟元及5,866仟元。

二四、權益

(一) 股本

普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>184,678</u>	<u>196,325</u>	<u>196,325</u>
已發行股本	<u>\$ 1,846,778</u>	<u>\$ 1,963,248</u>	<u>\$ 1,963,248</u>

本公司股本變動係分別於 109 年 5 月、109 年 2 月及 108 年 3 月辦理註銷庫藏股 4,264 仟股(42,640 仟元)、7,383 仟股(73,830 仟元)及 2,000 仟股(20,000 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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 756,694	\$ 804,416	\$ 804,416
庫藏股票交易	120,137	37,859	37,859
其他	<u>29,107</u>	<u>29,107</u>	<u>29,107</u>
	<u>\$ 905,938</u>	<u>\$ 871,382</u>	<u>\$ 871,382</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

本公司分別於 109 年 5 月、109 年 2 月及 108 年 3 月辦理註銷庫藏股 4,264 仟股、7,383 仟股及 2,000 仟股，按股權比例沖銷股票發行溢價 17,472 仟元、30,250 仟元及 8,195 仟元，因庫藏股之帳面價值低於與股票發行溢價之合計數，其差額再調增庫藏股票交易 32,175 仟元、50,103 仟元及 8,794 仟元。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每年度決算如有盈餘，分派順序如下：

1. 彌補以往年度虧損。
2. 提列 10% 為法定盈餘公積。
3. 依法令規定，提撥或迴轉特別盈餘公積。
4. 餘額由董事會擬訂股息及股東紅利分配議案，提出股東會決議之。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股息之發放比例以現金及股票平衡政策為原則，惟當年度無盈餘可供發放時，得以公積配發股票，然得視未來營運規模及現金流量之資金需求，酌予調整股利分配，其現金股利部分以不低於當年度現金股利及股票股利合計數之 10%。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 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 108 年 6 月 27 日舉行股東常會，決議通過 107 年度虧損撥補案。

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

(四) 特別盈餘公積

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初及期末餘額	<u>\$ 109,317</u>	<u>\$ 109,317</u>

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

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

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 181,044)	(\$ 136,924)
當期產生		
國外營運機構之換算		
差額	(19,155)	(38,084)
對子公司所有權權益變動	(953)	-
相關所得稅	(8,468)	7,595
期末餘額	(\$ 209,620)	(\$ 167,413)

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

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 242)	(\$ 1,194)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(489)	870
本期其他綜合損益	(489)	870
期末餘額	(\$ 731)	(\$ 324)

(六) 非控制權益

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 67,147	\$ 110,458
喪失控制之子公司影響數	(41,318)	-
對子公司所有權權益變動	12,671	-
本期淨利(損)	2,213	(47,004)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(588)	1,601
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	(449)	-
期末餘額	<u>\$ 39,676</u>	<u>\$ 65,055</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	維護公司信用及 股東權益 (仟 股)
108年1月1日股數	2,000
本期增加	1,136
本期減少	(2,000)
108年9月30日股數	<u>1,136</u>
109年1月1日股數	6,883
本期增加	4,764
本期減少	(11,647)
109年9月30日股數	<u>-</u>

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

本公司董事會於 109 年 2 月 10 日決議自集中交易市場買回股份以維護公司信用及股東權益，買回期間為 109 年 2 月 10 日至 4 月 9 日，本公司買回庫藏股票共計 4,264 仟股，成本為 27,937 仟元。另於 109 年 5 月 7 日董事會決議註銷買回全部股份共計 4,264 仟股，減資基準日為 109 年 5 月 8 日。

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

二五、收 入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 957,344	\$ 1,078,226	\$ 2,752,660	\$ 3,568,362
加工收入	176	-	734	-
租賃收入				
倉儲收入	11,294	9,468	29,784	26,801
	<u>\$ 968,814</u>	<u>\$ 1,087,694</u>	<u>\$ 2,783,178</u>	<u>\$ 3,595,163</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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
應收票據及帳款(含關係人)(附註十一)	<u>\$ 373,524</u>	<u>\$ 522,272</u>	<u>\$ 495,686</u>	<u>\$ 750,631</u>
合約負債				
商品銷售	\$ 65,752	\$ 62,745	\$ 73,397	\$ 103,326
商品銷售(禮券)				
一國泰信託	8,461	8,208	8,169	7,412
客戶忠誠計畫	1,865	3,382	3,811	2,632
	<u>\$ 76,078</u>	<u>\$ 74,335</u>	<u>\$ 85,377</u>	<u>\$ 113,370</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註四二。

二六、本期淨損

(一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 118	\$ 428	\$ 819	\$ 1,494
其他	68	-	164	-
	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 1,494</u>

(二) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租賃收入				
投資性不動產	\$ 47,544	\$ 49,201	\$ 137,940	\$ 145,411
投資性不動產之直接營運費用	(9,904)	(12,134)	(33,750)	(41,397)
投資性不動產折舊費用	(11,574)	(13,190)	(34,758)	(35,537)
	<u>\$ 26,066</u>	<u>\$ 23,877</u>	<u>\$ 69,432</u>	<u>\$ 68,477</u>

(三) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租賃修改利益	\$ 61	\$ -	\$ 234	\$ -
不動產、廠房及設備減損損失	-	-	(21,305)	-
使用權資產減損損失	-	-	(6,027)	-
淨外幣兌換利益(損失)	13,237	(16,292)	4,172	(16,907)
處分不動產、廠房及設備淨損失	(252)	(1,845)	(3,551)	(5,940)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	17	8	16	90
什項收入	5,831	3,195	19,028	29,302
什項支出	(3,068)	(4,540)	(5,071)	(9,828)
	<u>\$ 15,826</u>	<u>(\$ 19,474)</u>	<u>(\$ 12,504)</u>	<u>(\$ 3,283)</u>

(四) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 6,472	\$ 9,414	\$ 22,036	\$ 26,688
租賃負債之利息	3,746	4,201	11,715	13,391
向關係人借款利息	114	-	200	-
其他利息費用	209	6	219	16
	<u>\$ 10,541</u>	<u>\$ 13,621</u>	<u>\$ 34,170</u>	<u>\$ 40,095</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 20,076	\$ 23,470	\$ 64,111	\$ 72,112
使用權資產	48,094	49,246	147,719	162,550
投資性不動產	11,574	13,190	34,758	35,537
無形資產	<u>3,176</u>	<u>3,058</u>	<u>8,704</u>	<u>9,326</u>
	<u>\$ 82,920</u>	<u>\$ 88,964</u>	<u>\$ 255,292</u>	<u>\$ 279,525</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,827	\$ 2,690	\$ 8,408	\$ 7,475
營業費用	65,343	70,026	203,422	227,187
營業外收入及支出	<u>11,574</u>	<u>13,190</u>	<u>34,758</u>	<u>35,537</u>
	<u>\$ 79,744</u>	<u>\$ 85,906</u>	<u>\$ 246,588</u>	<u>\$ 270,199</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 182	\$ 82	\$ 342	\$ 245
營業費用	<u>2,994</u>	<u>2,976</u>	<u>8,362</u>	<u>9,081</u>
	<u>\$ 3,176</u>	<u>\$ 3,058</u>	<u>\$ 8,704</u>	<u>\$ 9,326</u>

(六) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 186,381</u>	<u>\$ 218,516</u>	<u>\$ 572,970</u>	<u>\$ 709,277</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	5,065	20,513	21,563	67,014
確定福利計畫	<u>1,464</u>	<u>1,916</u>	<u>4,391</u>	<u>5,866</u>
	<u>6,529</u>	<u>22,429</u>	<u>25,954</u>	<u>72,880</u>
其他員工福利	<u>33,664</u>	<u>36,232</u>	<u>94,589</u>	<u>107,656</u>
	<u>\$ 226,574</u>	<u>\$ 277,177</u>	<u>\$ 693,513</u>	<u>\$ 889,813</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,402	\$ 14,631	\$ 39,520	\$ 45,847
營業費用	<u>213,172</u>	<u>262,546</u>	<u>653,993</u>	<u>843,966</u>
	<u>\$ 226,574</u>	<u>\$ 277,177</u>	<u>\$ 693,513</u>	<u>\$ 889,813</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5%~7% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，109 年及 108 年 9 月 30 日待彌補虧損分別為 695,504 仟元及 294,333 仟元，並無盈餘可供分配，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 年及 108 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅（費用）利益主要組成項目

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 850)	(\$ 1,043)	(\$ 1,701)	(\$ 2,006)
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,745</u>
	<u>(\$ 850)</u>	<u>(\$ 1,043)</u>	<u>(\$ 1,701)</u>	<u>(\$ 261)</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(6,858)	15,669	(16,847)	22,555
以前年度之調整	<u>(902)</u>	<u>(1,816)</u>	<u>(1,030)</u>	<u>(852)</u>
	<u>(7,760)</u>	<u>13,853</u>	<u>(17,877)</u>	<u>21,703</u>
認列於損益之所得稅 （費用）利益	<u>(\$ 8,610)</u>	<u>\$ 12,810</u>	<u>(\$ 19,578)</u>	<u>\$ 21,442</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
— 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	\$ -	\$ 12,722	(\$ 8,468)	\$ 7,595
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,722</u>	<u>(\$ 8,468)</u>	<u>\$ 7,595</u>

(三) 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 107 年度以前之申報案件均經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股虧損

	單位：每股元			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.20)</u>	<u>(\$ 0.48)</u>	<u>(\$ 1.53)</u>	<u>(\$ 1.27)</u>

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算稀釋每股虧損之 淨損	(\$ 36,406)	(\$ 93,731)	(\$ 283,360)	(\$ 248,622)

股 數

單位：仟股

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數	184,678	195,890	185,493	196,217

二九、股份基礎給付協議

限制員工權利新股

本公司於 104 年 3 月 26 日董事會決議，擬發行限制員工權利新股予員工，發行總額新台幣 20,000 仟元，每股面額 10 元，計 2,000 仟股，發行價格為 0 元（即無償）。惟截至 109 年 11 月 12 日，本公司尚未實際發行限制員工權利新股。

三十、喪失控制之子公司

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

對喪失控制之資產及負債之分析

	泰國麗嬰房公司 及泰國麗嬰房 行銷公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 17,256
按攤銷後成本衡量之金融資產	17,145
應收帳款	15,772
其他應收款	852
存 貨	50,867
預付款項	2,119
其他流動資產	3,210

（接次頁）

(承前頁)

	泰國麗嬰房公司 及泰國麗嬰房 行銷公司
非流動資產	
不動產、廠房及設備	\$ 3,168
無形資產	702
存出保證金	1,805
流動負債	
應付票據	(151)
應付帳款	(665)
其他應付款	(6,653)
其他流動負債	(934)
非流動負債	
其他非流動負債	(1,463)
喪失控制之淨資產	103,030
轉出之非控制權益	(41,318)
轉入之採用權益法之投資	<u>\$ 61,712</u>

三一、與非控制權益之權益交易

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

	子 公 司 L . E . Genius Co., Ltd.
給付之對價 (取得 33.36% 價款)	(\$ 19,102)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應 (轉入) 轉出 非控制權益之金額	6,431
調整歸屬於本公司業主之其他 權益項目	
一 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	953
權益交易差額	<u>(\$ 11,718)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	<u>(\$ 11,718)</u>

三二、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備款截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，其金額分別為 3,629 仟元、6,570 仟元及 6,905 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

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動			109年9月30日
			喪失控制之 子公司影響數	租賃變動	匯率變動	
短期借款	\$ 915,188	\$ 44,793	\$ -	\$ -	(\$ 9,771)	\$ 950,210
長期借款(含一年內到期部分)	40,000	(32,065)	-	-	19	7,954
存入保證金	49,009	(3,588)	-	-	(396)	45,025
租賃負債	814,561	(146,040)	-	84,957	(449)	753,029
其他非流動負債	1,463	-	(1,463)	-	-	-
	<u>\$1,820,221</u>	<u>(\$ 136,900)</u>	<u>(\$ 1,463)</u>	<u>\$ 84,957</u>	<u>(\$ 10,597)</u>	<u>\$1,756,218</u>

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動			108年9月30日
			首次適用 之調整	租賃變動	匯率變動	
短期借款	\$ 607,438	\$ 265,289	\$ -	\$ -	(\$ 3,140)	\$ 869,587
應付短期票券	39,973	(39,973)	-	-	-	-
長期借款	230,000	(200,000)	-	-	-	30,000
存入保證金	51,823	(340)	-	-	(1,310)	50,173
租賃負債(附註三)	961,048	(163,224)	-	50,344	(1,076)	847,092
其他非流動負債	5,156	519	(4,217)	-	-	1,458
	<u>\$1,895,438</u>	<u>(\$ 137,729)</u>	<u>(\$ 4,217)</u>	<u>\$ 50,344</u>	<u>(\$ 5,526)</u>	<u>\$1,798,310</u>

三三、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。

三四、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。

三五、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
存託憑證	\$ 480	\$ -	\$ -	\$ 480
國內上市（櫃）				
股票	13,477	-	-	13,477
國內未上市（櫃）				
股票	-	-	2,803	2,803
國外未上市（櫃）				
股票	-	-	3,869	3,869
	<u>\$ 13,957</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,672</u>	<u>\$ 20,629</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20</u>

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</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>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</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36</u>

108 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
存託憑證	\$ 109	\$ -	\$ -	\$ 109
國內未上市（櫃）				
股票	-	-	3,344	3,344
國外未上市（櫃）				
股票	-	-	3,869	3,869
	<u>\$ 109</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,213</u>	<u>\$ 7,322</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 7,225
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產未實現評價損益）	(553)
期末餘額	<u>\$ 6,672</u>

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 2,438
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）	906
期末餘額	<u>\$ 7,213</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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 379,068	\$ 412,115	\$ 496,131
按攤銷後成本衡量之金融資產			
應收票據	40,262	55,405	55,541
應收帳款－淨額	23,727	21,266	23,157
其他應收款－淨額	349,797	501,006	472,529
存出保證金	52,503	63,235	66,582
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	79,123	72,775	76,961
	13,957	179	109

(接次頁)

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 非流動	\$ 6,672	\$ 7,225	\$ 7,213
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	20	36	10
按攤銷後成本衡量			
短期借款	950,210	915,188	869,587
應付票據	513	153	691
應付帳款	545,230	453,281	710,910
應付關係人款項	13,843	9,788	8,804
其他應付款	95,157	161,800	155,438
退款負債（帳列其他 流動負債）	43,913	19,883	21,432
長期借款（含一年內 到期部分）	7,954	40,000	30,000
存入保證金	45,025	49,009	50,173

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具、應收帳款、應付帳款、金融機構借款、租賃負債及發行商業本票等。合併公司之財務管理部門係為集團提供服務，統籌國內與國際資本市場及金融市場操作，藉由實際需求及風險程度分析，評估集團營運有關之財務風險，該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行高風險金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門不定期或視需要對管理階層提出報告，內部稽核人員亦持續地針對政策之遵循進行複核。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之管理與衡量方式並無重大改變。

(1) 匯率風險

合併公司因持有外幣資產及負債，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註四十。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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

	美 元 之 影 響	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	<u>\$ 8,523</u>	<u>\$ 15,662</u>

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ -	\$ 24,804	\$ 25,009
金融負債	1,306,193	1,369,749	1,716,679
具現金流量利率風險			
金融資產	247,197	384,092	476,913
金融負債	405,000	400,000	30,000

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 109 年及 108 年 9 月 30 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,854 仟元及 3,577 仟元。

針對合併公司 109 年及 108 年 9 月 30 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 3,038 仟元及 225 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%，109 年及 108 年 9 月 30 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值將分別減少 1,031 仟元及 366 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

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

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

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

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

109 年 9 月 30 日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
租賃負債	\$ 183,031	\$ 313,851	\$ 316,280
浮動利率工具	405,663	-	-
固定利率工具	<u>553,162</u>	<u>1,576</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,141,856</u>	<u>\$ 315,427</u>	<u>\$ 316,280</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>\$ 183,031</u>	<u>\$ 313,851</u>	<u>\$ 221,081</u>	<u>\$ 95,199</u>

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	<u>594,471</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<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>

108 年 9 月 30 日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
租賃負債	\$ 194,987	\$ 369,418	\$ 360,288
浮動利率工具	320,605	-	-
固定利率工具	<u>616,752</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,132,344</u>	<u>\$ 369,418</u>	<u>\$ 360,288</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>\$ 194,987</u>	<u>\$ 369,418</u>	<u>\$ 220,043</u>	<u>\$ 140,245</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。

109 年 9 月 30 日

	<u>1 個 月 內</u>	<u>1 個 月 至 1 年</u>
總額交割		
遠期外匯合約		
一流 入	\$ 507	\$ 1,494
一流 出	(<u>515</u>)	(<u>1,506</u>)
	(<u>\$ 8</u>)	(<u>\$ 12</u>)

108 年 12 月 31 日

	<u>1 個 月 內</u>	<u>1 個 月 至 1 年</u>
總額交割		
遠期外匯合約		
一流 入	\$ 894	\$ 1,940
一流 出	(<u>910</u>)	(<u>1,960</u>)
	(<u>\$ 16</u>)	(<u>\$ 20</u>)

108 年 9 月 30 日

	<u>1 個 月 內</u>	<u>1 個 月 至 1 年</u>
總額交割		
遠期外匯合約		
一流 入	\$ 630	\$ 3,391
一流 出	(<u>633</u>)	(<u>3,398</u>)
	(<u>\$ 3</u>)	(<u>\$ 7</u>)

三六、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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 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八。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	關聯企業	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 141

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	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 2,415	\$ 9,070	\$ 12,591	\$ 26,905

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	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 495	\$ 1,179

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款	關聯企業	\$ 4,451	\$ 9,788	\$ 8,804

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

合併公司與關係人間，除上述者外，交易價格及款項收付係按一般條件為之。

(六) 向關係人借款

帳 列 項 目	關係人類別	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付關係人款項	關聯企業	\$ 9,392	\$ -	\$ -

利息費用

關 係 人 類 別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 114	\$ -	\$ 200	\$ -

合併公司向關係人借款利率與市場利率相當。向關係人借款為無擔保借款。

(七) 主要管理階層薪酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 10,290	\$ 10,957	\$ 34,242	\$ 33,621
退職後福利	602	616	1,837	1,810
	<u>\$ 10,892</u>	<u>\$ 11,573</u>	<u>\$ 36,079</u>	<u>\$ 35,431</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。

三七、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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產－受限制資產	\$ 40,262	\$ 38,260	\$ 38,258
不動產、廠房及設備	451,053	255,278	256,037
使用權資產	21,817	-	-
投資性不動產	6,049	6,108	6,127
	<u>\$ 519,181</u>	<u>\$ 299,646</u>	<u>\$ 300,422</u>

三八、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

- (一) 本公司與美國 Oshkosh Co., Ltd. 簽訂品牌授權合約至 109 年底止，本公司按其授權產品銷售淨額之特定百分比計算權利金，109 及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日皆無支付權利金。
- (二) 本公司與日本 Familiar Ltd. 簽訂品牌特許授權合約至 109 年 1 月 31 日止，本公司按其授權產品銷售淨額之特定百分比支付權利金（每年基本權利金為 10,000 仟日圓）。109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日權利金為 0 仟日圓及 1,202 仟日圓；108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日權利金分別為 0 仟日圓及 6,698 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。109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日權利金分別為 2,453 仟元及 7,358 仟元；108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日權利金分別為 2,677 仟元及 7,771 仟元。
- (四) 本公司與日本 Sanrio Co., Ltd 簽訂商品化權授權合約至 110 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，109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日權利金分別為 350 仟元及 868 仟元；108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之權利金分別為 0 仟元及 563 仟元。
- (五) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	109年9月30日
購置不動產、廠房及設備	
本公司	\$ 2,986
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	\$ 88
蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	3,355
北京麗嬰房嬰童用品有限公司	774
(單位：人民幣仟元)	<u>\$ 4,217</u>

三九、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，致合併公司不動產、廠房及設備以及使用權資產發生減損（參閱附註十五及十六）。隨疫情趨緩及政策鬆綁，合併公司預期營運將逐漸恢復正常，經評估整體業務及財務方面並未受到重大影響，亦未存有繼續經營能力及籌資風險之疑慮。

四十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	4,039	29.117 (美元：新台幣)		\$ 117,568
美 元		2,116	6.81 (美元：人民幣)		62,030
美 元		671	14,245.19 (美元：印尼盾)		18,937
人 民 幣		246	4.27 (人民幣：新台幣)		1,048
<u>非貨幣性項目</u>					
採用權益法之投資					
泰 銖		55,235	0.9243 (泰銖：新台幣)		51,050
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		1,452	29.117 (美元：新台幣)		42,291
美 元		11,237	6.81 (美元：人民幣)		326,695

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

108 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	6,534	31.04 (美元：新台幣)	\$	202,804
美 元		26	6.93 (美元：人民幣)		781
美 元		689	13,259.03 (美元：印尼盾)		20,373
人 民 幣		2,107	4.35 (人民幣：新台幣)		9,166
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		134	31.04 (美元：新台幣)		4,201
美 元		17,324	6.93 (美元：人民幣)		532,991

合併公司於 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為 13,237 仟元及 4,172 仟元；108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為(16,292)仟元及(16,907)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

四一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 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：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附表六。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例：附表九。

四二、部門資訊

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

台灣地區

大陸地區

其他地區

(一) 部門收入與營運結果

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
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
台灣地區	\$1,627,713	\$1,861,046	(\$ 57,390)	(\$ 139,741)
大陸地區	1,155,465	1,660,626	(227,744)	(207,188)
其他地區	-	73,491	-	(3,754)
繼續營業單位總額	<u>\$2,783,178</u>	<u>\$3,595,163</u>	(285,134)	(350,683)
利息收入			983	1,494
其他收入			69,432	68,477
採權益法認列之關聯企業				
損益之份額			(176)	7,022
財務成本			(34,170)	(40,095)
其他利益及損失			(12,504)	(3,283)
稅前淨損			<u>(\$ 261,569)</u>	<u>(\$ 317,068)</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門間銷售業已全數沖銷。

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

(二) 部門總資產與負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
部 門 資 產			
台灣地區	\$ 2,403,726	\$ 2,559,112	\$ 2,593,516
大陸地區	2,568,211	2,832,451	3,222,847
其他地區	<u>51,159</u>	<u>112,819</u>	<u>114,637</u>
合併總資產	<u>\$ 5,023,096</u>	<u>\$ 5,504,382</u>	<u>\$ 5,931,000</u>
部 門 負 債			
台灣地區	\$ 1,648,245	\$ 1,737,467	\$ 1,751,200
大陸地區	1,179,165	1,179,170	1,431,818
其他地區	<u>1,966</u>	<u>10,644</u>	<u>11,387</u>
合併總負債	<u>\$ 2,829,376</u>	<u>\$ 2,927,281</u>	<u>\$ 3,194,405</u>

麗嬰房股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 餘 額 (註 二)	期 末 餘 額 (註 二)	實際動支金額 (註二)	利 率 區 間 (%)	資 金 貸 與 性 質 (註 一)	業 務 往 來 金 額	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 損 失 金 額	擔 保		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 三)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 三)	備 註
													名 稱	價 值			
1	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	上海麗漢貿易有限公司	其他應收款	是	\$ 64,035 (15,000 仟人民幣)	\$ 64,035 (15,000 仟人民幣)	\$ 64,035 (15,000 仟人民幣)	3.34% (註四)	(2)	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 623,452	\$ 623,452	註八
2	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	其他應收款	是	597,660 (140,000 仟人民幣)	533,625 (125,000 仟人民幣)	518,684 (121,500 仟人民幣)	3.34% (註五)	(2)	-	營運週轉	-	—	-	623,452	623,452	
3	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	其他應收款	是	160,050 (5,500 仟美元)	160,050 (5,500 仟美元)	78,570 (2,700 仟美元)	2.39% (註六)	(2)	-	營運週轉	-	—	-	574,386	574,386	
4	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	其他應收款	是	174,600 (6,000 仟美元)	174,600 (6,000 仟美元)	-	2.39%	(2)	-	營運週轉	-	—	-	574,386	574,386	
5	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	上海麗漢貿易有限公司	其他應收款	是	64,035 (15,000 仟人民幣)	29,883 (7,000 仟人民幣)	29,883 (7,000 仟人民幣)	5.44% (註七)	(2)	-	營運週轉	-	—	-	-	-	

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 109 年 9 月 30 日匯率 US\$29.1、RMB\$4.269 計算。

註三： 資金貸與總限額以上海麗嬰房嬰童用品有限公司最近期財務報告淨值 50%為限。個體資金貸與限額基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與限額以上海麗嬰房嬰童用品有限公司最近期財務報告淨值 50%為限；

資金貸與總限額以 L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.最近期財務報告淨值 40%為限。個體資金貸與限額基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與限額以 L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.最近期財務報告淨值 40%為限；

資金貸與總限額以蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司最近期財務報告淨值 50%為限。個體資金貸與限額基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與限額以蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司最近期財務報告淨值 50%為限。

註四： 當期利息總額為人民幣 423 仟元。

註五： 當期利息總額為人民幣 3,583 仟元。

註六： 當期利息總額為 2,179 仟元。

註七： 當期利息總額為人民幣 411 仟元。

註八： 截至 109 年 9 月 30 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餘額為 29,883 仟元，業已超過所訂資金貸與限額。L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. 已於 109 年 4 月 23 日董事會決議增資蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司 3,000 仟美元，截至 109 年 11 月 12 日已匯出 1,500 仟美元，後續程序執行中。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額(註一)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書 保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註二)
		公司名稱	關係							
0	本公司	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	\$ 1,077,022	\$ 6,000 仟美元	\$ 3,000 仟美元	\$ 87,300 (3,000 仟美元)	\$ -	4.05%	\$ 1,077,022
	本公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	1,077,022	65,000 仟人民幣	65,000 仟人民幣	125,082 (29,300 仟人民幣)	-	12.88%	1,077,022
	本公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	1,077,022	12,000 仟美元	8,000 仟美元	152,775 (5,250 仟美元)	-	10.81%	1,077,022
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	623,452	1,000 仟人民幣	-	-	-	-	623,452
	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	623,452	150,000 仟人民幣	140,000 仟人民幣	-	-	47.93%	623,452
2	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司(註三)	本公司	本公司為最終母公司	-	1,000 仟人民幣	-	-	-	-	-
	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司(註三)	泰國麗嬰房行銷公司	有業務往來之公司	-	500 仟人民幣	-	-	-	-	-

註一：本公司為他人背書保證以不超過本公司最近期財務報告淨值百分之五十為限；子公司對本公司及兄弟公司背書保證以不超過子公司最近期財務報告淨值百分之五十為限。

註二：本公司為他人背書保證最高限額以不超過本公司最近期財務報告淨值百分之五十為限；子公司對本公司及兄弟公司背書保證最高限額以不超過子公司最近期財務報告淨值百分之五十為限。

註三：截至 109 年 9 月 30 日止，蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司背書保證本公司及泰國麗嬰房行銷公司，業已超過所訂資金貸與限額。已於 109 年 7 月 23 日蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司董事會通過取消背書保證額度。

麗嬰房股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 109 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股數／單位數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
本公司	存託憑證 杜康控股有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	143,000	\$ 480 (註一)	-	\$ 480 (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	2,803	0.85	2,803	
	康和皇家生活事業股份有限公司	本公司擔任其法人監察人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	864,000	- (註二)	14.9	-	
麗翔股份有限公司	股 票 中磊電子股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	123,000	8,905 (註一)	-	8,905 (註一)	
	聯成化學科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	275,000	3,438 (註一)	-	3,438 (註一)	
	廣達電腦股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－流動	15,000	1,134 (註一)	-	1,134 (註一)	
	股 票 L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	本公司董事長擔任其董事	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流動	9,768	3,869	9.67	3,869	
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	股 單 上海母嬰之家網路科技股份有限公 司	—	強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動	-	- (註二)	13.92	-	

註一：係按 109 年 9 月 30 日收盤價列示及計算。

註二：帳面金額以減損後金額列示。

註三：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，參閱附表七及附表八。

麗嬰房股份有限公司及子公司
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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	麗翔股份有限公司	子公司	銷 貨	\$ 122,772	8.1%	90 天	依定價之 40%~45%	90 天	帳 款 \$ 72,618	31%	
麗翔股份有限公司	本公司	本公司為最終母公司	進 貨	122,772	77%	90 天	依定價之 40%~45%	90 天	帳 款 (72,618)	96%	

註：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 109 年 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項 期後收回金額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
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	\$ 520,888	註一	\$ -	—	\$ -	\$ -

註一：係資金貸與或非屬銷貨款項，故不適用於週轉率之計算。

註二：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	1	其他應收款	\$ 5,084	註二	-
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	1	其他應收款	18,771	註二	-
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	1	營業外收入	17,015	註六	1%
		麗翔股份有限公司	1	應收帳款	72,618	註三	1%
		麗翔股份有限公司	1	營業收入	122,772	註五	4%
		麗翔股份有限公司	1	營業收入－倉儲收入	16,987	註四	1%
		麗翔股份有限公司	1	營業外收入	1,679	註六	-
1	麗翔股份有限公司	本公司	1	應收帳款	1,667	註三	-
		本公司	1	營業收入	5,840	註八	-
2	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	2	其他應收款	10,461	註二	-
		上海麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業收入	2,147	註六	-
		上海麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業外收入	2,184	註六	-
		北京麗嬰房嬰童用品有限公司	2	應收帳款	85,648	註二	2%
		北京麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業收入	58,526	註六	2%
		上海麗積教育器材有限公司	2	應收帳款	5,020	註二	-
		上海麗積教育器材有限公司	2	營業收入	2,022	註六	-
		上海麗積教育器材有限公司	2	營業外收入	2,703	註六	-
		上海麗漢貿易有限公司	2	其他應收款	29,883	註二	1%
		上海麗漢貿易有限公司	2	預付款項	13,896	註二	-
		上海麗漢貿易有限公司	2	營業外收入	1,882	註六	-
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2	其他應收款	520,888	註二	10%
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業外收入	24,772	註六	1%
		上海麗漢貿易有限公司	2	其他應收款	64,526	註二	1%
3	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	上海麗漢貿易有限公司	2	營業外收入	1,110	註六	-
		上海麗積教育器材有限公司	2	其他應收款	1,077	註二	-
		上海麗嬰房嬰童用品有限公司	2	其他應收款	85,651	註二	2%
		上海麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業外收入	2,179	註六	-
4	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業收入	5,607	註八	-
		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	2	營業外收入	1,037	註六	-

註一：與交易人之關係分為以下二種：

1. 本公司對子公司。
2. 子公司對子公司。

註二：款項之收付採不定期結帳方式辦理。

註三：收款為月結 90 天，付款為 90 天。

註四：與非關係人相當。

註五：銷貨係依商品標價之 40%～45%計算。

註六：依雙方議定之價格計算。

註七：收款為 60 天。

註八：銷貨係依商品標價之 45%～60%計算。

註九：合併公司間業務關係及重要交易往來達 1,000 仟元為揭露標準。

註十：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 底 持 有		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				109年9月30日	108年12月31日	股 數	比 率	帳 面 金 額		
本公司	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	\$ 1,587,608	\$ 1,587,608	47,562,373	100.00	\$ 1,435,964	(\$ 216,196)	(\$ 216,196) 子公司
	麥克隊友股份有限公司	台 北	嬰童服飾及用品之銷售	70,000	70,000	2,500,000	100.00	10,117	2,805	2,805 子公司（註四）
	智高實業股份有限公司	台 中	嬰童玩具之銷售	50,000	50,000	625,000	20.00	75,445	24,504	5,412 採用權益法之投資（註一）
L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	L.E. Cayman Co., Ltd.	Cayman Islands	控股公司	1,107,084	1,107,084	383,024,450	100.00	1,281,084	(48,756) 仟人民幣	子公司
	L.E. International Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	180,323	180,323	5,555,700	100.00	68,261	(5,698)	子公司
	L.E. Genius Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	29,204	-	25,500	51.00	8,238	(6,493)	子公司（註三）
麥克隊友股份有限公司	麗翔股份有限公司	台 北	嬰童服飾及用品之銷售	32,657	32,657	3,592,248	34.59	14,635	8,285	子公司
麗翔股份有限公司	L.E. Genius Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	-	15,150	-	-	-	(6,493)	子公司（註三）
L.E. Cayman Co., Ltd.	L.E. Venture Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	1,107,084	1,107,084	38,302,445	100.00	300,090 仟人民幣	(48,756) 仟人民幣	子公司
L.E. Venture Co., Ltd.	麗嬰房零售集團有限公司	香 港	控股公司	370,337	370,337	10,001,282	100.00	(6,538) 仟人民幣	(59,067) 仟人民幣	子公司
L.E. International Co., Ltd.	印尼麗嬰房公司	Bandung, Indonesia	嬰童服飾及用品之銷售	153,131	153,131	3,250	100.00	13,595	- 仟盾	子公司
	泰國麗嬰房公司	Bangkok, Thailand	嬰童服飾及用品之生產銷售	19,085	19,085	166,600	49.00	28,406	(6,720) 仟銖	採用權益法之投資（註二）
	泰國麗嬰房行銷公司	Bangkok, Thailand	嬰童服飾及用品之銷售	7,436	7,436	98,000	49.00	22,644	(5,342) 仟銖	採用權益法之投資（註二）
印尼麗嬰房公司	PT LES ENPHANTS MITRAPRIMA	Jakarta, Indonesia	嬰童服飾及用品之銷售	41,805	41,805	-	98.45	(691,571) 仟盾	- 仟盾	子公司
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	-	6,687	-	-	-	-	採用權益法之投資（註二）

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：泰國麗嬰房公司及泰國麗嬰房行銷公司於 108 年 12 月董事改選，集團因長期經營策略及方向，本次改選並未指派任何董事擔任席次，故本公司於 109 年 2 月 10 日董事會決議對泰國麗嬰房公司及泰國麗嬰房行銷公司失去控制力，並於 109 年度轉列採用權益法之投資，詳附註十四。

註三：麗翔股份有限公司於 108 年 12 月董事會決議將 L.E.Genius Co., Ltd. 股權出售予 L.E.Capital Enterprise Co., Ltd.，已於 109 年第 2 季完成股權移轉。

註四：麥克隊友股份有限公司於 109 年 3 月辦理減資彌補虧損 20,000 仟元。

註五：大陸被投資公司相關資訊參閱附表八。

註六：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註七：上表本公司轉投資最高持股均與期末持股相同且該股份未有質抵押之情事。

麗嬰房股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額 (註 五)	投 資 方 式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 一)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	嬰童服飾及用品之銷售以及廠房租賃及物業管理	\$ 1,286,220 (44,200 仟美元)	係由 L.E. Venture Co., Ltd.投資	\$ 975,828	\$ -	\$ -	\$ 975,828	\$ 44,316 (10,405 仟人民幣)	100% 間接投資	\$ 44,316 (10,405 仟人民幣)	\$ 1,246,905 (292,084 仟人民幣)	\$ -
蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司 (註二)	嬰童服飾及用品之銷售以及倉儲、普通貨運和貨運代理	291,000 (10,000 仟美元)	係由麗嬰房零售集團有限公司投資	131,256	-	-	131,256	(251,656) ((59,088)仟人民幣)	100% 間接投資	(251,656) ((59,088)仟人民幣)	(27,637) ((6,473)仟人民幣)	-
上海麗漢貿易有限公司	嬰童服飾及用品之銷售	136,608 (32,000 仟人民幣)	係由上海麗嬰房嬰童用品有限公司投資	-	-	-	-	(2,604) ((611)仟人民幣)	100% 間接投資	(2,604) ((611)仟人民幣)	(107,671) ((25,222)仟人民幣)	-
北京麗嬰房嬰童用品有限公司	嬰童服飾及用品之銷售	42,690 (10,000 仟人民幣)	係由蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司投資	-	-	-	-	(27,717) ((6,508)仟人民幣)	100% 間接投資	(27,717) ((6,508)仟人民幣)	(36,860) ((8,634)仟人民幣)	-
上海麗積教育器材有限公司 (註三)	玩具用品之銷售	29,100 (1,000 仟美元)	係由 L.E. Genius Co., Ltd.投資	15,101	-	-	15,101	(6,493) ((1,525)仟人民幣)	60.80% 間接投資	(3,948) ((927)仟人民幣)	9,821 (2,301 仟人民幣)	-

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$1,107,084	\$1,566,442	\$ - (註五)

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

註二：蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司實收資本額中 131,256 仟元係由台灣匯出經第三地區轉投資大陸地區，餘係以上海麗嬰房嬰童用品有限公司之盈餘間接投資。本公司於 109 年 5 月 7 日董事會決議及 L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. 於 109 年 4 月董事會決議增資蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司 3,000 仟美元。截至 109 年 11 月 12 日已匯出 1,500 仟美元，後續程序執行中。

註三：麗翔股份有限公司於 108 年 12 月董事會決議將 L.E.Genius Co., Ltd. 股權出售予 L.E.Capital Enterprise Co., Ltd.，已於 109 年第 2 季完成股權移轉。L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. 於 109 年 4 月董事會決議增資上海麗積教育器材有限公司人民幣 1,530 仟元。截至 109 年第 3 季尚未執行完畢。

註四：本公司於 109 年 5 月 7 日董事會決議將蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司之子公司上海麗漢貿易有限公司全部股權出售予上海麗嬰房嬰童用品有限公司，已於 109 年第 2 季完成股權移轉。

註五：本公司獲經濟部工業局核發經授工字第 10920419480 號企業營運總部認證書，依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司對大陸投資累計金額無上限之限制。

註六：係按 109 年 9 月 30 日匯率 US\$29.1、RMB\$4.269 計算。

註七：轉投資公司間投資損益、投資公司之長期股權投資和被投資公司之股權淨值於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

註八：上表大陸投資最高持股均與期末持股相同且該股份未有質抵押之情事。

麗嬰房股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
渣打國際商業銀行營業部受託保管林柏蒼投資專戶	24,837,933	13.44%
藍 采 如	11,771,671	6.37%
林 泰 生	11,553,828	6.25%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。