

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107及106年第1季

地址：台北市內湖區陽光街321巷60號

電話：(02)8797-6699

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~61		六~三九
(七) 關係人交易	61~63		四十
(八) 質抵押之資產	63		四一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63~64		四二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	64~65		四三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	65~66		四四
2. 轉投資事業相關資訊	65~66		四四
3. 大陸投資資訊	66		四四
(十四) 部門資訊	66~67		四五

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 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十八所述，民國 107 年及 106 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 82,821 仟元及新台幣 90,395 仟元，暨其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益淨額分別計新台幣(3,792)仟元及新台幣(1,367)仟元，暨合併財務報告附註四四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。

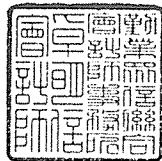
保留結論

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 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 卓 明 信

卓明信



會計師 施 景 彬

施景彬



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 5 月 10 日

麗嬰房股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 924,326	15	\$ 1,105,435	17	\$ 832,075	13
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)	161	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註十一及三十)	-	-	133	-	258	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九、十及四一)	369,163	6	-	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十三)	-	-	13,471	-	13,421	-
1150	應收票據 (附註十四)	35,499	1	55,782	1	35,381	1
1170	應收帳款—淨額 (附註十四及三二)	747,157	12	744,845	12	653,310	10
1180	應收關係人款項 (附註四十)	72	-	90	-	133	-
1200	其他應收款—淨額 (附註十四及四一)	81,228	1	411,679	6	99,402	2
1220	本期所得稅資產	8,150	-	4,458	-	4,954	-
130X	存貨 (附註十五)	1,854,961	30	1,869,622	29	1,966,575	30
1412	預付租賃款 (附註二三)	3,529	-	3,465	-	3,345	-
1429	預付款項	91,180	1	104,321	2	145,853	2
1470	其他流動資產 (附註三二)	25,319	-	8,209	-	6,968	-
11XX	流動資產合計	4,140,745	66	4,321,510	67	3,761,675	58
	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)	4,292	-	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十二)	-	-	1,088	-	7,838	-
1550	採用權益法之投資 (附註十八)	82,821	1	86,613	1	90,395	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十九及四一)	815,527	13	817,950	13	1,186,457	19
1760	投資性不動產 (附註二十及四一)	807,502	13	791,386	12	897,105	14
1805	商譽 (附註二一)	11,423	-	11,423	-	11,423	-
1821	無形資產 (附註二二)	23,418	-	24,632	1	20,507	-
1840	遞延所得稅資產	179,569	3	173,345	3	245,403	4
1915	預付設備款	2,839	-	2,839	-	-	-
1920	存出保證金	86,881	2	85,426	1	99,741	2
1960	預付投資款 (附註七)	5,576	-	5,478	-	5,288	-
1985	長期預付租賃款 (附註二三)	118,974	2	117,740	2	116,174	2
15XX	非流動資產合計	2,138,822	34	2,117,920	33	2,680,331	42
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,279,567	100	\$ 6,439,430	100	\$ 6,442,006	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註二四)	\$ 701,101	11	\$ 593,287	9	\$ 1,286,162	20
2110	應付短期票券 (附註二五)	39,987	1	19,998	-	29,981	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	126	-	432	-	924	-
2130	合約負債—流動 (附註三二)	235,676	4	-	-	-	-
2150	應付票據 (附註二七)	2,783	-	3,496	-	11,288	-
2170	應付帳款 (附註二七)	657,877	10	907,506	14	645,202	10
2180	應付關係人款項 (附註四十)	17,105	-	3,938	-	22,997	-
2200	其他應付款 (附註二八)	428,433	7	555,832	9	392,969	6
2230	本期所得稅負債	13,123	-	8,066	-	3,585	-
2250	負債準備—流動 (附註二九)	-	-	54,092	1	16,809	-
2313	遞延收入 (附註二八)	-	-	8,934	-	10,282	-
2315	預收款項	-	-	156,583	2	152,922	3
2322	一年內到期長期借款 (附註二六及四一)	233,334	4	33,333	1	-	-
2399	其他流動負債 (附註二八及三二)	92,803	2	2,773	-	2,958	-
21XX	流動負債合計	2,422,348	39	2,348,270	36	2,576,079	40
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註二六及四一)	50,000	1	283,334	4	546,667	9
2570	遞延所得稅負債	122,276	2	93,114	2	130,098	2
2640	淨確定福利負債—非流動	191,430	3	251,225	4	222,558	3
2645	存入保證金	40,072	-	54,676	1	49,607	1
2670	其他非流動負債 (附註二八)	4,869	-	4,148	-	2,277	-
25XX	非流動負債合計	408,647	6	686,497	11	951,207	15
2XXX	負債合計	2,830,995	45	3,034,767	47	3,527,286	55
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	2,043,248	33	2,043,248	32	2,043,248	32
3200	資本公積	891,306	14	891,306	14	891,306	14
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	177,552	3	177,552	3	177,552	3
3320	特別盈餘公積	63,206	1	63,206	1	63,206	1
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	224,256	3	203,142	3	(227,768)	(4)
3300	保留盈餘合計	465,014	7	443,900	7	12,990	-
3400	其他權益	(80,049)	(1)	(109,317)	(2)	(168,559)	(3)
3500	庫藏股票	(8,825)	-	-	-	-	-
31XX	本公司業主之權益合計	3,310,694	53	3,269,137	51	2,778,985	43
36XX	非控制權益	137,878	2	135,526	2	135,735	2
3XXX	權益合計	3,448,572	55	3,404,663	53	2,914,720	45
	負債及權益總計	\$ 6,279,567	100	\$ 6,439,430	100	\$ 6,442,006	100

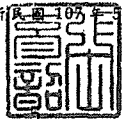
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 3 月 10 日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼



經理人：張育韶



會計主管：呂玉珍



麗嬰房股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為新台幣元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註三二及四十）	\$ 1,647,573	100	\$ 1,844,968	100
5000	營業成本（附註十五、三三、 三七及四十）	<u>884,073</u>	<u>54</u>	<u>1,001,480</u>	<u>54</u>
5900	營業毛利	<u>763,500</u>	<u>46</u>	<u>843,488</u>	<u>46</u>
	營業費用（附註三三、三七及 四十）				
6100	推銷費用	587,624	36	719,532	39
6200	管理費用	159,174	9	180,086	10
6450	預期信用減損損失	<u>2,269</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>749,067</u>	<u>45</u>	<u>899,618</u>	<u>49</u>
6900	營業利益（損失）	<u>14,433</u>	<u>1</u>	<u>(56,130)</u>	<u>(3)</u>
	營業外收入及支出（附註三三 及四十）				
7010	其他收入	45,984	3	37,159	2
7020	其他利益及損失	(1,061)	-	(2,834)	-
7050	財務成本	(8,425)	(1)	(12,978)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企 業損益之份額	<u>(3,792)</u>	<u>-</u>	<u>(1,367)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合 計	<u>32,706</u>	<u>2</u>	<u>19,980</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利（損）	47,139	3	(36,150)	(2)
7950	所得稅（費用）利益（附註三 四）	<u>(26,194)</u>	<u>(2)</u>	<u>9,190</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利（損）	<u>20,945</u>	<u>1</u>	<u>(26,960)</u>	<u>(1)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註三一及三四)				
	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	(\$ 13)	-	\$ -	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	<u>1,040</u>	-	<u>-</u>	-
8310	不重分類至損益之項目合計	<u>1,027</u>	-	<u>-</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	35,688	2	(106,972)	(6)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(24)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(<u>8,289</u>)	-	<u>17,406</u>	<u>1</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	<u>27,399</u>	<u>2</u>	(<u>89,590</u>)	(<u>5</u>)
8300	本期其他綜合損益	<u>28,426</u>	<u>2</u>	(<u>89,590</u>)	(<u>5</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 49,371</u>	<u>3</u>	(<u>\$ 116,550</u>)	(<u>6</u>)
8600	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 20,299	1	(\$ 28,672)	(1)
8620	非控制權益	<u>646</u>	-	<u>1,712</u>	-
		<u>\$ 20,945</u>	<u>1</u>	(<u>\$ 26,960</u>)	(<u>1</u>)
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 47,137	3	(\$ 113,929)	(6)
8720	非控制權益	<u>2,234</u>	-	(<u>2,621</u>)	-
		<u>\$ 49,371</u>	<u>3</u>	(<u>\$ 116,550</u>)	(<u>6</u>)
	每股盈餘 (虧損) (附註三五)				
9750	基 本	<u>\$ 0.10</u>		(<u>\$ 0.14</u>)	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.10</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 107 年 5 月 10 日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼



經理人：張育韶



會計主管：呂玉珍





麗興房地產股份有限公司

民國 107 年 5 月 10 日
 (僅 經 檢 閱)
 未經查核

單位：新台幣千元

號	屬	於	本	公	司	其他權益項目 (附註三及三一)										非控制權益 (附註三一 及三六)	權 益 合 計	
						普通股本 (附註三一)	資本公積 (附註三一)	保留盈餘 (附註三一)	特別盈餘公積	法定盈餘公積	未分配盈餘 (將彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	出售 資產 未實現損益	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益			庫 藏 股 票 (附註三一)
A1						106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,043,248	\$ 891,306	\$ 177,552	\$ 63,206	\$ 199,096	(\$ 80,895)	(\$ 2,407)	\$ -	\$ -	\$ 2,892,914	\$ 138,077	\$ 3,030,991
D1						106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨 (損) 利	-	-	-	(28,672)	-	-	-	-	(28,672)	1,712	(26,960)	
D3						106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	(85,233)	(24)	-	-	(85,257)	(4,333)	(89,590)	
D5						106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	(28,672)	(85,233)	(24)	-	-	(113,929)	(2,621)	(116,550)	
N1						股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	279	279	
Z1						106 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,043,248	\$ 891,306	\$ 177,552	\$ 63,206	\$ 227,768	(\$ 166,128)	(\$ 2,431)	\$ -	\$ 2,778,985	\$ 135,735	\$ 2,914,720	
A1						107 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,043,248	\$ 891,306	\$ 177,552	\$ 63,206	\$ 203,142	(\$ 106,761)	(\$ 2,556)	\$ -	\$ 3,269,137	\$ 135,526	\$ 3,404,663	
A3						追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	2,556	689	3,245	-	3,245	
A5						107 年 1 月 1 日重編後餘額	2,043,248	891,306	177,552	63,206	203,142	(106,761)	-	689	3,272,382	135,526	3,407,908	
D1						107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	20,299	-	-	-	20,299	646	20,945	
D3						107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	815	26,036	-	(13)	26,838	1,588	28,426	
D5						107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	21,114	26,036	-	(13)	47,137	2,234	49,371	
L1						庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,825)	-	(8,825)	
N1						股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	118	118	
Z1						107 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,043,248	\$ 891,306	\$ 177,552	\$ 63,206	\$ 224,256	(\$ 80,725)	\$ -	\$ 676	\$ 3,310,694	\$ 137,878	\$ 3,448,572	

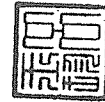
後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 5 月 10 日會計師核閱報告)



董事長：林柏蒼



經理人：張育韶



會計主管：呂玉珍

麗嬰房股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ 47,139	(\$ 36,150)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	40,708	46,884
A20200	攤銷費用	3,179	3,539
A20300	預期信用減損損失	2,269	-
A20300	呆帳費用	-	551
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨(利益)損 失	(306)	1,657
A20900	財務成本	8,425	12,978
A21200	利息收入	(1,390)	(1,138)
A21900	員工認股權酬勞成本	118	279
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	3,792	1,367
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	3,273	432
A29900	預付租賃款攤銷	875	857
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	20,283	13,951
A31150	應收帳款	(4,942)	153,471
A31160	應收關係人款項	18	(97)
A31180	其他應收款	(18,032)	(1,735)
A31200	存 貨	5,404	282,068
A31230	預付款項	13,141	5,606
A31240	其他流動資產	(7,853)	(886)
A32125	合約負債	70,159	-
A32130	應付票據	(713)	(994)
A32150	應付帳款	(249,629)	(184,633)
A32160	應付關係人款項	13,167	16,042
A32180	其他應付款	(130,992)	(124,134)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A32200	負債準備	\$ -	\$ 71
A32210	預收款項	-	8,769
A32230	其他流動負債	35,938	(164)
A32240	淨確定福利負債	(59,795)	(15,369)
A32250	遞延收入	-	94
A32990	其他營業負債	<u>725</u>	<u>-</u>
A33000	營運產生之現金流(出)入	(205,039)	183,316
A33100	收取之利息	1,390	1,128
A33300	支付之利息	(8,392)	(13,049)
A33500	支付之所得稅	(<u>7,263</u>)	(<u>951</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(<u>219,304</u>)	<u>170,444</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(13,261)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	9,500	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(13,481)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	-	13,442
B02000	預付投資款增加	-	(5,435)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(31,787)	(29,866)
B02800	處分不動產、廠房及設備	420	388
B03700	存出保證金增加	(1,455)	-
B03800	存出保證金減少	-	932
B04500	取得無形資產	(1,826)	(4,584)
B05400	取得投資性不動產	<u>-</u>	(<u>1,395</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>38,409</u>)	(<u>39,999</u>)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	107,814	-
C00200	短期借款減少	-	(6,402)
C00500	應付短期票券增加	59,941	49,955
C00600	應付短期票券減少	(40,000)	(40,000)
C01600	舉借長期借款	-	30,000
C01700	償還長期借款	(33,333)	(133,333)
C03100	存入保證金減少	(14,604)	(2,163)
C04400	其他非流動負債減少	(4)	(85)
C04900	庫藏股票買回成本	(8,825)	-
C09900	其他籌資活動—受限制資產	(<u>3,122</u>)	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>67,867</u>	(<u>102,028</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>DDDD</u>	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>\$ 8,737</u>	<u>(\$ 30,181)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(181,109)	(1,764)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,105,435</u>	<u>833,839</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 924,326</u>	<u>\$ 832,075</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 107 年 5 月 10 日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼



經理人：張育韶



會計主管：呂玉珍



麗嬰房股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 5 月 10 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經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 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策參閱附註四。

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 1,105,435	\$ 1,105,435	
衍生工具	透過損益按公允價值衡量	強制透過損益按公允價值衡量	432	432	
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	133	133	(1)
	以成本衡量之金融資產—非流動	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	1,088	4,333	(1)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	13,471	13,471	(2)
應收票據、應收帳款、應收關係人款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	863,913	863,913	(3)
受限制資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	348,483	348,483	(3)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	85,426	85,426	

	107 年 1 月 1 日 帳面金額 (IAS 39)			再 衡 量	107 年 1 月 1 日 帳面金額 (IFRS 9)		107 年 1 月 1 日 保留盈餘 影響數	107 年 1 月 1 日 其他權益 影響數	說 明
	重 分 類								
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -								
一權益工具									
加：以成本衡量之金融資產—非流動	-	\$ 1,088	\$ 3,245	\$ 4,333	\$ -	\$ 3,245			
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	133	-	133	-	-			
	-	1,221	3,245	4,466	-	3,245			
按攤銷後成本衡量之金融資產	-								
加：無活絡市場之債務工具投資—流動	-	13,471	-	13,471	-	-			
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	2,403,257	-	2,403,257	-	-			
	-	2,416,728	-	2,416,728	-	-			
	\$ -	\$ 2,417,949	\$ 3,245	\$ 2,421,194	\$ -	\$ 3,245			

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之存託憑證，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 2,556 仟元重分類為其他權益—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。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他

綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益均調整增加 3,245 仟元。

- (2) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失
- (3) 應收票據、應收帳款、應收關係人款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策參閱附註四。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

附退貨權之銷售於認列收入時係同時認列退款負債（其他負債）及待退回產品權利（其他資產）。適用 IFRS 15 前，認列收入時係同時認列退貨負債準備。

首次適用上述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 尚無造成合併公司資產、負債、權益、綜合損益及現金流量項目之重大影響。

(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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 31 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司選擇將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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。前述修正將推延適用。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十七、附表八及附表九。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

A. 衡量種類

107 年

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及指定為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合併公司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，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註三九。

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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金以及無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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。

B. 金融資產之減損

107 年

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）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款及應收租賃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。

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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

合併公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收帳款及其他應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收帳款及其他應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 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。

於一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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，

其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一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

A. 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三九。

B. 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包括遠期外匯合約，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。

2. 收入認列

107 年

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。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

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，係按多元要素收入交易處理，原始銷售之已收或應收對價之公允價值係分攤至所給予之獎勵積分及該銷售之其他組成部分，分攤至獎勵積分之對計係按公允價值（即該獎勵積分可單獨銷售之金額）衡量。該對價在原始銷售交易時不認列為收入，而係予以遞延。並於獎勵積分被兌換且合併公司之義務已履行時任列為收入。

(2) 權利金收入

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

(3) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 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。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。與認列於損益之交易有關之稅率變動係納入年度平均有效稅率之估計，於期中期間逐期認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

存貨評價

存貨淨變現價值係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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 6,242	\$ 30,348	\$ 28,770
銀行支票及活期存款	905,347	1,064,026	792,222
約當現金			
銀行定期存款	12,737	11,061	11,083
	<u>\$ 924,326</u>	<u>\$ 1,105,435</u>	<u>\$ 832,075</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
<u>衍生工具(未指定避險)</u>			
遠期外匯合約	\$ <u>126</u>	\$ <u>432</u>	\$ <u>924</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：

	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額 (仟 元)</u>
<u>107年3月31日</u>		
Sell NTD/Buy USD	107.04.09	NTD 5,753/ USD 196
Sell NTD/Buy USD	107.04.09	NTD 113/ USD 4
Sell NTD/Buy USD	107.04.16	NTD 255/ USD 9
Sell NTD/Buy USD	107.04.23	NTD 42/ USD 1
Sell NTD/Buy USD	107.04.25	NTD 182/ USD 6
Sell NTD/Buy USD	107.04.30	NTD 245/ USD 8
Sell NTD/Buy USD	107.05.14	NTD 9,753/ USD 334
Sell NTD/Buy USD	107.05.28	NTD 351/ USD 12
Sell NTD/Buy USD	107.05.29	NTD 171/ USD 6
Sell NTD/Buy USD	107.05.31	NTD 5,269/ USD 181
Sell NTD/Buy USD	107.06.04	NTD 546/ USD 19
Sell NTD/Buy USD	107.06.04	NTD 1,290/ USD 44
<u>106年12月31日</u>		
Sell NTD/Buy USD	107.01.02	NTD 572 /USD 19
Sell NTD/Buy USD	107.01.04	NTD 6,104 /USD 203
Sell NTD/Buy USD	107.01.05	NTD 428 /USD 14
Sell NTD/Buy USD	107.01.09	NTD 1,111 /USD 37
Sell NTD/Buy USD	107.01.10	NTD 229 /USD 8
Sell NTD/Buy USD	107.01.11	NTD 3,923 /USD 130
Sell NTD/Buy USD	107.01.11	NTD 125 /USD 4
Sell NTD/Buy USD	107.01.16	NTD 558 /USD 19
Sell NTD/Buy USD	107.01.22	NTD 142 /USD 5
Sell NTD/Buy USD	107.01.23	NTD 97 /USD 3
Sell NTD/Buy USD	107.01.23	NTD 144 /USD 5
Sell NTD/Buy USD	107.01.29	NTD 172 /USD 6
Sell NTD/Buy USD	107.01.29	NTD 168 /USD 6
Sell NTD/Buy USD	107.02.08	NTD 5,678 /USD 190
Sell NTD/Buy USD	107.02.09	NTD 111 /USD 4

(接次頁)

(承前頁)

	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
Sell NTD/Buy USD	107.02.09	NTD 8,524 /USD 285
Sell NTD/Buy USD	107.02.12	NTD 868 /USD 29
Sell NTD/Buy USD	107.02.12	NTD 372 /USD 12
Sell NTD/Buy USD	107.02.12	NTD 1,051 /USD 35
Sell NTD/Buy USD	107.02.21	NTD 209 /USD 7
Sell NTD/Buy USD	107.02.21	NTD 620 /USD 21
Sell NTD/Buy USD	107.02.22	NTD 7,382 /USD 248
Sell NTD/Buy USD	107.03.01	NTD 1,343 /USD 45
<u>106年3月31日</u>		
Sell NTD/Buy USD	106.04.10	NTD 58/ USD 2
Sell NTD/Buy USD	106.04.19	NTD 2,746/ USD 86
Sell NTD/Buy USD	106.04.24	NTD 3,295/ USD 106
Sell NTD/Buy USD	106.05.02	NTD 88/ USD 3
Sell NTD/Buy USD	106.05.02	NTD 614/ USD 20
Sell NTD/Buy USD	106.05.12	NTD 872/ USD 28
Sell NTD/Buy USD	106.05.12	NTD 178/ USD 6
Sell NTD/Buy USD	106.05.15	NTD 203/ USD 7
Sell NTD/Buy USD	106.05.19	NTD 1,517/ USD 47
Sell NTD/Buy USD	106.05.19	NTD 143/ USD 5
Sell NTD/Buy USD	106.05.22	NTD 4,250/ USD 139
Sell NTD/Buy USD	106.05.25	NTD 148/ USD 5
Sell NTD/Buy USD	106.05.31	NTD 87/ USD 3
Sell NTD/Buy USD	106.05.31	NTD 2,054/ USD 68
Sell NTD/Buy USD	106.06.28	NTD 8,027/ USD 251
Sell NTD/Buy USD	106.07.24	NTD 4,731/ USD 153
Sell NTD/Buy USD	106.08.25	NTD 3,770/ USD 123

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。

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。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>107年3月31日</u>
<u>流 動</u>	
存託憑證	\$ 2,689
評價調整	<u>(2,528)</u>
	<u>\$ 161</u>
<u>非 流 動</u>	
國內未上市(櫃)股票	\$ 1,088
評價調整	<u>3,204</u>
	<u>\$ 4,292</u>

合併公司依中長期策略目的持有杜康控股公司之存託憑證及普訊創業投資股份有限公司之普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，參閱附註三、附註十一及附註十二。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	<u>107年3月31日</u>
<u>流 動</u>	
受限制資產	\$351,605
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>17,558</u>
	<u>\$369,163</u>

(一) 截至 107 年 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 1.10%~1.40%，原始到期日超過 3 個月之定期存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，參閱附註三及附註十三。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註四一。

十、債務工具投資之信用風險管理－107年

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：

107年3月31日

	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$369,163
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$369,163</u>

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。銀行存款等金融工具之信用風險係由財務部門衡量並監控，合併公司選擇交易對象及履約方均係信用良好之銀行。

十一、備供出售金融資產－流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
國內投資		
存託憑證	\$ 2,689	\$ 2,689
金融資產未實現損失	(<u>2,556</u>)	(<u>2,431</u>)
	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 258</u>

十二、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ 7,838</u>

普訊創業投資股份有限公司於106年5月10日股東常會決議辦理減資，並於106年7月退還本公司減資款6,750仟元。

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十三、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	<u>\$ 13,471</u>	<u>\$ 13,421</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款利率區間分別為年利率 1.15%~1.40%及年利率 1.15%~1.20%。

十四、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 35,499	\$ 55,782	\$ 35,381
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 772,006	\$ 767,064	\$ 663,951
減：備抵損失	<u>24,849</u>	<u>22,219</u>	<u>10,641</u>
	<u>\$ 747,157</u>	<u>\$ 744,845</u>	<u>\$ 653,310</u>
<u>其他應收款</u>			
受限制資產	\$ -	\$ 348,483	\$ 33,225
其他	<u>86,056</u>	<u>67,946</u>	<u>69,900</u>
	86,056	416,429	103,125
減：備抵損失	<u>4,828</u>	<u>4,750</u>	<u>3,723</u>
	<u>\$ 81,228</u>	<u>\$ 411,679</u>	<u>\$ 99,402</u>

其他應收款質押之資訊，參閱附註四一。

應收帳款

107年1月1日至3月31日

按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。合併公司匯集信用風險特徵相似的應收帳款，並考慮當時的經濟狀況，就個別評估其備抵損失。

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

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	未逾	逾 期 1~90天	逾 期 91~180天	逾 期 181天	逾 期 超過 1年	合計
總帳面金額	\$ 676,294	\$ 52,785	\$ 20,816	\$ 22,111		\$ 772,006
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>3,234</u>)	(<u>1,641</u>)	(<u>2,876</u>)	(<u>17,098</u>)		(<u>24,849</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 673,060</u>	<u>\$ 51,144</u>	<u>\$ 17,940</u>	<u>\$ 5,013</u>		<u>\$ 747,157</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 22,219
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	22,219
加：本期提列減損損失／呆帳費用	2,269
外幣換算差額	<u>361</u>
期末餘額	<u>\$ 24,849</u>

106年1月1日至3月31日

合併公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
0~60天	\$654,166	\$535,095
61~180天	86,378	110,907
181天~1年	18,023	7,067
1年以上	<u>8,497</u>	<u>10,882</u>
	<u>\$767,064</u>	<u>\$663,951</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
0~60天	\$ 45	\$ 8
61~180天	34,293	32,613
181天~1年	7,447	7,025
1年以上	-	3,290
	<u>\$ 41,785</u>	<u>\$ 42,936</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 7,492	\$ 2,906	\$ 10,398
本期提列減損損失／呆帳費用	408	143	551
外幣換算差額	(308)	-	(308)
106年3月31日餘額	<u>\$ 7,592</u>	<u>\$ 3,049</u>	<u>\$ 10,641</u>

截至106年12月31日及3月31日止，個別已減損應收帳款金額分別為18,745仟元及7,592仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已個別減損之應收帳款帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
181天~1年	\$ 10,248	\$ -
1年以上	8,497	7,592
	<u>\$ 18,745</u>	<u>\$ 7,592</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行帳齡分析。

十五、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
商 品	\$ 1,709,509	\$ 1,711,881	\$ 1,815,127
製 成 品	109,952	106,057	104,243
在 製 品	9,133	19,653	9,845
原 料	13,502	13,772	13,609
物 料	12,865	18,259	23,751
	<u>\$ 1,854,961</u>	<u>\$ 1,869,622</u>	<u>\$ 1,966,575</u>

107年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失691仟元；106年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失10,057仟元及存貨盤損154仟元。

十六、待出售非流動資產

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

本公司於106年5月11日董事會決議因應集團中長期策略發展計劃，擬以售後租回方式處分內湖總部大樓土地及建物。該土地及建物原先係供本公司總部營運及出租使用，將該土地及建物分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失。

本公司已於106年9月29日與非關係人簽訂買賣契約書，處分價款1,296,685仟元，扣除待出售土地279,875仟元、房屋130,117仟元及其他資產4,526仟元暨相關直接費用及稅負9,967仟元後，認列處分利益872,200仟元。已於106年10月25日完成過戶程序，並於106年11月15日收足價款。另與買方簽訂租賃合約，租賃期間為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。

十七、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：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所 持 股 權 百 分 比</u>		
			<u>107年 3月31日</u>	<u>106年 12月31日</u>	<u>106年 3月31日</u>
本公司	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
	麥克隊友股份有限公司	一般投資業務	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%
	L.E. International Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
L.E. Cayman Co., Ltd.	L.E. Venture Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
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	100.00%	100.00%	100.00%
	麗嬰房零售集團有限公司(註二)	一般投資業務	100.00%	100.00%	-
	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	-	100.00%	100.00%

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	上海麗漢貿易有限公司(註三)	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%
	北京麗嬰房嬰童用品有限公司(註三)	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%
麗嬰房零售集團有限公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司(註二)	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%	-	-
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%
	泰國麗嬰房公司	嬰童服飾及用品之生產銷售	49.00%	49.00%	49.00%
	泰國麗嬰房行銷公司	嬰童服飾及用品之銷售	49.00%	49.00%	49.00%
印尼麗嬰房公司	PT Les Enphants Mitraprima	嬰童服飾及用品之銷售	98.45%	98.45%	98.45%
泰國麗嬰房公司	泰國麗嬰房行銷公司	嬰童服飾及用品之銷售	41.00%	41.00%	41.00%
麥克隊友股份有限公司	麗翔股份有限公司(註一)	嬰童服飾及用品之銷售	34.59%	34.59%	34.59%
麗翔股份有限公司	L.E. Genius Co., Ltd.	一般投資業務	51.00%	51.00%	51.00%
L.E. Genius Co., Ltd.	上海麗積玩具有限公司	玩具用品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%

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：麗嬰房零售集團有限公司於 106 年 8 月成立，為 L.E. Venture Co., Ltd. 持有 100.00% 股權之子公司。麗嬰房零售集團有限公司於 107 年第一季以其股票作價交換 L.E. Venture Co., Ltd. 持有之蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司 100.00% 股權。

註三：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。截至 107 年 5 月 10 日，尚未完成股權交易。

十八、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具重大性之關聯企業			
智高實業股份有限公司	\$ 72,641	\$ 71,837	\$ 66,019
康和皇家生活事業股份有限公司	10,180	14,776	24,376
	<u>\$ 82,821</u>	<u>\$ 86,613</u>	<u>\$ 90,395</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	107年3月31日	106年12月31日	107年3月31日
智高實業股份有限公司	20.00%	20.00%	20.00%
康和皇家生活事業股份有限 公司	48.00%	48.00%	48.00%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表八「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

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

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

十九、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
成 本						
106年1月1日餘額	\$ 379,957	\$ 840,091	\$1,315,390	\$ 262,737	\$ 14,252	\$2,812,427
增 添	-	-	3,519	1,144	3,652	8,315
處分/除列	-	-	(4,970)	(1,281)	-	(6,251)
重 分 類	-	(9,739)	(3,245)	-	(3,568)	(16,552)
淨兌換差額	-	(23,004)	(51,266)	(9,057)	(629)	(83,956)
106年3月31日餘額	<u>\$ 379,957</u>	<u>\$ 807,348</u>	<u>\$1,259,428</u>	<u>\$ 253,543</u>	<u>\$ 13,707</u>	<u>\$2,713,983</u>
累計折舊						
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 256,110	\$1,104,232	\$ 195,860	\$ -	\$1,556,202
折舊費用	-	6,185	26,874	5,790	-	38,849
處分/除列	-	-	(4,310)	(1,121)	-	(5,431)
重 分 類	-	(780)	(2,060)	-	-	(2,840)
淨兌換差額	-	(6,530)	(45,418)	(7,306)	-	(59,254)
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254,985</u>	<u>\$1,079,318</u>	<u>\$ 193,223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,527,526</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 379,957</u>	<u>\$ 552,363</u>	<u>\$ 180,110</u>	<u>\$ 60,320</u>	<u>\$ 13,707</u>	<u>\$1,186,457</u>
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	-	39	15,796	6,762	12,798	35,395
處分/除列	-	-	(15,965)	(24,279)	(310)	(40,554)
重 分 類	-	(7)	(302)	-	(13,916)	(14,225)
淨兌換差額	-	9,137	7,966	3,622	98	20,823
107年3月31日餘額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 688,212</u>	<u>\$ 619,909</u>	<u>\$ 236,376</u>	<u>\$ 7,662</u>	<u>\$1,708,216</u>
累計折舊						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 223,816	\$ 459,928	\$ 205,083	\$ -	\$ 888,827
折舊費用	-	7,088	22,409	5,398	-	34,895
處分/除列	-	-	(13,462)	(23,399)	-	(36,861)
重 分 類	-	(5,261)	(1,154)	-	-	(6,415)
淨兌換差額	-	2,860	6,310	3,073	-	12,243
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 228,503</u>	<u>\$ 474,031</u>	<u>\$ 190,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 892,689</u>
106年12月31日及107 年1月1日淨額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 455,227</u>	<u>\$ 152,486</u>	<u>\$ 45,188</u>	<u>\$ 8,992</u>	<u>\$ 817,950</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 459,709</u>	<u>\$ 145,878</u>	<u>\$ 46,221</u>	<u>\$ 7,662</u>	<u>\$ 815,527</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	9至60年
租賃改良	3至5年
其他設備	3至15年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註四一。

二十、投資性不動產

	<u>投資性不動產</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 1,053,954
增 添	1,395
重分類	16,552
淨兌換差額	(43,687)
106年3月31日餘額	<u>\$ 1,028,214</u>
<u>累計折舊</u>	
106年1月1日餘額	\$ 125,528
折舊費用	8,035
重分類	2,840
淨兌換差額	(5,294)
106年3月31日餘額	<u>\$ 131,109</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 897,105</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 925,376
重分類	14,225
淨兌換差額	16,580
107年3月31日餘額	<u>\$ 956,181</u>
<u>累計折舊</u>	
107年1月1日餘額	\$ 133,990
折舊費用	5,813
重分類	6,415
淨兌換差額	2,461
107年3月31日餘額	<u>\$ 148,679</u>
106年12月31日及107年1月1日淨額	<u>\$ 791,386</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 807,502</u>

投資性不動產係以直線基礎按10至60年之耐用年數計提折舊。

合併公司置於中華民國之投資性不動產於 107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日之公允價值皆為 11,461 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層係參考鄰近地區類似不動產交易價格之市場證據進行評估，相較於 106 年 12 月 31 日，107 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動；106 年 3 月 31 日之公允價值為 257,689 仟元（折現率為 1.29%~1.94%），該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。該評價係參考比較法及收益法之直接資本化法。

合併公司置於中國地區之投資性不動產公允價值係由獨立評價師於各資產負債表日以第 3 等級輸入值衡量，再以出租比例計算。該評價係採重置成本法。其重要假設及評價之公允價值如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>中國地區</u>			
公允價值（單位：人民幣仟元）	<u>\$ 266,558</u>	<u>\$ 266,558</u>	<u>\$ 235,456</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，參閱附註四一。

二一、商 譽

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
<u>成 本</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ 11,423</u>	<u>\$ 11,423</u>

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日經評估商譽之可回收金額，尚無減損損失之情形。

二二、無形資產

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
電腦軟體	\$ 15,610	\$ 16,594	\$ 12,293
商標權	<u>7,808</u>	<u>8,038</u>	<u>8,214</u>
	<u>\$ 23,418</u>	<u>\$ 24,632</u>	<u>\$ 20,507</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3 至 5 年
商標權	10 年

二三、預付租賃款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流 動	\$ 3,529	\$ 3,465	\$ 3,345
非 流 動	<u>118,974</u>	<u>117,740</u>	<u>116,174</u>
	<u>\$ 122,503</u>	<u>\$ 121,205</u>	<u>\$ 119,519</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。

二四、短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行信用借款	<u>\$ 701,101</u>	<u>\$ 593,287</u>	<u>\$ 1,286,162</u>

短期借款於資產負債表日之年利率如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行信用借款	1.380%~4.350%	3.640%~4.586%	1.200%~4.600%

二五、應付短期票券

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付商業本票	\$ 40,000	\$ 20,000	\$ 30,000
減：應付商業本票折價	<u>13</u>	<u>2</u>	<u>19</u>
	<u>\$ 39,987</u>	<u>\$ 19,998</u>	<u>\$ 29,981</u>

107 年 3 月 31 日

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

106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>						
國際票券	\$10,000	\$ -	\$10,000	0.59%	無	\$ -
國際票券	<u>10,000</u>	<u>2</u>	<u>9,998</u>	0.59%	無	<u>-</u>
	<u>\$20,000</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$19,998</u>			<u>\$ -</u>

106年3月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$20,000	\$ 18	\$19,982	0.70%	無	\$ -
國際票券	<u>10,000</u>	<u>1</u>	<u>9,999</u>	0.60%	無	<u>-</u>
	<u>\$30,000</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$29,981</u>			<u>\$ -</u>

二六、長期借款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
銀行信用借款	\$ 83,334	\$ 116,667	\$ 96,667
銀行抵押借款	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>450,000</u>
	283,334	316,667	546,667
減：列為1年內到期部分	<u>233,334</u>	<u>33,333</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 283,334</u>	<u>\$ 546,667</u>

長期借款於資產負債表日之年利率如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
銀行信用借款	1.38%~1.57%	1.38%~1.57%	1.38%~1.57%
銀行抵押借款	1.57%	1.57%	1.57%~1.64%

本公司向第一銀行抵押借款，以土地以及房屋及建築設定作為擔保，借款期間自105年1月至108年1月，參閱附註四一。

本公司於107年3月31日暨106年12月31日及3月31日借款餘額分別為283,334、316,667仟元及546,667仟元，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。

二七、應付票據及應付帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 2,783	\$ 3,496	\$ 11,288
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 657,877	\$ 907,506	\$ 645,202

二八、其他負債

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資	\$ 127,915	\$ 178,386	\$ 138,395
應付營業稅	94,694	139,508	92,598
應付設備款	16,926	13,318	15,587
應付員工酬勞	14,706	12,864	-
應付董事酬勞	2,941	2,573	-
應付利息	1,870	1,885	2,610
其 他	169,381	207,298	143,779
	<u>\$ 428,433</u>	<u>\$ 555,832</u>	<u>\$ 392,969</u>
<u>遞延收入</u>			
客戶忠誠計畫	\$ -	\$ 8,934	\$ 10,282
<u>其他負債</u>			
退款負債	\$ 89,251	\$ -	\$ -
其 他	3,552	2,773	2,958
	<u>\$ 92,803</u>	<u>\$ 2,773</u>	<u>\$ 2,958</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>其他負債</u>			
租賃誘因	\$ 2,043	\$ 1,318	\$ -
其 他	2,826	2,830	2,277
	<u>\$ 4,869</u>	<u>\$ 4,148</u>	<u>\$ 2,277</u>

二九、負債準備

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流 動</u>		
銷貨退貨及折讓	\$ 54,092	\$ 16,809

	<u>銷貨退回及折讓</u>
106年1月1日餘額	\$ 17,266
本期新增	94,953
本期使用	(57,755)
淨兌換差額	(<u>372</u>)
106年12月31日餘額	<u>\$ 54,092</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

三十、退職後福利計畫

107年及106年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為2,406仟元及2,486仟元。

三一、權益

(一) 股本

普通股

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
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>204,325</u>	<u>204,325</u>	<u>204,325</u>
已發行股本	<u>\$ 2,043,248</u>	<u>\$ 2,043,248</u>	<u>\$ 2,043,248</u>

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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 837,196	\$ 837,196	\$ 837,196
庫藏股票交易	25,003	25,003	25,003
其他	29,107	29,107	29,107
	<u>\$ 891,306</u>	<u>\$ 891,306</u>	<u>\$ 891,306</u>

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

(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，參閱附註三三(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 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，決議通過 105 年度虧損撥補案。

本公司於 107 年 3 月 22 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 20,314	
特別盈餘公積	46,111	
現金股利	102,162	\$ 0.5

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
期初及期末餘額	<u>\$ 63,206</u>	<u>\$ 63,206</u>

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

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

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
期初餘額	(\$106,761)	(\$ 80,895)
稅率變動	(1,447)	-
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	34,325	(102,639)
相關所得稅	(<u> 6,842</u>)	<u> 17,406</u>
期末餘額	<u>(\$ 80,725)</u>	<u>(\$166,128)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

106年1月1日餘額	(\$ 2,407)
當期產生	
未實現損益	(<u>24</u>)
106年3月31日餘額	(\$ <u>2,431</u>)
107年1月1日餘額 (IAS 39)	(\$ 2,556)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>2,556</u>
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 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

	107年1月1日 至3月31日
	<hr/>
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>689</u>
期初餘額 (IFRS 9)	<u>689</u>
當期產生	
未實現損益	
權益工具	(<u>13</u>)
本期其他綜合損益	(<u>13</u>)
期末餘額	<u>\$ 676</u>

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	<hr/>	<hr/>
期初餘額	\$135,526	\$138,077
本期淨利	646	1,712
本期其他綜合損益		
稅率變動	225	-
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,363	(4,333)
子公司發行認股權相關非控 制權益 (附註三六)	<u>118</u>	<u>279</u>
期末餘額	<u>\$137,878</u>	<u>\$135,735</u>

(七) 庫藏股票

	維護公司信用及 股東權益 (仟 股)
	<hr/>
收 回 原 因	
107年1月1日股數	-
本期增加	<u>720</u>
107年3月31日股數	<u>720</u>

本公司董事會於107年3月22日決議自集中交易市場買回股份以維護公司信用及股東權益，買回期間為107年3月23日至107年5月22日，本公司自買回日起至107年3月31日止，買回庫藏股票共計720仟股，成本為8,825仟元。另截至107年5月10日，累計買回股數4,860仟股，累計買回成本65,506仟元。

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

三二、收 入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,639,901	\$ 1,836,513
租賃收入		
倉儲收入	<u>7,672</u>	<u>8,455</u>
	<u>\$ 1,647,573</u>	<u>\$ 1,844,968</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

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

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

(二) 合約餘額

	107年3月31日
應收帳款（附註十四）	<u>\$747,157</u>
合約負債	
商品銷售	\$226,099
客戶忠誠計畫	<u>9,577</u>
	<u>\$235,676</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註四五。

三三、本期淨利

本期淨利項目

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
租金收入		
營業租賃租金收入		
— 投資性不動產	\$ 44,594	\$ 36,021
利息收入	<u>1,390</u>	<u>1,138</u>
	<u>\$ 45,984</u>	<u>\$ 37,159</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損益	\$ 13,104	\$ 6,070
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨益(損)	306	(1,657)
投資性不動產之直接營運費 用	(15,960)	(7,500)
投資性不動產折舊費用	(5,813)	(8,035)
處分不動產、廠房及設備淨損	(3,273)	(432)
什項收入	10,745	8,996
什項支出	(<u>170</u>)	(<u>276</u>)
	<u>(\$ 1,061)</u>	<u>(\$ 2,834)</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 8,425	\$ 12,974
其他利息費用	-	4
以攤銷後成本衡量之金融負 債之利息費用總額	<u>\$ 8,425</u>	<u>\$ 12,978</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 34,895	\$ 38,849
投資性不動產	5,813	8,035
無形資產	3,179	3,539
預付租賃款	875	857
	<u>\$ 44,762</u>	<u>\$ 51,280</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 345	\$ 515
營業費用	34,550	38,334
其他利益及損失	5,813	8,035
	<u>\$ 40,708</u>	<u>\$ 46,884</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 80	\$ 106
營業費用	3,974	4,290
	<u>\$ 4,054</u>	<u>\$ 4,396</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$263,550</u>	<u>\$312,621</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	29,475	39,068
確定福利計畫	2,406	2,486
	<u>31,881</u>	<u>41,554</u>
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎給付	118	279
其他員工福利	34,385	33,052
	<u>\$329,934</u>	<u>\$387,506</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,122	\$ 19,502
營業費用	310,812	368,004
	<u>\$329,934</u>	<u>\$387,506</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，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
員工酬勞	5%
董監事酬勞	1%

金 額

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

106 年 3 月 31 日待彌補虧損為 227,768 仟元，並無盈餘可供分配，故未估列應付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。

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

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

105 年 12 月 31 日待彌補虧損為 199,096 仟元，並無盈餘可供分配，故未估列應付員工酬勞及董事酬勞。

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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。

三四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅（費用）利益主要組成項目

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	(\$ 8,464)	(\$ 1,738)
以前年度調整	(30)	-
	<u>(8,494)</u>	<u>(1,738)</u>
遞延所得稅		
本期產生者	(12,258)	10,928
稅率變動	(5,442)	-
	<u>(17,700)</u>	<u>10,928</u>
認列於損益之所得稅（費用）		
利益	(\$ 26,194)	<u>\$ 9,190</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動並認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率變動	(\$ 407)	\$ -
本期產生者		
— 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(6,842)	17,406
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>(\$ 7,249)</u>	<u>\$ 17,406</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及麥克隊友股份有限公司截至 105 年度以前之營利事業所得稅申報，麗翔股份有限公司截至 104 年度以前之營利事業所得稅申報均經稅捐稽徵機關核定。

三五、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.10</u>	<u>(\$ 0.14)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.10</u>	<u>\$ -</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之淨利（損）	<u>\$ 20,299</u>	<u>(\$28,672)</u>

股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	204,310	204,325
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>1,129</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>205,439</u>	<u>204,325</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。

三六、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1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (美元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (美元)
期初流通在外	1,860	\$ 0.296	2,228	\$ 0.296
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	(21)	-	(313)	-
期末流通在外	<u>1,839</u>	0.296	<u>1,915</u>	0.296
期末可執行	<u>-</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權加權 平均公允價值 (元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

(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 107 年 5 月 10 日，本公司尚未實際發行限制員工權利新股。

三七、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租房地，租賃期間為 1 至 20 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃房地並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過 1 年	\$ 245,525	\$ 264,562	\$ 287,902
1~5 年	455,704	520,741	556,933
超過 5 年	<u>443,553</u>	<u>454,699</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,144,782</u>	<u>\$ 1,240,002</u>	<u>\$ 844,835</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	<u>\$ 94,501</u>	<u>\$110,641</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 14 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過 1 年	\$ 134,702	\$ 137,173	\$ 122,538
1~5 年	227,150	232,799	235,881
超過 5 年	<u>298,652</u>	<u>303,611</u>	<u>323,231</u>
	<u>\$ 660,504</u>	<u>\$ 673,583</u>	<u>\$ 681,650</u>

三八、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 2 季為銷售淡季；另為因應農曆年節之需求，年底時之存貨數量較其他季末時為高。

三九、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

107 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
存託憑證	\$ 161	\$ -	\$ -	\$ 161
國內未上市(櫃)股票	-	-	4,292	4,292
	<u>\$ 161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,292</u>	<u>\$ 4,453</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u> 衍生工具	\$ -	\$ 126	\$ -	\$ 126
<u>106 年 12 月 31 日</u>				
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u> 存託憑證	\$ 133	\$ -	\$ -	\$ 133
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u> 衍生工具	\$ -	\$ 432	\$ -	\$ 432
<u>106 年 3 月 31 日</u>				
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u> 存託憑證	\$ 258	\$ -	\$ -	\$ 258
<u>透過損益按公允價值衡</u> <u>量之金融負債</u> 衍生工具	\$ -	\$ 924	\$ -	\$ 924

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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。

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ -	\$ 1,105,435	\$ 832,075
無活絡市場之債務			
工具投資	-	13,471	13,421
應收票據	-	55,782	35,381
應收帳款—淨額	-	744,845	653,310

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收關係人—淨額	\$ -	\$ 90	\$ 133
其他應收款—淨額	-	411,679	99,402
存出保證金	-	85,426	99,741
備供出售金融資產	-	133	258
以成本衡量之金融資產	-	1,088	7,838
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	924,326	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	369,163	-	-
應收票據	35,499	-	-
應收帳款—淨額	747,157	-	-
應收關係人—淨額	72	-	-
其他應收款—淨額	81,228	-	-
存出保證金	86,881	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	161	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,292	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	126	432	924
按攤銷後成本衡量			
短期借款	701,101	593,287	1,286,162
應付短期票券	39,987	19,998	29,981
應付票據	2,783	3,496	11,288
應付帳款	657,877	907,506	645,202
應付關係人款項	17,105	3,938	22,997
其他應付款	428,433	555,832	392,969
負債準備	-	54,092	16,809
退款負債(帳列其他流動負債)	89,251	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	283,334	316,667	546,667
存入保證金	40,072	54,676	49,607
租賃誘因(帳列其他非流動負債)	2,043	1,318	-

(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），參閱附註四三。

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，將使稅前淨利減少之金額；當美元相對於各功能性貨幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 10,053	\$ 23,113

(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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 30,295	\$ 24,532	\$ 24,504
金融負債	741,088	613,285	1,316,143
具現金流量利率風險			
金融資產	1,137,444	1,066,709	675,831
金融負債	283,334	316,667	546,667

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 107 年及 106 年 3 月 31 日持有之利率變動金融資產部位，若市場存款利率上升／下降 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 及 106 年度之稅前淨利（損）將分別增加／減少 11,374 仟元及 6,758 仟元。

針對合併公司 107 年及 106 年 3 月 31 日持有之利率變動金融負債部位，若市場借款利率上升／下降 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 及 106 年度之稅前淨利（損）將分別減少／增加 2,833 仟元及 5,467 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

(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%，107 年 3 月 31 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值將減少 223 仟元，106 年 3 月 31 日備供出售金融資產之公允價值將減少 13 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。

107年3月31日

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

106年12月31日

	<u>1年內</u>	<u>1年至5年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 1,524,864	\$ 55,994
浮動利率工具	37,773	284,532
固定利率工具	<u>632,223</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,194,860</u>	<u>\$ 340,526</u>

106年3月31日

	<u>1年內</u>	<u>1年至5年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 1,089,265	\$ 49,607
浮動利率工具	8,709	554,547
固定利率工具	<u>1,337,318</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,435,292</u>	<u>\$ 604,154</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。

107年3月31日

	<u>1 個 月 內</u>	<u>1 個 月 至 1 年</u>
<u>總額交割</u>		
<u>遠期外匯合約</u>		
一流 入	\$ 6,540	\$ 17,304
一流 出	(<u>6,590</u>)	(<u>17,380</u>)
	(<u>\$ 50</u>)	(<u>\$ 76</u>)

106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	\$ 13,576	\$ 25,923
一流 出	(<u>13,773</u>)	(<u>26,158</u>)
	(<u>\$ 197</u>)	(<u>\$ 235</u>)

106年3月31日

	<u>1 個 月 內</u>	<u>1 個 月 至 1 年</u>
<u>總額交割</u>		
<u>遠期外匯合約</u>		
一流 入	\$ 5,894	\$ 25,963
一流 出	(<u>6,099</u>)	(<u>26,682</u>)
	(<u>\$ 205</u>)	(<u>\$ 719</u>)

四十、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

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
商品銷售收入	關聯企業	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 33</u>

合併公司與關聯企業之銷貨係分別依商品訂價之 55% 計算，收款為月結 60 天。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 25,931</u>	<u>\$ 21,542</u>

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

(四) 什項收入

關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129</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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收關係人款項	關聯企業	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 133</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付關係人款項	關聯企業	<u>\$ 17,105</u>	<u>\$ 3,938</u>	<u>\$ 22,997</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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 17,271	\$ 16,416
退職後福利	588	921
股份基礎給付	<u>105</u>	<u>239</u>
	<u>\$ 17,964</u>	<u>\$ 17,576</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。

四一、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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他應收款—受限制存款	\$ -	\$ 348,483	\$ 33,225
按攤銷後成本衡量之金融資產—受限制資產	351,605	-	-
不動產、廠房及設備	260,590	261,350	592,137
投資性不動產	6,243	6,262	88,448
	<u>\$ 618,438</u>	<u>\$ 616,095</u>	<u>\$ 713,810</u>

四二、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 107 年 3 月 31 日止，合併公司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 106 年底止，本公司按其授權產品銷貨淨額之特定百分比及約定最低權利金支付額較高者，107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之權利金分別為 18 仟元及 100 仟元。
- (二) 本公司與日本 Familiar Ltd. 簽訂品牌特許授權合約至 108 年 1 月 31 日止，本公司按其授權產品銷售淨額之特定百分比支付權利金（每年基本權利金為 10,000 仟日圓）。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日權利金均為 6,250 仟日圓。
- (三) 本公司與 The Walt Disney Company (Taiwan) Ltd. 簽訂 Disney 品牌及 PE 品牌特許授權合約至 108 年 3 月 31 日止，按其授權品牌銷貨淨額之特定百分比支付權利金。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日權利金分別為 3,875 仟元及 4,013 仟元。

(四) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>107年3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	
本公司	<u>\$ 1,659</u>
上海麗嬰房嬰童用品有限公司（單位：人民幣仟元）	<u>\$ 2,817</u>
購置無形資產	<u>\$ 1,069</u>

四三、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：

107年3月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	7,396	29.0969	（美元：新台幣）	\$ 215,199
美元		616	6.2706	（美元：人民幣）	17,945
美元		21	31.0575	（美元：泰銖）	615
美元		689	13,345.29	（美元：印尼盾）	19,586
人民幣		3,122	4.6464	（人民幣：新台幣）	14,506
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		2,023	29.1050	（美元：新台幣）	58,891
美元		13,500	6.3046	（美元：人民幣）	395,516

106年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	1,904	29.67	（美元：新台幣）	\$ 56,481
美元		638	6.537	（美元：人民幣）	19,031
美元		65	32.4342	（美元：泰銖）	1,934
美元		689	13,345.29	（美元：印尼盾）	20,505
人民幣		2,244	4.565	（人民幣：新台幣）	10,245

（接次頁）

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	2,737	29.76	(美元：新台幣)	\$ 81,462
美元		15,000	6.9497	(美元：人民幣)	475,881

106年3月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	1,674	30.4845	(美元：新台幣)	\$ 50,983
美元		634	6.8835	(美元：人民幣)	19,228
美元		15	34.2050	(美元：泰銖)	467
美元		689	13,017	(美元：印尼盾)	20,898
人民幣		2,084	4.4346	(人民幣：新台幣)	9,240
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		2,008	30.3300	(美元：新台幣)	60,893
美元		15,582	6.8874	(美元：人民幣)	492,947

合併公司於107年及106年1月1日至3月31日外幣兌換(損)益已實現及未實現分別為13,104仟元及6,070仟元，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。

四四、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：附表四。
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：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
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：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表八。

(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：附表九。
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：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

四五、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	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
台灣地區	\$ 789,208	\$ 825,168	\$ 2,716	\$ 17,721
大陸地區	834,396	994,347	12,595	(71,513)
其他地區	<u>23,969</u>	<u>25,453</u>	(878)	(2,338)
繼續營業單位總額	<u>\$1,647,573</u>	<u>\$1,844,968</u>	14,433	(56,130)
其他收入			45,984	37,159
採權益法認列之關聯企業 損益之份額			(3,792)	(1,367)
財務成本			(8,425)	(12,978)
其他利益及損失			(1,061)	(2,834)
稅前淨利(損)(繼續營業 單位)			<u>\$ 47,139</u>	<u>(\$ 36,150)</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門間銷售業已全數沖銷。

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

(二) 部門總資產與負債

部 門 資 產	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
台灣地區	\$ 2,574,873	\$ 2,739,648	\$ 2,462,326
大陸地區	3,597,490	3,594,339	3,869,789
其他地區	<u>107,204</u>	<u>105,443</u>	<u>109,891</u>
合併總資產	<u>\$ 6,279,567</u>	<u>\$ 6,439,430</u>	<u>\$ 6,442,006</u>
部 門 負 債			
台灣地區	\$ 1,190,125	\$ 1,332,329	\$ 1,746,724
大陸地區	1,631,400	1,694,184	1,770,471
其他地區	<u>9,470</u>	<u>8,254</u>	<u>10,091</u>
合併總負債	<u>\$ 2,830,995</u>	<u>\$ 3,034,767</u>	<u>\$ 3,527,286</u>

麗嬰房股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編 (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 2)	本 餘 額 (註 2)	實際動支金額(註 2)	利率區間 (%)	資金貸與 性質 (註 1)	業 務 往 來 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	採 報 帳 金 額	抵 擔 名 稱	保 稱 價 值		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 3)	資 金 貸 與 限 額 總 額 (註 3)	註
														品 值	保 稱 價 值			
1	上海麗嬰房嬰童用品有限公司 L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	上海麗嬰房貿易有限公司	其他應收款	是	\$ 69,705 (15,000 仟人民幣)	\$ 69,705 (15,000 仟人民幣)	\$ 69,705 (15,000 仟人民幣)	4.59	(2)	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 602,880	\$ 602,880		
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	174,650 (6,000 仟美元)	174,650 (6,000 仟美元)	-	2.39	(2)	-	營運週轉	-	-	-	789,252	789,252		

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 107 年 3 月 31 日匯率 US\$29.105、RMB\$4.647 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。個體資金貸與限額基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與限額以上海麗嬰房嬰童用品有限公司最近期財務報告淨值 40% 為限；資金貸與總額以 L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. 最近期財務報告淨值 40% 為限。

註四：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	背書公司	保證名稱	被背書公司名稱	保證對象		對單一企業背書保證之金額(註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額 ()	以財產擔保之保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註二)
				關係	對象							
0	本公司		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	子公司	子公司	\$ 1,655,347	\$ 14,000 仟美元	\$ 14,000 仟美元	\$ 392,918 (13,500 仟美元)	\$ -	12.31%	\$ 1,655,347
	本公司		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	子公司	1,655,347	5,000 仟人民幣	5,000 仟人民幣	-	-	1.00%	1,655,347
	本公司		蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	子公司	1,655,347	1,000 仟美元	1,000 仟美元	-	-	1.00%	1,655,347
1	上海麗嬰房嬰童用品有限公司		本公司	本公司為最終母公司	本公司為最終母公司	301,440	1,000 仟人民幣	1,000 仟人民幣	4,647 (1,000 仟人民幣)	-	0.31%	753,601
2	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司		本公司	本公司為最終母公司	本公司為最終母公司	80,980	1,000 仟人民幣	1,000 仟人民幣	4,647 (1,000 仟人民幣)	-	1.14%	202,452

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；子公司對本公司背書保證最高限額以不超過子公司最近期財務報告淨值百分之五十為限。

麗嬰房股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 3 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	科目	期			備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	
本公司	存託憑證 杜康控股有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	143,000	\$ 161 (註一)	-	\$ 161 (註一)
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	股票 普訊創業投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	168,755	4,292	0.85	4,292
	股票 上海好麗家電子商務有限公司	-	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 107 年 3 月 31 日收盤價列示及計算。

註二：帳面金額以減損後金額列示。

註三：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，參閱附表八及附表九。

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107年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

進之(銷)公司	交易對象	關係	交易		情形		交不單	交易條件與一般交		應收(付)票據、帳款	註
			進(銷)貨金	額	估總進(銷)貨之比率	授信期		授信期	及		
上海麗嬰房用品有限公司	蘇州麗嬰房用品有限公司	兄弟公司	銷	\$ 101,240	15.09%	60~90天	依成本加價10%	採不定期結帳方式辦理	帳款 \$ 58,442	12.72%	
蘇州麗嬰房用品有限公司	上海麗嬰房用品有限公司	兄弟公司	進	101,240	54.04%	60~90天	依成本加價10%	採不定期結帳方式辦理	帳款 (58,442)	(25.97%)	

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 107 年 3 月 31 日

附表六

單位：除另註明外，
為新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收金額		應收關係人款項式期	應收後收回金額	呆帳	備抵金額
						處	方				
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	子公司	\$ 141,818	3	\$ -	-		\$ 9,294	\$ -		-

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
 麗嬰房股份有限公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 107 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表七

編	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 一)	交 易		往 來		來 易 條 件	情 形 估 合 併 總 實 業 收 或 收 入 之 比 率
				交 易 科 目	金 額	金 額	條 件		
0	麗嬰房股份有限公司	上海麗嬰房用品有限公司 上海麗嬰房童用品有限公司 麗翔股份有限公司 麗翔股份有限公司 麗翔股份有限公司 麗嬰房股份有限公司 麗嬰房股份有限公司 上海麗嬰房用品有限公司 上海麗嬰房用品有限公司 北京麗嬰房用品有限公司 北京麗嬰房用品有限公司 上海麗嬰房貿易有限公司 上海麗嬰房貿易有限公司 蘇州麗嬰房用品有限公司 蘇州麗嬰房用品有限公司 北京麗嬰房用品有限公司 北京麗嬰房用品有限公司 上海麗嬰房貿易有限公司 上海麗嬰房貿易有限公司 上海麗積玩具有限公司 上海麗積玩具有限公司 泰國麗嬰房行銷公司 泰國麗嬰房行銷公司	1 1 1 1 1 1 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	其他應收款 營業外收入 應收帳款 營業收入 營業收入—倉儲收入 應收帳款 營業收入 應收帳款 營業收入 應收帳款 營業收入 應收帳款 營業收入 應收帳款 營業收入 應收帳款 營業收入 應收帳款 營業收入 其他應收款 營業外收入 營業外收入 應收帳款 營業收入	\$ 9,158 4,620 79,326 41,754 10,174 6,524 6,317 3,112 9,022 30,250 1,843 1,138 1,616 58,442 101,240 141,818 50,551 73,477 3,442 1,869 13,378 7,630	註二 註六 註三 註五 註四 註三 註九 註二 註六 註二 註六 註二 註八 註二 註八 註二 註二 註六 註六 註七 註四	- - 1% 3% - - - - - - - - - 1% 6% 2% 3% 1% - - - -		
1	麗翔股份有限公司								
2	蘇州麗嬰房童用品有限公司								
3	上海麗嬰房童用品有限公司								
4	泰國麗嬰房公司								

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：銷貨係依成本加價 10%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。

麗嬰房股份有限公司及其子公司
被投資公司資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原		期末		持	有被	公	司	本	期	認	列	之	
				107年3月31日	106年12月31日	數比	率帳										面
本公司	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	\$ 1,411,298	\$ 1,411,298	100.00	\$ 1,973,131	\$ 30,074	\$ 30,074								子公司
	麥克隊友股份有限公司	台 北	控股公司	70,000	70,000	100.00	41,495	285	285								子公司
	智高實業股份有限公司	台 中	嬰童玩具之銷售	50,000	50,000	20.00	72,641	6,378	804								採用權益法之投資
	康和皇家生活事業股份有限公司	台 北	產後護理	43,200	43,200	48.00	10,180	(8,857)	(4,596)								採用權益法之投資
	L.E. Cayman Co., Ltd.	Cayman Islands	控股公司	1,107,084	1,107,084	100.00	1,923,411	6,503 仟人民幣									子公司
	L.E. International Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	180,323	180,323	100.00	78,959	562									子公司
	麗翔股份有限公司	台 北	嬰童服飾及用品之銷售	32,657	32,657	34.59	48,937	1,686									子公司
	L.E. Genius Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	15,150	15,150	51.00	18,708	977									子公司
	L.E. Venture Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	1,107,084	1,107,084	100.00	415,453 仟人民幣	6,503 仟人民幣									子公司
	麗嬰房零售集團有限公司	香 港	控股公司	370,337	-	100.00	87,132 仟人民幣	6,003 仟人民幣									子公司 (註二)
	L.E. International Co., Ltd.	Bandung, Indonesia	嬰童服飾及用品之銷售	153,131	153,131	100.00	18,062	- 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	49.00	34,159	(735) 仟銖									子公司
	泰國麗嬰房行銷公司	Bangkok, Thailand	產銷售	7,436	7,436	49.00	23,803	(349) 仟銖									子公司
	PT LES ENPHANTIS 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
	泰國麗嬰房行銷公司	Bangkok, Thailand	嬰童服飾及用品之銷售	6,687	6,687	41.00	21,224 仟銖	(349) 仟銖									子公司

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

註二：麗嬰房零售集團有限公司於 106 年 8 月成立。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

註四：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表九

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註五)	投資額	投資方式	本自累積投資金額	本期匯出或收回	本期匯出或收回	本自累積投資金額	本期匯出或收回	被投資公司本期損益	本公司直接或間接之持股比例	本期認列投資(損)益(註一)	期末投資價值	截至本期末止投資收益
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	嬰童服飾及用品之銷售	\$ 1,286,441 (44,200 仟美元)	係由 L.E. Venture Co., Ltd. 投資	係由 L.E. Venture Co., Ltd. 投資	\$ 975,828	-	\$ -	\$ 975,828	-	\$ 3,011 (653 仟人民幣)	100% 間接投資	3,011 (653 仟人民幣)	1,507,201 (324,339 仟人民幣)	-
上海麗漢貿易有限公司	嬰童服飾及用品之銷售	148,704 (32,000 仟人民幣)	係由上海麗嬰房嬰童用品有限公司投資	係由上海麗嬰房嬰童用品有限公司投資	-	-	-	-	-	9,351 (2,028) 仟人民幣	100% 間接投資	9,176 (1,990) 仟人民幣	29,943 (6,443 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	46,470 (10,000 仟人民幣)	係由上海麗嬰房嬰童用品有限公司投資	係由上海麗嬰房嬰童用品有限公司投資	-	-	-	-	-	4,157 (902) 仟人民幣	100% 間接投資	1,936 (420) 仟人民幣	44,800 (9,641 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	291,050 (10,000 仟美元)	係由麗嬰房零售集團有限公司投資	係由麗嬰房零售集團有限公司投資	131,256	-	-	131,256	-	27,682 (6,003 仟人民幣)	100% 間接投資	27,682 (6,003 仟人民幣)	404,904 (87,132 仟人民幣)	-
上海麗積玩具有限公司(註三)	玩具用品之銷售	29,105 (1,000 仟美元)	係由 L.E. Genius Co., Ltd. 投資	係由 L.E. Genius Co., Ltd. 投資	15,101	-	-	15,101	-	977 (212 仟人民幣)	27.44% 間接投資	268 (58 仟人民幣)	10,066 (2,166 仟人民幣)	-

本期末陸地	計自陸地	匯出	經濟部	投資	審核	審會	規	定
\$1,107,084	\$1,479,142	\$ -	陸地	陸地	陸地	陸地	陸地	陸地

註一：本期投資損益係按同期間與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所核閱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。麗嬰房零售集團有限公司於 107 年第一季以其股票作價交換 L.E. Venture Co., Ltd. 持有之蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司 100% 股權。

註三：係由子公司麗翔股份有限公司匯出。

註四：本公司獲經濟部工業局核發經採工字第 10620423180 號企業營運總部認證書，依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司對大陸投資累計金額無上限之限制。

註五：係按 107 年 3 月 31 日匯率 US\$29.105、RMB\$4.647 計算。

註六：轉投資公司間投資損益、投資公司之長期股權投資和被投資公司之股權淨值於編製合併財務報告時業已全數沖銷。