

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103及102年第2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		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~19		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19~20		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		五
	(六) 重要會計項目之說明	21~42		六~三七
	(七) 關係人交易	43~45		三八
	(八) 質抵押之資產	45		三九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45~46		四十
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其他	46~48		四一
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	48		四二
	2. 轉投資事業相關資訊	48		四二
	3. 大陸投資資訊	48~49		四二
	(十四) 部門資訊	49~50		四三



## 會計師核閱報告

麗嬰房股份有限公司 公鑒：

麗嬰房股份有限公司及子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

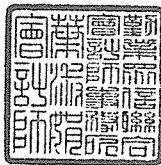
除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十三所述，民國 103 年及 102 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 105,793 仟元及 166,397 仟元，及其民國 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之綜合損益淨額分別計新台幣 (7,467) 仟元及 (9,663) 仟元，民國 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之綜合損益淨額分別計新台幣 723 仟元及 6,484 仟元，暨合併財務報表附註四二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。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司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，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

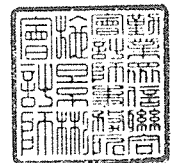
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 葉 淑 娟

葉 淑 娟



會計師 施 景 彬

施 景 彬



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0990031652 號

財政部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 1 0 3 年 8 月 7 日



民國 103 年 6 月 30 日 暨 民國 102 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	103年6月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年6月30日 (經核閱)		
	產	金 額	%	金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 773,145	10	\$ 522,505	7	\$ 547,314	7		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及三九)	26,308	-	31,536	-	36,977	1		
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八及二八)	1,827	-	2,122	-	2,556	-		
1150	應收票據 (附註十)	41,361	1	42,740	1	49,272	1		
1170	應收帳款—淨額 (附註十)	719,878	10	1,037,125	13	779,354	10		
1180	應收關係人款項 (附註三八)	19,054	-	17,113	-	13,722	-		
1200	其他應收款—淨額 (附註十、三八及三九)	76,471	1	55,979	1	59,031	1		
1220	當期所得稅資產	10,162	-	8,752	-	5,158	-		
130X	存貨 (附註十一)	2,113,515	29	2,430,115	31	2,332,333	31		
1412	預付租賃款 (附註十八)	3,632	-	3,687	-	3,699	-		
1429	預付款項	262,995	4	277,045	4	331,801	5		
1460	待出售非流動資產 (附註十二及十三)	39,515	1	-	-	-	-		
1470	其他流動資產 (附註十九)	3,899	-	4,488	-	4,349	-		
11XX	流動資產合計	4,091,762	56	4,433,207	57	4,165,566	56		
<b>非流動資產</b>									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	15,880	-	15,880	-	15,880	-		
1550	採用權益法之投資 (附註十二、十三及二八)	105,793	1	168,584	2	166,397	2		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三九)	1,663,040	23	1,737,714	22	2,493,030	33		
1760	投資性不動產 (附註十五及三九)	884,803	12	907,068	12	104,403	1		
1805	商譽 (附註十六)	11,423	-	11,423	-	11,423	-		
1821	無形資產 (附註十七)	29,844	-	27,935	-	29,718	-		
1840	遞延所得稅資產	267,136	4	196,537	2	183,567	3		
1920	存出保證金	118,477	2	125,430	2	125,748	2		
1985	長期預付租賃款 (附註十八)	136,790	2	141,222	2	142,431	2		
1990	其他非流動資產 (附註十九)	41,873	-	40,507	1	39,343	1		
15XX	非流動資產合計	3,275,059	44	3,372,300	43	3,311,940	44		
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,366,821	100	\$ 7,805,507	100	\$ 7,477,506	100		
<b>負債及權益</b>									
<b>流動負債</b>									
2100	短期借款 (附註二十、三八及三九)	\$ 521,287	7	\$ 639,072	8	\$ 837,503	11		
2110	應付短期票券 (附註二一)	24,993	-	-	-	-	-		
2150	應付票據 (附註二四)	10,775	-	11,442	-	9,760	-		
2170	應付帳款 (附註二四)	689,139	9	728,425	9	536,287	7		
2180	應付關係人款項 (附註三八)	46,021	1	40,030	1	40,400	1		
2213	應付設備款	33,496	1	18,375	-	65,925	1		
2216	應付股利	-	-	-	-	147,907	2		
2219	其他應付款 (附註二五)	479,057	7	584,018	8	490,458	7		
2230	當期所得稅負債	4,684	-	6,161	-	9,227	-		
2250	負債準備—流動 (附註二六)	4,793	-	24,240	-	6,469	-		
2313	遞延收入 (附註二五)	12,738	-	10,653	-	11,457	-		
2315	預收款項	123,192	2	110,886	2	140,068	2		
2320	一年內到期長期借款 (附註二三及三九)	96,453	1	98,307	1	24,727	-		
2399	其他流動負債 (附註二五)	29,622	-	50,723	1	28,463	1		
21XX	流動負債合計	2,076,250	28	2,322,332	30	2,348,651	32		
<b>非流動負債</b>									
2530	應付公司債 (附註二二及二八)	584,340	8	579,296	7	574,295	8		
2540	長期借款 (附註二三及三九)	871,305	12	828,203	11	508,990	7		
2570	遞延所得稅負債	220,325	3	264,813	3	263,105	3		
2640	應計退休金負債 (附註二七)	373,849	5	367,938	5	366,960	5		
2645	存入保證金 (附註三八)	35,707	-	34,561	-	30,884	-		
25XX	非流動負債合計	2,085,526	28	2,074,811	26	1,744,234	23		
2XXX	負債合計	4,161,776	56	4,397,143	56	4,092,885	55		
<b>歸屬於本公司業主之權益</b>									
<b>股本</b>									
3110	普通股	2,112,958	29	2,112,958	27	2,112,958	28		
3200	資本公積	919,163	12	919,163	12	919,163	12		
<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	177,552	2	177,552	2	177,552	2		
3320	特別盈餘公積	63,206	1	63,206	1	63,206	1		
3350	待彌補虧損	(175,871)	(2)	(13,975)	-	(22,184)	-		
3300	保留盈餘合計	64,887	1	226,783	3	218,574	3		
3400	其他權益	(6,872)	-	34,443	-	28,294	1		
31XX	本公司業主之權益合計	3,090,136	42	3,293,347	42	3,278,989	44		
36XX	非控制權益	114,909	2	115,017	2	105,632	1		
3XXX	權益合計	3,205,045	44	3,408,364	44	3,384,621	45		
<b>負債及權益總計</b>									
		\$ 7,366,821	100	\$ 7,805,507	100	\$ 7,477,506	100		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 7 日會計師核閱報告)

董事長：王國城



經理人：張育韶



會計主管：黃宇君





## 麗嬰房股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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，惟每股虧損為新台幣元

代 碼		103年4月1日至6月30日		102年4月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二九及三八)	\$1,903,549	100	\$1,934,648	100	\$4,314,167	100	\$4,446,676	100
5000	營業成本(附註十一、二七、三十及三八)	<u>972,534</u>	<u>51</u>	<u>1,028,843</u>	<u>53</u>	<u>2,242,305</u>	<u>52</u>	<u>2,314,677</u>	<u>52</u>
5900	營業毛利	<u>931,015</u>	<u>49</u>	<u>905,805</u>	<u>47</u>	<u>2,071,862</u>	<u>48</u>	<u>2,131,999</u>	<u>48</u>
	營業費用(附註二七、三十及三八)								
6100	推銷費用	879,030	46	884,184	46	1,890,073	44	1,850,848	41
6200	管理費用	<u>205,414</u>	<u>11</u>	<u>198,104</u>	<u>10</u>	<u>402,720</u>	<u>9</u>	<u>393,946</u>	<u>9</u>
6000	營業費用合計	<u>1,084,444</u>	<u>57</u>	<u>1,082,288</u>	<u>56</u>	<u>2,292,793</u>	<u>53</u>	<u>2,244,794</u>	<u>50</u>
6900	營業淨損	( <u>153,429</u> )	( <u>8</u> )	( <u>176,483</u> )	( <u>9</u> )	( <u>220,931</u> )	( <u>5</u> )	( <u>112,795</u> )	( <u>2</u> )
	營業外收入及支出(附註九、十三、三十及三八)								
7190	其他收入	16,103	1	3,047	-	30,370	1	5,908	-
7020	其他利益及損失	( 7,385)	-	8,339	1	( 32,699)	( 1)	11,492	-
7050	財務成本	( 14,438)	( 1)	( 19,464)	( 1)	( 30,361)	( 1)	( 28,340)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	( <u>6,675</u> )	<u>-</u>	<u>17</u>	<u>-</u>	( <u>8,858</u> )	<u>-</u>	<u>4,419</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	( <u>12,395</u> )	<u>-</u>	( <u>8,061</u> )	<u>-</u>	( <u>41,548</u> )	( <u>1</u> )	( <u>6,521</u> )	<u>-</u>
7900	稅前淨損	( <u>165,824</u> )	( <u>8</u> )	( <u>184,544</u> )	( <u>9</u> )	( <u>262,479</u> )	( <u>6</u> )	( <u>119,316</u> )	( <u>2</u> )
7950	所得稅利益(附註三一)	<u>58,741</u>	<u>3</u>	<u>63,981</u>	<u>3</u>	<u>105,477</u>	<u>2</u>	<u>48,335</u>	<u>1</u>
8200	本期淨損	( <u>107,083</u> )	( <u>5</u> )	( <u>120,563</u> )	( <u>6</u> )	( <u>157,002</u> )	( <u>4</u> )	( <u>70,981</u> )	( <u>1</u> )
	其他綜合損益(淨額)(附註八、十三、二八及三一)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 58,496)	( 3)	36,660	2	( 54,532)	( 1)	117,973	3
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	( 51)	-	269	-	( 295)	-	184	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	( 792)	-	706	-	( 805)	-	2,065	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>8,744</u>	<u>-</u>	( <u>6,404</u> )	( <u>1</u> )	<u>8,383</u>	<u>-</u>	( <u>20,134</u> )	( <u>1</u> )
8300	其他綜合損益(淨額)合計	( <u>50,595</u> )	( <u>3</u> )	<u>31,231</u>	<u>1</u>	( <u>47,249</u> )	( <u>1</u> )	<u>100,088</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	( <u>\$ 157,678</u> )	( <u>8</u> )	( <u>\$ 89,332</u> )	( <u>5</u> )	( <u>\$ 204,251</u> )	( <u>5</u> )	<u>\$ 29,107</u>	<u>1</u>
	淨(損)利歸屬於：								
8610	本公司業主	( <u>\$ 107,670</u> )	( <u>6</u> )	( <u>\$ 120,054</u> )	( <u>6</u> )	( <u>\$ 161,896</u> )	( <u>4</u> )	( <u>\$ 76,763</u> )	( <u>2</u> )
8620	非控制權益	<u>587</u>	<u>-</u>	( <u>509</u> )	<u>-</u>	<u>4,894</u>	<u>-</u>	<u>5,782</u>	<u>-</u>
8600		( <u>\$ 107,083</u> )	( <u>6</u> )	( <u>\$ 120,563</u> )	( <u>6</u> )	( <u>\$ 157,002</u> )	( <u>4</u> )	( <u>\$ 70,981</u> )	( <u>2</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年4月1日至6月30日		102年4月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 150,496)	( 8)	(\$ 88,336)	( 5)	(\$ 203,211)	( 5)	\$ 21,908	1
8720	非控制權益	( 7,182)	-	( 996)	-	( 1,040)	-	7,199	-
8700		<u>(\$ 157,678)</u>	<u>( 8)</u>	<u>(\$ 89,332)</u>	<u>( 5)</u>	<u>(\$ 204,251)</u>	<u>( 5)</u>	<u>\$ 29,107</u>	<u>1</u>
	每股虧損 (附註三二)								
9750	基 本	<u>(\$ 0.51)</u>		<u>(\$ 0.57)</u>		<u>(\$ 0.77)</u>		<u>(\$ 0.36)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 7 日會計師核閱報告)

董事長：王國城



經理人：張育韶



會計主管：黃宇君



單位：新台幣仟元



代碼	歸屬	於本公司營業		主權		權益				
		股本	公積	盈餘	(附註二、八)	未分配盈餘	(特種補虧損)			
A1	102年1月1日餘額	\$2,112,958	\$890,056	\$161,244	\$63,206	\$218,794	\$2,061	\$3,375,881	\$97,484	\$3,473,365
B1	101年度盈餘指撥及分配	-	-	16,308	-	(16,308)	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(147,907)	-	(147,907)	-	(147,907)
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C5	因發行可轉換公司債而認列權益組成部分	-	29,107	-	-	-	-	29,107	-	29,107
D1	102年1月1日至6月30日淨(損)利	-	-	-	-	(76,763)	-	(76,763)	5,782	(70,981)
D3	102年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	184	98,671	1,417	100,088
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	949	949
Z1	102年6月30日餘額	\$2,112,958	\$919,163	\$177,552	\$63,206	\$22,184	(\$1,877)	\$3,278,989	\$105,632	\$3,384,621
A1	103年1月1日餘額	\$2,112,958	\$919,163	\$177,552	\$63,206	\$13,975	(\$2,311)	\$3,293,347	\$115,017	\$3,408,364
D1	103年1月1日至6月30日淨(損)利	-	-	-	-	(161,896)	-	(161,896)	4,894	(157,002)
D3	103年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(295)	(41,315)	(5,934)	(47,249)
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	932	932
Z1	103年6月30日餘額	\$2,112,958	\$919,163	\$177,552	\$63,206	(\$175,871)	(\$2,606)	\$3,090,136	\$114,909	\$3,205,045

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年8月7日會計師核閱報告)



董事長：王國城



經理人：張育韶



會計主管：黃宇君



麗嬰房股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 262,479)	(\$ 119,316)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	135,742	127,749
A20200	攤銷費用	7,210	7,011
A20300	呆帳費用提列數	1,621	240
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨損失(利益)	228	( 125)
A20900	財務成本	30,361	28,340
A21200	利息收入	( 2,545)	( 2,653)
A21300	股利收入	( 1)	-
A21900	員工認股權酬勞成本	932	949
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	8,858	( 4,419)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	3,816	2,034
A23100	處分投資利益	( 1,217)	( 248)
A29900	預付租賃款攤銷	1,847	1,828
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	5,209	248
A31130	應收票據減少(增加)	1,379	( 2,837)
A31150	應收帳款減少	315,626	307,265
A31160	應收關係人款項(增加)減少	( 1,941)	17,644
A31180	其他應收款增加	( 12,242)	( 17,533)
A31200	存貨減少	318,988	382,610
A31230	預付款項減少(增加)	14,050	( 48,990)
A31240	其他流動資產減少	589	1,794
A32130	應付票據(減少)增加	( 667)	1,319
A32150	應付帳款減少	( 39,286)	( 325,392)
A32160	應付關係人款項增加(減少)	5,991	( 8,640)
A32180	其他應付款減少	( 104,560)	( 143,674)
A32200	負債準備減少	( 19,197)	( 13,517)
A32210	預收款項增加	12,306	24,505

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
A32230	其他流動負債減少	(\$ 21,101)	(\$ 16,778)
A32240	應計退休金負債增加	5,911	5,966
A32250	遞延收入增加	<u>2,085</u>	<u>1,679</u>
A33000	營運產生之現金流入	407,513	207,059
A33100	收取之利息	2,545	2,653
A33300	支付之利息	( 25,718)	( 26,412)
A33500	支付之所得稅	( 6,883)	( 24,938)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>377,457</u>	<u>158,362</u>
投資活動之現金流量			
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	1,021	-
B01900	處分採用權益法之投資價款	3,142	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 59,737)	( 171,921)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,314	1,473
B03800	存出保證金減少	6,953	2,093
B04500	取得無形資產	( 9,471)	( 4,369)
B06800	其他非流動資產增加	( 1,366)	( 1,259)
B07600	收取之股利	<u>2,209</u>	<u>1,840</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 55,935)</u>	<u>( 172,143)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	( 117,785)	( 329,556)
C00600	應付短期票券增加	24,993	-
C01200	發行可轉換公司債	-	603,000
C01600	舉借長期借款	350,000	120,000
C01700	償還長期借款	( 299,945)	( 560,036)
C03000	收取存入保證金	-	12,548
C03100	存入保證金增加	1,146	-
C09900	支付債務發行成本	<u>-</u>	<u>( 5,200)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 41,591)</u>	<u>( 159,244)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 29,291)</u>	<u>58,966</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	250,640	( 114,059)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>522,505</u>	<u>661,373</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 773,145</u>	<u>\$ 547,314</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年8月7日會計師核閱報告)

董事長：王國城



經理人：張育韶



會計主管：黃宇君



## 麗嬰房股份有限公司及子公司

### 合併財務報告附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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(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 103 年 8 月 7 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 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)
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

註：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期間生效。

除下列說明外，適用上述2013年版IFRSs將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

## 2. IFRS 11「聯合協議」

此準則將取代 IAS 31「合資權益」及 SIC 13「聯合控制個體－合資控制者之非貨幣性投入」。合併公司依照協議中各方之權利及義務，將聯合協議區分為聯合營運或合資。合併公司對合資係採權益法。適用新準則前，合併公司係將聯合協議區分為聯合控制個體、聯合控制資產及聯合控制營運，對聯合控制個體之權益係以比例合併法處理。

## 3. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

## 4. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

依照修訂之準則規定，當對合資之投資成為對關聯企業之投資時，合併公司應持續適用權益法而不對剩餘之權益作再衡量。適用該修訂前，當合併公司喪失聯合控制時，應以公允價值衡量其對原聯合控制個體之剩餘投資，剩餘投資公允價值及處分聯合控制個體所得之價款合計數與喪失控制當日之投資帳面金額兩者之差額應計入損益。

## 5. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

## 6. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

## 7. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

合併公司 103 年追溯適用修訂後 IAS 19「員工福利」並無重大差異及影響。

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 2013 年版 IFRSs 對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可修正之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋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」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其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，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後

續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。

(2) 以收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

## 2. IAS 19「員工福利」－2013 年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，合併公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；

當提撥金與服務年數有關時，合併公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

3. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

4. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

5. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

#### 6. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

#### 7. IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」

該修正規定當合併公司（聯合營運者）取得符合業務定義之聯合營運權益，應依 IFRS 3 及其他準則之原則，按公允價值

衡量可辨認資產與負債、將收購相關成本認列為費用（發行債券或權益證券之成本除外）、認列商譽及原始認列資產與負債相關之遞延所得稅，以及至少每年進行商譽減損評估。此外，尚應進行企業合併有關之揭露。若合併公司以現存之業務作價投資成立聯合營運，亦應按前述規定處理。

若對聯合營運具聯合控制之個體於取得聯合營運權益前後為共同控制下個體，則該收購不適用上述規定。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

#### 8. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

#### 9. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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) 合併基礎

##### 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		
			103年 6月30日	102年 12月31日	102年 6月30日
麗嬰房公司	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. (註一及三)	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
	麗影房公司(註四)	兒童攝影	-	-	100.00%
	麥克隊友公司(註二)	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	100.00%	99.99%
L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	L.E. Cayman Co., Ltd. (註一)	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
	L.E. International Co., Ltd. (註三)	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
L.E. Cayman Co., Ltd.	L.E. Venture Co., Ltd. (註一)	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公司(註一)	嬰童服飾及用品之生產銷售	100.00%	100.00%	100.00%
	蘇州麗嬰房物流公司	倉儲、普通貨運和貨運代理	100.00%	100.00%	100.00%
上海麗嬰房嬰童用品公司	上海麗漢貿易公司	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公司	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%
L.E. International Co., Ltd.	印尼麗嬰房公司	嬰童服飾及用品之生產銷售	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%
	新加坡麗嬰房行銷公司(註三)	嬰童服飾及用品之銷售	26.08%	26.08%	26.08%
印尼麗嬰房公司	新加坡麗嬰房行銷公司	嬰童服飾及用品之銷售	73.92%	73.92%	73.92%
	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%
麥克隊友公司	麗翔公司(註六)	嬰童服飾及用品之銷售	34.59%	34.59%	34.59%
麗翔公司	L.E. Genius Co., Ltd.	一般投資業務	51.00%	51.00%	51.00%
L.E. Genius Co., Ltd.	上海麗積玩具公司(註五)	玩具用品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%

註一：本公司於 102 年 8 月獲經濟部投資審議委員會核准現金增資 L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. 300,700 仟元 (10,000 仟美元)，透過 L.E. Cayman Co., Ltd. 及 L.E. Venture Co., Ltd. 間接增資上海麗嬰房嬰童用品公司。

- 註二：本公司於 102 年 8 月增購麥克隊友公司股份，持有麥克隊友公司 100% 股權。
- 註三：本公司於 102 年 6 月現金增資 L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. 8,976 仟元（300 仟美元），透過 L.E. International Co., Ltd. 間接增資新加坡麗嬰房行銷公司。
- 註四：麗影房公司於 101 年 12 月 28 日董事會決議辦理解散登記，並於 102 年 8 月完成清算程序。
- 註五：L.E. Genius Co., Ltd. 於 101 年 12 月 24 日以 29,610 仟元（1,000 仟美元）投資設立上海麗積玩具有限公司，取得 100% 股權；該投資案已於 102 年 5 月獲經濟部投資審議委員會核准。
- 註六：麥克隊友公司雖僅持有麗翔公司 34.59% 股權，惟本公司可主導麗翔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。

### (三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

#### 1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、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。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 13,749	\$ 24,188	\$ 25,068
銀行支票及活期存款	754,585	498,317	493,960
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	4,811	-	28,286
	<u>\$ 773,145</u>	<u>\$ 522,505</u>	<u>\$ 547,314</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$ 27,035	\$ 32,035	\$ 37,035
評價調整	( 727)	( 499)	( 58)
	<u>\$ 26,308</u>	<u>\$ 31,536</u>	<u>\$ 36,977</u>

透過損益按公允價值衡量之金融工具質押之資訊，參閱附註三九。

八、備供出售金融資產－流動

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>國內投資</u>			
上市(櫃)股票	\$ 1,622	\$ 1,622	\$ 1,622
存託憑證	2,811	2,811	2,811
	4,433	4,433	4,433
金融資產未實現損失	( 2,606)	( 2,311)	( 1,877)
	<u>\$ 1,827</u>	<u>\$ 2,122</u>	<u>\$ 2,556</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 15,880</u>	<u>\$ 15,880</u>	<u>\$ 15,880</u>

立磊汽車事業公司於102年4月11日股東常會決議辦理解散登記，於103年7月完成清算程序。本公司於103年4月30日收取立磊汽車事業公司清算分配1,021仟元，帳列處分投資利益。

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、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 41,361	\$ 42,740	\$ 49,272
非因營業而發生	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 41,361</u>	<u>\$ 42,740</u>	<u>\$ 49,272</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 725,811	\$ 1,041,496	\$ 784,323
備抵呆帳	( 5,933)	( 4,371)	( 4,969)
	<u>\$ 719,878</u>	<u>\$ 1,037,125</u>	<u>\$ 779,354</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款	\$ 78,395	\$ 57,940	\$ 60,982
備抵呆帳	( 1,924)	( 1,961)	( 1,951)
	<u>\$ 76,471</u>	<u>\$ 55,979</u>	<u>\$ 59,031</u>

(一) 應收帳款

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。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
30天內	\$ 3,265	\$ 11	\$ 3,504
31至60天	2,899	-	2,698
61至90天	7,373	617	10,148
91至150天	31	12,020	50
151天至1年	786	-	-
1年以上	47	882	825
合計	<u>\$ 14,401</u>	<u>\$ 13,530</u>	<u>\$ 17,225</u>

以上係以逾期天數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
102年1月1日餘額	\$ 3,198	\$ 1,412	\$ 4,610
本期提列減損損失／呆帳費用	82	445	527
本期迴轉減損損失／呆帳費用	-	( 287)	( 287)
外幣換算差額	<u>119</u>	<u>-</u>	<u>119</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 3,399</u>	<u>\$ 1,570</u>	<u>\$ 4,969</u>
103年1月1日餘額	\$ 3,152	\$ 1,219	\$ 4,371
本期提列減損損失／呆帳費用	1,375	246	1,621
外幣換算差額	( 59)	-	( 59)
103年6月30日餘額	<u>\$ 4,468</u>	<u>\$ 1,465</u>	<u>\$ 5,933</u>

(二) 其他應收款

已逾期但未減損其他應收款之帳齡分析如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
61至90天	\$ 528	\$ 420	\$ -
91至150天	31	88	-
151天至1年	187	796	6
1年以上	<u>529</u>	<u>10</u>	<u>56</u>
合計	<u>\$ 1,275</u>	<u>\$ 1,314</u>	<u>\$ 62</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

其他應收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
102年1月1日餘額	\$ 1,864	\$ -	\$ 1,864
外幣換算差額	<u>87</u>	<u>-</u>	<u>87</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 1,951</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,951</u>
103年1月1日餘額	\$ 1,961	\$ -	\$ 1,961
外幣換算差額	( 37)	-	( 37)
103年6月30日餘額	<u>\$ 1,924</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,924</u>

其他應收款質押之資訊，參閱附註三九。

## 十一、存 貨

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
商 品	\$ 1,875,379	\$ 2,295,885	\$ 2,153,279
製 成 品	169,983	54,254	80,905
在 製 品	25,615	28,336	32,360
原 料	17,095	26,863	39,388
物 料	25,443	24,777	26,401
	<u>\$ 2,113,515</u>	<u>\$ 2,430,115</u>	<u>\$ 2,332,333</u>

103年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨報廢損失 2,084 仟元及 2,084 仟元、存貨淨變現價值跌價損失 4,479 仟元及 3,292 仟元以及存貨盤損 4,205 仟元及 3,561 仟元；102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨報廢損失 1,742 仟元及 1,742 仟元、存貨淨變現價值跌價損失 896 仟元及 2,728 仟元以及存貨盤損 2,785 仟元及 2,691 仟元。

## 十二、待出售非流動資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
待出售採用權益法之投資	<u>\$ 39,515</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 103 年 8 月 7 日董事會決議擬以 44,288 仟元全數處分台灣康貝公司 5,500 股，故轉列待出售非流動資產。

## 十三、採用權益法之投資

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
投資關聯企業	\$ 105,793	\$ 165,272	\$ 163,066
投資聯合控制個體	-	3,312	3,331
	<u>\$ 105,793</u>	<u>\$ 168,584</u>	<u>\$ 166,397</u>

### (一) 投資關聯企業

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
非上市(櫃)公司			
智高實業公司	\$ 47,854	\$ 50,106	\$ 49,957
上海好麗家電子商務公司	35,949	43,898	43,499
康和皇家生活事業公司	21,990	25,053	25,671
台灣康貝公司	-	46,215	43,939
	<u>\$ 105,793</u>	<u>\$ 165,272</u>	<u>\$ 163,066</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
智高實業公司	20.00%	20.00%	20.00%
上海好麗家電子商務公司	21.05%	21.05%	21.05%
康和皇家生活事業公司	48.00%	48.00%	48.00%
台灣康貝公司	25.00%	25.00%	25.00%

合併公司於 102 年 9 月按同比例現金增資上海好麗家電子商務公司 1,822 仟元（人民幣 379 仟元）。

合併公司於 101 年 10 月現金增資智高實業公司 50,000 仟元，取得 20% 股權。經分析取得股權價款與依合併公司持股比例計算之該公司股權淨值差額，係該公司土地之公平價值高於帳面價值 11,473 仟元、房屋及建築之公平價值高於帳面價值 1,746 仟元及商譽 26,376 仟元。

合併公司帳列採用權益法之投資其投資成本與股權淨值間差額，屬攤銷性資產及非攤銷性資產而發生者，103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之變動如下：

	期 初 餘 額	本 期 攤 銷	期 末 餘 額
<u>103年1月1日至6月30日</u>			
非攤銷性資產	\$ 37,849	\$ -	\$ 37,849
攤銷性資產	<u>1,378</u>	<u>184</u>	<u>1,194</u>
	<u>\$ 39,227</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 39,043</u>
<u>102年1月1日至6月30日</u>			
非攤銷性資產	\$ 37,849	\$ -	\$ 37,849
攤銷性資產	<u>1,746</u>	<u>184</u>	<u>1,562</u>
	<u>\$ 39,595</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 39,411</u>

採用權益法之投資關聯企業及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(二) 投資聯合控制個體

合併公司之投資聯合控制個體餘額如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
非上市(櫃)公司			
上海麗蔻貿易公司	\$ -	\$ 3,312	\$ 3,331

合併公司於資產負債表日對聯合控制個體之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
上海麗蔻貿易公司	-	50.00%	50.00%

上海麗蔻貿易公司於102年6月5日董事會決議辦理解散清算，103年6月25日收取上海麗蔻貿易公司清算分配3,142仟元(人民幣650仟元)，並認列清算損失13仟元(人民幣3仟元)。

採用權益法之投資聯合控制個體及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十四、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	租賃改良物	其 他 設 備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>成 本</u>						
102年1月1日餘額	\$ 405,218	\$ 632,914	\$ 1,180,416	\$ 302,991	\$ 1,013,164	\$ 3,534,703
增 添	-	20,283	48,472	22,878	111,495	203,128
處 分	-	-	( 4,939)	( 24,315)	-	( 29,254)
重分類	( 2,799)	1,098,564	20,176	-	( 1,120,717)	( 4,776)
淨兌換差額	93	20,406	41,800	9,671	42,494	114,464
102年6月30日餘額	\$ 402,512	\$ 1,772,167	\$ 1,285,925	\$ 311,225	\$ 46,436	\$ 3,818,265
<u>累計折舊</u>						
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 175,923	\$ 784,272	\$ 221,520	\$ -	\$ 1,181,715
處 分	-	-	( 2,506)	( 23,241)	-	( 25,747)
折舊費用	-	16,388	94,626	16,250	-	127,264
重分類	-	( 505)	-	-	-	( 505)
淨兌換差額	-	3,676	31,903	6,929	-	42,508
102年6月30日餘額	\$ -	\$ 195,482	\$ 908,295	\$ 221,458	\$ -	\$ 1,325,235
102年6月30日淨額	\$ 402,512	\$ 1,576,685	\$ 377,630	\$ 89,767	\$ 46,436	\$ 2,493,030
<u>成 本</u>						
103年1月1日餘額	\$ 415,805	\$ 937,134	\$ 1,408,943	\$ 291,288	\$ 27,240	\$ 3,080,410
增 添	-	-	34,734	13,333	26,791	74,858
處 分	-	-	( 12,409)	( 12,283)	-	( 24,692)
重分類	-	499	11,566	-	( 18,605)	( 6,540)
淨兌換差額	119	( 10,834)	( 21,752)	( 2,621)	( 478)	( 35,566)
103年6月30日餘額	\$ 415,924	\$ 926,799	\$ 1,421,082	\$ 289,717	\$ 34,948	\$ 3,088,470

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	租賃改良物	其他設備	未完工程及 待驗設備	合	計
<u>累計折舊</u>								
103年1月1日餘額	\$	-	\$ 206,044	\$ 930,180	\$ 206,472	\$ -	\$	1,342,696
處分		-	-	( 8,903)	( 10,659)	-	(	19,562)
折舊費用		-	13,430	94,017	15,100	-		122,547
淨兌換差額		-	( 2,043)	( 16,326)	( 1,882)	-	(	20,251)
103年6月30日餘額	\$	-	\$ 217,431	\$ 998,968	\$ 209,031	\$ -	\$	1,425,430
103年1月1日淨額	\$	415,805	\$ 731,090	\$ 478,763	\$ 84,816	\$ 27,240	\$	1,737,714
103年6月30日淨額	\$	415,924	\$ 709,368	\$ 422,114	\$ 80,686	\$ 34,948	\$	1,663,040

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	9至60年
租賃改良物	3至5年
其他設備	3至15年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三九。

#### 十五、投資性不動產

	<u>投資性不動產</u>
<u>成本</u>	
102年1月1日餘額	\$113,646
重分類	<u>4,776</u>
102年6月30日餘額	<u>\$118,422</u>
<u>累計折舊</u>	
102年1月1日餘額	\$ 13,029
折舊費用	485
重分類	<u>505</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 14,019</u>
102年6月30日淨額	<u>\$104,403</u>
<u>成本</u>	
103年1月1日餘額	\$935,348
重分類	6,540
淨兌換差額	( 16,161)
103年6月30日餘額	<u>\$925,727</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>投資性不動產</u>
<u>累計折舊</u>	
103年1月1日餘額	\$ 28,280
折舊費用	13,195
淨兌換差額	( 551)
103年6月30日餘額	<u>\$ 40,924</u>
103年1月1日淨額	<u>\$907,068</u>
103年6月30日淨額	<u>\$884,803</u>

投資性不動產係以直線基礎按 10 至 60 年之耐用年限計提折舊。

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進行評價，再以出租比例計算。該評價置於中華民國之投資性不動產係參考比較法及收益法之直接資本化法，按各 50%之權重進行；置於中國地區之投資性不動產係採重置成本法。其重要假設及評價之公允價值如下：

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
<u>中華民國</u>			
公允價值	<u>\$ 249,059</u>	<u>\$ 249,059</u>	<u>\$ 300,436</u>
折現率	1.56%-1.76%	1.56%-1.76%	1.40%-1.65%
<u>中國地區</u>			
公允價值	<u>\$ 944,298</u>	<u>\$ 962,552</u>	<u>\$ -</u>
折現率	7%	7%	-

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三九。

#### 十六、商 譽

	<u>103年1月1日 至6月30日</u>	<u>102年1月1日 至6月30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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日經評估商譽之可回收金額，尚無減損損失之情形。

十七、無形資產

	商 標 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
102年1月1日餘額	\$ 23,140	\$ 39,878	\$ 63,018
增 添	340	4,029	4,369
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>1,062</u>	<u>1,062</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 23,480</u>	<u>\$ 44,969</u>	<u>\$ 68,449</u>
<u>累計攤銷</u>			
102年1月1日餘額	\$ 15,161	\$ 16,172	\$ 31,333
攤銷費用	859	6,152	7,011
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>387</u>	<u>387</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 16,020</u>	<u>\$ 22,711</u>	<u>\$ 38,731</u>
102年6月30日淨額	<u>\$ 7,460</u>	<u>\$ 22,258</u>	<u>\$ 29,718</u>
<u>成 本</u>			
103年1月1日餘額	\$ 24,778	\$ 46,226	\$ 71,004
增 添	1,130	8,341	9,471
除 列	-	( 9,357)	( 9,357)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>( 654)</u>	<u>( 654)</u>
103年6月30日餘額	<u>\$ 25,908</u>	<u>\$ 44,556</u>	<u>\$ 70,464</u>
<u>累計攤銷</u>			
103年1月1日餘額	\$ 16,877	\$ 26,192	\$ 43,069
除 列	-	( 9,357)	( 9,357)
攤銷費用	853	6,357	7,210
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>( 302)</u>	<u>( 302)</u>
103年6月30日餘額	<u>\$ 17,730</u>	<u>\$ 22,890</u>	<u>\$ 40,620</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 7,901</u>	<u>\$ 20,034</u>	<u>\$ 27,935</u>
103年6月30日淨額	<u>\$ 8,178</u>	<u>\$ 21,666</u>	<u>\$ 29,844</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商 標 權	10 年
電腦軟體成本	3 至 5 年

十八、預付租賃款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
流 動	\$ 3,632	\$ 3,687	\$ 3,699
非 流 動	<u>136,790</u>	<u>141,222</u>	<u>142,431</u>
	<u>\$ 140,422</u>	<u>\$ 144,909</u>	<u>\$ 146,130</u>

子公司上海麗嬰房嬰童用品公司於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。

十九、其他資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
流 動			
其 他	<u>\$ 3,899</u>	<u>\$ 4,488</u>	<u>\$ 4,349</u>
非 流 動			
人壽保險現金解約價值	\$ 40,408	\$ 39,102	\$ 37,560
其 他	<u>1,465</u>	<u>1,405</u>	<u>1,783</u>
	<u>\$ 41,873</u>	<u>\$ 40,507</u>	<u>\$ 39,343</u>

二十、短期借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
銀行信用借款	\$ 520,361	\$ 630,738	\$ 806,323
銀行抵押借款	-	3,767	26,311
關係人借款	<u>926</u>	<u>4,567</u>	<u>4,869</u>
	<u>\$ 521,287</u>	<u>\$ 639,072</u>	<u>\$ 837,503</u>

短期借款於資產負債表日之年利率如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
銀行信用借款	1.450%-6.150%	2.131%-5.600%	4.080%-5.000%
銀行抵押借款	-	5.181%-7.750%	2.250%-7.750%
關係人借款	5.00%	5.00%	5.00%

## 二一、應付短期票券

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付商業本票	\$ 25,000	\$ -	\$ -
應付商業本票折價	( <u>7</u> )	-	-
	<u>\$ 24,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### 103年6月30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	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 24,993</u>	0.79%	無	<u>\$ -</u>

## 二二、應付公司債

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
國內第一次無擔保轉換公司債	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 600,000
應付公司債折價	( <u>15,660</u> )	( <u>20,704</u> )	( <u>25,705</u> )
	<u>\$ 584,340</u>	<u>\$ 579,296</u>	<u>\$ 574,295</u>

本公司於 102 年 1 月 9 日發行 3 年期國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額 600,000 仟元，每張票面金額為 100 仟元，依票面金額之 100.5% 發行，票面利率為 0%，轉換價格為每股 23.5 元。

債券持有人自 102 年 2 月 10 日起（本轉換公司債券發行日後滿 1 個月之翌日起），至 104 年 12 月 31 日止（到期日前 10 日），除（一）普通股依法暫停過戶期間、（二）本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前 15 個營業日起，至權利分派基準日止之期間、（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前 1 日止之外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司向本公司之股務代理機構請求依轉換辦法規定將所持有之轉換公司債轉換為本公司普通股股票。當遇有本公司因發行新股或盈餘轉增資等事項使發行股數變動時，本公司應按轉換辦法規定公式調整轉換價格（本公司不得向上調整轉換價格）。

本公司將轉換公司債之轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益與負債。屬權益組成要素之金額為 29,107 仟元，係依原始發行價款減除負債組成要素之公平價值並分攤相關發行之交易成本 253 仟元及

所得稅影響數 43 仟元後之餘額，帳列「資本公積－認股權」；負債組成要素為主契約債務，其原始認列金額為 569,577 仟元，原始認列之有效利率為 1.7352%，係依 102 年 1 月 9 日之公平價值衡量並分攤相關發行之交易成本 4,947 仟元及所得稅影響數 841 仟元後之餘額。

### 二三、長期借款

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
銀行信用借款	\$ 340,524	\$ 275,630	\$ 50,790
銀行抵押借款	<u>627,234</u>	<u>650,880</u>	<u>482,927</u>
	967,758	926,510	533,717
列為一年內到期部分	( <u>96,453</u> )	( <u>98,307</u> )	( <u>24,727</u> )
	<u>\$ 871,305</u>	<u>\$ 828,203</u>	<u>\$ 508,990</u>

長期借款於資產負債表日之年利率如下：

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
銀行信用借款	1.25%-3.00%	1.25%-3.00%	1.75%-3.00%
銀行抵押借款	1.30%-6.40%	1.30%-6.63%	5.47%-6.90%

本公司於 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日借款餘額 515,000 仟元、385,000 仟元及 50,000 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。

子公司上海麗嬰房嬰童用品公司中國銀行抵押借款，借款期間自 100 年 5 月至 105 年 5 月。

子公司泰國麗嬰房行銷公司銀行信用借款，借款期間至 105 年 9 月。

### 二四、應付票據及應付帳款

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 10,775</u>	<u>\$ 11,442</u>	<u>\$ 9,760</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 689,139</u>	<u>\$ 728,425</u>	<u>\$ 536,287</u>

## 二五、其他流動負債

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資	\$ 165,134	\$ 189,868	\$ 144,920
應付營業稅	190,773	234,839	182,023
其他	123,150	159,311	163,515
	<u>\$ 479,057</u>	<u>\$ 584,018</u>	<u>\$ 490,458</u>
<u>遞延收入</u>			
客戶忠誠計畫	<u>\$ 12,738</u>	<u>\$ 10,653</u>	<u>\$ 11,457</u>
<u>其他流動負債</u>			
其他	<u>\$ 29,622</u>	<u>\$ 50,723</u>	<u>\$ 28,463</u>

## 二六、負債準備

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>流動</u>			
銷貨折讓	<u>\$ 4,793</u>	<u>\$ 24,240</u>	<u>\$ 6,469</u>

## 二七、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 558	\$ 442	\$ 1,117	\$ 885
營業費用	3,560	3,387	7,119	6,774
	<u>\$ 4,118</u>	<u>\$ 3,829</u>	<u>\$ 8,236</u>	<u>\$ 7,659</u>

## 二八、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	103年6月30日	102年12月31日	102年6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>211,296</u>	<u>211,296</u>	<u>211,296</u>
已發行股本	\$ 2,112,958	\$ 2,112,958	\$ 2,112,958
發行溢價	865,759	865,759	865,759
	<u>\$ 2,978,717</u>	<u>\$ 2,978,717</u>	<u>\$ 2,978,717</u>

## (二) 資本公積

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
股票發行溢價	\$ 865,759	\$ 865,759	\$ 865,759
庫藏股票交易	24,297	24,297	24,297
認股權	29,107	29,107	29,107
	<u>\$ 919,163</u>	<u>\$ 919,163</u>	<u>\$ 919,163</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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

依本公司章程規定，年度決算若有盈餘時，除彌補歷年累積虧損外，依下列順序分派之：

1. 依法繳納應納營利事業所得稅。
2. 彌補以往年度虧損。
3. 提列 10% 為法定盈餘公積。
4. 依法令規定，提撥或迴轉特別盈餘公積。
5. 員工紅利為扣除 1. 至 4. 項餘額後之 8%。
6. 董監事酬勞不得超過扣除 1. 至 5. 項餘額後之 2%。
7. 餘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%。

本公司 103 年及 102 年 6 月 30 日待彌補虧損分別為 175,871 仟元及 22,184 仟元，並無盈餘可供分配，故未估列應付員工分紅及董監酬勞。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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。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。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 103 年 6 月 18 日股東會常決議通過 102 年度虧損撥補案。

本公司於 102 年 6 月 25 日舉行股東常會，決議通過 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)
	101年度		101年度
法定盈餘公積	\$ 16,308		
現金股利	147,907		\$ 0.7
	101年度		
	現金紅利	股票紅利	
員工紅利	\$ 11,742		\$ -
董監事酬勞	2,701		-

102 年 6 月 25 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (四) 特別盈餘公積

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
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。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 36,754	(\$ 68,316)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	( 48,598)	116,556
採用權益法之關聯企業／聯 合控制個體之換算差額之 份額	( 805)	2,065
所得稅影響數	<u>8,383</u>	( <u>20,134</u> )
期末餘額	<u>(\$ 4,266)</u>	<u>\$ 30,171</u>

備供出售金融資產未實現損益

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 2,311)	(\$ 2,061)
備供出售金融資產未實現損 益	( <u>295</u> )	<u>184</u>
期末餘額	<u>(\$ 2,606)</u>	<u>(\$ 1,877)</u>

(六) 非控制權益

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$115,017	\$ 97,484
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	4,894	5,782
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 5,934)	1,417
子公司發行認股權相關非控 制權益(附註三三)	<u>932</u>	<u>949</u>
期末餘額	<u>\$114,909</u>	<u>\$105,632</u>

二九、收 入

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 1,896,269	\$ 1,921,948	\$ 4,300,134	\$ 4,421,747
倉儲收入	<u>7,280</u>	<u>12,700</u>	<u>14,033</u>	<u>24,929</u>
	<u>\$ 1,903,549</u>	<u>\$ 1,934,648</u>	<u>\$ 4,314,167</u>	<u>\$ 4,446,676</u>

### 三十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

#### (一) 其他收入

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
租金收入				
營業租賃租金收入				
投資性不動產	\$ 14,673	\$ 1,512	\$ 27,824	\$ 3,255
利息收入	1,429	1,535	2,545	2,653
股利收入	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16,103</u>	<u>\$ 3,047</u>	<u>\$ 30,370</u>	<u>\$ 5,908</u>

#### (二) 其他利益及損失

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
處分投資淨益	\$ 1,130	\$ 61	\$ 1,217	\$ 248
什項收入	7,357	4,776	10,935	7,401
投資性不動產之直接營 運費用	( 6,583)	( 271)	( 19,049)	( 271)
投資性不動產折舊費用	( 6,509)	( 243)	( 13,195)	( 485)
外幣兌換淨(損)益	( 1,688)	5,193	( 5,678)	6,801
處分不動產、廠房及設 備淨損	( 924)	( 1,037)	( 3,816)	( 2,034)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產(損) 益	182	( 88)	( 228)	125
什項支出	( <u>350</u> )	( <u>52</u> )	( <u>2,885</u> )	( <u>293</u> )
	<u>(\$ 7,385)</u>	<u>\$ 8,339</u>	<u>(\$ 32,699)</u>	<u>\$ 11,492</u>

#### (三) 財務成本

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 11,869	\$ 16,893	\$ 25,216	\$ 37,401
轉換公司債利息	2,527	2,484	5,044	4,718
向關係人借款利息	16	75	61	150
其他利息費用	<u>26</u>	<u>12</u>	<u>40</u>	<u>17</u>
以攤銷後成本衡量之金 融負債之利息費用 總額	14,438	19,464	30,361	42,286
減：列入符合要件資 產成本之金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,946</u>
	<u>\$ 14,438</u>	<u>\$ 19,464</u>	<u>\$ 30,361</u>	<u>\$ 28,340</u>

利息資本化相關資訊如下：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,946
利息資本化利率	-	-	-	2.075%-6.900%

(四) 折舊及攤銷

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 61,667	\$ 67,820	\$ 122,547	\$ 127,264
投資性不動產	6,509	243	13,195	485
其他無形資產	3,754	3,382	7,210	7,011
預付租賃款	941	924	1,847	1,828
	<u>\$ 72,871</u>	<u>\$ 72,369</u>	<u>\$ 144,799</u>	<u>\$ 136,588</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 723	\$ 702	\$ 1,399	\$ 1,382
營業費用	60,944	67,118	121,148	125,882
其他收益及費損	6,509	243	13,195	485
	<u>\$ 68,176</u>	<u>\$ 68,063</u>	<u>\$ 135,742</u>	<u>\$ 127,749</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 213	\$ 238	\$ 468	\$ 474
營業費用	4,482	4,068	8,589	8,365
	<u>\$ 4,695</u>	<u>\$ 4,306</u>	<u>\$ 9,057</u>	<u>\$ 8,839</u>

(五) 員工福利費用

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 343,075	\$ 349,073	\$ 719,355	\$ 693,723
退職後福利				
確定提撥計畫	42,816	45,362	91,149	85,883
確定福利計畫	4,118	3,829	8,236	7,659
	<u>46,934</u>	<u>49,191</u>	<u>99,385</u>	<u>93,542</u>
股份基礎給付				
權益交割之股份基礎給付	465	478	932	949
其他員工福利	28,729	28,440	55,423	60,392
	<u>\$ 419,203</u>	<u>\$ 427,182</u>	<u>\$ 875,095</u>	<u>\$ 848,606</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 20,387	\$ 24,499	\$ 39,902	\$ 48,098
營業費用	398,816	402,683	835,193	800,508
	<u>\$ 419,203</u>	<u>\$ 427,182</u>	<u>\$ 875,095</u>	<u>\$ 848,606</u>

### 三一、繼續營業單位所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
<u>當期所得稅</u>				
當期產生者	(\$ 3,164)	(\$ 6,590)	\$ 5,728	\$ 9,231
以前年度之調整	( 1,339)	( 870)	( 1,759)	( 870)
國外權利金收入所得稅	<u>-</u>	<u>528</u>	<u>-</u>	<u>954</u>
	( <u>4,503</u> )	( <u>6,932</u> )	<u>3,969</u>	<u>9,315</u>
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生者	( 54,662)	( 57,288)	( 109,870)	( 57,889)
以前年度之調整	<u>424</u>	<u>239</u>	<u>424</u>	<u>239</u>
	( <u>54,238</u> )	( <u>57,049</u> )	( <u>109,446</u> )	( <u>57,650</u> )
認列於損益之所得稅利益	(\$ <u>58,741</u> )	(\$ <u>63,981</u> )	(\$ <u>105,477</u> )	(\$ <u>48,335</u> )

#### (二) 直接認列於權益之所得稅

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>				
轉換公司債權益組成部分	(\$ <u>3</u> )	(\$ <u>4</u> )	(\$ <u>7</u> )	\$ <u>36</u>

#### (三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>				
認列於其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 8,609	(\$ 6,284)	\$ 8,246	(\$ 19,783)
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>135</u>	( <u>120</u> )	<u>137</u>	( <u>351</u> )
認列於其他綜合損益之所得稅	\$ <u>8,744</u>	(\$ <u>6,404</u> )	\$ <u>8,383</u>	(\$ <u>20,134</u> )

(四) 兩稅合一相關資訊

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	<u>\$ 9,674</u>	<u>\$ 11,959</u>	<u>\$ 29,065</u>
麗翔公司	<u>\$ 15,201</u>	<u>\$ 15,652</u>	<u>\$ 14,195</u>
麥克隊友公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,418</u>	<u>\$ 1,418</u>

101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 13.28%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(五) 所得稅核定情形

除麗翔公司核定至 100 年度外，本公司及麥克隊友公司截至 101 年度止之所得稅申報案件均經稅捐稽徵機關核定。

三二、每股虧損

	單位：每股元			
	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.51)</u>	<u>(\$ 0.57)</u>	<u>(\$ 0.77)</u>	<u>(\$ 0.36)</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 107,670)</u>	<u>(\$ 120,054)</u>	<u>(\$ 161,896)</u>	<u>(\$ 76,763)</u>

股數

	單位：仟股			
	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數	<u>211,296</u>	<u>211,296</u>	<u>211,296</u>	<u>211,296</u>

本公司 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日轉換公司債屬潛在普通股，惟上述期間為淨損，故未納入稀釋每股虧損之計算。

### 三三、股份基礎給付協議

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。

合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30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	\$ 2,665	\$ 0.296	\$ 2,775	\$ 0.296
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	( 91 )	0.296	( 79 )	0.296
期末流通在外	<u>2,574</u>	0.296	<u>2,696</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>\$ 0.1374</u>		<u>\$ 0.1374</u>	

### 三四、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 5 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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
不超過 1 年	\$ 415,584	\$ 420,981	\$ 435,246
1~5 年	631,673	625,967	754,419
超過 5 年	-	83,574	-
	<u>\$ 1,047,257</u>	<u>\$ 1,130,522</u>	<u>\$ 1,189,665</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 137,247</u>	<u>\$ 146,624</u>	<u>\$ 275,013</u>	<u>\$ 289,853</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 5 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：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
不超過 1 年	\$ 61,102	\$ 53,912	\$ 6,437
1~5 年	111,112	101,618	3,691
超過 5 年	-	-	-
	<u>\$ 172,214</u>	<u>\$ 155,530</u>	<u>\$ 10,128</u>

## 三五、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。

## 三六、資本風險管理

合併公司之資本風險管理目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年度合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年度合併財務報告附註三五。

## 三七、金融工具

合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年度合併財務報告附註三六。

### 三八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

#### (一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	關聯企業	<u>\$ 30,164</u>	<u>\$ 15,458</u>	<u>\$ 41,682</u>	<u>\$ 28,940</u>

#### (二) 進 貨

關係人類別	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 50,302</u>	<u>\$ 30,956</u>	<u>\$ 93,905</u>	<u>\$ 66,306</u>

#### (三) 廣告分攤（帳列廣告費減項）

關係人類別	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 95</u>

#### (四) 租金收入

關係人類別	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 673</u>	<u>\$ 372</u>

#### (五) 什項收入

關係人類別	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ -	\$ 1,323	\$ 1,458	\$ 1,419
合 資	-	-	-	162
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,323</u>	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ 1,581</u>

#### (六) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應收關係人款項	關聯企業	\$ 19,054	\$ 17,049	\$ 13,708
	主要管理階層	-	64	-
	其他關係人	-	-	14
		<u>\$ 19,054</u>	<u>\$ 17,113</u>	<u>\$ 13,722</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 8,250	\$ -	\$ -

(七) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付關係人款項	關聯企業	<u>\$ 46,021</u>	<u>\$ 40,030</u>	<u>\$ 40,400</u>

(八) 存入保證金

關係人類別	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
關聯企業	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ -</u>

上海麗嬰房嬰童用品公司對上海好麗家電子商務之銷貨係分別依商品訂價之 35%-60% 計算，收款為月結 10 天。

本公司對智高實業之進貨係依商品標價 45%-60% 計算，付款為 90 天。

麗翔公司對智高實業之進貨係依商品標價 35% 計算，付款為 60 天。

上海麗嬰房嬰童用品公司與上海麗蔻貿易簽訂商標使用合約，自 99 年 11 月 11 日至 101 年 12 月 31 日止，另合約規定可自動展延至 103 年 12 月 31 日。每年度依授權品牌淨進貨額 15% 計算，付款為每年 6 月 30 日及 11 月 30 日。

本公司與關係人間租金係按當地租金水準計算，並按月支付。

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。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之應收關係人款項並未提列呆帳費用。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(九) 向關係人借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
主要管理階層	<u>\$ 926</u>	<u>\$ 4,567</u>	<u>\$ 4,869</u>

泰國麗嬰房行銷公司因營運週轉需求，向其董事長張艾玲借貸資金，103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日最高餘額分別為 4,567 仟元及 6,142 仟元，按年息 5% 計付利息，利息支出分別為 61 仟元及 150 仟元。

(十) 主要管理階層薪酬

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 14,418	\$ 16,637	\$ 29,254	\$ 29,758
退職後福利	703	668	1,412	1,365
股份基礎給付	465	478	932	949
	<u>\$ 15,586</u>	<u>\$ 17,783</u>	<u>\$ 31,598</u>	<u>\$ 32,072</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三九、質抵押之資產

合併公司係以下列資產提供作為發行電子禮券及長短期借款之擔保品：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產—流動	\$ 20,379	\$ 20,329	\$ 20,272
其他應收款—受限制存款	22,801	24,354	27,847
不動產、廠房及設備	1,071,715	1,090,406	1,766,954
投資性不動產	878,269	900,495	97,792
	<u>\$ 1,993,164</u>	<u>\$ 2,035,584</u>	<u>\$ 1,912,865</u>

四十、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

- (一) 本公司與美國 Oshkosh Co., Ltd. 簽訂品牌授權合約至 103 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，103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之權利金分別為 1,518 仟元及 3,233 仟元；102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之權利金分別為 1,279 仟元及 2,725 仟元。
- (二) 本公司與日本 Familiar Ltd. 簽訂品牌特許授權合約至 106 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）。103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之權利金支出分別為 2,500 仟日圓及 7,500 仟日圓；102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之權利金支出分別為 0 仟日圓及 5,000 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 104 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。103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日權利金分別為 2,902 仟元及 6,602 仟元；102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日權利金分別為 6,787 仟元及 10,175 仟元。

(四) 本公司截至 103 年 6 月 30 日止，已開立尚未使用之信用狀餘額計約 162 仟美元。

(五) 截至 103 年 6 月 30 日止，子公司上海麗嬰房嬰童用品公司已簽約尚未完成工程項目為人民幣 10,429 仟元。

#### 四一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 6 月 30 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	1,625	30.1803 (美金：新台幣)	\$ 49,057
美 金		3	6.1526 (美金：人民幣)	92
美 金		473	32.3114 (美金：泰 銖)	14,140
美 金		175	11,969 (美金：印尼盾)	5,258
人 民 幣		2,885	4.8515 (人民幣：新台幣)	13,994
韓 幣		1,843	0.0061 (韓幣：人民幣)	54
日 圓		187	0.3064 (日圓：新台幣)	57
日 圓		2,108	0.0610 (日圓：人民幣)	619
港 幣		369	4.2026 (港幣：新台幣)	1,553
港 幣		16	0.7938 (港幣：人民幣)	61
歐 元		13	40.6324 (歐元：新台幣)	516
歐 元		2	8.3947 (歐元：人民幣)	94
新 台 幣		22	0.2081 (新台幣：人民幣)	22
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		702	30.1165 (美金：新台幣)	21,130
美 金		15,000	6.1528 (美金：人民幣)	444,017

102年12月31日

金 融 資 產		外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	579		29.805	(美金：新台幣)	\$ 17,262
美 金		311		6.1023	(美金：人民幣)	9,320
美 金		513		32.6778	(美金：泰 銖)	15,304
美 金		146		12,189	(美金：印尼盾)	4,316
人 民 幣		1,131		4.904	(人民幣：新台幣)	5,545
韓 幣		2,491		0.0058	(韓幣：人民幣)	70
日 圓		319		0.2839	(日圓：新台幣)	91
日 圓		2,114		0.0579	(日圓：人民幣)	600
港 幣		371		3.843	(港幣：新台幣)	1,424
港 幣		13		0.7869	(港幣：人民幣)	51
歐 元		13		41.09	(歐元：新台幣)	526
歐 元		3		8.3884	(歐元：人民幣)	104
新 台 幣		22		0.2065	(新台幣：人民幣)	22

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>						
美 金		740		29.805	(美金：新台幣)	22,068
美 金		18,000		6.1024	(美金：人民幣)	538,671
美 金		1		32.9494	(美金：泰 銖)	24

102年6月30日

金 融 資 產		外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	1,717		30.00	(美金：新台幣)	\$ 51,520
美 金		1,007		6.1788	(美金：人民幣)	30,340
美 金		354		30.99	(美金：泰 銖)	10,697
美 金		59		9,929	(美金：印尼盾)	1,799
人 民 幣		6,219		4.8770	(人民幣：新台幣)	30,331
韓 幣		3,846		0.0054	(韓幣：人民幣)	101
日 圓		146		0.3036	(日圓：新台幣)	44
日 圓		2,122		0.0626	(日圓：人民幣)	648
港 幣		369		3.8670	(港幣：新台幣)	1,427

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
港幣	\$	13	0.7966	(港幣：人民幣)	\$		51	
歐元		13	39.1500	(歐元：新台幣)			515	
歐元		3	8.0536	(歐元：人民幣)			100	
新台幣		21	0.2048	(新台幣：人民幣)			21	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		1,421	30.00	(美金：新台幣)			42,637	
美金		18,000	6.1787	(美金：人民幣)			542,403	

#### 四二、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：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
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：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(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：附表六。

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。

#### 四三、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：

嬰童服飾用品

租賃業務

合併公司營運部門損益係以部門經理人可控制之營業損益來衡量，並作為管理績效評估之基礎。資產之衡量金額未提供予營運決策者，故揭露部門資產衡量金額為零。

##### (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	
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
嬰童服飾用品	\$4,300,134	\$4,421,747	(\$ 224,582)	(\$ 119,664)
租賃業務	14,033	24,929	3,651	6,869
繼續營業單位總額	<u>\$4,314,167</u>	<u>\$4,446,676</u>	( 220,931)	( 112,795)
其他收入			30,370	5,908
採權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額			( 8,858)	4,419
財務成本			( 30,361)	( 28,340)
其他利益及損失			( 32,699)	11,492
稅前淨損 (繼續營業單位)			<u>(\$ 262,479)</u>	<u>(\$ 119,316)</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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，不包含採用權益法之關聯企業損益份額、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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
營運部門資產合計	\$ -	\$ -	\$ -
其他資產	<u>7,366,821</u>	<u>7,805,507</u>	<u>7,477,506</u>
合併總資產	<u>\$ 7,366,821</u>	<u>\$ 7,805,507</u>	<u>\$ 7,477,506</u>

麗嬰房股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，  
為新台幣千元

編號	背書保證者稱名	被背書保證者稱名	背書保證對象稱關	對單一企業背書保證限額(註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際支金額	以財產擔保之背書保證金額	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)
0	本公司	印尼麗嬰房公司及印尼麗嬰房行銷公司	子公司	\$ 618,027	\$ 50,000	\$ 50,000 (註三)	\$ 25,983 ( 870 仟美元)	\$ -	2%	\$ 1,545,068
0	本公司	上海麗嬰房公司	子公司	618,027	20,800 仟美元	20,800 仟美元	447,975 ( 15,000 仟美元)	-	20%	1,545,068
0	本公司	泰國麗嬰房公司	子公司	618,027	720 仟美元	720 仟美元	-	-	1%	1,545,068

註一：以不超過本公司最近期財務報告淨值百分之二十為限。  
 註二：以不超過本公司最近期財務報告淨值百分之五十為限。  
 註三：印尼麗嬰房公司及印尼麗嬰房行銷公司共用該背書保證額度。

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 103 年 6 月 30 日

附表二

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	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	備註
本公司	受益憑證	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,276,731.60	\$ 20,000 (註一)	-	\$ 20,379 (註二)		
	華南永昌風翔貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	663,420.20	7,035 (註一)	-	5,929 (註二)		
	元大寶來多元策略期貨信託基金	-	備供出售金融資產—流動	143,000	2,689 (註一)	-	759 (註二)		
	存託憑證	-	備供出售金融資產—流動	4,000	122 (註一)	-	55 (註二)		
	杜康控股有限公司	-	備供出售金融資產—流動	16,537	250 (註一)	-	309 (註二)		
	神州數碼控股有限公司	-	備供出售金融資產—流動	5,488	152 (註一)	-	89 (註二)		
	華南金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	10,000	1,220 (註一)	-	615 (註二)		
	廣運機械工程股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,648,000	15,880	0.85	20,543		

註一：以未依市價調整之原始帳面金額列示。

註二：係按 103 年 6 月 30 日基金淨值或收盤價列示及計算。

註三：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及附表六。

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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

進(銷)之公司	交易對象	關係	交易情形			交易不 同之情形	與一般交易 之關係	應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 額之比率			授信 期間	授信 利率		應收(付)票據 之 佔總應收(付)票據 之 比率
本公司	麗翔公司	子公司	銷	\$ 108,142	8%	月結 90 天	依標價之 40%-45%	月結 90 天	帳款 \$ 18,825 票據 68,767	10% 99%	-
麗翔公司	本公司	本公司為最終母公司	進	108,142	59%	月結 90 天	依標價之 40%-45%	月結 90 天	帳款 ( 18,825) 票據 ( 68,767)	( 43%) ( 95%)	-

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  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 103 年 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易易人	名稱	交易易往來對象	與交易人之關係(註)	交易科目	往來		來往易條件	情形佔合併總資產之比率
						金額	金額		
0	麗嬰房公司		上海麗嬰房嬰童用品公司 上海麗嬰房嬰童用品公司 泰國麗嬰房公司 麗翔公司 麗翔公司 麗翔公司 麗翔公司 麗翔公司 麗翔公司	1 1 1 1 1 1 1 1 1	其他應收款 營業外收入及支出 營業成本 應收票據 應收帳款 應付帳款 營業收入 營業收入-倉儲收入 營業成本 應收帳款	\$ 6,205 8,252 1,339 68,767 18,825 6,233 108,142 15,790 12,956		- - - 1% - - 3% - - - 1%	
1	蘇州麗嬰房物流公司		上海麗嬰房嬰童用品公司 上海麗嬰房嬰童用品公司 北京麗嬰房嬰童用品公司 北京麗嬰房嬰童用品公司 上海麗嬰房貿易公司 北京麗嬰房嬰童用品公司 北京麗嬰房貿易公司 上海麗嬰房貿易公司 上海麗嬰房貿易公司 上海麗嬰房貿易公司 泰國麗嬰房行銷公司	2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	營業收入 營業收入 營業收入 營業收入 營業收入 營業收入 營業收入 營業收入 營業收入 營業收入 營業收入 營業收入 營業成本 營業外收入及支出 應收帳款 營業收入	6,098 33,601 2,287 13,927 4,888 266,719 278,914 22,405 18,556 57,908 5,954 14,816 24,098		- - - - - 4% 6% - - 1% - - 1%	
3	泰國麗嬰房公司		泰國麗嬰房行銷公司	2	營業收入				- 1%

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，進貨係依商品標價之 45-60% 計算。  
 註六：依雙方議定之價格計算。  
 註七：收款為月結 30 天。  
 註八：收款為 60-90 天。  
 註九：銷貨係依成本加價 10% 計算。  
 註十：銷貨係依商品標價之 40-50% 計算。  
 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。  
 註十二：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。

麗嬰房股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，  
為新台幣千元

投資公司	稱被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原	投	資	額	未	持	有	投	公	本	認	列	之	
				103年6月30日	103年6月30日	102年12月31日	金額	數比	率	額	額	額	額	額	額	額	額
麗嬰房公司	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. 麥克隊友股份有限公司	British Virgin Islands	控股公司	\$ 1,411,298	\$ 1,411,298	\$ 1,411,298	41,562,373	100.00	\$ 2,660,806	(\$ 212,488)	(\$ 212,488)	(\$ 212,488)	(\$ 212,488)	(\$ 212,488)	(\$ 212,488)	(\$ 212,488)	(\$ 212,488)
	智高實業股份有限公司	台 北	嬰童服飾及用品之生產銷售	70,000	70,000	70,000	45,000	100.00	39,573	1,556	1,556	1,556	1,556	1,556	1,556	1,556	1,556
	台灣康貝股份有限公司	台 中	嬰童玩具之銷售	50,000	50,000	50,000	625,000	20.00	47,854	1,895	1,895	1,895	1,895	1,895	1,895	1,895	1,895
	康和皇家生活事業股份有限公司	台 北	嬰童用品之銷售	5,000	5,000	5,000	5,500	25.00	39,515	11,825	11,825	11,825	11,825	11,825	11,825	11,825	11,825
	鹿翔股份有限公司	台 北	產後護理	43,200	43,200	43,200	4,320,000	48.00	21,990	6,381	6,381	6,381	6,381	6,381	6,381	6,381	6,381
L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. 麥克隊友公司	L.E. Cayman Co., Ltd. 鹿翔股份有限公司	Cayman Islands	控股公司	1,107,084	1,107,084	1,107,084	383,024,450	100.00	2,606,127	42,319	42,319	42,319	42,319	42,319	42,319	42,319	42,319
	L.E. International Co., Ltd. 鹿翔股份有限公司	British Virgin Islands	控股公司	180,323	180,323	180,323	5,555,700	100.00	55,489	5,259	5,259	5,259	5,259	5,259	5,259	5,259	5,259
	L.E. Cayman Co., Ltd. 鹿翔公司	British Virgin Islands	控股公司	15,150	15,150	15,150	510,000	51.00	13,478	370	370	370	370	370	370	370	370
	L.E. Venture Co., Ltd. 印尼麗嬰房公司	Bandung, Indonesia	嬰童服飾及用品之生產銷售	1,107,084	1,107,084	1,107,084	39,502,445	100.00	542,205	42,319	42,319	42,319	42,319	42,319	42,319	42,319	42,319
	泰國麗嬰房公司	Bangkok, Thailand	嬰童服飾及用品之生產銷售	153,131	153,131	153,131	3,250	100.00	44,789	4,787	4,787	4,787	4,787	4,787	4,787	4,787	4,787
	泰國麗嬰房行銷公司	Bangkok, Thailand	嬰童服飾及用品之生產銷售	19,085	19,085	19,085	166,600	49.00	27,732	3,306	3,306	3,306	3,306	3,306	3,306	3,306	3,306
	新加坡麗嬰房行銷公司	Singapore	嬰童服飾及用品之生產銷售	7,436	7,436	7,436	98,000	49.00	19,104	1,904	1,904	1,904	1,904	1,904	1,904	1,904	1,904
	新加坡麗嬰房行銷公司	Singapore	嬰童服飾及用品之生產銷售	21,553	21,553	21,553	-	26.08	776	17	17	17	17	17	17	17	17
印尼麗嬰房公司	新加坡麗嬰房行銷公司	Singapore	嬰童服飾及用品之生產銷售	36,781	36,781	36,781	-	73.92	828,551	17	17	17	17	17	17	17	17
	泰國麗嬰房行銷公司	Jakarta, Indonesia	嬰童服飾及用品之生產銷售	41,805	41,805	41,805	-	98.45	1,109,113	1,241,944	1,241,944	1,241,944	1,241,944	1,241,944	1,241,944	1,241,944	1,241,944
泰國麗嬰房公司	泰國麗嬰房行銷公司	Bangkok, Thailand	嬰童服飾及用品之生產銷售	6,687	6,687	6,687	82,000	41.00	17,269	1,904	1,904	1,904	1,904	1,904	1,904	1,904	1,904

註一：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益之差異，係被投資公司因順逆流交易而遞延之未實現損益；另本公司於 103 年 8 月 7 日董事會決議擬將台灣康貝公司股份全數處分，故轉列待出售非流動資產。

註二：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益之差異，係認列被投資公司資產公平價值高於帳面價值之攤銷金額及因順逆流交易而遞延之未實現損益。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註四：轉投資公司間投資損益、投資公司之長期股權投資及被投資公司之股權淨值於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另註明外，  
為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本(註六)	投資方式	本自累積金額	初期匯出金額	本期匯出或收回匯	匯出或收回	期末未匯出金額	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)	期末帳面價值	截至本期末止投資收益
上海麗嬰房嬰童用品公司	生產銷售嬰童服裝、用品玩具、皮包、服裝、服飾、寢具、提供倉儲	\$ 1,320,033 ( 44,200 仟美元)	經由第三地匯款投資大陸公司	\$ 975,828	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 975,828	(\$ 210,374) ( (42,958) 仟人民幣)	100% 間接投資	(\$ 210,373) ( (42,958) 仟人民幣)	\$ 2,248,019 (467,266 仟人民幣)	-
上海麗嬰房貿易公司	設立大陸生產據點精製以拓展大陸市場	153,952 ( 32,000 仟人民幣)	透過轉投資第三地再投資大陸公司	-	-	-	-	-	( 405) ( (100) 仟人民幣)	100% 間接投資	2,432 ( 487 仟人民幣)	81,223 ( 16,883 仟人民幣)	-
北京麗嬰房嬰童用品公司	嬰童服飾及用品之銷售	48,110 ( 10,000 仟人民幣)	透過轉投資第三地再投資大陸公司	-	-	-	-	-	20,172) ( (4,130) 仟人民幣)	100% 間接投資	15,455) ( (3,171) 仟人民幣)	133,942 ( 27,841 仟人民幣)	-
上海好麗家電子商務公司	嬰童用品之銷售	20,846 ( 4,333 仟人民幣)	透過轉投資第三地再投資大陸公司	-	-	-	-	-	34,176) ( (7,027) 仟人民幣)	21.05% 間接投資	7,194) ( (1,479) 仟人民幣)	35,949 ( 7,472 仟人民幣)	-
上海麗冠貿易公司(註五)	嬰童用品之銷售	- ( - 仟美元)	透過轉投資第三地再投資大陸公司	-	-	-	-	-	217) ( (45) 仟人民幣)	-	107) ( (22) 仟人民幣)	- ( - 仟人民幣)	-
蘇州麗嬰房物流倉庫、普通貨運及貨運代理	倉庫、普通貨運及貨運代理	298,650 ( 10,000 仟美元)	經由第三地匯款投資大陸公司	131,256	-	-	-	131,256	2,723 ( 555 仟人民幣)	100% 間接投資	2,723 ( 555 仟人民幣)	341,415 ( 70,965 仟人民幣)	-
上海麗冠玩具公司(註三)	玩具用品之銷售	29,865 ( 1,000 仟美元)	經由第三地匯款投資大陸公司	15,101	-	-	-	15,101	725) ( (152) 仟人民幣)	27.44% 間接投資	725) ( (152) 仟人民幣)	26,428 ( 5,493 仟人民幣)	-

本期末大陸地區匯出金額	依經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會現定限制
\$1,107,084	\$1,479,142	\$ - (註四)

註一：本期投資損益除上海好麗家電子商務公司、上海麗冠貿易公司及上海麗冠玩具公司外，餘係按同期間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：蘇州麗嬰房物流倉庫、普通貨運及貨運代理，係由上海麗冠玩具公司之盈餘間接投資。

註三：係由子公司麗冠公司匯出。

註四：本公司獲經濟部工業局核發工知字第 10000797810 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：上海麗冠貿易公司於 102 年 6 月 5 日董事會決議辦理解散清算，103 年 6 月 25 日收取清算分配 3,142 仟元 (人民幣 650 仟元)。

註六：係按 103 年 6 月 30 日匯率 US\$29,865、RMB\$4,811 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。

