

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106及105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	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	16~46		六~三六
(七) 關係人交易	46~47		三七
(八) 質抵押之資產	48		三八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48~49		三九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	49~50		四十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50~51		四一
2. 轉投資事業相關資訊	50~51		四一
3. 大陸投資資訊	51		四一
(十四) 部門資訊	52~53		四二

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其子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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 36 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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十五所述，民國 106 年及 105 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 87,533 仟元及 87,572 仟元，暨其民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之綜合損益淨額分別計新台幣 2,017 仟元及 650 仟元，民國 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之綜合損益淨額分別計新台幣 1,854 仟元及 4,830 仟元，暨合併財務報表附註四一附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

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、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」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

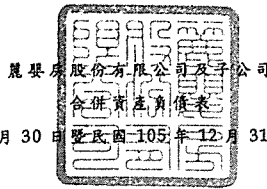
施 景 彬



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 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 106 年 8 月 10 日



麗嬰房股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 6 月 30 日 暨 民國 105 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	106年6月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年6月30日 (經核閱)		
	產	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 656,416	11	\$ 833,839	12	\$ 411,469	6		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	55	-	733	-	-	-		
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八及二八)	202	-	282	-	626	-		
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十)	13,678	-	13,671	-	13,854	-		
1150	應收票據 (附註十一)	39,168	1	49,332	1	48,154	1		
1170	應收帳款—淨額 (附註十一)	588,403	10	807,024	12	746,586	11		
1180	應收關係人款項 (附註三七)	1	-	36	-	31	-		
1200	其他應收款—淨額 (附註十一及三八)	92,857	2	97,501	1	122,571	2		
1220	本期所得稅資產	4,752	-	4,663	-	3,525	-		
130X	存貨 (附註十二)	1,823,972	30	2,248,643	32	2,240,226	33		
1412	預付租賃款 (附註二十)	3,405	-	3,494	-	3,653	-		
1429	預付款項	147,861	2	151,459	2	192,417	3		
1460	待出售非流動資產淨額 (附註十三及三八)	414,518	7	-	-	-	-		
1470	其他流動資產	8,553	-	6,082	-	7,521	-		
11XX	流動資產合計	3,793,841	63	4,216,759	60	3,790,633	56		
非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	7,838	-	7,838	-	7,838	-		
1550	採用權益法之投資 (附註十五)	87,533	1	91,762	1	87,572	1		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十六及三八)	814,557	14	1,256,225	18	1,409,494	21		
1760	投資性不動產 (附註十七及三八)	838,047	14	928,426	13	935,261	14		
1805	商譽 (附註十八)	11,423	-	11,423	-	11,423	-		
1821	無形資產 (附註十九)	21,074	-	19,799	-	22,596	-		
1840	遞延所得稅資產	254,960	4	250,374	4	243,867	4		
1915	預付設備款	851	-	-	-	-	-		
1920	存出保證金	96,388	2	100,673	2	108,239	2		
1960	預付投資款 (附註九)	5,383	-	-	-	-	-		
1985	長期預付租賃款 (附註二十)	117,404	2	122,571	2	130,432	2		
15XX	非流動資產合計	2,255,458	37	2,789,091	40	2,956,722	44		
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,049,299	100	\$ 7,005,850	100	\$ 6,747,355	100		
負債及權益									
流動負債									
2100	短期借款 (附註二一)	\$ 1,139,215	19	\$ 1,292,564	19	\$ 996,558	15		
2110	應付短期票券 (附註二二)	19,984	1	19,988	-	9,999	-		
2150	應付票據 (附註二四)	14,865	-	12,282	-	9,910	-		
2170	應付帳款 (附註二四)	503,660	8	829,835	12	544,659	8		
2180	應付關係人款項 (附註三七)	9,717	-	6,955	-	6,546	-		
2200	其他應付款 (附註二五)	416,377	7	539,531	8	446,924	7		
2230	本期所得稅負債	5,077	-	2,853	-	4,755	-		
2250	負債準備—流動 (附註二六)	6,685	-	17,266	-	7,541	-		
2313	遞延收入 (附註二五)	9,141	-	10,188	-	14,859	-		
2315	預收款項	152,874	3	144,153	2	133,225	2		
2322	一年內到期長期借款 (附註二三及三八)	-	-	-	-	50	-		
2399	其他流動負債 (附註二五)	2,696	-	3,122	-	2,826	-		
21XX	流動負債合計	2,280,291	38	2,878,737	41	2,177,852	32		
非流動負債									
2540	長期借款 (附註二三及三八)	516,667	8	650,000	9	1,040,000	15		
2570	遞延所得稅負債	119,779	2	154,063	2	189,203	3		
2640	淨確定福利負債—非流動	222,947	4	237,927	4	252,846	4		
2645	存入保證金	51,359	1	51,770	1	52,934	1		
2670	其他非流動負債 (附註二五)	2,401	-	2,362	-	2,623	-		
25XX	非流動負債合計	913,153	15	1,096,122	16	1,537,606	23		
2XXX	負債合計	3,193,444	53	3,974,859	57	3,715,458	55		
歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	2,043,248	34	2,043,248	29	2,043,248	31		
3200	資本公積	891,306	15	891,306	13	891,306	13		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	177,552	3	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	(316,857)	(5)	(199,096)	(3)	(290,572)	(4)		
3300	保留盈餘合計	(76,099)	(1)	41,662	-	49,814	(1)		
3400	其他權益	(137,984)	(3)	(83,302)	(1)	10,354	-		
31XX	本公司業主之權益合計	2,720,471	45	2,892,914	41	2,895,094	43		
36XX	非控制權益	135,384	2	138,077	2	136,803	2		
3XXX	權益合計	2,855,855	47	3,030,991	43	3,031,897	45		
負債及權益總計									
		\$ 6,049,299	100	\$ 7,005,850	100	\$ 6,747,355	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 106 年 6 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：林珍如



麗嬰房股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 106 年及 105 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		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二九及三七)	\$1,493,860	100	\$1,782,599	100	\$3,338,828	100	\$4,109,811	100
5000	營業成本(附註十二、三十及三七)	<u>822,313</u>	<u>55</u>	<u>951,389</u>	<u>53</u>	<u>1,823,793</u>	<u>54</u>	<u>2,173,422</u>	<u>53</u>
5900	營業毛利	<u>671,547</u>	<u>45</u>	<u>831,210</u>	<u>47</u>	<u>1,515,035</u>	<u>46</u>	<u>1,936,389</u>	<u>47</u>
	營業費用(附註三十及三七)								
6100	推銷費用	628,675	42	760,733	43	1,348,207	41	1,644,926	40
6200	管理費用	<u>162,429</u>	<u>11</u>	<u>213,040</u>	<u>12</u>	<u>342,515</u>	<u>10</u>	<u>433,223</u>	<u>11</u>
6000	營業費用合計	<u>791,104</u>	<u>53</u>	<u>973,773</u>	<u>55</u>	<u>1,690,722</u>	<u>51</u>	<u>2,078,149</u>	<u>51</u>
6900	營業損失	(<u>119,557</u>)	(<u>8</u>)	(<u>142,563</u>)	(<u>8</u>)	(<u>175,687</u>)	(<u>5</u>)	(<u>141,760</u>)	(<u>4</u>)
	營業外收入及支出(附註三十及三七)								
7010	其他收入	38,134	3	37,282	2	75,293	2	79,502	2
7020	其他利益及損失	(17,809)	(1)	(13,138)	-	(20,643)	-	(26,946)	-
7050	財務成本	(11,858)	(1)	(15,122)	(1)	(24,836)	(1)	(30,298)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>2,017</u>	-	<u>1,854</u>	-	<u>650</u>	-	<u>4,830</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>10,484</u>	<u>1</u>	<u>10,876</u>	<u>1</u>	<u>30,464</u>	<u>1</u>	<u>27,088</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨損	(<u>109,073</u>)	(<u>7</u>)	(<u>131,687</u>)	(<u>7</u>)	(<u>145,223</u>)	(<u>4</u>)	(<u>114,672</u>)	(<u>3</u>)
7950	所得稅利益(附註三一)	<u>18,299</u>	<u>1</u>	<u>24,640</u>	<u>1</u>	<u>27,489</u>	<u>1</u>	<u>24,876</u>	<u>1</u>
8200	本期淨損	(<u>90,774</u>)	(<u>6</u>)	(<u>107,047</u>)	(<u>6</u>)	(<u>117,734</u>)	(<u>3</u>)	(<u>89,796</u>)	(<u>2</u>)
	其他綜合損益(附註二八及三一)								
	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	37,901	2	(63,504)	(4)	(69,071)	(2)	(74,854)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(56)	-	8	-	(80)	-	1,073	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(<u>6,208</u>)	-	<u>10,692</u>	<u>1</u>	<u>11,198</u>	-	<u>12,617</u>	-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	<u>31,637</u>	<u>2</u>	(<u>52,804</u>)	(<u>3</u>)	(<u>57,953</u>)	(<u>2</u>)	(<u>61,164</u>)	(<u>2</u>)
8300	其他綜合損益	<u>31,637</u>	<u>2</u>	(<u>52,804</u>)	(<u>3</u>)	(<u>57,953</u>)	(<u>2</u>)	(<u>61,164</u>)	(<u>2</u>)
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$ 59,137</u>)	(<u>4</u>)	(<u>\$ 159,851</u>)	(<u>9</u>)	(<u>\$ 175,687</u>)	(<u>5</u>)	(<u>\$ 150,960</u>)	(<u>4</u>)
8600	淨(損)利歸屬於：								
8610	本公司業主	(<u>\$ 89,089</u>)	(<u>6</u>)	(<u>\$ 111,182</u>)	(<u>6</u>)	(<u>\$ 117,761</u>)	(<u>4</u>)	(<u>\$ 98,699</u>)	(<u>2</u>)
8620	非控制權益	(<u>1,685</u>)	-	<u>4,135</u>	-	<u>27</u>	-	<u>8,903</u>	-
		(<u>\$ 90,774</u>)	(<u>6</u>)	(<u>\$ 107,047</u>)	(<u>6</u>)	(<u>\$ 117,734</u>)	(<u>4</u>)	(<u>\$ 89,796</u>)	(<u>2</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 58,514)	(4)	(\$ 163,515)	(9)	(\$ 172,443)	(5)	(\$ 159,386)	(4)
8720	非控制權益	(623)	-	3,664	-	(3,244)	-	8,426	-
		<u>(\$ 59,137)</u>	<u>(4)</u>	<u>(\$ 159,851)</u>	<u>(9)</u>	<u>(\$ 175,687)</u>	<u>(5)</u>	<u>(\$ 150,960)</u>	<u>(4)</u>
	每股虧損 (附註三二)								
9750	基 本	<u>(\$ 0.44)</u>		<u>(\$ 0.54)</u>		<u>(\$ 0.58)</u>		<u>(\$ 0.48)</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106年8月10日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼

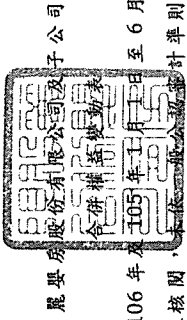


經理人：張育韶



會計主管：林珍如





麗嬰房股份有限公司

民國 106 年 6 月 30 日
 (僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益	業主權益					非控制權益 (附註二八及三三)	權益合計		
		股本	資本公積	其他權益項目 (附註二八)	庫藏股票 (附註二八)	總計				
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,053,778	\$ 894,188	\$ 177,552	\$ 63,206	\$ 191,873	\$ 74,427	\$ 3,054,480	\$ 127,575	\$ 3,182,055
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨(損)利	-	-	-	-	(98,699)	-	(98,699)	8,903	(89,796)
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,073	(60,687)	(477)	(61,164)
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(98,699)	1,073	(159,386)	8,426	(150,960)
L3	庫藏股註銷	(10,530)	(2,882)	-	-	-	-	13,412	-	-
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	802	802
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,043,248	\$ 891,306	\$ 177,552	\$ 63,206	\$ 290,572	\$ 12,667	\$ 2,895,094	\$ 136,803	\$ 3,031,897
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,043,248	\$ 891,306	\$ 177,552	\$ 63,206	\$ 199,096	\$ 2,407	\$ 2,892,914	\$ 138,077	\$ 3,030,991
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨(損)利	-	-	-	-	(117,761)	-	(117,761)	27	(117,734)
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(80)	(54,682)	(3,271)	(57,953)
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(117,761)	(80)	(172,443)	(3,244)	(175,687)
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	551	551
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,043,248	\$ 891,306	\$ 177,552	\$ 63,206	\$ 316,857	\$ 2,487	\$ 2,720,471	\$ 135,384	\$ 2,855,855

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 10 日會計師核閱報告)

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：林柏蒼



經理人：張育韶



會計主管：林珍如

麗嬰房股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日 至6月30日	105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	(\$ 145,223)	(\$ 114,672)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	82,246	116,181
A20200	攤銷費用	6,533	9,016
A20300	呆帳費用提列數	3,525	465
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損失	678	524
A20900	財務成本	24,836	30,298
A21200	利息收入	(2,195)	(1,814)
A21300	股利收入	-	(211)
A21900	員工認股權酬勞成本	551	802
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之 份額	(650)	(4,830)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失(利益)	15,934	(12,658)
A23100	處分投資損失	-	545
A29900	預付租賃款攤銷	1,694	1,880
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	20,546
A31130	應收票據	10,164	(773)
A31150	應收帳款	215,223	184,550
A31160	應收關係人款項	35	(5)
A31180	其他應收款	4,764	(55,850)
A31200	存 貨	424,671	502,032
A31230	預付款項	3,598	23,356
A31240	其他流動資產	(2,471)	(3,827)
A32130	應付票據	2,583	(3,103)
A32150	應付帳款	(326,175)	(267,978)
A32160	應付關係人款項	2,762	(6,222)
A32180	其他應付款	(101,520)	(188,842)
A32200	負債準備	(10,065)	(17,379)
A32210	預收款項	8,721	10,361
A32230	其他流動負債	(426)	(209)
A32240	淨確定福利負債	(14,980)	(136,467)
A32250	遞延收入	(1,047)	(1,707)
A33000	營運產生之現金流入	203,766	84,009

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 2,172	\$ 1,814
A33300	支付之利息	(25,112)	(30,565)
A33500	支付之所得稅	(3,786)	(11,834)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>177,040</u>	<u>43,424</u>
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產	-	403
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(26,952)	(13,854)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	26,874	-
B01300	處分以成本衡量之金融資產	-	2,109
B02000	預付投資款增加	(5,435)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(40,987)	(51,297)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,038	19,906
B03800	存出保證金減少	4,285	9,968
B04500	取得無形資產	(7,985)	(3,106)
B05400	取得投資性不動產	(1,411)	-
B07100	預付設備款增加	(851)	-
B07600	收取之股利	<u>4,879</u>	<u>2,086</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(46,545)</u>	<u>(33,785)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(153,349)	(54,096)
C00500	應付短期票券增加	79,925	39,935
C00600	應付短期票券減少	(80,000)	(60,000)
C01300	償還公司債	-	(600,000)
C01600	舉借長期借款	50,000	1,070,000
C01700	償還長期借款	(183,333)	(629,588)
C03100	存入保證金減少	(411)	(191)
C04300	其他非流動負債增加	<u>39</u>	<u>353</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(287,129)</u>	<u>(233,587)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(20,789)</u>	<u>(19,325)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(177,423)	(243,273)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>833,839</u>	<u>654,742</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 656,416</u>	<u>\$ 411,469</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 106 年 8 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：林珍如



麗嬰房股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 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(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 106 年 8 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. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2/3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，參閱附註三七。

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 預期將不致造成合併公司資產、負債、權益、綜合損益及現金流量項目之重大影響。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 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／修訂準則及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、衡量與減損

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，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成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。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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。此類金融資產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，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

IFRS 9 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「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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不

能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 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。

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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 15,987	\$ 26,854	\$ 18,511
銀行支票及活期存款	627,348	802,451	385,109
約當現金			
銀行定期存款	13,081	4,534	7,849
	<u>\$ 656,416</u>	<u>\$ 833,839</u>	<u>\$ 411,469</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約	\$ 55	\$ 733	\$ -

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
106年6月30日		
Sell NTD/Buy USD	106.07.24	NTD 5,453/ USD 181
Sell NTD/Buy USD	106.07.24	NTD 349/ USD 12
Sell NTD/Buy USD	106.07.24	NTD 367/ USD 12
Sell NTD/Buy USD	106.07.24	NTD 4,731/ USD 153
Sell NTD/Buy USD	106.08.08	NTD 1,199/ USD 40
Sell NTD/Buy USD	106.08.08	NTD 1,024/ USD 34
Sell NTD/Buy USD	106.08.14	NTD 149/ USD 5
Sell NTD/Buy USD	106.08.16	NTD 249/ USD 8
Sell NTD/Buy USD	106.08.17	NTD 184/ USD 6
Sell NTD/Buy USD	106.08.25	NTD 3,770/ USD 123
Sell NTD/Buy USD	106.08.25	NTD 421/ USD 14
Sell NTD/Buy USD	106.09.04	NTD 231/ USD 8
Sell NTD/Buy USD	106.09.05	NTD 11,047/ USD 367
Sell NTD/Buy USD	106.09.18	NTD 8,524/ USD 280

(接次頁)

(承前頁)

	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>105 年 12 月 31 日</u>		
Sell NTD/Buy USD	106.01.03	NTD 656/ USD 21
Sell NTD/Buy USD	106.01.18	NTD 4,537/ USD 144
Sell NTD/Buy USD	106.01.23	NTD 281/ USD 9
Sell NTD/Buy USD	106.01.23	NTD 6,438/ USD 202
Sell NTD/Buy USD	106.01.23	NTD 1,688/ USD 53
Sell NTD/Buy USD	106.02.01	NTD 1,776/ USD 56
Sell NTD/Buy USD	106.02.13	NTD 3,085/ USD 96
Sell NTD/Buy USD	106.02.17	NTD 3,811/ USD 121
Sell NTD/Buy USD	106.02.20	NTD 642/ USD 20
Sell NTD/Buy USD	106.02.20	NTD 1,215/ USD 38
Sell NTD/Buy USD	106.02.20	NTD 637/ USD 20
Sell NTD/Buy USD	106.03.06	NTD 1,417/ USD 44
Sell NTD/Buy USD	106.03.13	NTD 6,757/ USD 213
Sell NTD/Buy USD	106.03.13	NTD 795/ USD 25
Sell NTD/Buy USD	106.03.20	NTD 9,380/ USD 299
Sell NTD/Buy USD	106.03.20	NTD 1,013/ USD 32
Sell NTD/Buy USD	106.04.12	NTD 7,470/ USD 236
<u>105 年 6 月 30 日</u>		
Sell NTD/Buy USD	105.7.26	NTD 614/ USD 19
Sell NTD/Buy USD	105.7.26	NTD 8,989/ USD 277
Sell NTD/Buy USD	105.7.29	NTD 113/ USD 3
Sell NTD/Buy USD	105.8.11	NTD 158/ USD 5
Sell NTD/Buy USD	105.8.13	NTD 13,429/ USD 414
Sell NTD/Buy USD	105.8.21	NTD 439/ USD 13
Sell NTD/Buy USD	105.9.19	NTD 2,880/ USD 89
Sell NTD/Buy USD	105.9.19	NTD 213/ USD 7

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產—流動

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
國內投資			
存託憑證	\$ 2,689	\$ 2,689	\$ 2,689
上市(櫃)股票	-	-	250
	2,689	2,689	2,939
金融資產未實現損失	(2,487)	(2,407)	(2,313)
	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 626</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 7,838</u>	<u>\$ 7,838</u>	<u>\$ 7,838</u>

普訊創業投資股份有限公司於105年5月3日股東常會決議辦理減資，並於105年6月退還本公司減資款2,109仟元。

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。

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。截至106年6月30日，股權登記尚未完成，帳列預付投資款。

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、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之銀行定期存款	<u>\$ 13,678</u>	<u>\$ 13,671</u>	<u>\$ 13,854</u>

截至106年6月30日、105年12月31日及105年6月30日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款利率區間均為年利率1.15%~1.20%。

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 39,168</u>	<u>\$ 49,332</u>	<u>\$ 48,154</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 602,199	\$ 817,422	\$ 753,145
備抵呆帳	(13,796)	(10,398)	(6,559)
	<u>\$ 588,403</u>	<u>\$ 807,024</u>	<u>\$ 746,586</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他應收款			
受限制資產	\$ 30,804	\$ 32,173	\$ 32,056
其他	<u>65,835</u>	<u>69,207</u>	<u>94,437</u>
	96,639	101,380	126,493
備抵呆帳	(<u>3,782</u>)	(<u>3,879</u>)	(<u>3,922</u>)
	<u>\$ 92,857</u>	<u>\$ 97,501</u>	<u>\$ 122,571</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 60~90 天。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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
0~60 天	\$ 524,982	\$ 714,785	\$ 591,697
61~180 天	59,999	76,408	125,639
181 天~1 年	8,474	11,690	19,498
1 年以上	<u>8,744</u>	<u>14,539</u>	<u>16,311</u>
	<u>\$ 602,199</u>	<u>\$ 817,422</u>	<u>\$ 753,145</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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
0~60 天	\$ 572	\$ 226	\$ 61
61~180 天	22,808	8,907	66,839
181 天~1 年	6,394	10,070	19,400
1 年以上	-	<u>7,047</u>	<u>12,378</u>
	<u>\$ 29,774</u>	<u>\$ 26,250</u>	<u>\$ 98,678</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
105年1月1日餘額	\$ 3,889	\$ 2,320	\$ 6,209
本期提列減損損失／呆帳費用	180	306	486
本期迴轉減損損失／呆帳費用	(77)	-	(77)
外幣換算差額	(59)	-	(59)
105年6月30日餘額	<u>\$ 3,933</u>	<u>\$ 2,626</u>	<u>\$ 6,559</u>
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	3,250	275	3,525
外幣換算差額	(127)	-	(127)
106年6月30日餘額	<u>\$ 10,615</u>	<u>\$ 3,181</u>	<u>\$ 13,796</u>

截至106年6月30日暨105年12月31日及6月30日止，個別已減損應收帳款金額分別為10,615仟元、7,492仟元及3,933仟元。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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
181天~1年	\$ 1,871	\$ -	\$ -
1年以上	<u>8,744</u>	<u>7,492</u>	<u>3,933</u>
	<u>\$ 10,615</u>	<u>\$ 7,492</u>	<u>\$ 3,933</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。

(二) 其他應收款

其他應收款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
0~60天	\$ 57,861	\$ 64,048	\$ 88,048
61~90天	307	100	1,231
91~150天	3,073	1,342	1,454
151天~1年	1,089	83	28
1年以上	<u>3,505</u>	<u>3,634</u>	<u>3,676</u>
	<u>\$ 65,835</u>	<u>\$ 69,207</u>	<u>\$ 94,437</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損其他應收款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
61~90天	\$ 307	\$ 100	\$ 1,231
91~150天	3,073	1,180	1,236
151天~1年	812	-	-
	<u>\$ 4,192</u>	<u>\$ 1,280</u>	<u>\$ 2,467</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
105年1月1日餘額	\$ 3,576	\$ 397	\$ 3,973
本期提列減損損失／呆帳費用	-	56	56
外幣換算差額	(107)	-	(107)
105年6月30日餘額	<u>\$ 3,469</u>	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 3,922</u>
106年1月1日餘額	\$ 3,426	\$ 453	\$ 3,879
外幣換算差額	(97)	-	(97)
106年6月30日餘額	<u>\$ 3,329</u>	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 3,782</u>

截至106年6月30日暨105年12月31日及6月30日止，個別已減損其他應收款金額分別為3,329仟元、3,426仟元及3,469仟元。合併公司對該等其他應收款餘額並未持有任何擔保品。

已個別減損之其他應收款帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
1年以上	<u>\$ 3,329</u>	<u>\$ 3,426</u>	<u>\$ 3,469</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。

其他應收款質押之資訊，參閱附註三八。

十二、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
商 品	\$ 1,662,446	\$ 2,075,625	\$ 2,059,604
製 成 品	102,693	110,815	115,593
在 製 品	17,038	19,439	17,909
原 料	16,876	16,217	20,702
物 料	24,919	26,547	26,418
	<u>\$ 1,823,972</u>	<u>\$ 2,248,643</u>	<u>\$ 2,240,226</u>

106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淨變現價值跌價損失 3,625 仟元及 13,682 仟元及存貨盤損 276 仟元及 430 仟元；105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 808 仟元及 808 仟元、存貨淨變現價值跌價回升利益 856 仟元及 98 仟元及存貨盤損 905 仟元及 1,016 仟元。

十三、待出售非流動資產

	106年6月30日
待出售土地	\$ 279,875
待出售房屋	130,117
待出售其他資產	4,526
	<u>\$ 414,518</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，全棟售後租回之租期為 10 年。並授權董事長以不低於本次董事會所決定之底價，得委託專業不動產銷售顧問公司以公開標售或議價方式進行銷售作業。該土地及建物原先係供本公司總部營運及出租使用，目前已委託專業不動產銷售顧問公司進行銷售作業，並預計於 12 個月內完成處分程序。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，106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日亦無減損情形。

十四、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			106年 6月30日	105年 12月31日	105年 6月30日
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	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%
L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	L.E. Cayman Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
L.E. Cayman Co., Ltd.	L.E. International Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
L.E. Venture Co., Ltd.	L.E. Venture Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
	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%
	蘇州麗嬰房物流有限公司	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有限公司	上海麗漢貿易有限公司	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有限公司	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(註一)	嬰童服飾及用品之銷售	-	26.08%	26.08%
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%
	新加坡麗嬰房行銷公司(註一)	嬰童服飾及用品之銷售	-	73.92%	73.92%
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(註二)	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：新加坡麗嬰房行銷公司於106年3月17日清算完成，並於106年6月完成解散程序。

註二：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。

十五、採用權益法之投資

投資關聯企業

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具重大性之關聯企業			
智高實業股份有限公司	\$ 65,982	\$ 65,362	\$ 57,919
康和皇家生活事業股份有限公司	21,551	26,400	29,653
	<u>\$ 87,533</u>	<u>\$ 91,762</u>	<u>\$ 87,572</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		
	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30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，參閱附表五「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。

十六、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							
105年1月1日餘額	\$ 427,766	\$ 952,539	\$1,483,031	\$ 274,502	\$ 28,633	\$3,166,471	
增 添	-	2,298	30,721	12,082	7,369	52,470	
處分/除列	(2,318)	-	(15,300)	(4,813)	-	(22,431)	
重分類	(22,390)	(15,803)	12,174	-	(12,316)	(38,335)	
淨兌換差額	31	(17,828)	(37,326)	(5,993)	(465)	(61,581)	
105年6月30日餘額	<u>\$ 403,089</u>	<u>\$ 921,206</u>	<u>\$1,473,300</u>	<u>\$ 275,778</u>	<u>\$ 23,221</u>	<u>\$3,096,594</u>	
累計折舊							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 256,951	\$1,186,433	\$ 204,046	\$ -	\$1,647,430	
折舊費用	-	14,047	74,675	11,921	-	100,643	
處分/除列	-	-	(10,962)	(4,221)	-	(15,183)	
重分類	-	(5,050)	-	-	-	(5,050)	
淨兌換差額	-	(4,384)	(31,721)	(4,635)	-	(40,740)	
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 261,564</u>	<u>\$1,218,425</u>	<u>\$ 207,111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,687,100</u>	
105年6月30日淨額	<u>\$ 403,089</u>	<u>\$ 659,642</u>	<u>\$ 254,875</u>	<u>\$ 68,667</u>	<u>\$ 23,221</u>	<u>\$1,409,494</u>	
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	-	-	7,013	3,601	9,613	20,227	
處分/除列	-	-	(66,546)	(5,062)	-	(71,608)	
重分類至待出售非流動 資產	(223,900)	(158,214)	(13,142)	-	-	(395,256)	
重分類	-	(24,206)	(7,614)	-	(3,817)	(35,637)	
淨兌換差額	-	(14,664)	(32,790)	(5,483)	(318)	(53,255)	
106年6月30日餘額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 643,007</u>	<u>\$1,202,311</u>	<u>\$ 255,793</u>	<u>\$ 19,730</u>	<u>\$2,276,898</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	-	11,828	42,972	11,280	-	66,080	
處分/除列	-	-	(50,112)	(4,524)	-	(54,636)	
重分類至待出售非流動 資產	-	(54,121)	(8,616)	-	-	(62,737)	
重分類	-	(1,948)	(3,559)	-	-	(5,507)	
淨兌換差額	-	(3,991)	(28,691)	(4,379)	-	(37,061)	
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 207,878</u>	<u>\$1,056,226</u>	<u>\$ 198,237</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,462,341</u>	
105年12月31日及106 年1月1日淨額	<u>\$ 379,957</u>	<u>\$ 583,981</u>	<u>\$ 211,158</u>	<u>\$ 66,877</u>	<u>\$ 14,252</u>	<u>\$1,256,225</u>	
106年6月30日淨額	<u>\$ 156,057</u>	<u>\$ 435,129</u>	<u>\$ 146,085</u>	<u>\$ 57,556</u>	<u>\$ 19,730</u>	<u>\$ 814,557</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，參閱附註三八。

十七、投資性不動產

	<u>投資性不動產</u>
<u>成 本</u>	
105年1月1日餘額	\$ 1,032,448
重分類	38,335
淨兌換差額	(28,888)
105年6月30日餘額	<u>\$ 1,041,895</u>
<u>累計折舊</u>	
105年1月1日餘額	\$ 88,883
折舊費用	15,538
重分類	5,050
淨兌換差額	(2,837)
105年6月30日餘額	<u>\$ 106,634</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 935,261</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 1,053,954
增 添	1,411
重分類	35,637
重分類至待出售非流動資產	(95,529)
淨兌換差額	(26,801)
106年6月30日餘額	<u>\$ 968,672</u>
<u>累計折舊</u>	
106年1月1日餘額	\$ 125,528
折舊費用	16,166
重分類	5,507
重分類至待出售非流動資產	(13,530)
淨兌換差額	(3,046)
106年6月30日餘額	<u>\$ 130,625</u>
105年12月31日及106年1月1日淨額	<u>\$ 928,426</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 838,047</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。

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；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>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>中華民國</u>			
公允價值	\$ 18,985	\$ 257,689	\$ 267,591
折現率	1.94%	1.29%~1.94%	1.31%~1.83%
<u>中國地區</u>			
公允價值（單位：人民幣仟元）	\$ 258,973	\$ 230,617	\$ 223,837

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，參閱附註三八。

十八、商 譽

	<u>106年1月1日 至6月30日</u>	<u>105年1月1日 至6月30日</u>
<u>成 本</u>		
期初及期末餘額	\$ 11,423	\$ 11,423

合併公司於 106 年及 105 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。

十九、無形資產

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
電腦軟體	\$ 12,848	\$ 11,158	\$ 14,118
商標權	8,226	8,641	8,478
	<u>\$ 21,074</u>	<u>\$ 19,799</u>	<u>\$ 22,596</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3 至 5 年
商標權	10 年

二十、預付租賃款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動	\$ 3,405	\$ 3,494	\$ 3,653
非流動	<u>117,404</u>	<u>122,571</u>	<u>130,432</u>
	<u>\$ 120,809</u>	<u>\$ 126,065</u>	<u>\$ 134,085</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。

二一、短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行信用借款	<u>\$ 1,139,215</u>	<u>\$ 1,292,564</u>	<u>\$ 996,558</u>

短期借款於資產負債表日之年利率如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行信用借款	1.200%~4.481%	1.230%~4.600%	1.365%~4.600%

二二、應付短期票券

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付商業本票	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 10,000
減：應付商業本票折價	<u>16</u>	<u>12</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 19,984</u>	<u>\$ 19,988</u>	<u>\$ 9,999</u>

106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						
國票票券	\$ 10,000	\$ 6	\$ 9,994	0.60%	無	\$ -
兆豐票券	<u>10,000</u>	<u>10</u>	<u>9,990</u>	0.64%	無	<u>-</u>
	<u>\$20,000</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$19,984</u>			<u>\$ -</u>

105 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	\$ 6	\$ 9,994	0.60%	無	\$ -
兆豐票券	10,000	6	9,994	0.70%	無	-
	<u>\$20,000</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$19,988</u>			<u>\$ -</u>

105 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
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 9,999</u>	1.00%	無	<u>\$ -</u>

二三、長期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行信用借款	\$ 116,667	\$ 200,000	\$ 360,050
銀行抵押借款	<u>400,000</u>	<u>450,000</u>	<u>680,000</u>
	516,667	650,000	1,040,050
減：列為1年內到期部分	-	-	50
	<u>\$ 516,667</u>	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 1,040,000</u>

長期借款於資產負債表日之年利率如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行信用借款	1.380%~1.570%	1.380%~1.690%	1.365%~3.000%
銀行抵押借款	1.570%~1.640%	1.570%~1.950%	1.500%~1.950%

本公司向兆豐銀行及第一銀行抵押借款，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；第一銀行信用借款，借款期間自 105 年 3 月至 108 年 3 月；彰化銀行信用借款，借款期間自 106 年 2 月至 109 年 9 月。

本公司於 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日借款餘額分別為 516,667 仟元、650,000 仟元及 340,000 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有限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>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>14,865</u>	\$ <u>12,282</u>	\$ <u>9,910</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ <u>503,660</u>	\$ <u>829,835</u>	\$ <u>544,659</u>

二五、其他負債

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資	\$ 147,215	\$ 184,485	\$ 153,134
應付營業稅	87,339	144,578	137,111
應付設備款	16,619	37,906	22,607
應付利息	2,424	2,774	1,769
其 他	<u>162,780</u>	<u>169,788</u>	<u>132,303</u>
	\$ <u>416,377</u>	\$ <u>539,531</u>	\$ <u>446,924</u>
<u>遞延收入</u>			
客戶忠誠計畫	\$ <u>9,141</u>	\$ <u>10,188</u>	\$ <u>14,859</u>
<u>其他負債</u>			
其 他	\$ <u>2,696</u>	\$ <u>3,122</u>	\$ <u>2,826</u>
<u>非 流 動</u>			
其 他	\$ <u>2,401</u>	\$ <u>2,362</u>	\$ <u>2,623</u>

二六、負債準備

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
銷貨退貨及折讓	\$ <u>6,685</u>	\$ <u>17,266</u>	\$ <u>7,541</u>

二七、退職後福利計畫

106年及105年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為2,487仟元、3,304仟元、4,973仟元及6,607仟元。

二八、權益

(一) 股本

普通股

	106年6月30日	105年12月31日	105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>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>

本公司股本變動係於105年2月辦理註銷庫藏股1,053仟股(10,530仟元)。

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行可轉換公司債及員工認股權憑證所保留之股本分別為30,000仟股及5,000仟股。

(二) 資本公積

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 837,196	\$ 837,196	\$ 837,196
庫藏股票交易	25,003	25,003	25,003
其他	<u>29,107</u>	<u>29,107</u>	<u>29,107</u>
	<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。

本公司於 105 年 2 月辦理註銷庫藏股 1,053 仟股，按股權比例沖銷股票發行溢價 4,314 仟元，因庫藏股之帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數，其差額再調增庫藏股票交易 1,432 仟元。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 22 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞及董事酬勞之分派政策。

本公司修正後章程規定，每年度決算如有本期稅後淨利時，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。

修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註三十之（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。

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 106 年 6 月 22 日及 105 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度虧損撥補案。

(四) 特別盈餘公積

	106年1月1日 至6月30日	105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。

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

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 80,895)</u>	<u>\$ 74,427</u>
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	(65,800)	(74,377)
相關所得稅	<u>11,198</u>	<u>12,617</u>
期末餘額	<u>(\$135,497)</u>	<u>\$ 12,667</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 2,407)</u>	<u>(\$ 3,386)</u>
備供出售金融資產未實 現損益	(80)	(18)
處分備供出售金融資產 累計損益重分類至損 益	<u>-</u>	<u>1,091</u>
期末餘額	<u>(\$ 2,487)</u>	<u>(\$ 2,313)</u>

(六) 非控制權益

	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$138,077	\$127,575
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	27	8,903
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(3,271)	(477)
子公司發行認股權相關非控 制權益(附註三三)	551	802
期末餘額	<u>\$135,384</u>	<u>\$136,803</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	維護公司信用及 股東權益 (仟 股)
105年1月1日股數	1,053
本期減少	(1,053)
105年6月30日股數	<u> </u>

本公司董事會於105年2月18日決議註銷全部股份共計1,053
仟股，減資基準日為105年2月19日。

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

二九、收 入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 1,485,396	\$ 1,774,509	\$ 3,321,909	\$ 4,093,391
倉儲收入	8,464	8,090	16,919	16,420
	<u>\$ 1,493,860</u>	<u>\$ 1,782,599</u>	<u>\$ 3,338,828</u>	<u>\$ 4,109,811</u>

三十、稅前淨損

稅前淨損項目

(一) 其他收入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105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	\$ 37,077	\$ 36,334	\$ 73,098	\$ 77,477
利息收入	1,057	737	2,195	1,814
股利收入	-	211	-	211
	<u>\$ 38,134</u>	<u>\$ 37,282</u>	<u>\$ 75,293</u>	<u>\$ 79,502</u>

(二) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損)益	\$ 7,335	(\$ 10,991)	\$ 13,405	(\$ 10,907)
投資性不動產折舊費用	(8,131)	(7,735)	(16,166)	(15,538)
投資性不動產之直接營運費用	(8,645)	(5,338)	(16,145)	(20,540)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益	979	(538)	(678)	(524)
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	(15,502)	8,456	(15,934)	12,658
處分投資淨(損)益	-	546	-	(545)
什項收入	6,723	3,331	15,719	9,461
什項支出	(568)	(869)	(844)	(1,011)
	<u>(\$ 17,809)</u>	<u>(\$ 13,138)</u>	<u>(\$ 20,643)</u>	<u>(\$ 26,946)</u>

(三) 財務成本

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 11,855	\$ 15,118	\$ 24,829	\$ 30,030
轉換公司債利息	-	-	-	262
其他利息費用	3	4	7	6
以攤銷後成本衡量之金融負債之利息費用				
總額	<u>\$ 11,858</u>	<u>\$ 15,122</u>	<u>\$ 24,836</u>	<u>\$ 30,298</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 27,231	\$ 50,553	\$ 66,080	\$ 100,643
投資性不動產	8,131	7,735	16,166	15,538
無形資產	2,994	4,613	6,533	9,016
預付租賃款	837	931	1,694	1,880
	<u>\$ 39,193</u>	<u>\$ 63,832</u>	<u>\$ 90,473</u>	<u>\$ 127,077</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 460	\$ 612	\$ 975	\$ 1,246
營業費用	26,771	49,941	65,105	99,397
其他利益及損失	8,131	7,735	16,166	15,538
	<u>\$ 35,362</u>	<u>\$ 58,288</u>	<u>\$ 82,246</u>	<u>\$ 116,181</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 86	\$ 110	\$ 192	\$ 221
營業費用	3,745	5,434	8,035	10,675
	<u>\$ 3,831</u>	<u>\$ 5,544</u>	<u>\$ 8,227</u>	<u>\$ 10,896</u>

(五) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 287,701	\$ 335,488	\$ 600,322	\$ 707,770
退職後福利				
確定提撥計畫	34,291	42,088	73,359	89,130
確定福利計畫	2,487	3,304	4,973	6,607
	<u>36,778</u>	<u>45,392</u>	<u>78,332</u>	<u>95,737</u>
股份基礎給付				
權益交割之股份基礎給付	272	396	551	802
其他員工福利	33,231	25,715	66,283	52,900
	<u>\$ 357,982</u>	<u>\$ 406,991</u>	<u>\$ 745,488</u>	<u>\$ 857,209</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 19,789	\$ 21,110	\$ 39,291	\$ 39,703
營業費用	338,193	385,881	706,197	817,506
	<u>\$ 357,982</u>	<u>\$ 406,991</u>	<u>\$ 745,488</u>	<u>\$ 857,209</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 22 日經股東常會決議之修正章程，本公司係以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，106 年及 105 年 6 月 30 日待彌補虧損分別為 316,857 仟元及 290,572 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。

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

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

三一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 4,132	\$ 2,580	\$ 5,870	\$ 5,762
以前年度之調整	<u>47</u>	<u>121</u>	<u>47</u>	<u>121</u>
	<u>4,179</u>	<u>2,701</u>	<u>5,917</u>	<u>5,883</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(23,067)	(29,379)	(33,995)	(32,797)
以前年度之調整	<u>589</u>	<u>2,038</u>	<u>589</u>	<u>2,038</u>
	<u>(22,478)</u>	<u>(27,341)</u>	<u>(33,406)</u>	<u>(30,759)</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 18,299)</u>	<u>(\$ 24,640)</u>	<u>(\$ 27,489)</u>	<u>(\$ 24,876)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
— 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	<u>(\$ 6,208)</u>	<u>\$ 10,692</u>	<u>\$ 11,198</u>	<u>\$ 12,617</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>(\$ 6,208)</u>	<u>\$ 10,692</u>	<u>\$ 11,198</u>	<u>\$ 12,617</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	<u>\$ 31,818</u>	<u>\$ 30,461</u>	<u>\$ 29,566</u>
麥克隊友股份有限 公司	<u>\$ 840</u>	<u>\$ 840</u>	<u>\$ 1,825</u>
麗翔股份有限公司	<u>\$ 14,575</u>	<u>\$ 14,467</u>	<u>\$ 13,937</u>

本公司 105 及 104 年度無可供分配之盈餘。

(四) 所得稅核定情形

本公司、麥克隊友股份有限公司及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。

三二、每股虧損

	單位：每股元			
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.44)</u>	<u>(\$ 0.54)</u>	<u>(\$ 0.58)</u>	<u>(\$ 0.48)</u>

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 89,089)</u>	<u>(\$ 111,182)</u>	<u>(\$ 117,761)</u>	<u>(\$ 98,699)</u>

股數

	單位：仟股			
	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>204,325</u>	<u>204,325</u>	<u>204,325</u>	<u>204,325</u>

三三、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

子公司 L.E. Cayman Co., Ltd. 於 101 年 8 月 21 日給與員工認股權 2,830 仟單位，每一單位可認購 L.E. Cayman Co., Ltd. 普通股一股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 9.59 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為每股 0.296 美元，認股權發行後，遇有 L.E. Cayman Co., Ltd. 普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	106年1月1日至6月30日		105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	2,228	\$ 0.296	2,254	\$ 0.296
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	(336)	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>1,892</u>	0.296	<u>2,254</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 106 年 8 月 10 日，本公司尚未實際發行限制員工權利新股。

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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過 1 年	\$ 280,292	\$ 332,907	\$ 342,971
1~5 年	552,249	645,609	650,205
超過 5 年	-	-	-
	<u>\$ 832,541</u>	<u>\$ 978,516</u>	<u>\$ 993,176</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 105,243</u>	<u>\$ 122,537</u>	<u>\$ 215,884</u>	<u>\$ 255,076</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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過1年	\$ 126,058	\$ 129,137	\$ 163,728
1~5年	243,610	255,081	319,827
超過5年	<u>318,932</u>	<u>349,022</u>	<u>455,484</u>
	<u>\$ 688,600</u>	<u>\$ 733,240</u>	<u>\$ 939,039</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、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

106年6月30日

	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量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ _____	\$ 55	\$ _____	\$ 55
<u>備供出售金融資產</u>				
存託憑證	\$ 202	\$ _____	\$ _____	\$ 202

105 年 12 月 31 日

	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>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 733	\$ -	\$ 733
<u>備供出售金融資產</u>				
存託憑證	\$ 282	\$ -	\$ -	\$ 282

105 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 302	\$ -	\$ -	\$ 302
存託憑證	324	-	-	324
	\$ 626	\$ -	\$ -	\$ 626

106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>			
持有供交易	\$ 55	\$ 733	\$ -
放款及應收款			
現金及約當現金	656,416	833,839	411,469
無活絡市場之債務			
工具投資	13,678	13,671	13,854
應收票據	39,168	49,332	48,154
應收帳款—淨額	588,403	807,024	746,586
應收關係人款項	1	36	31
其他應收款—淨額	92,857	97,501	122,571
存出保證金	96,388	100,673	108,239
備供出售金融資產	202	282	626
以成本衡量之金融資產	7,838	7,838	7,838

(接次頁)

(承前頁)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 1,139,215	\$ 1,292,564	\$ 996,558
應付短期票券	19,984	19,988	9,999
應付票據	14,865	12,282	9,910
應付帳款	503,660	829,835	544,659
應付關係人款項	9,717	6,955	6,546
其他應付款	416,377	539,531	446,924
負債準備	6,685	17,266	7,541
長期借款(含一年內 到期部分)	516,667	650,000	1,040,050
存入保證金	51,359	51,770	52,934

(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（主要為利率風險）、信用風險及流動性風險。

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) 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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 26,759	\$ 18,205	\$ 21,703
金融負債	1,159,199	1,312,552	1,006,557
具現金流量利率風險			
金融資產	544,368	627,681	322,741
金融負債	516,667	650,000	1,040,050

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 106 年及 105 年 6 月 30 日持有之利率變動金融資產部位，若市場存款利率上升／下降 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 及 105 年度之稅前淨損將分別減少／增加 5,444 仟元及 3,227 仟元。

針對合併公司 106 年及 105 年 6 月 30 日持有之利率變動金融負債部位，若市場借款利率上升／下降 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 及 105 年度之稅前淨損將分別增加／減少 5,167 仟元及 10,401 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。

(2) 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%，106 年及 105 年 6 月 30 日持有供交易及備供出售金融資產之公平價值將分別減少 10 仟元及 31 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所產生之或有負債金額。

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。

106年6月30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	\$ 951,303	\$ 51,359
浮動利率工具	8,163	522,511
固定利率工具	<u>1,172,312</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,131,778</u>	<u>\$ 573,870</u>

105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	\$ 1,405,869	\$ 51,770
浮動利率工具	10,196	662,296
固定利率工具	<u>1,322,679</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,738,744</u>	<u>\$ 714,066</u>

105年6月30日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 至 5 年</u>
非衍生金融負債		
無附息負債	\$ 1,015,580	\$ 52,934
浮動利率工具	986,558	1,040,000
固定利率工具	<u>20,049</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,022,187</u>	<u>\$ 1,092,934</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。

106年6月30日

	<u>1 個 月 內</u>	<u>1 個 月 至 1 年</u>
總額交割		
遠期外匯合約		
一流 入	\$ 10,888	\$ 26,865
一流 出	(<u>10,900</u>)	(<u>26,798</u>)
	<u>(\$ 12)</u>	<u>\$ 67</u>

105年12月31日

	<u>1 個 月 內</u>	<u>1 個 月 至 1 年</u>
總額交割		
遠期外匯合約		
一流 入	\$ 13,807	\$ 38,524
一流 出	(<u>13,600</u>)	(<u>37,998</u>)
	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 526</u>

105 年 6 月 30 日

	1 個 月 內	1 個 月 至 1 年
<u>總額交割</u>		
遠期外匯合約		
一流 入	\$ 9,759	\$ 17,074
一流 出	(9,716)	(17,119)
	<u>\$ 43</u>	<u>(\$ 45)</u>

三七、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
智高實業股份有限公司	關聯企業
康和皇家生活事業股份有限公司	關聯企業

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	關聯企業	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 26</u>

上海麗嬰房嬰童用品有限公司與關聯企業之銷貨係分別依商品訂價之 35%~60% 計算，收款為月結 10 天。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 9,075</u>	<u>\$ 8,013</u>	<u>\$ 30,617</u>	<u>\$ 23,129</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) 租金收入

關係人類別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171</u>

本公司與關係人間租金係按當地租金水準計算，並按月支付。

(五) 什項收入

關係人類別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 193</u>

(六) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收關係人款項	關聯企業	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 31</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106及105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。

(七) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付關係人款項	關聯企業	<u>\$ 9,717</u>	<u>\$ 6,955</u>	<u>\$ 6,546</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。

(八) 主要管理階層薪酬

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 10,940	\$ 13,352	\$ 27,356	\$ 29,625
退職後福利	732	788	1,653	1,586
股份基礎給付	235	396	474	802
	<u>\$ 11,907</u>	<u>\$ 14,536</u>	<u>\$ 29,483</u>	<u>\$ 32,013</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。

三八、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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他應收款—受限制存款	\$ 30,804	\$ 32,173	\$ 32,056
不動產、廠房及設備	262,867	593,671	926,871
投資性不動產	6,301	88,662	935,261
待出售非流動資產	409,992	-	-
	<u>\$ 709,964</u>	<u>\$ 714,506</u>	<u>\$ 1,894,188</u>

三九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 106 年 6 月 30 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，106 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 0 仟元及 100 仟元；105 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 0 仟元及 1,240 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）。106 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 7,455 仟日圓及 13,705 仟日圓；105 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 9,376 仟日圓及 9,376 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 107 年 6 月 30 日止，按其授權品牌銷貨淨額之特定百分比支付權利金。106 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 4,029 仟元及 8,042 仟元；105 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 7,260 仟元及 10,917 仟元。
- (四) 截至 106 年 6 月 30 日止，麗翔股份有限公司已開立尚未使用之信用狀餘額計 5 仟美元。

(五) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>106年6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	
本公司	\$ 4,456
上海麗嬰房嬰童用品有限公司(單位： 人民幣仟元)	\$ 1,821
購置無形資產	\$ 5,434

四十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

106年6月30日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,726	30.4200	(美元：新台幣)	\$	52,441		
美 元		609	6.9016	(美元：人民幣)		18,545		
美 元		689	13,056	(美元：印尼盾)		20,960		
人 民 幣		2,126	4.4866	(人民幣：新台幣)		9,538		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,370	30.4200	(美元：新台幣)		72,109		
美 元		15,110	6.7744	(美元：人民幣)		459,191		

105年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	703	32.2462	(美元：新台幣)	\$	22,663		
美 元		32	6.956	(美元：人民幣)		1,030		
美 元		145	35.566	(美元：泰 銖)		4,682		
美 元		1	13,436	(美元：印尼盾)		29		
人 民 幣		2,041	4.617	(人民幣：新台幣)		9,423		

(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	1,151		32.25	(美元：新台幣)			37,128	
美 元	15,221		6.9475	(美元：人民幣)			488,229	
美 元	4		36.0025	(美元：泰 銖)			146	

105 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$ 1,269		32.2750	(美元：新台幣)		\$	40,967	
美 元	31		6.5932	(美元：人民幣)			1,003	
美 元	107		35.0167	(美元：泰 銖)			3,457	
美 元	1		13,795	(美元：印尼盾)			30	
人 民 幣	230		4.8494	(人民幣：新台幣)			1,116	

金融負債

貨幣性項目

美 元	857		32.2750	(美元：新台幣)			27,669	
美 元	15,189		6.6309	(美元：人民幣)			500,771	

合併公司於 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日
外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為 7,335 仟元及 13,405 仟元；
105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換（損）益
已實現及未實現分別為(10,991)仟元及(10,907)仟元，由於外幣交易及
集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露
兌換損益。

四一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
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：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。

四二、部門資訊

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

台灣地區

大陸地區

其他地區

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
台灣地區	\$1,531,522	\$1,648,068	(\$ 10,892)	\$ 16,122
大陸地區	1,758,819	2,406,923	(159,344)	(157,397)
其他地區	48,487	54,820	(5,451)	(485)
繼續營業單位總額	<u>\$3,338,828</u>	<u>\$4,109,811</u>	(175,687)	(141,760)
其他收入			75,293	79,502
採權益法認列之關聯企業				
損益之份額			650	4,830
財務成本			(24,836)	(30,298)
其他利益及損失			(20,643)	(26,946)
稅前淨損			<u>(\$ 145,223)</u>	<u>(\$ 114,672)</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。106年及105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) 部門總資產與負債

部 門 資 產	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
台灣地區	\$ 2,355,617	\$ 2,653,418	\$ 2,474,369
大陸地區	3,586,485	4,234,606	4,123,843
其他地區	107,197	117,826	149,143
合併總資產	<u>\$ 6,049,299</u>	<u>\$ 7,005,850</u>	<u>\$ 6,747,355</u>
部 門 負 債			
台灣地區	\$ 1,653,509	\$ 1,985,132	\$ 1,995,962
大陸地區	1,530,935	1,978,644	1,702,419
其他地區	9,000	11,083	17,077
合併總負債	<u>\$ 3,193,444</u>	<u>\$ 3,974,859</u>	<u>\$ 3,715,458</u>

麗嬰房股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	背書保證公司	背書保證名稱	被背書保證公司	背書保證對象		對單一企業背書保證之限額(註)	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)
				關係	稱							
0	本公司		上海麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	係	\$ 1,360,236	15,000 仟美元	15,000 仟美元	\$ 456,300 (15,000 仟美元)	\$ -	17.00%	\$ 1,360,236
0	本公司		泰國麗嬰房公司	子公司		1,360,236	720 仟美元	720 仟美元	-	-	1.00%	1,360,236
0	本公司		蘇州麗嬰房物流有限公司	子公司		1,360,236	1,000 仟美元	1,000 仟美元	-	-	1.00%	1,360,236

註：以不超過本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 106 年 6 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣千元

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			未		備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	備 註	
本公司	存託憑證 杜康控股有限公司	-	備供出售金融資產—流動	143,000	\$ 202 (註一)	-	\$ 202 (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	-	以成本衡量之金融資產—非流動	843,776	7,838	0.85	-		
	單 上海好麗家電子商務有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-(註二)	13.92	-		

註一：係按 106 年 6 月 30 日基金淨值或收盤價列示及計算。

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106年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易原因	應收(付)票據、帳款		備註		
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)買之比率	授信期		單	價		授信期	票據、帳款之金額
本公司	麗翔股份有限公司	子公司	銷	\$ 114,235	8.12%	月結90天	依標價之40%~45%	月結90天	帳款 \$ 22,420	12.85%	-
麗翔股份有限公司	本公司	本公司為最終母公司	進	114,235	59.03%	月結90天	依標價之40%~45%	月結90天	票據 71,885 帳款 (22,420)	98.65% (39.49%)	-
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	北京麗嬰房嬰童用品公司	子公司	銷	127,903	10.94%	60~90天	依成本加價10%	60~90天	票據 (71,885) 帳款 60,414	(88.46%) 20.23%	-
北京麗嬰房嬰童用品有限公司	上海麗嬰房嬰童用品公司	母公司	進	127,903	100.00%	60~90天	依成本加價10%	60~90天	帳款 (60,415)	(96.46%)	-
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	蘇州麗嬰房物流公司	子公司	銷	120,564	10.37%	60~90天	依成本加價10%	60~90天	帳款 3,729	1.25%	-
蘇州麗嬰房物流公司	上海麗嬰房嬰童用品公司	母公司	進	120,564	71.63%	60~90天	依成本加價10%	60~90天	帳款 (3,729)	(7.84%)	-

註：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註一：與交易人之關係分為以下二種：

1. 本公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

註二：款項之收付採不定期結帳方式辦理。

註三：收款為月結 90 天，付款為 90 天。

註四：與非關係人相當。

註五：銷貨係依商品標價之 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：進貨係依商品標價之 40% ~ 50% 計算。

註九：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

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。

麗嬰房股份有限公司及子公司
被投資公司資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原	始	投	資		未	持	面	金	有	被	投	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
							106年6月30日	105年12月31日																	數
本公司	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	\$ 1,411,298	\$ 1,411,298	41,562,373	100.00	\$ 2,069,224	(\$ 134,932)	(\$ 134,932)	(\$ 134,932)	(\$ 134,932)	(\$ 134,932)	(\$ 134,932)	(\$ 134,932)	(\$ 134,932)	(\$ 134,932)	(\$ 134,932)	(\$ 134,932)	(\$ 134,932)	(\$ 134,932)	(\$ 134,932)	(\$ 134,932)	子公司	
	麥克隊友股份有限公司	台 北	嬰童服飾及用品之生產銷售	70,000	70,000	4,500,000	100.00	40,477	1,472	1,472	1,472	1,472	1,472	1,472	1,472	1,472	1,472	1,472	1,472	1,472	1,472	1,472	1,472	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	625,000	20.00	65,982	30,464	30,464	30,464	30,464	30,464	30,464	30,464	30,464	30,464	30,464	30,464	30,464	30,464	30,464	30,464	子公司	
	康和皇家生活事業股份有限公司	台 北	產後護理	43,200	43,200	4,320,000	48.00	21,551	(10,203)	(10,203)	(10,203)	(10,203)	(10,203)	(10,203)	(10,203)	(10,203)	(10,203)	(10,203)	(10,203)	(10,203)	(10,203)	(10,203)	(10,203)	採用權益法之投資 (註一)	
L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	L.E. Cayman Co., Ltd.	Cayman Islands	控股公司	1,107,084	1,107,084	383,024,450	100.00	2,022,659	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	子公司	
麥克隊友股份有限公司	L.E. International Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	180,323	180,323	5,555,700	100.00	77,122	(2,188)	(2,188)	(2,188)	(2,188)	(2,188)	(2,188)	(2,188)	(2,188)	(2,188)	(2,188)	(2,188)	(2,188)	(2,188)	(2,188)	(2,188)	子公司	
麗綉股份有限公司	麗綉股份有限公司	台 北	嬰童服飾及用品之銷售	32,657	32,657	3,592,248	34.59	48,696	4,094	4,094	4,094	4,094	4,094	4,094	4,094	4,094	4,094	4,094	4,094	4,094	4,094	4,094	4,094	子公司	
麗綉股份有限公司	L.E. Genius Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	15,150	15,150	510,000	51.00	14,348	(2,327)	(2,327)	(2,327)	(2,327)	(2,327)	(2,327)	(2,327)	(2,327)	(2,327)	(2,327)	(2,327)	(2,327)	(2,327)	(2,327)	(2,327)	子公司	
L.E. Cayman Co., Ltd.	L.E. Venture Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	1,107,084	1,107,084	38,302,445	100.00	452,527	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	(30,181)	子公司	
L.E. International Co., Ltd.	印尼麗嬰房公司	Bandung, Indonesia	嬰童服飾及用品之生產銷售	153,131	153,131	3,250	100.00	17,428	248,081	248,081	248,081	248,081	248,081	248,081	248,081	248,081	248,081	248,081	248,081	248,081	248,081	248,081	248,081	子公司	
	泰國麗嬰房公司	Bangkok, Thailand	嬰童服飾及用品之生產銷售	19,085	19,085	166,600	49.00	35,032	(3,173)	(3,173)	(3,173)	(3,173)	(3,173)	(3,173)	(3,173)	(3,173)	(3,173)	(3,173)	(3,173)	(3,173)	(3,173)	(3,173)	(3,173)	子公司	
	泰國麗嬰房行銷公司	Bangkok, Thailand	嬰童服飾及用品之銷售	7,436	7,436	98,000	49.00	22,368	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	子公司	
	新加坡麗嬰房行銷公司	Singapore	嬰童服飾及用品之銷售	-	21,553	-	-	-	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	註三	
印尼麗嬰房公司	PT LES ENPHANTS MITRAPRIMA	Jakarta, Indonesia	嬰童服飾及用品之銷售	41,805	41,805	-	98.45	1,794,957	(84,759)	(84,759)	(84,759)	(84,759)	(84,759)	(84,759)	(84,759)	(84,759)	(84,759)	(84,759)	(84,759)	(84,759)	(84,759)	(84,759)	(84,759)	子公司	
	新加坡麗嬰房行銷公司	Singapore	嬰童服飾及用品之銷售	-	36,781	-	-	-	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	(12)	註三	
泰國麗嬰房公司	泰國麗嬰房行銷公司	Bangkok, Thailand	嬰童服飾及用品之銷售	6,687	6,687	82,000	41.00	20,791	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	(2,331)	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。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註三：新加坡麗嬰房行銷公司於 106 年 3 月 17 日清算完成，並於 106 年 6 月 17 日完成解散程序。

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僅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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註五)	投資額	投資方式	本自 期台 初累 期灣 匯積 出資 出額	本 期 初 匯 出 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本 期 自 出 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益 (損)	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 一)	期 末 帳 面 價 值	黃 截 至 本 期 回 收 金 額	已 止 收 益
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	生產銷售嬰童服裝、用品玩具、皮包、服裝、服飾、襪具，提供倉儲設立大陸生產據點藉以拓展大陸市場	\$ 1,344,564 (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	\$ 144,764 ((32,483) 仟人民幣)	100% 間接投資	\$ 144,764 ((32,483) 仟人民幣)	\$ 1,669,660 (372,194 仟人民幣)	\$ -	-
上海麗漢貿易有限公司	生產銷售嬰童服裝、用品	143,552 (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	-	-	-	-	(3,082) ((673) 仟人民幣)	100% 間接投資	(2,315) ((501) 仟人民幣)	37,536 (8,367 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	44,860 (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	-	-	-	-	(39,167) ((8,787) 仟人民幣)	100% 間接投資	(37,451) ((8,384) 仟人民幣)	96,443 (21,499 仟人民幣)	-	-
蘇州麗嬰房物流有限公司(註二)	倉儲、普通貨運及貨運代理	304,200 (10,000 仟美元)	係由 L.E. Venture Co., Ltd 投資	係由 L.E. Venture Co., Ltd 投資	131,256	-	-	131,256	10,727 (2,424 仟人民幣)	100% 間接投資	10,727 (2,424 仟人民幣)	341,099 (76,036 仟人民幣)	-	-
上海麗積玩具有限公司(註三)	玩具用品之銷售	30,420 (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	2,327 (521) 仟人民幣)	27.44% 間接投資	639 (143) 仟人民幣)	7,720 (1,721 仟人民幣)	-	-

本 期 大 陸 赴	本 期 末 累 計 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 會 核 准 投 資 金 額	定 額
\$1,107,084	\$1,479,142	\$ - (註四)	\$ - (註四)	\$ - (註四)	\$ - (註四)

註一：本期投資損益係按同期國際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。

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授工字第 10320421221 號企業營運總部認證證書，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 106 年 6 月 30 日匯率 US\$30.42、RMB\$4.486 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。