

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1季

地址：台北市內湖區陽光街321巷60號

電話：(02)8797-6699

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
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	8~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~49		六~三五
(七) 關係人交易	49~51		三六
(八) 質抵押之資產	51		三七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51~52		三八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	52		三九
(十二) 其 他	52~53		四十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53~54		四一
2. 轉投資事業相關資訊	53~54		四一
3. 大陸投資資訊	54		四一
(十四) 部門資訊	55~56		四二

會計師核閱報告

麗嬰房股份有限公司 公鑒：

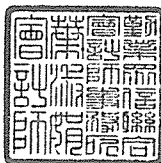
麗嬰房股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 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十四所述，民國 106 年及 105 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 90,395 仟元及 87,592 仟元，暨其民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之綜合損益淨額分別計新台幣(1,367)仟元及 2,976 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。

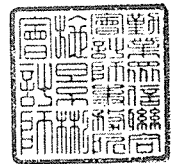
依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 5 月 11 日

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 832,075	13		\$ 833,839	12		\$ 743,877	10	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及三七)	-	-		733	-		20,538	-	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八及二七)	258	-		282	-		618	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十)	13,421	-		13,671	-		-	-	
1150	應收票據 (附註十一)	35,381	1		49,332	1		46,173	1	
1170	應收帳款—淨額 (附註十一)	653,310	10		807,024	12		932,279	12	
1180	應收關係人款項 (附註三六)	133	-		36	-		16	-	
1200	其他應收款—淨額 (附註十一及三七)	99,402	2		97,501	1		78,254	1	
1220	本期所得稅資產	4,954	-		4,663	-		3,604	-	
130X	存貨 (附註十二)	1,966,575	30		2,248,643	32		2,468,286	33	
1412	預付租賃款 (附註十九)	3,345	-		3,494	-		3,735	-	
1429	預付款項	145,853	2		151,459	2		197,492	3	
1470	其他流動資產	6,968	-		6,082	-		5,381	-	
11XX	流動資產合計	3,761,675	58		4,216,759	60		4,500,253	60	
	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	-		9,947	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	90,395	1		91,762	1		87,592	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三七)	1,186,457	19		1,256,225	18		1,491,940	20	
1760	投資性不動產 (附註十六及三七)	897,105	14		928,426	13		931,935	12	
1805	商譽 (附註十七)	11,423	-		11,423	-		11,423	-	
1821	無形資產 (附註十八)	20,507	-		19,799	-		26,094	-	
1840	遞延所得稅資產	245,403	4		250,374	4		237,471	3	
1920	存出保證金	99,741	2		100,673	2		113,576	2	
1960	預付投資款 (附註九)	5,288	-		-	-		-	-	
1985	長期預付租賃款 (附註十九)	116,174	2		122,571	2		134,760	2	
15XX	非流動資產合計	2,680,331	42		2,789,091	40		3,044,738	40	
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,442,006	100		\$ 7,005,850	100		\$ 7,544,991	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註二十)	\$ 1,286,162	20		\$ 1,292,564	19		\$ 1,115,459	15	
2110	應付短期票券 (附註二一)	29,981	1		19,988	-		29,968	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	924	-		-	-		-	-	
2150	應付票據 (附註二三)	11,288	-		12,282	-		5,568	-	
2170	應付帳款 (附註二三)	645,202	10		829,835	12		788,194	10	
2180	應付關係人款項 (附註三六)	22,997	-		6,955	-		10,486	-	
2200	其他應付款 (附註二四)	392,969	6		539,531	8		493,810	7	
2230	本期所得稅負債	3,585	-		2,853	-		7,246	-	
2250	負債準備—流動 (附註二五)	16,809	-		17,266	-		26,474	-	
2313	遞延收入 (附註二四)	10,282	-		10,188	-		14,605	-	
2315	預收款項	152,922	3		144,153	2		131,715	2	
2322	一年內到期長期借款 (附註二二及三七)	-	-		-	-		109,494	2	
2399	其他流動負債 (附註二四)	2,958	-		3,122	-		3,016	-	
21XX	流動負債合計	2,576,079	40		2,878,737	41		2,736,035	36	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註二二及三七)	546,667	9		650,000	9		1,090,000	15	
2570	遞延所得稅負債	130,098	2		154,063	2		215,914	3	
2640	淨確定福利負債—非流動	222,558	3		237,927	4		252,957	3	
2645	存入保證金	49,607	1		51,770	1		56,111	1	
2670	其他非流動負債 (附註二四)	2,277	-		2,362	-		2,622	-	
25XX	非流動負債合計	951,207	15		1,096,122	16		1,617,604	22	
2XXX	負債合計	3,527,286	55		3,974,859	57		4,353,639	58	
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	2,043,248	32		2,043,248	29		2,043,248	27	
3200	資本公積	891,306	14		891,306	13		891,306	11	
	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	(227,768)	(4)		(199,096)	(3)		(179,390)	(2)	
3300	保留盈餘合計	12,990	-		41,662	-		61,368	1	
3400	其他權益	(168,559)	(3)		(83,302)	(1)		(62,687)	(1)	
31XX	本公司業主之權益合計	2,778,985	43		2,892,914	41		3,058,609	40	
36XX	非控制權益	135,735	2		138,077	2		132,743	2	
3XXX	權益合計	2,914,720	45		3,030,991	43		3,191,352	42	
	負債及權益總計	\$ 6,442,006	100		\$ 7,005,850	100		\$ 7,544,991	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 5 月 11 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

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股（虧損）盈餘為新台幣元

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二八及三六）	\$ 1,844,968	100	\$ 2,327,212	100
5000	營業成本（附註十二、二九及三六）	<u>1,001,480</u>	<u>54</u>	<u>1,222,033</u>	<u>53</u>
5900	營業毛利	<u>843,488</u>	<u>46</u>	<u>1,105,179</u>	<u>47</u>
	營業費用（附註二九及三六）				
6100	推銷費用	719,532	39	884,193	38
6200	管理費用	<u>180,086</u>	<u>10</u>	<u>220,183</u>	<u>9</u>
6000	營業費用合計	<u>899,618</u>	<u>49</u>	<u>1,104,376</u>	<u>47</u>
6900	營業（損失）利益	(<u>56,130</u>)	(<u>3</u>)	<u>803</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出（附註二九及三六）				
7010	其他收入	37,159	2	42,220	2
7020	其他利益及損失	(2,834)	-	(13,808)	-
7050	財務成本	(12,978)	(1)	(15,176)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(<u>1,367</u>)	<u>-</u>	<u>2,976</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>19,980</u>	<u>1</u>	<u>16,212</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨（損）利	(36,150)	(2)	17,015	1
7950	所得稅利益（附註三十）	<u>9,190</u>	<u>1</u>	<u>236</u>	<u>-</u>
8200	本期淨（損）利	(<u>26,960</u>)	(<u>1</u>)	<u>17,251</u>	<u>1</u>
	其他綜合損益（附註二七及三十）				
	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	(106,972)	(6)	(11,350)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(\$ 24)	-	\$ 1,065	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	17,406	1	1,925	-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	(89,590)	(5)	(8,360)	(1)
8300	本期其他綜合損益	(89,590)	(5)	(8,360)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 116,550)	(6)	\$ 8,891	-
8600	淨(損)利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 28,672)	(1)	\$ 12,483	1
8620	非控制權益	1,712	-	4,768	-
		(\$ 26,960)	(1)	\$ 17,251	1
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 113,929)	(6)	\$ 4,129	-
8720	非控制權益	(2,621)	-	4,762	-
		(\$ 116,550)	(6)	\$ 8,891	-
	每股(虧損)盈餘(附註三一)				
9750	基 本	(\$ 0.14)		\$ 0.06	

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5月11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





單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之權益	其他權益項目(附註二七)	庫藏股票(附註二七)	非控制權益(附註二七)	權益合計					
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3月31日淨利	-	-	-	-	12,483	-	12,483	4,768	17,251
D3	105年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	(9,419)	1,065	(8,354)	(6)	(8,360)
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	12,483	1,065	4,129	4,762	8,891
L3	庫藏股註銷	(10,530)	(2,882)	-	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	406	406
Z1	105年3月31日餘額	\$ 2,043,248	\$ 891,306	\$ 177,552	\$ 63,206	\$ 179,390	\$ 65,008	\$ 3,058,609	\$ 132,743	\$ 3,191,352
A1	106年1月1日餘額	\$ 2,043,248	\$ 891,306	\$ 177,552	\$ 63,206	\$ 199,096	\$ 80,895	\$ 2,892,914	\$ 138,077	\$ 3,030,991
D1	106年1月1日至3月31日淨(損)利	-	-	-	-	(28,672)	-	(28,672)	1,712	(26,960)
D3	106年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(24)	(85,257)	(4,333)	(89,590)
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	(28,672)	(24)	(113,929)	(2,621)	(116,550)
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	279	279
Z1	106年3月31日餘額	\$ 2,043,248	\$ 891,306	\$ 177,552	\$ 63,206	\$ 227,768	\$ 166,128	\$ 2,778,985	\$ 135,735	\$ 2,914,720

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年5月11日會計師核閱報告)



董事長：林柏蒼



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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 36,150)	\$ 17,015
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	46,884	57,893
A20200	攤銷費用	3,539	4,403
A20300	呆帳費用提列數	551	258
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)	1,657	(14)
A20900	財務成本	12,978	15,176
A21200	利息收入	(1,138)	(1,077)
A21900	員工認股權酬勞成本	279	406
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	1,367	(2,976)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	432	(4,202)
A23100	處分投資損失	-	1,091
A29900	預付租賃款攤銷	857	949
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	13,951	1,208
A31150	應收帳款	153,471	(990)
A31160	應收關係人款項	(97)	10
A31180	其他應收款	(1,735)	(11,623)
A31200	存 貨	282,068	273,562
A31230	預付款項	5,606	18,281
A31240	其他流動資產	(886)	(1,687)
A32130	應付票據	(994)	(7,445)
A32150	應付帳款	(184,633)	(24,443)
A32160	應付關係人款項	16,042	(2,282)
A32180	其他應付款	(124,134)	(138,831)
A32200	負債準備	71	1,490
A32210	預收款項	8,769	8,851

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
A32230	其他流動負債	(\$ 164)	(\$ 19)
A32240	淨確定福利負債	(15,369)	(136,356)
A32250	遞延收入	<u>94</u>	<u>(1,961)</u>
A33000	營運產生之現金流入	183,316	66,687
A33100	收取之利息	1,128	1,077
A33300	支付之利息	(13,049)	(15,023)
A33500	支付之所得稅	<u>(951)</u>	<u>(6,640)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>170,444</u>	<u>46,101</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	(13,481)	-
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	13,442	-
B02000	預付投資款增加	(5,435)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(29,866)	(31,646)
B02800	處分不動產、廠房及設備	388	6,720
B03800	存出保證金減少	932	4,631
B04500	取得無形資產	(4,584)	(1,813)
B05400	取得投資性不動產	<u>(1,395)</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(39,999)</u>	<u>(21,705)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	64,805
C00200	短期借款減少	(6,402)	-
C00500	應付短期票券增加	49,955	29,951
C00600	應付短期票券減少	(40,000)	(30,000)
C01300	償還公司債	-	(600,000)
C01600	舉借長期借款	30,000	990,000
C01700	償還長期借款	(133,333)	(390,561)
C03000	存入保證金增加	-	2,986
C03100	存入保證金減少	(2,163)	-
C04300	其他非流動負債增加	-	352
C04400	其他非流動負債減少	<u>(85)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(102,028)</u>	<u>67,533</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(30,181)</u>	<u>(2,794)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(\$ 1,764)	\$ 89,135
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>\$ 832,075</u>	<u>\$ 743,877</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 5 月 11 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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 5 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 2「股份基礎給付」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 2，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。由於股份基礎給付協議之

條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

2. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

3. 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。

4. 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，參閱附註三六。

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) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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 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 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 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
IFRS 16「租賃」	2019 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。

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。

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「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且非低信用風險，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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

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 及相關修正生效時，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。

4. 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。

5. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

6. 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。

7. IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表四及附表五。

(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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 28,770	\$ 26,854	\$ 19,408
銀行支票及活期存款	792,222	802,451	709,305
約當現金			
銀行定期存款	11,083	4,534	15,164
	<u>\$ 832,075</u>	<u>\$ 833,839</u>	<u>\$ 743,877</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<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	\$ -	\$ 733	\$ -
非衍生金融資產			
基金受益憑證	-	-	20,000
評價調整	-	-	538
	-	-	20,538
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 20,538</u>
<u>金融負債</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約	\$ 924	\$ -	\$ -

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額 (仟 元)</u>
<u>106年3月31日</u>		
Sell NTD/Buy USD	106.04.10	NTD 58/ USD 2
Sell NTD/Buy USD	106.04.19	NTD 2,746/ USD 86
Sell NTD/Buy USD	106.04.24	NTD 3,295/ USD 106
Sell NTD/Buy USD	106.05.02	NTD 88/ USD 3
Sell NTD/Buy USD	106.05.02	NTD 614/ USD 20
Sell NTD/Buy USD	106.05.12	NTD 872/ USD 28
Sell NTD/Buy USD	106.05.12	NTD 178/ USD 6
Sell NTD/Buy USD	106.05.15	NTD 203/ USD 7
Sell NTD/Buy USD	106.05.19	NTD 1,517/ USD 47
Sell NTD/Buy USD	106.05.19	NTD 143/ USD 5
Sell NTD/Buy USD	106.05.22	NTD 4,250/ USD 139
Sell NTD/Buy USD	106.05.25	NTD 148/ USD 5
Sell NTD/Buy USD	106.05.31	NTD 87/ USD 3
Sell NTD/Buy USD	106.05.31	NTD 2,054/ USD 68
Sell NTD/Buy USD	106.06.28	NTD 8,027/ USD 251
Sell NTD/Buy USD	106.07.24	NTD 4,731/ USD 153
Sell NTD/Buy USD	106.08.25	NTD 3,770/ USD 123

(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3月31日</u>		
Sell NTD/Buy USD	105.04.21	NTD 6,875/ USD 212
Sell NTD/Buy USD	105.05.23	NTD 306/ USD 9

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。

透過損益按公允價值衡量之金融工具質押之資訊，參閱附註三七。

八、備供出售金融資產－流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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	(2,431)	(2,407)	(2,321)
	\$ 258	\$ 282	\$ 618

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 7,838	\$ 7,838	\$ 9,947

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。

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 3 月 31 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3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之銀			
行定期存款	\$ <u>13,421</u>	\$ <u>13,671</u>	\$ <u>-</u>

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

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>35,381</u>	\$ <u>49,332</u>	\$ <u>46,173</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 663,951	\$ 817,422	\$ 938,685
備抵呆帳	(<u>10,641</u>)	(<u>10,398</u>)	(<u>6,406</u>)
	\$ <u>653,310</u>	\$ <u>807,024</u>	\$ <u>932,279</u>
<u>其他應收款</u>			
受限制資產	\$ 33,225	\$ 32,173	\$ 20,615
其他	<u>69,900</u>	<u>69,207</u>	<u>61,651</u>
	103,125	101,380	82,266
備抵呆帳	(<u>3,723</u>)	(<u>3,879</u>)	(<u>4,012</u>)
	\$ <u>99,402</u>	\$ <u>97,501</u>	\$ <u>78,254</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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
0~60 天	\$ 535,095	\$ 714,785	\$ 723,281
61~180 天	110,907	76,408	173,606
181 天~1 年	7,067	11,690	19,252
1 年以上	<u>10,882</u>	<u>14,539</u>	<u>22,546</u>
	<u>\$ 663,951</u>	<u>\$ 817,422</u>	<u>\$ 938,685</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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
0~60 天	\$ 8	\$ 226	\$ 206
61~180 天	32,613	8,907	56,675
181 天~1 年	7,025	10,070	18,460
1 年以上	<u>3,290</u>	<u>7,047</u>	<u>18,630</u>
	<u>\$ 42,936</u>	<u>\$ 26,250</u>	<u>\$ 93,971</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	91	170	261

(接次頁)

(承前頁)

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
本期迴轉減損損失／呆帳費用	(\$ 59)	\$ -	(\$ 59)
外幣換算差額	(5)	-	(5)
105年3月31日餘額	<u>\$ 3,916</u>	<u>\$ 2,490</u>	<u>\$ 6,406</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	408	143	551
外幣換算差額	(308)	-	(308)
106年3月31日餘額	<u>\$ 7,592</u>	<u>\$ 3,049</u>	<u>\$ 10,641</u>

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，個別已減損應收帳款金額分別為 7,592 仟元、7,492 仟元及 3,916 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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1年以上	<u>\$ 7,592</u>	<u>\$ 7,492</u>	<u>\$ 3,916</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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
0~60天	\$ 63,353	\$ 64,048	\$ 57,520
61~90天	2,004	100	119
91~150天	236	1,342	81
151天~1年	841	83	177
1年以上	<u>3,466</u>	<u>3,634</u>	<u>3,754</u>
	<u>\$ 69,900</u>	<u>\$ 69,207</u>	<u>\$ 61,651</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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
61~90天	\$ 2,004	\$ 100	\$ 119
91~150天	236	1,180	-
151天~1年	<u>584</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,824</u>	<u>\$ 1,280</u>	<u>\$ 119</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	(<u>17</u>)	<u>-</u>	(<u>17</u>)
105年3月31日餘額	<u>\$ 3,559</u>	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 4,012</u>
106年1月1日餘額	\$ 3,426	\$ 453	\$ 3,879
外幣換算差額	(<u>156</u>)	<u>-</u>	(<u>156</u>)
106年3月31日餘額	<u>\$ 3,270</u>	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 3,723</u>

截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，個別已減損其他應收款金額分別為3,270仟元、3,426仟元及3,559仟元。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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1年以上	<u>\$ 3,270</u>	<u>\$ 3,426</u>	<u>\$ 3,559</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，參閱附註三七。

十二、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
商 品	\$ 1,815,127	\$ 2,075,625	\$ 2,305,387
製 成 品	104,243	110,815	106,991
在 製 品	9,845	19,439	14,391
原 料	13,609	16,217	15,910
物 料	23,751	26,547	25,607
	<u>\$ 1,966,575</u>	<u>\$ 2,248,643</u>	<u>\$ 2,468,286</u>

106年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失10,057仟元及存貨盤損154仟元；105年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失758仟元及存貨盤損111仟元。

十三、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31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. International Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
L.E. Cayman Co., Ltd.	L.E. Venture Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
L.E. Venture Co., Ltd.	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%
	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	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%
	PT Les Enphants Mitraprima	嬰童服飾及用品之銷售	98.45%	98.45%	98.45%
泰國麗嬰房公司	泰國麗嬰房行銷公司	嬰童服飾及用品之銷售	41.00%	41.00%	41.00%
麥克隊友股份有限公司	麗翔股份有限公司(註二)	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。截至106年5月11日止，尚未完成解散程序。

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。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具重大性之關聯企業			
智高實業股份有限公司	\$ 66,019	\$ 65,362	\$ 58,036
康和皇家生活事業股份有限公司	24,376	26,400	29,556
	<u>\$ 90,395</u>	<u>\$ 91,762</u>	<u>\$ 87,592</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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
智高實業股份有限公司	20.00%	20.00%	20.00%
康和皇家生活事業股份有限公司	48.00%	48.00%	48.00%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表四「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。

十五、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	-	-	18,633	8,768	1,377	28,778	
處分/除列	(778)	-	(5,786)	(1,359)	-	(7,923)	
重分類	-	19	9,354	-	(9,497)	(124)	
淨兌換差額	22	(2,726)	(5,840)	(911)	(16)	(9,471)	
105年3月31日餘額	<u>\$ 427,010</u>	<u>\$ 949,832</u>	<u>\$1,499,392</u>	<u>\$ 281,000</u>	<u>\$ 20,497</u>	<u>\$3,177,731</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	-	7,114	37,044	5,932	-	50,090	
處分/除列	-	-	(4,277)	(1,128)	-	(5,405)	
淨兌換差額	-	(704)	(4,948)	(672)	-	(6,324)	
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263,361</u>	<u>\$1,214,252</u>	<u>\$ 208,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,685,791</u>	
105年3月31日淨額	<u>\$ 427,010</u>	<u>\$ 686,471</u>	<u>\$ 285,140</u>	<u>\$ 72,822</u>	<u>\$ 20,497</u>	<u>\$1,491,940</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>成 本</u>							
106年1月1日餘額	\$ 379,957	\$ 840,091	\$1,315,390	\$ 262,737	\$ 14,252	\$2,812,427	
增 添	-	-	3,519	1,144	3,652	8,315	
處分/除列	-	-	(4,970)	(1,281)	-	(6,251)	
重分類	-	(9,739)	(3,245)	-	(3,568)	(16,552)	
淨兌換差額	-	(23,004)	(51,266)	(9,057)	(629)	(83,956)	
106年3月31日餘額	<u>\$ 379,957</u>	<u>\$ 807,348</u>	<u>\$1,259,428</u>	<u>\$ 253,543</u>	<u>\$ 13,707</u>	<u>\$2,713,983</u>	
<u>累計折舊</u>							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 256,110	\$1,104,232	\$ 195,860	\$ -	\$1,556,202	
折舊費用	-	6,185	26,874	5,790	-	38,849	
處分/除列	-	-	(4,310)	(1,121)	-	(5,431)	
重分類	-	(780)	(2,060)	-	-	(2,840)	
淨兌換差額	-	(6,530)	(45,418)	(7,306)	-	(59,254)	
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254,985</u>	<u>\$1,079,318</u>	<u>\$ 193,223</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,527,526</u>	
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3月31日淨額	<u>\$ 379,957</u>	<u>\$ 552,363</u>	<u>\$ 180,110</u>	<u>\$ 60,320</u>	<u>\$ 13,707</u>	<u>\$1,186,457</u>	

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	9至60年
租賃改良	3至5年
其他設備	3至15年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三七。

十六、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	124
淨兌換差額	(4,431)
105年3月31日餘額	<u>\$ 1,028,141</u>
<u>累計折舊</u>	
105年1月1日餘額	\$ 88,883
折舊費用	7,803
淨兌換差額	(480)
105年3月31日餘額	<u>\$ 96,206</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 931,935</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>投資性不動產</u>
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 1,053,954
增 添	1,395
重 分 類	16,552
淨兌換差額	(43,687)
106年3月31日餘額	<u>\$ 1,028,214</u>
<u>累計折舊</u>	
106年1月1日餘額	\$ 125,528
折舊費用	8,035
重 分 類	2,840
淨兌換差額	(5,294)
106年3月31日餘額	<u>\$ 131,109</u>
105年12月31日及106年1月1日淨額	<u>\$ 928,426</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 897,105</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3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>中華民國</u>			
公允價值	<u>\$ 257,689</u>	<u>\$ 257,689</u>	<u>\$ 186,769</u>
折現率	1.29%~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)	<u>\$ 235,456</u>	<u>\$ 230,617</u>	<u>\$ 223,837</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，參閱附註三七。

十七、商 譽

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ 11,423</u>	<u>\$ 11,423</u>

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日經評估商譽之可回收金額，尚無減損損失之情形。

十八、無形資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
電腦軟體	\$ 12,293	\$ 11,158	\$ 17,991
商 標 權	<u>8,214</u>	<u>8,641</u>	<u>8,103</u>
	<u>\$ 20,507</u>	<u>\$ 19,799</u>	<u>\$ 26,094</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商 標 權	10 年
電腦軟體成本	3 至 5 年

十九、預付租賃款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流 動	\$ 3,345	\$ 3,494	\$ 3,735
非 流 動	<u>116,174</u>	<u>122,571</u>	<u>134,760</u>
	<u>\$ 119,519</u>	<u>\$ 126,065</u>	<u>\$ 138,495</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。

二十、短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行信用借款	<u>\$ 1,286,162</u>	<u>\$ 1,292,564</u>	<u>\$ 1,115,459</u>

短期借款於資產負債表日之年利率如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行信用借款	1.20%~4.60%	1.23%~4.60%	1.40%~7.75%

二一、應付短期票券

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付商業本票	\$ 30,000	\$ 20,000	\$ 30,000
減：應付商業本票折價	19	12	32
	<u>\$ 29,981</u>	<u>\$ 19,988</u>	<u>\$ 29,968</u>

106年3月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
兆豐票券	\$ 20,000	\$ 18	\$ 19,982	0.70%	無	\$ -
國際票券	10,000	1	9,999	0.60%	無	-
	<u>\$30,000</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$29,981</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
應付商業本票						
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3月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
兆豐票券	\$ 30,000	\$ 32	\$ 29,968	1.00%	無	\$ -

二二、長期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行信用借款	\$ 96,667	\$ 200,000	\$ 360,110
銀行抵押借款	450,000	450,000	839,384
	546,667	650,000	1,199,494
減：列為1年內到期部分	-	-	109,494
	<u>\$ 546,667</u>	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 1,090,000</u>

長期借款於資產負債表日之年利率如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
銀行信用借款	1.38%~1.57%	1.38%~1.69%	1.45%~3.00%
銀行抵押借款	1.57%~1.64%	1.57%~1.95%	1.50%~5.50%

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 2 月。

本公司於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日借款餘額分別為 546,667 仟元、650,000 仟元及 390,000 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。

二三、應付票據及應付帳款

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 11,288</u>	<u>\$ 12,282</u>	<u>\$ 5,568</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 645,202</u>	<u>\$ 829,835</u>	<u>\$ 788,194</u>

二四、其他負債

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 138,395	\$ 184,485	\$ 157,824
應付營業稅	92,598	144,578	165,364
應付設備款	15,587	37,906	19,015

(接次頁)

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付利息	\$ 2,610	\$ 2,774	\$ -
其他	<u>143,779</u>	<u>169,788</u>	<u>151,607</u>
	<u>\$ 392,969</u>	<u>\$ 539,531</u>	<u>\$ 493,810</u>
遞延收入			
客戶忠誠計畫	<u>\$ 10,282</u>	<u>\$ 10,188</u>	<u>\$ 14,605</u>
其他負債			
其他	<u>\$ 2,958</u>	<u>\$ 3,122</u>	<u>\$ 3,016</u>
非流動			
其他	<u>\$ 2,277</u>	<u>\$ 2,362</u>	<u>\$ 2,622</u>

二五、負債準備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流動</u>			
銷貨退貨及折讓	<u>\$ 16,809</u>	<u>\$ 17,266</u>	<u>\$ 26,474</u>

二六、退職後福利計畫

106年及105年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以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2,486仟元及3,303仟元。

二七、權益

(一) 股本

普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 837,196	\$ 837,196	\$ 837,196
庫藏股票交易	25,003	25,003	25,003
其他	29,107	29,107	29,107
	<u>\$ 891,306</u>	<u>\$ 891,306</u>	<u>\$ 891,306</u>

1. 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。

修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二九之 6 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105年6月22日及104年6月22日舉行股東常會，分別決議通過104及103年度虧損撥補案。

本公司於106年3月23日舉行董事會擬議105年度虧損撥補案。

有關105年度之虧損撥補案尚待預計於106年6月22日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31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3月31日	105年1月1日 至3月31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	(102,639)	(11,344)
相關所得稅	<u>17,406</u>	<u>1,925</u>
期末餘額	<u>(\$166,128)</u>	<u>\$ 65,008</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31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	(24)	(26)
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>(\$ 2,431)</u>	<u>(\$ 2,321)</u>

(六) 非控制權益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$138,077</u>	<u>\$127,575</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	1,712	4,768
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(4,333)	(6)
子公司發行認股權相關非控 制權益(附註三二)	<u>279</u>	<u>406</u>
期末餘額	<u>\$135,735</u>	<u>\$132,743</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3月31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。

二八、收 入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	\$ 1,836,513	\$ 2,318,882
倉儲收入	<u> 8,455</u>	<u> 8,330</u>
	<u>\$ 1,844,968</u>	<u>\$ 2,327,212</u>

二九、稅前淨利

(一) 稅前淨利項目

1. 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
租金收入		
營業租賃租金收入		
— 投資性不動產	\$ 36,021	\$ 41,143
利息收入	<u> 1,138</u>	<u> 1,077</u>
	<u>\$ 37,159</u>	<u>\$ 42,220</u>

2. 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損益	\$ 6,070	\$ 84
投資性不動產折舊費用	(8,035)	(7,803)

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
投資性不動產之直接營運費用	(\$ 7,500)	(\$ 15,202)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	(1,657)	14
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	(432)	4,202
處分投資損失	-	(1,091)
什項收入	8,996	6,130
什項支出	(<u>276</u>)	(<u>142</u>)
	<u>(\$ 2,834)</u>	<u>(\$ 13,808)</u>

3. 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 12,974	\$ 14,912
轉換公司債利息	-	262
其他利息費用	<u>4</u>	<u>2</u>
以攤銷後成本衡量之金融負債之利息費用總額	<u>\$ 12,978</u>	<u>\$ 15,176</u>

4. 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 38,849	\$ 50,090
投資性不動產	8,035	7,803
無形資產	3,539	4,403
預付租賃款	<u>857</u>	<u>949</u>
	<u>\$ 51,280</u>	<u>\$ 63,245</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 515	\$ 634
營業費用	38,334	49,456
其他利益及損失	<u>8,035</u>	<u>7,803</u>
	<u>\$ 46,884</u>	<u>\$ 57,893</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 106	\$ 111
營業費用	<u>4,290</u>	<u>5,241</u>
	<u>\$ 4,396</u>	<u>\$ 5,352</u>

5. 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$312,621</u>	<u>\$358,902</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	39,068	47,042
確定福利計畫	<u>2,486</u>	<u>3,303</u>
	<u>41,554</u>	<u>50,345</u>
股份基礎給付		
權益交割之股份基礎 給付	<u>279</u>	<u>406</u>
其他員工福利	<u>33,052</u>	<u>40,680</u>
	<u>\$387,506</u>	<u>\$450,333</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,502	\$ 18,593
營業費用	<u>368,004</u>	<u>431,740</u>
	<u>\$387,506</u>	<u>\$450,333</u>

6. 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 3 月 31 日待彌補虧損分別為 227,768 仟元及 179,390 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。

三十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 1,738	\$ 3,182
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>10,928</u>)	(<u>3,418</u>)
認列於損益之所得稅利益	(<u>\$ 9,190</u>)	(<u>\$ 236</u>)

(二) 直接認列於權益之所得稅

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
轉換公司債權益組成部分	\$ <u>-</u>	(<u>\$ 1</u>)

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31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>17,406</u>	\$ <u>1,925</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅	\$ <u>17,406</u>	\$ <u>1,925</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	\$ <u>30,489</u>	\$ <u>30,461</u>	\$ <u>26,659</u>
麥克隊友股份有限 公司	\$ <u>840</u>	\$ <u>840</u>	\$ <u>1,020</u>
麗翔股份有限公司	\$ <u>14,467</u>	\$ <u>14,467</u>	\$ <u>16,465</u>

本公司 105 及 104 年度無可供分配之盈餘。

(五) 所得稅核定情形

本公司及麥克隊友股份有限公司截至 104 年度以前之營利事業所得稅申報，麗翔股份有限公司截至 103 年度以前之營利事業所得稅申報均經稅捐稽徵機關核定。

三一、每股（虧損）盈餘

	單位：每股元	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 0.14)</u>	<u>\$ 0.06</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨（損）利	<u>(\$ 28,672)</u>	<u>\$ 12,483</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債稅後利息	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨（損）利	<u>(\$ 28,672)</u>	<u>\$ 12,483</u>

股 數

	單位：仟股	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	204,325	204,325
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>204,325</u>	<u>204,325</u>

三二、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3月31日		105年1月1日至3月31日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (美元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (美元)
期初流通在外	2,228	\$ 0.296	2,254	\$ 0.296
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	(313)	-	-	-
期末流通在外	<u>1,915</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 5 月 11 日，本公司尚未實際發行限制員工權利新股。

三三、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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過1年	\$ 287,902	\$ 332,907	\$ 371,530
1~5年	556,933	645,609	494,622
超過5年	-	-	-
	<u>\$ 844,835</u>	<u>\$ 978,516</u>	<u>\$ 866,152</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	<u>\$110,641</u>	<u>\$132,539</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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過1年	\$ 122,538	\$ 129,137	\$ 150,903
1~5年	235,881	255,081	300,145
超過5年	<u>323,231</u>	<u>349,022</u>	<u>478,978</u>
	<u>\$ 681,650</u>	<u>\$ 733,240</u>	<u>\$ 930,026</u>

三四、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。

三五、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
存託憑證	\$ 258	\$ -	\$ -	\$ 258
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 924	\$ -	\$ 924

105年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 733	\$ -	\$ 733
備供出售金融資產				
存託憑證	\$ 282	\$ -	\$ -	\$ 282

105年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
持有供交易之非衍				
生金融資產	\$ 20,538	\$ -	\$ -	\$ 20,538
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 289	\$ -	\$ -	\$ 289
存託憑證	329	-	-	329
	\$ 618	\$ -	\$ -	\$ 618

106年及105年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具—遠期外匯合約	以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(三) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易 放款及應收款	\$ -	\$ 733	\$ 20,538
現金及約當現金	832,075	833,839	743,877
無活絡市場之債務 工具投資	13,421	13,671	-
應收票據	35,381	49,332	46,173
應收帳款－淨額	653,310	807,024	932,279
應收關係人款項	133	36	16
其他應收款－淨額	99,402	97,501	78,254
存出保證金	99,741	100,673	113,576
備供出售金融資產	258	282	618
以成本衡量之金融資產	7,838	7,838	9,947
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	924	-	-
以攤銷後成本衡量			
短期借款	1,286,162	1,292,564	1,115,459
應付短期票券	29,981	19,988	29,968
應付票據	11,288	12,282	5,568
應付帳款	645,202	829,835	788,194
應付關係人款項	22,997	6,955	10,486
其他應付款	392,969	539,531	493,810
負債準備	16,809	17,266	26,474
長期借款（含一年內 到期部分）	546,667	650,000	1,199,494
存入保證金	49,607	51,770	56,111

(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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 24,504	\$ 18,205	\$ 15,164
金融負債	1,316,143	1,312,552	1,145,427
具現金流量利率風險			
金融資產	675,831	627,681	593,580
金融負債	546,667	650,000	1,199,494

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 3 月 31 日持有之利率變動金融資產部位，若市場存款利率上升／下降 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 及 105 年度之稅前淨損將分別減少／增加 6,758 仟元及 5,936 仟元。

針對合併公司 106 年及 105 年 3 月 31 日持有之利率變動金融負債部位，若市場借款利率上升／下降 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 及 105 年度之稅前淨損將分別增加／減少 5,467 仟元及 11,995 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 3 月 31 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 13 仟元及 1,058 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3月31日

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

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3月31日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 至 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 1,324,532	\$ 56,111
浮動利率工具	109,494	1,090,000
固定利率工具	<u>1,115,459</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,549,485</u>	<u>\$ 1,146,111</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3月31日

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

105年12月31日

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

105年3月31日

	<u>1 個 月 內</u>	<u>1 個 月 至 1 年</u>
<u>總額交割</u>		
遠期外匯合約		
一流 入	\$ 6,915	\$ 306
一流 出	(6,875)	(306)
	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>

三六、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>	<u>105年1月1日 至3月31日</u>
商品銷售收入	關聯企業	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 7</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1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 21,542</u>	<u>\$ 15,116</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1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86</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1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
關聯企業	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 19</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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收關係人款項	關聯企業	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 16</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 3 月 31 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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付關係人款項	關聯企業	<u>\$ 22,997</u>	<u>\$ 6,955</u>	<u>\$ 10,486</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1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 16,416	\$ 16,273
退職後福利	921	798
股份基礎給付	239	288
	<u>\$ 17,576</u>	<u>\$ 17,359</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三七、質抵押之資產

合併公司係以下列資產提供作為發行電子禮券及長短期借款之擔保品：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	\$ -	\$ -	\$ 20,538
其他應收款—受限制存款	33,225	32,173	20,615
不動產、廠房及設備	592,137	593,671	974,299
投資性不動產	88,448	88,662	931,935
	<u>\$ 713,810</u>	<u>\$ 714,506</u>	<u>\$ 1,947,387</u>

三八、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 106 年 3 月 31 日止，合併公司重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 本公司與美國 Oshkosh Co., Ltd. 簽訂品牌授權合約至 106 年底止，本公司按其授權產品銷貨淨額之特定百分比及約定最低權利金支付額較高者，106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之權利金分別為 100 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 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日權利金分別為 6,250 仟日圓及 0 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 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。106年及105年1月1日至3月31日權利金分別為4,013仟元及3,657仟元。

三九、重大之期後事項

- (一) 本公司因應集團中長期策略發展計劃，擬現金增資 L.E. Capital Enterprise Co., Ltd 6,000 仟美元，用於海外投資購併及其他財務需求。
- (二) 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。

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3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,674	30.4845	(美元：新台幣)	\$	50,983		
美 元		634	6.8835	(美元：人民幣)		19,228		
美 元		15	34.2050	(美元：泰 銖)		467		
美 元		689	13,017	(美元：印尼盾)		20,898		
人 民 幣		2,084	4.4346	(人民幣：新台幣)		9,240		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,008	30.3300	(美元：新台幣)		60,893		
美 元		15,582	6.8874	(美元：人民幣)		492,947		

105 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	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	
<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 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,501	32.7221	(美元：新台幣)	\$		49,109	
美 元		3	6.5045	(美元：人民幣)			96	
美 元		42	35.0709	(美元：泰 銖)			1,341	
美 元		1	13,795	(美元：印尼盾)			30	
人 民 幣		1,591	4.9601	(人民幣：新台幣)			7,893	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		576	32.185	(美元：新台幣)			18,548	
美 元		15,325	6.4841	(美元：人民幣)			494,060	

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為 6,070 仟元及 84 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：無。
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：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(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：附表五。
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3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
台灣地區	\$ 825,168	\$ 917,512	\$ 17,721	\$ 38,706
大陸地區	994,347	1,381,140	(71,513)	(38,538)
其他地區	<u>25,453</u>	<u>28,560</u>	(<u>2,338</u>)	<u>635</u>
繼續營業單位總額	<u>\$1,844,968</u>	<u>\$2,327,212</u>	(56,130)	803
其他收入			37,159	42,220
採權益法認列之關聯企業 損益之份額			(1,367)	2,976
財務成本			(12,978)	(15,176)
其他利益及損失			(<u>2,834</u>)	(<u>13,808</u>)
稅前淨(損)利(繼續營業 單位)			(<u>\$ 36,150</u>)	<u>\$ 17,015</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3月31日部門間銷售業已全數沖銷。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
台灣地區	\$ 2,462,326	\$ 2,653,418	\$ 2,659,262
大陸地區	3,869,789	4,234,606	4,763,059
其他地區	<u>109,891</u>	<u>117,826</u>	<u>122,670</u>
合併總資產	<u>\$ 6,442,006</u>	<u>\$ 7,005,850</u>	<u>\$ 7,544,991</u>
部 門 負 債			
台灣地區	\$ 1,746,724	\$ 1,985,132	\$ 2,153,475
大陸地區	1,770,471	1,978,644	2,182,132
其他地區	<u>10,091</u>	<u>11,083</u>	<u>18,032</u>
合併總負債	<u>\$ 3,527,286</u>	<u>\$ 3,974,859</u>	<u>\$ 4,353,639</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 3 月 31 日

附表一

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編 號	背 書 公 司	背 書 保 證 者 稱 名	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 之 限 額 (註一)	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 支 出 金 額	以 財 產 擔 保 之 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)
			稱 名	稱 關 係							
0	本公司		上海麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	\$ 555,797	15,000 仟美元	15,000 仟美元	\$ 454,950 (15,000 仟美元)	\$ -	16.00%	\$ 1,389,492
0	本公司		泰國麗嬰房公司	子公司	555,797	720 仟美元	720 仟美元	-	-	1.00%	1,389,492

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。

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 3 月 31 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	科目	期			末		備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備	
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	\$ 258 (註一)	-	\$ 258 (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	-		
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	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)	14.27	-		

註一：係按 106 年 3 月 31 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，參閱附表四及附表五。

麗嬰房股份有限公司及子公司
 麗嬰房股份有限公司及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 106 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 一)	交 易 科 目	往 來		情 形	
					交 易 條 件	估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率		
0	麗嬰房股份有限公司	上海麗嬰房嬰童用品有限公司 上海麗嬰房嬰童用品有限公司 麗翔股份有限公司 麗翔股份有限公司 麗翔股份有限公司 麗翔股份有限公司 麗翔股份有限公司 麗翔股份有限公司	1 1 1 1 1 1 1 1	其他應收款 營業外收入 應收票據 應收帳款 應付帳款 營業收入 營業收入—倉儲收入	\$ 7,732 4,500 69,706 27,269 7,675 60,408 10,210 7,309	註二 註六 註三 註三 註三 註五 註四 註五	- - 1% - - 3% 1%	
1	蘇州麗嬰房物流有限公司	上海麗嬰房嬰童用品有限公司 上海麗嬰房嬰童用品有限公司 上海麗嬰房嬰童用品有限公司 上海麗嬰房嬰童用品有限公司 上海麗嬰房嬰童用品有限公司 北京麗嬰房嬰童用品有限公司 北京麗嬰房嬰童用品有限公司 上海麗漢貿易有限公司 北京麗嬰房嬰童用品有限公司 北京麗嬰房嬰童用品有限公司 北京麗嬰房嬰童用品有限公司 上海麗漢貿易有限公司 上海麗嬰房嬰童用品有限公司 上海麗漢貿易有限公司 上海麗漢貿易有限公司 泰國麗積玩具有限公司 泰國麗豐行有限公司 泰國麗豐行有限公司	2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	營業成本 應收帳款 應付帳款 其他應收款 其他應收款 營業收入 營業成本 應收帳款 營業收入 營業收入 應收帳款 其他應收款 營業收入 其他應收款 營業外收入 營業外收入 應收帳款 營業收入	5,446 53,142 54,881 13,738 15,007 46,678 1,729 5,238 1,197 81,474 49,235 77,070 49,763 3,513 1,701 20,695 10,536	註二 註二 註二 註二 註六 註十二 註六 註六 註八 註二 註九 註二 註六 註六 註七 註四	- - 1% 1% - 1% 3% - - - 1% 1% 4% 1% - - - 1%	
2	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	上海麗嬰房嬰童用品有限公司 上海麗嬰房嬰童用品有限公司 上海麗嬰房嬰童用品有限公司 上海麗嬰房嬰童用品有限公司 上海麗嬰房嬰童用品有限公司 北京麗嬰房嬰童用品有限公司 北京麗嬰房嬰童用品有限公司 上海麗漢貿易有限公司 北京麗嬰房嬰童用品有限公司 北京麗嬰房嬰童用品有限公司 北京麗嬰房嬰童用品有限公司 上海麗漢貿易有限公司 上海麗嬰房嬰童用品有限公司 上海麗漢貿易有限公司 上海麗漢貿易有限公司 泰國麗積玩具有限公司 泰國麗豐行有限公司 泰國麗豐行有限公司	2 2 2 2 2 2 2 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 營業收入 營業收入 營業收入 營業收入 營業收入 營業收入				
3	泰國麗嬰房公司	泰國麗豐行有限公司 泰國麗豐行有限公司	2 2	營業收入 營業收入				

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：進貨係依商品標價之 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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原	始	投	資	金	額	期	未	特	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註
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	\$ 2,114,091														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	42,175														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	66,019														採用權益法之投資
	康和皇家生活事業股份有限公司	台 北	產後護理	43,200	43,200				4,320,000	48.00	24,376														採用權益法之投資
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	2,066,344														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	78,214														子公司
	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	48,584														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	14,757														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	470,490														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	18,112														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	35,304														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	23,103														子公司
	新加坡麗嬰房行銷公司	Singapore	嬰童服飾及用品之銷售	-	-				-	-	-														註三
	新加坡麗嬰房行銷公司	Singapore	嬰童服飾及用品之銷售	-	-				-	-	-														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	1,837,063														子公司
泰國麗嬰房公司	泰國麗嬰房行銷公司	Bangkok, Thailand	嬰童服飾及用品之銷售	6,687	6,687				82,000	41.00	21,821														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來實現損益。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註三：新加坡麗嬰房行銷公司於 106 年 3 月 17 日清算完成。截至 106 年 5 月 11 日止，尚未完成解散程序。

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 3 月 31 日

附表五

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	實收資本額 (註五)	投資方式	本期末自累積投資金額	本期末自累積投資金額	本期末匯出或收回金額	本期末匯出金額	本期末匯出金額	本期末自累積金額	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	期末帳面價值	截至本期末止已收回投資收益
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	\$ 1,340,586 (44,200 仟美元)	係由 L.E. Venture Co., Ltd. 投資	\$ 975,828	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 975,828	56,056 (12,377 仟人民幣)	100% 間接投資	56,056 (12,377 仟人民幣)	\$ 1,728,692 (392,261 仟人民幣)	-	
上海麗漢貿易有限公司	以拓展大陸市場	141,024 (32,000 仟人民幣)	係由上海麗嬰房嬰童用品有限公司投資	-	-	-	-	-	4,353 (961 仟人民幣)	100% 間接投資	4,079 (901 仟人民幣)	35,094 (7,962 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	44,070 (10,000 仟人民幣)	係由上海麗嬰房嬰童用品有限公司投資	-	-	-	-	-	15,456 (3,413 仟人民幣)	100% 間接投資	17,823 (3,935 仟人民幣)	114,346 (25,946 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	303,300 (10,000 仟美元)	係由 L.E. Venture Co., Ltd. 投資	131,256	-	-	-	131,256	1,202 (265 仟人民幣)	100% 間接投資	1,202 (265 仟人民幣)	325,553 (73,872 仟人民幣)	-	
上海嘉積玩具有限公司(註三)	玩具用品之銷售	30,330 (1,000 仟美元)	係由 L.E. Genius Co., Ltd. 投資	15,101	-	-	-	15,101	1,030 (227 仟人民幣)	27.44% 間接投資	283 (62 仟人民幣)	7,940 (1,802 仟人民幣)	-	

本期末大陸地區累計金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定
\$1,107,084	\$1,479,142	\$ - (註四)

註一：本期投資損益係按同期間經與中華民國會計師事務所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，除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 3 月 31 日匯率 US\$30.33、RMB\$4.407 計算。

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