

麗嬰房股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國107及106年第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	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~7		-
六、	合併權益變動表	8		-
七、	合併現金流量表	9~11		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
	(六) 重要會計項目之說明	27~64		六~三九
	(七) 關係人交易	64~65		四十
	(八) 質抵押之資產	66		四一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	66~67		四二
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其他	67~68		四三
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	68~69		四四
	2. 轉投資事業相關資訊	68~69		四四
	3. 大陸投資資訊	69		四四
	(十四) 部門資訊	70~71		四五

會計師核閱報告

麗嬰房股份有限公司 公鑒：

前 言

麗嬰房股份有限公司及其子公司（麗嬰房集團）民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十八所述，民國 107 年及 106 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 76,905 仟元及新台幣 87,533 仟元，暨其民國 107 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 1,567 仟元及新台幣(2,225)仟元，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，暨合併財務報告附註四四附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

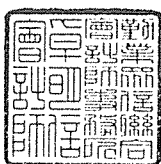
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達麗嬰房集團民國107年及106年6月30日之合併財務狀況，暨民國107年及106年4月1日至6月30日，以及民國107年及106年1月1日至6月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 卓 明 信

卓明信



會計師 施 景 彬

施景彬



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

中 華 民 國 107 年 8 月 13 日

麗嬰房股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 6 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %	金	額 %
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	839,550	15	\$	1,105,435	17	\$	656,416	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		534	-		-	-		55	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八)		172	-		-	-		-	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註十一及三十)		-	-		133	-		202	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九、十及四一)		77,049	1		-	-		-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註十三)		-	-		13,471	-		13,678	-
1150	應收票據 (附註十四)		48,262	1		55,782	1		39,168	1
1170	應收帳款—淨額 (附註十四及三二)		558,657	10		744,845	12		588,403	10
1180	應收關係人款項 (附註四十)		112	-		90	-		1	-
1200	其他應收款—淨額 (附註十四及四一)		78,254	2		411,679	6		92,857	2
1220	本期所得稅資產		17	-		4,458	-		4,752	-
130X	存貨 (附註十五)		1,720,032	31		1,869,622	29		1,823,972	30
1412	預付租賃款 (附註二三)		3,487	-		3,465	-		3,405	-
1429	預付款項		118,065	2		104,321	2		147,861	2
1460	待出售非流動資產淨額 (附註十六)		-	-		-	-		414,518	7
1470	其他流動資產		11,026	-		8,209	-		8,553	-
11XX	流動資產合計		3,455,217	62		4,321,510	67		3,793,841	63
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)		5,512	-		-	-		-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)		2,084	-		-	-		-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十二)		-	-		1,088	-		7,838	-
1550	採用權益法之投資 (附註十八)		76,905	1		86,613	1		87,533	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十九及四一)		817,355	15		817,950	13		814,557	14
1760	投資性不動產 (附註二十及四一)		790,574	14		791,386	12		838,047	14
1805	商譽 (附註二一)		11,423	-		11,423	-		11,423	-
1821	其他無形資產 (附註二二)		21,610	-		24,632	1		21,074	-
1840	遞延所得稅資產		203,490	4		173,345	3		254,960	4
1915	預付設備款		2,839	-		2,839	-		851	-
1920	存出保證金		86,183	2		85,426	1		96,388	2
1960	預付投資款 (附註七)		-	-		5,478	-		5,383	-
1985	長期預付租賃款 (附註二三)		116,719	2		117,740	2		117,404	2
15XX	非流動資產合計		2,134,694	38		2,117,920	33		2,255,458	37
1XXX	資產總計		\$ 5,589,911	100		\$ 6,439,430	100		\$ 6,049,299	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註二四)	\$	472,553	8	\$	593,287	9	\$	1,139,215	19
2110	應付短期票券 (附註二五)		29,983	1		19,998	-		19,984	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)		-	-		432	-		-	-
2130	合約負債—流動 (附註三二)		145,603	3		-	-		-	-
2150	應付票據 (附註二七)		2,630	-		3,496	-		14,865	-
2170	應付帳款 (附註二七)		484,521	9		907,506	14		503,660	8
2180	應付關係人款項 (附註四十)		11,062	-		3,938	-		9,717	-
2200	其他應付款 (附註二八)		600,159	11		555,832	9		416,377	7
2230	本期所得稅負債		21,368	-		8,066	-		5,077	-
2250	負債準備—流動 (附註二九)		-	-		54,092	1		6,685	-
2313	遞延收入 (附註二八)		-	-		8,934	-		9,141	-
2315	預收款項		-	-		156,583	2		152,874	3
2322	一年內到期長期借款 (附註二六及四一)		200,000	4		33,333	1		-	-
2399	其他流動負債 (附註二八)		82,828	1		2,773	-		2,696	-
21XX	流動負債合計		2,050,707	37		2,348,270	36		2,280,291	38
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註二六及四一)		-	-		283,334	4		516,667	8
2570	遞延所得稅負債		112,069	2		93,114	2		119,779	2
2640	淨確定福利負債—非流動		190,814	3		251,225	4		222,947	4
2645	存入保證金		41,154	1		54,676	1		51,359	1
2670	其他非流動負債 (附註二八)		5,700	-		4,148	-		2,401	-
25XX	非流動負債合計		349,737	6		686,497	11		913,153	15
2XXX	負債合計		2,400,444	43		3,034,767	47		3,193,444	53
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		1,983,248	35		2,043,248	32		2,043,248	34
3200	資本公積		870,783	16		891,306	14		891,306	15
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		197,866	4		177,552	3		177,552	3
3320	特別盈餘公積		109,317	2		63,206	1		63,206	1
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)		1,379	-		203,142	3		(316,857)	(5)
3300	保留盈餘合計		308,562	6		443,900	7		(76,099)	(1)
3400	其他權益		(100,353)	(2)		(109,317)	(2)		(137,984)	(3)
31XX	本公司業主之權益合計		3,062,240	55		3,269,137	51		2,720,471	45
36XX	非控制權益		127,227	2		135,526	2		135,384	2
3XXX	權益合計		3,189,467	57		3,404,663	53		2,855,855	47
	負債及權益總計		\$ 5,589,911	100		\$ 6,439,430	100		\$ 6,049,299	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 13 日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼

經理人：張育韶

會計主管：呂玉珍

麗嬰房股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 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		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註三二及四十)	\$1,393,503	100	\$1,493,860	100	\$3,041,076	100	\$3,338,828	100
5000	營業成本(附註十五、三三及四十)	<u>759,264</u>	<u>55</u>	<u>822,313</u>	<u>55</u>	<u>1,643,337</u>	<u>54</u>	<u>1,823,793</u>	<u>54</u>
5900	營業毛利	<u>634,239</u>	<u>45</u>	<u>671,547</u>	<u>45</u>	<u>1,397,739</u>	<u>46</u>	<u>1,515,035</u>	<u>46</u>
	營業費用(附註三三及四十)								
6100	推銷費用	567,107	41	628,675	42	1,154,731	38	1,348,207	41
6200	管理費用	141,926	10	162,429	11	301,100	10	342,515	10
6450	預期信用減損損失	<u>333</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,602</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>709,366</u>	<u>51</u>	<u>791,104</u>	<u>53</u>	<u>1,458,433</u>	<u>48</u>	<u>1,690,722</u>	<u>51</u>
6900	營業損失	(<u>75,127</u>)	(<u>6</u>)	(<u>119,557</u>)	(<u>8</u>)	(<u>60,694</u>)	(<u>2</u>)	(<u>175,687</u>)	(<u>5</u>)
	營業外收入及支出(附註三三及四十)								
7010	其他收入	35,066	3	38,134	3	81,050	3	75,293	2
7020	其他利益及損失	(<u>18,382</u>)	(<u>1</u>)	(<u>17,809</u>)	(<u>1</u>)	(<u>19,443</u>)	(<u>1</u>)	(<u>20,643</u>)	-
7050	財務成本	(<u>8,181</u>)	(<u>1</u>)	(<u>11,858</u>)	(<u>1</u>)	(<u>16,606</u>)	-	(<u>24,836</u>)	(<u>1</u>)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	<u>1,567</u>	<u>-</u>	<u>2,017</u>	<u>-</u>	(<u>2,225</u>)	<u>-</u>	<u>650</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>10,070</u>	<u>1</u>	<u>10,484</u>	<u>1</u>	<u>42,776</u>	<u>2</u>	<u>30,464</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨損	(<u>65,057</u>)	(<u>5</u>)	(<u>109,073</u>)	(<u>7</u>)	(<u>17,918</u>)	-	(<u>145,223</u>)	(<u>4</u>)
7950	所得稅(費用)利益(附註三四)	<u>8,261</u>	<u>1</u>	<u>18,299</u>	<u>1</u>	(<u>17,933</u>)	(<u>1</u>)	<u>27,489</u>	<u>1</u>
8200	本期淨損	(<u>56,796</u>)	(<u>4</u>)	(<u>90,774</u>)	(<u>6</u>)	(<u>35,851</u>)	(<u>1</u>)	(<u>117,734</u>)	(<u>3</u>)
	其他綜合損益(附註三四)								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(<u>2,197</u>)	-	-	-	(<u>2,210</u>)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,040</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8310	不重分類至損益之項目合計	(<u>2,197</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>1,170</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 23,561)	(2)	\$ 37,901	2	\$ 12,127	-	(\$ 69,071)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(56)	-	-	-	(80)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	4,509	-	(6,208)	-	(3,780)	-	11,198	-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	(19,052)	(2)	31,637	2	8,347	-	(57,953)	(2)
8300	本期其他綜合損益	(21,249)	(2)	31,637	2	7,177	-	(57,953)	(2)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 78,045)	(6)	(\$ 59,137)	(4)	(\$ 28,674)	(1)	(\$ 175,687)	(5)
8600	淨(損)利歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 54,290)	(4)	(\$ 89,089)	(6)	(\$ 33,991)	(1)	(\$ 117,761)	(4)
8620	非控制權益	(2,506)	-	(1,685)	-	(1,860)	-	27	-
		(\$ 56,796)	(4)	(\$ 90,774)	(6)	(\$ 35,851)	(1)	(\$ 117,734)	(4)
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 74,594)	(6)	(\$ 58,514)	(4)	(\$ 27,457)	(1)	(\$ 172,443)	(5)
8720	非控制權益	(3,451)	-	(623)	-	(1,217)	-	(3,244)	-
		(\$ 78,045)	(6)	(\$ 59,137)	(4)	(\$ 28,674)	(1)	(\$ 175,687)	(5)
	每股虧損(附註三五)								
9750	基 本	(\$ 0.27)		(\$ 0.44)		(\$ 0.17)		(\$ 0.58)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 13 日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼



經理人：張育韶



會計主管：呂玉珍



麗嬰房股份有限公司

合併資產負債表

民國 107 年及
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

歸屬於本公司之權益	其他權益項目 (附註三及三一)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	庫藏股票 (附註三一)	總計	非控制權益 (附註三一及三六)	權益合計
普通股票 (附註三一)	\$ 2,043,248	\$ 891,306	\$ 177,552	\$ 63,206	\$ 138,077	\$ 3,030,991
A1 106 年 1 月 1 日餘額	-	-	-	-	-	-
D1 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨(損)利	-	-	-	-	27	(117,734)
D3 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	(3,271)	(57,953)
D5 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(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	\$ 135,384	\$ 2,855,855
A1 107 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,043,248	\$ 891,306	\$ 177,552	\$ 63,206	\$ 135,526	\$ 3,404,663
A3 追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	3,245
A5 107 年 1 月 1 日重編後餘額	2,043,248	891,306	177,552	63,206	135,526	3,407,908
B1 106 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-
B3 法定盈餘公積	-	20,314	-	-	-	-
B5 特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-
本公司股東現金股利—每股 0.51512677 元	-	-	-	-	-	-
D1 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	(1,860)	(35,851)
D3 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	643	7,177
D5 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(1,217)	(28,674)
L1 庫藏股票買回	-	-	-	-	-	(80,523)
L3 庫藏股票註銷	(60,000)	(20,523)	-	-	-	-
N1 股份基礎給付交易	-	-	-	-	(7,082)	(7,082)
Z1 107 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,983,248	\$ 870,783	\$ 197,866	\$ 109,317	\$ 127,227	\$ 3,189,467

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 13 日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼

經理人：張育部

會計主管：呂玉珍

麗嬰房股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 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		107年1月1日 至6月30日	106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	(\$ 17,918)	(\$ 145,223)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	61,440	82,246
A20200	攤銷費用	6,527	6,533
A20300	預期信用減損損失	2,602	-
A20300	呆帳費用提列數	-	3,525
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨(利益)損 失	(966)	678
A20900	財務成本	16,606	24,836
A21200	利息收入	(2,832)	(2,195)
A21300	股利收入	(2,160)	-
A21900	員工認股權酬勞成本	(7,082)	551
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	2,225	(650)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	4,955	15,934
A29900	預付租賃款攤銷	1,762	1,694
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	7,520	10,164
A31150	應收帳款	183,468	215,223
A31160	應收關係人款項	(22)	35
A31180	其他應收款	(12,898)	4,764
A31200	存 貨	149,590	424,671
A31230	預付款項	(13,744)	3,598
A31240	其他流動資產	(2,817)	(2,471)
A32125	合約負債	(19,914)	-
A32130	應付票據	(866)	2,583
A32150	應付帳款	(422,985)	(326,175)
A32160	應付關係人款項	7,124	2,762

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A32180	其他應付款	(\$ 72,875)	(\$ 101,520)
A32200	負債準備	-	(10,065)
A32210	預收款項	-	8,721
A32230	其他流動負債	25,963	(426)
A32240	淨確定福利負債	(60,411)	(14,980)
A32250	遞延收入	-	(1,047)
A32990	其他營業負債	<u>1,450</u>	<u>-</u>
A33000	營運產生之現金流(出)入	(166,258)	203,766
A33100	收取之利息	2,832	2,172
A33300	支付之利息	(16,629)	(25,112)
A33500	支付之所得稅	(<u>13,201</u>)	(<u>3,786</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(<u>193,256</u>)	<u>177,040</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(26,625)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	22,825	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(26,952)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	-	26,874
B02000	預付投資款增加	-	(5,435)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(47,606)	(40,987)
B02800	處分不動產、廠房及設備	5,400	1,038
B03700	存出保證金增加	(757)	-
B03800	存出保證金減少	-	4,285
B04500	取得無形資產	(3,269)	(7,985)
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>7,483</u>	<u>4,879</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>42,549</u>)	(<u>46,545</u>)
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(120,734)	(153,349)
C00500	應付短期票券增加	119,880	79,925
C00600	應付短期票券減少	(110,000)	(80,000)
C01600	舉借長期借款	-	50,000
C01700	償還長期借款	(116,667)	(183,333)
C03100	存入保證金減少	(13,522)	(411)
C04400	其他非流動負債增加	102	39

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
C04900	庫藏股票買回成本	(\$ 80,523)	\$ -
C09900	其他籌資活動—受限制資產	<u>288,755</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>32,709</u>)	(<u>287,129</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,629</u>	(<u>20,789</u>)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(265,885)	(177,423)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,105,435</u>	<u>833,839</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 839,550</u>	<u>\$ 656,416</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 13 日會計師核閱報告)

董事長：林柏蒼



經理人：張育韶



會計主管：呂玉珍



麗嬰房股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 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 107 年 8 月 13 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金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

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

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

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

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

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

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益均調整增加 3,245 仟元。

(2) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1

日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(3) 應收票據、應收帳款、應收關係人款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

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

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

首次適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 尚無造成合併公司資產、負債、權益、綜合損益及現金流量項目之重大影響。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會將認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

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

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為其他非流動負債。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

(2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

(3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

合併公司之售後租回交易若符合銷售，合併公司將僅就移轉給買方之部分認列相關出售損益。適用 IFRS 16 前，係依租回之部分分類為營業租賃而分別處理。

對於 108 年 1 月 1 日前簽訂之售後租回交易，合併公司將不重新評估標的資產之移轉是否滿足 IFRS 15 之銷售規定。

合併公司為出租人

除轉租外，於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

合併公司於 107 年將所承租之內湖總部大樓轉租他人，該轉租依 IAS 17 判斷係分類為營業租賃。合併公司將於 108 年 1 月 1 日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租之分類。

2. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

註：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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十七、附表八及附表九。

(四) 其他重大會計政策

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

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可

歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

(a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款）

於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

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

b. 放款及應收款

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收帳款及其他應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收帳款

及其他應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

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

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

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

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

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

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

若合併公司既未移轉亦未保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，且保留對該資產之控制，則在持續參與該資產之範圍內持續認列該資產並針對可能必須支付之金額認列相關負債。若合併公司保留該金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，則持續認列該資產並將收取之價款認列為擔保借款。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註三九。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(4) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入來自產銷服飾、兒童百貨及玩具等之銷售。係於客戶購買商品時認列收入。

客戶忠誠計畫係於客戶透過購買商品時給予客戶之獎勵積分，該獎勵積分提供重要權利，分攤至獎勵積分之交易價格於收取時認列合約負債，並於獎勵積分被兌換或失效時轉列收入。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

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

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

合併公司客戶忠誠計畫係於客戶透過購買商品時給予客戶之獎勵積分，係按多元要素收入交易處理，原始銷售

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

(2) 權利金收入

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

(3) 股利收入及利息收入

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

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

3. 確定福利退職後福利

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

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一

致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

存貨評價

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

六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 8,476	\$ 30,348	\$ 15,987
銀行支票及活期存款	810,312	1,064,026	627,348
約當現金			
銀行定期存款	20,762	11,061	13,081
	<u>\$ 839,550</u>	<u>\$ 1,105,435</u>	<u>\$ 656,416</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約(二)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55</u>
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約(二)	<u>\$ 534</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
非衍生性金融資產			
國外投資(一)	\$ 5,512	\$ -	\$ -
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約(二)	\$ -	\$ 432	\$ -

(一) 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，已於107年4月28日完成股權登記。另上海麗嬰房嬰童用品有限公司擬以人民幣527仟元處分該股權投資。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>107年6月30日</u>		
Sell NTD/Buy USD	107.07.02	NTD 1,660 /USD 56
Sell NTD/Buy USD	107.07.04	NTD 377 /USD 13
Sell NTD/Buy USD	107.07.11	NTD 97 /USD 3
Sell NTD/Buy USD	107.07.11	NTD 4,846 /USD 163
Sell NTD/Buy USD	107.07.18	NTD 978 /USD 33
Sell NTD/Buy USD	107.08.13	NTD 9,531 /USD 321
Sell NTD/Buy USD	107.08.23	NTD 911 /USD 31
<u>106年12月31日</u>		
Sell NTD/Buy USD	107.01.02	NTD 572 /USD 19
Sell NTD/Buy USD	107.01.04	NTD 6,104 /USD 203
Sell NTD/Buy USD	107.01.05	NTD 428 /USD 14
Sell NTD/Buy USD	107.01.09	NTD 1,111 /USD 37
Sell NTD/Buy USD	107.01.10	NTD 229 /USD 8
Sell NTD/Buy USD	107.01.11	NTD 3,923 /USD 130
Sell NTD/Buy USD	107.01.11	NTD 125 /USD 4
Sell NTD/Buy USD	107.01.16	NTD 558 /USD 19
Sell NTD/Buy USD	107.01.22	NTD 142 /USD 5

(接次頁)

(承前頁)

	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
Sell NTD/Buy USD	107.01.23	NTD 97 /USD 3
Sell NTD/Buy USD	107.01.23	NTD 144 /USD 5
Sell NTD/Buy USD	107.01.29	NTD 172 /USD 6
Sell NTD/Buy USD	107.01.29	NTD 168 /USD 6
Sell NTD/Buy USD	107.02.08	NTD 5,678 /USD 190
Sell NTD/Buy USD	107.02.09	NTD 111 /USD 4
Sell NTD/Buy USD	107.02.09	NTD 8,524 /USD 285
Sell NTD/Buy USD	107.02.12	NTD 868 /USD 29
Sell NTD/Buy USD	107.02.12	NTD 372 /USD 12
Sell NTD/Buy USD	107.02.12	NTD 1,051 /USD 35
Sell NTD/Buy USD	107.02.21	NTD 209 /USD 7
Sell NTD/Buy USD	107.02.21	NTD 620 /USD 21
Sell NTD/Buy USD	107.02.22	NTD 7,382 /USD 248
Sell NTD/Buy USD	107.03.01	NTD 1,343 /USD 45
<u>106 年 6 月 30 日</u>		
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

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

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	107年6月30日
<u>流 動</u>	
存託憑證	\$ 2,689
評價調整	(2,517)
	<u>\$ 172</u>
<u>非 流 動</u>	
國內未上市（櫃）股票	\$ 1,088
評價調整	996
	<u>\$ 2,084</u>

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	107年6月30日
<u>流 動</u>	
受限制資產	\$ 59,728
原始到期日超過 3 個月之定期存款	17,321
	<u>\$ 77,049</u>

(一) 截至 107 年 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 1.10%~1.40%，此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，參閱附註三及附註十三。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊，參閱附註四一。

十、債務工具投資之信用風險管理－107 年

合併公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

107 年 6 月 30 日

	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	\$ 77,049
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 77,049</u>

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

十一、備供出售金融資產－流動

	106年12月31日	106年6月30日
國內投資		
存託憑證	\$ 2,689	\$ 2,689
金融資產未實現損失	(2,556)	(2,487)
	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 202</u>

十二、以成本衡量之金融資產－非流動

	106年12月31日	106年6月30日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ 7,838</u>

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

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

十三、無活絡市場之債務工具投資

	106年12月31日	106年6月30日
流動		
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	<u>\$ 13,471</u>	<u>\$ 13,678</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 106 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分別為年利率 1.15%~1.40%及年利率 1.15%~1.20%。

十四、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 48,262	\$ 55,782	\$ 39,168
因營業而發生	\$ 48,262	\$ 55,782	\$ 39,168
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 583,596	\$ 767,064	\$ 602,199
減：備抵損失	24,939	22,219	13,796
	\$ 558,657	\$ 744,845	\$ 588,403
<u>其他應收款</u>			
受限制資產	\$ -	\$ 348,483	\$ 30,804
其 他	82,063	67,946	65,835
	82,063	416,429	96,639
減：備抵損失	3,809	4,750	3,782
	\$ 78,254	\$ 411,679	\$ 92,857

其他應收款質押之資訊，參閱附註四一。

應收帳款

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

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

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

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 181 天	逾 期 超 過 1 年	合 計
總帳面金額	\$ 522,287	\$ 33,504	\$ 18,427	\$ 9,378		\$ 583,596
備抵損失（存續期間）						
預期信用損失	(2,993)	(654)	(12,658)	(8,634)		(24,939)
攤銷後成本	<u>\$ 519,294</u>	<u>\$ 32,850</u>	<u>\$ 5,769</u>	<u>\$ 744</u>		<u>\$ 558,657</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額（IAS 39）	\$ 22,219
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	22,219
加：本期提列減損損失	8,968
減：本期迴轉減損損失	6,366
外幣換算差額	118
期末餘額	<u>\$ 24,939</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
0~60 天	\$654,166	\$524,982
61~180 天	86,378	59,999
181 天~1 年	18,023	8,474
1 年以上	<u>8,497</u>	<u>8,744</u>
	<u>\$767,064</u>	<u>\$602,199</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
0~60 天	\$ 45	\$ 572
61~180 天	34,293	22,808
181 天~1 年	<u>7,447</u>	<u>6,394</u>
	<u>\$ 41,785</u>	<u>\$ 29,774</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,492	\$ 2,906	\$ 10,398
本期提列減損損失／呆帳費 用	3,250	275	3,525
外幣換算差額	(<u>127</u>)	<u>-</u>	(<u>127</u>)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 10,615</u>	<u>\$ 3,181</u>	<u>\$ 13,796</u>

截至 106 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 18,745 仟元及 10,615 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已個別減損之應收帳款帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
181 天~1 年	\$ 10,248	\$ 1,871
1 年以上	<u>8,497</u>	<u>8,744</u>
	<u>\$ 18,745</u>	<u>\$ 10,615</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行帳齡分析。

十五、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
商 品	\$ 1,557,162	\$ 1,711,881	\$ 1,662,446
製 成 品	113,230	106,057	102,693
在 製 品	17,285	19,653	17,038
原 料	15,653	13,772	16,876
物 料	<u>16,702</u>	<u>18,259</u>	<u>24,919</u>
	<u>\$ 1,720,032</u>	<u>\$ 1,869,622</u>	<u>\$ 1,823,972</u>

107 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回升利益 11,251 仟元及 10,560 仟元及存貨盤損 517 仟元及 517 仟元。存貨淨變現價值回升係合併公司將已提列跌價之存貨去化，故產生回升利益。

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。

十六、待出售非流動資產

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

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

本公司已於 106 年 9 月 29 日與非關係人簽訂買賣契約書，處分價款 1,296,685 仟元，扣除待出售土地 279,875 仟元、房屋 130,117 仟元及其他資產 4,526 仟元暨相關直接費用及稅負 9,967 仟元後，認列處分利益 872,200 仟元。已於 106 年 10 月 25 日完成過戶程序，並於 106 年 11 月 15 日收足價款。另與買方簽訂租賃合約，租賃期間為 20 年，本公司得於第 15 個租賃年度第 6 個月屆滿後，提前 12 個月通知所有權人終止租約。

十七、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			107年 6月30日	106年 12月31日	106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	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	L.E. Cayman Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
	L.E. International Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
L.E. Cayman Co., Ltd.	L.E. Venture Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
L.E. Venture Co., Ltd.	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%
	麗嬰房零售集團有限公司(註二)	一般投資業務	100.00%	100.00%	-
	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司(註二)	嬰童服飾及用品之銷售以及倉儲、普通貨運和貨運代理	-	100.00%	100.00%
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	上海麗漢貿易有限公司(註三)	嬰童服飾及用品之銷售	-	100.00%	100.00%
	北京麗嬰房嬰童用品有限公司(註三)	嬰童服飾及用品之銷售	-	100.00%	100.00%
麗嬰房零售集團有限公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司(註二)	嬰童服飾及用品之銷售以及倉儲、普通貨運和貨運代理	100.00%	-	-
蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	北京麗嬰房嬰童用品有限公司(註三)	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	-	-
	上海麗漢貿易有限公司(註三)	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	-	-
L.E. International Co., Ltd.	印尼麗嬰房公司	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%
	泰國麗嬰房公司	嬰童服飾及用品之生產銷售	49.00%	49.00%	49.00%
	泰國麗嬰房行銷公司	嬰童服飾及用品之銷售	49.00%	49.00%	49.00%
印尼麗嬰房公司	PT Les Enphants Mitraprima	嬰童服飾及用品之銷售	98.45%	98.45%	98.45%
泰國麗嬰房公司	泰國麗嬰房行銷公司	嬰童服飾及用品之銷售	41.00%	41.00%	41.00%
麥克隊友股份有限公司	麗翔股份有限公司(註一)	嬰童服飾及用品之銷售	34.59%	34.59%	34.59%
麗翔股份有限公司	L.E. Genius Co., Ltd.	一般投資業務	51.00%	51.00%	51.00%
L.E. Genius Co., Ltd.	上海麗積玩具有限公司	玩具用品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%

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

註二：麗嬰房零售集團有限公司於 106 年 8 月成立，為 L.E. Venture Co., Ltd. 持有 100.00% 股權之子公司。麗嬰房零售集團有限公司於 107 年第一季以其股票作價交換 L.E. Venture Co., Ltd. 持有之蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司 100.00% 股權。

註三：本公司於 107 年 3 月 22 日董事會決議將上海麗嬰房嬰童用品有限公司之子公司北京麗嬰房嬰童用品有限公司及上海麗漢貿易有限公司全部股權出售予蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司，並於 107 年第二季完成股權交易。

十八、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具重大性之關聯企業			
智高實業股份有限公司	\$ 67,200	\$ 71,837	\$ 65,982
康和皇家生活事業股份有限公司	9,705	14,776	21,551
	<u>\$ 76,905</u>	<u>\$ 86,613</u>	<u>\$ 87,533</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	107年6月30日	106年12月31日	107年6月30日
智高實業股份有限公司	20.00%	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%	48.00%

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

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

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

十九、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	租 賃 改 良	其 他 設 備	未完工程及 待驗設備	合 計
成 本						
106年1月1日餘額	\$ 379,957	\$ 840,091	\$1,315,390	\$ 262,737	\$ 14,252	\$2,812,427
增 添	-	-	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>
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>

(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				
成 本												
107年1月1日餘額	\$	156,057	\$	679,043	\$	612,414	\$	250,271	\$	8,992	\$1,706,777	
增 添	-		621		32,166		10,539		19,448		62,774	
處分／除列	-		-	(	125,937)	(	31,460)		-		(	157,397)
重 分 類	-		(	10)	1,255		-		(	16,410)	(	15,165)
淨兌換差額	-		3,110		4,639		1,410		(	50)		9,109
107年6月30日餘額	\$	<u>156,057</u>	\$	<u>682,764</u>	\$	<u>524,537</u>	\$	<u>230,760</u>	\$	<u>11,980</u>	\$	<u>1,606,098</u>
累計折舊												
107年1月1日餘額	\$	-	\$	223,816	\$	459,928	\$	205,083	\$	-	\$	888,827
折舊費用	-		12,940		23,027		10,083		-		46,050	
處分／除列	-		-	(	115,632)	(	31,410)		-		(	147,042)
重 分 類	-		(	1,685)	(	3,475)		-	-		(	5,160)
淨兌換差額	-		898		3,939		1,231		-		6,068	
107年6月30日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>235,969</u>	\$	<u>367,787</u>	\$	<u>184,987</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>788,743</u>
106年12月31日及107 年1月1日淨額	\$	<u>156,057</u>	\$	<u>455,227</u>	\$	<u>152,486</u>	\$	<u>45,188</u>	\$	<u>8,992</u>	\$	<u>817,950</u>
107年6月30日淨額	\$	<u>156,057</u>	\$	<u>446,795</u>	\$	<u>156,750</u>	\$	<u>45,773</u>	\$	<u>11,980</u>	\$	<u>817,355</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	9 至 60 年
租賃改良	3 至 5 年
其他設備	3 至 15 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註四一。

二十、投資性不動產

	投資性不動產
成 本	
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>

(接次頁)

(承前頁)

	投資性不動產
<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>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 838,047</u>
<u>成本</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 925,376
重分類	15,165
淨兌換差額	4,633
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 945,174</u>
<u>累計折舊</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 133,990
折舊費用	15,390
重分類	5,160
淨兌換差額	60
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 154,600</u>
106 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 791,386</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 790,574</u>

投資性不動產係以直線基礎按 10 至 60 年之耐用年數計提折舊。

合併公司置於中華民國之投資性不動產於 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日之公允價值皆為 11,461 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層係參考鄰近地區類似不動產交易價格之市場證據進行評估，相較於 106 年 12 月 31 日，107 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動；106 年 6 月 30 日之公允價值為 18,985 仟元(折現率為 1.94%)，該公允價值係由獨立評價師於資產負債表日以第 3 等級輸入值衡量，再以出租比例計算。該評價係參考比較法及收益法之直接資本化法。

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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
中國地區			
公允價值（單位：人民幣仟元）	<u>\$ 266,558</u>	<u>\$ 266,558</u>	<u>\$ 258,973</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，參閱附註四一。

二一、商 譽

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
成 本		
期初及期末餘額	<u>\$ 11,423</u>	<u>\$ 11,423</u>

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日經評估商譽之可回收金額，尚無減損損失之情形。

二二、其他無形資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
電腦軟體	\$ 14,019	\$ 16,594	\$ 12,848
商 標 權	<u>7,591</u>	<u>8,038</u>	<u>8,226</u>
	<u>\$ 21,610</u>	<u>\$ 24,632</u>	<u>\$ 21,074</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 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

二三、預付租賃款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流 動	\$ 3,487	\$ 3,465	\$ 3,405
非 流 動	<u>116,719</u>	<u>117,740</u>	<u>117,404</u>
	<u>\$ 120,206</u>	<u>\$ 121,205</u>	<u>\$ 120,809</u>

子公司上海麗嬰房嬰童用品有限公司於96年與七寶公司及上海市閔行區房屋土地管理局簽訂「滬閔房地（2007）出讓合同第127號」，以人民幣26,325仟元取得七寶公司原合作條件中所提供土地之使用權，期間為96年8月20日至146年8月19日。

子公司蘇州麗嬰房物流有限公司於97年9月以人民幣6,739仟元取得國有土地使用權，期間為97年9月至147年9月。

二四、短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行信用借款	<u>\$ 472,553</u>	<u>\$ 593,287</u>	<u>\$ 1,139,215</u>

短期借款於資產負債表日之年利率如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行信用借款	1.340%~4.394%	3.640%~4.586%	1.200%~4.481%

二五、應付短期票券

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付商業本票	\$ 30,000	\$ 20,000	\$ 20,000
減：應付商業本票折價	<u>17</u>	<u>2</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 29,983</u>	<u>\$ 19,998</u>	<u>\$ 19,984</u>

107年6月30日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
兆豐票券	\$ 10,000	\$ 1	\$ 9,999	0.64%	無	\$ -
兆豐票券	10,000	6	9,994	0.64%	無	-
國際票券	10,000	10	9,990	0.59%	無	-
	<u>\$30,000</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$29,983</u>			<u>\$ -</u>

106年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
國際票券	\$ 10,000	\$ -	\$ 10,000	0.59%	無	\$ -
國際票券	10,000	2	9,998	0.59%	無	-
	<u>\$20,000</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$19,998</u>			<u>\$ -</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	10,000	10	9,990	0.64%	無	-
	<u>\$20,000</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$19,984</u>			<u>\$ -</u>

二六、長期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行抵押借款	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 400,000
銀行信用借款	-	116,667	116,667
	200,000	316,667	516,667
減：列為1年內到期部分	200,000	33,333	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 283,334</u>	<u>\$ 516,667</u>

長期借款於資產負債表日之年利率如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行抵押借款	1.57%	1.57%	1.57%~1.64%
銀行信用借款	-	1.38%~1.57%	1.38%~1.57%

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

本公司於107年6月30日暨106年12月31日及6月30日借款餘額分別為200,000仟元、316,667仟元及516,667仟元，係與金融機構簽訂中長期授信合約，得於授信額度內循環動用，因是列於長期借款。

二七、應付票據及應付帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付票據			
因營業而發生	<u>\$ 2,630</u>	<u>\$ 3,496</u>	<u>\$ 14,865</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 484,521</u>	<u>\$ 907,506</u>	<u>\$ 503,660</u>

二八、其他負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資	\$ 144,417	\$ 178,386	\$ 147,215
應付股利	102,162	-	-
應付營業稅	71,307	139,508	87,339
應付設備款	28,486	13,318	16,619
應付員工酬勞	12,864	12,864	-
應付利息	1,757	1,885	2,424
應付董事酬勞	-	2,573	-
其 他	239,166	207,298	162,780
	<u>\$ 600,159</u>	<u>\$ 555,832</u>	<u>\$ 416,377</u>
遞延收入			
客戶忠誠計畫	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,934</u>	<u>\$ 9,141</u>
其他負債			
退款負債	\$ 75,450	\$ -	\$ -
其 他	7,378	2,773	2,696
	<u>\$ 82,828</u>	<u>\$ 2,773</u>	<u>\$ 2,696</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
租賃誘因	\$ 2,768	\$ 1,318	\$ -
其 他	2,932	2,830	2,401
	<u>\$ 5,700</u>	<u>\$ 4,148</u>	<u>\$ 2,401</u>

二九、負債準備

	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>		
銷貨退貨及折讓	<u>\$ 54,092</u>	<u>\$ 6,685</u>
106年1月1日餘額		<u>\$ 17,266</u>
本期新增		94,953
本期使用		(57,755)
淨兌換差額		(372)
106年12月31日餘額		<u>\$ 54,092</u>

銷貨退回及折讓

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

三十、退職後福利計畫

107 年及 106 年 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 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 2,405 仟元、2,487 仟元、4,811 仟元及 4,973 仟元。

三一、權益

(一) 股本

普通股

	107年6月30日	106年12月31日	106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>198,325</u>	<u>204,325</u>	<u>204,325</u>
已發行股本	<u>\$ 1,983,248</u>	<u>\$ 2,043,248</u>	<u>\$ 2,043,248</u>

本公司股本變動係於 107 年 6 月辦理註銷庫藏股 6,000 仟股 (60,000 仟元)。

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

(二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106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	\$ 812,611	\$ 837,196	\$ 837,196
庫藏股票交易	29,065	25,003	25,003
其他	<u>29,107</u>	<u>29,107</u>	<u>29,107</u>
	<u>\$ 870,783</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 107 年 6 月辦理註銷庫藏股 6,000 仟股，按股權比例沖銷股票發行溢價 24,585 仟元，因庫藏股之帳面價值低於與股票發行溢價之合計數，其差額再調增庫藏股票交易 4,062 仟元。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每年度決算如有盈餘，分派順序如下：

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

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註三三(六)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 14 日舉行股東常會，決議通過 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 20,314	
特別盈餘公積	46,111	
現金股利	102,162	\$0.51512677

因庫藏股註銷影響流通在外股數，本公司於 107 年 6 月 14 日董事會決議調整配息率為現金股利每股 0.51512677 元。

本公司於 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，決議通過 105 年度虧損撥補案。

(四) 特別盈餘公積

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 63,206	\$ 63,206
提列特別盈餘公積	<u>46,111</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$109,317</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

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$106,761)	(\$ 80,895)
稅率變動	(1,447)	-
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	11,709	(65,800)
相關所得稅	(<u>2,333</u>)	<u>11,198</u>
期末餘額	<u>(\$ 98,832)</u>	<u>(\$135,497)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

106年1月1日餘額	(\$ 2,407)
當期產生	
未實現損益	(80)
106年6月30日餘額	<u>(\$ 2,487)</u>
107年1月1日餘額 (IAS 39)	(\$ 2,556)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>2,556</u>
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	<u>\$ -</u>
追溯適用 IFRS 9 之影響數	<u>689</u>
期初餘額 (IFRS 9)	<u>689</u>
當期產生	
未實現損益	
權益工具	(2,210)
本期其他綜合損益	(2,210)
期末餘額	<u>(\$ 1,521)</u>

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$135,526</u>	<u>\$138,077</u>
本期淨利	(1,860)	27
本期其他綜合損益		
稅率變動	225	-
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	418	(3,271)
子公司發行認股權相關非控 制權益 (附註三六)	(7,082)	<u>551</u>
期末餘額	<u>\$127,227</u>	<u>\$135,384</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	維護公司信用及 股東權益 (仟 股)
107 年 1 月 1 日股數	\$ -
本期增加	6,000
本期減少	(6,000)
107 年 6 月 30 日股數	<u>\$ -</u>

本公司董事會於 107 年 3 月 22 日決議自集中交易市場買回股份以維護公司信用及股東權益，買回期間為 107 年 3 月 23 日至 107 年 5 月 22 日。本公司買回庫藏股票共計 6,000 仟股，成本為 80,523 仟元。另於 107 年 6 月 14 日董事會決議註銷買回全部股份共計 6,000 仟股，減資基準日為 107 年 6 月 29 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。

三二、收 入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 1,384,467	\$ 1,485,396	\$ 3,024,368	\$ 3,321,909
租賃收入				
倉儲收入	9,036	8,464	16,708	16,919
	<u>\$ 1,393,503</u>	<u>\$ 1,493,860</u>	<u>\$ 3,041,076</u>	<u>\$ 3,338,828</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷售收入

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

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

(二) 合約餘額

	107年6月30日
應收帳款（附註十四）	<u>\$558,657</u>
合約負債	
商品銷售	\$140,358
客戶忠誠計畫	<u>5,245</u>
	<u>\$145,603</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註四五。

三三、本期淨損

本期淨損項目

(一) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106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	\$ 31,464	\$ 37,077	\$ 76,058	\$ 73,098
利息收入	1,442	1,057	2,832	2,195
股利收入	<u>2,160</u>	<u>-</u>	<u>2,160</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 35,066</u>	<u>\$ 38,134</u>	<u>\$ 81,050</u>	<u>\$ 75,293</u>

(二) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換（損）益	(\$ 11,852)	\$ 7,335	\$ 1,252	\$ 13,405
投資性不動產折舊費用	(9,577)	(8,131)	(15,390)	(16,166)
投資性不動產之直接營運費用	(15,580)	(8,645)	(31,540)	(16,145)
透過損益按公允價值衡量之金融資產（損）益	660	979	966	(678)
處分不動產、廠房及設備淨（損）益	(1,682)	(15,502)	(4,955)	(15,934)
什項收入	23,206	6,723	33,951	15,719
什項支出	<u>(3,557)</u>	<u>(568)</u>	<u>(3,727)</u>	<u>(844)</u>
	<u>(\$ 18,382)</u>	<u>(\$ 17,809)</u>	<u>(\$ 19,443)</u>	<u>(\$ 20,643)</u>

(三) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 8,179	\$ 11,855	\$ 16,604	\$ 24,829
其他利息費用	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>7</u>
以攤銷後成本衡量之金融負債之利息費用總額	<u>\$ 8,181</u>	<u>\$ 11,858</u>	<u>\$ 16,606</u>	<u>\$ 24,836</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 11,155	\$ 27,231	\$ 46,050	\$ 66,080
投資性不動產	9,577	8,131	15,390	16,166
無形資產	3,348	2,994	6,527	6,533
預付租賃款	<u>887</u>	<u>837</u>	<u>1,762</u>	<u>1,694</u>
	<u>\$ 24,967</u>	<u>\$ 39,193</u>	<u>\$ 69,729</u>	<u>\$ 90,473</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 512	\$ 460	\$ 857	\$ 975
營業費用	10,643	26,771	45,193	65,105
其他利益及損失	<u>9,577</u>	<u>8,131</u>	<u>15,390</u>	<u>16,166</u>
	<u>\$ 20,732</u>	<u>\$ 35,362</u>	<u>\$ 61,440</u>	<u>\$ 82,246</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 107	\$ 86	\$ 187	\$ 192
營業費用	<u>4,128</u>	<u>3,745</u>	<u>8,102</u>	<u>8,035</u>
	<u>\$ 4,235</u>	<u>\$ 3,831</u>	<u>\$ 8,289</u>	<u>\$ 8,227</u>

(五) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 266,405	\$ 287,701	\$ 529,955	\$ 600,322
退職後福利				
確定提撥計畫	41,960	34,291	71,435	73,359
確定福利計畫	<u>2,405</u>	<u>2,487</u>	<u>4,811</u>	<u>4,973</u>
	<u>44,365</u>	<u>36,778</u>	<u>76,246</u>	<u>78,332</u>
股份基礎給付				
權益交割之股份基礎給付	(<u>118</u>)	<u>272</u>	<u>-</u>	<u>551</u>
其他員工福利	<u>20,674</u>	<u>33,231</u>	<u>55,059</u>	<u>66,283</u>
	<u>\$ 331,326</u>	<u>\$ 357,982</u>	<u>\$ 661,260</u>	<u>\$ 745,488</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 17,934	\$ 19,789	\$ 37,056	\$ 39,291
營業費用	<u>313,392</u>	<u>338,193</u>	<u>624,204</u>	<u>706,197</u>
	<u>\$ 331,326</u>	<u>\$ 357,982</u>	<u>\$ 661,260</u>	<u>\$ 745,488</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5%~7% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	-%
董監事酬勞	-%

金 額

	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	(\$ 1,842)	\$ -
董監事酬勞	(\$ 368)	\$ -

106 年 6 月 30 日待彌補虧損為 316,857 仟元，並無盈餘可供分配，故未估列應付員工酬勞及董事酬勞。

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

106 年度員工酬勞及董事酬勞於 107 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

金 額

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

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

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

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

三四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅（費用）利益主要組成項目

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 17,381)	(\$ 4,132)	(\$ 25,845)	(\$ 5,870)
未分配盈餘加徵	(5,668)	-	(5,668)	-
以前年度之調整	(26)	(47)	(56)	(47)
	(23,075)	(4,179)	(31,569)	(5,917)
遞延所得稅				
本期產生者	31,259	23,067	19,001	33,995
以前年度之調整	77	(589)	77	(589)
稅率變動	-	-	(5,442)	-
	31,336	22,478	13,636	33,406
認列於損益之所得稅 （費用）利益	\$ 8,261	\$ 18,299	(\$ 17,933)	\$ 27,489

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	(\$ 407)	\$ -
本期產生者				
— 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	4,509	(6,208)	(2,333)	11,198
認列於其他綜合損益之 所得稅	\$ 4,509	(\$ 6,208)	(\$ 2,740)	\$ 11,198

(三) 所得稅核定情形

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

三五、每股虧損

	單位：每股元			
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	(\$ 0.27)	(\$ 0.44)	(\$ 0.17)	(\$ 0.58)

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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算每股虧損之淨損	(\$ 54,290)	(\$ 89,089)	(\$ 33,991)	(\$ 117,761)

股 數

	單位：仟股			
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數	199,954	204,325	202,119	204,325

本公司 106 年度員工酬勞屬潛在普通股，惟上述期間為淨損，故未納入稀釋每股虧損之計算。

三六、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

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

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	107年1月1日至6月30日		106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	1,860	\$ 0.296	2,228	\$ 0.296
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	(336)	-
本期執行	-	-	-	-
本期失效	(1,860)	-	-	-
期末流通在外	-	-	1,892	0.296
期末可執行	-	-	-	-
本期給與之認股權加權 平均公允價值(元)	\$ -	-	\$ -	-

子公司 L.E. Cayman Co., Ltd.員工認股權行使因未達既得條件，且考量集團中長期業務發展策略及組織架構，本公司於 107 年 5 月 10 日董事會決議該認股權失效。

(二) 限制員工權利新股

本公司於 104 年 3 月 26 日董事會決議，擬發行限制員工權利新股予員工，發行總額新台幣 20,000 仟元，每股面額 10 元，計 2,000 仟股，發行價格為 0 元（即無償）。惟截至 107 年 8 月 13 日，本公司尚未實際發行限制員工權利新股。

三七、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過 1 年	\$ 240,656	\$ 264,562	\$ 280,292
1~5 年	441,221	520,741	552,249
超過 5 年	432,407	454,699	-
	<u>\$ 1,114,284</u>	<u>\$ 1,240,002</u>	<u>\$ 832,541</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 109,997</u>	<u>\$ 105,243</u>	<u>\$ 204,498</u>	<u>\$ 215,884</u>

(二) 合併公司為出租人

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過 1 年	\$ 120,513	\$ 137,173	\$ 126,058
1~5 年	211,289	232,799	243,610
超過 5 年	<u>284,775</u>	<u>303,611</u>	<u>318,932</u>
	<u>\$ 616,577</u>	<u>\$ 673,583</u>	<u>\$ 688,600</u>

三八、營業之季節性

本公司主要為產銷兒童服飾，每年 9 月至翌年 3 月以銷售秋冬裝為主，4 月至 8 月則以銷售春夏裝為主，通常每年第 2 季為銷售淡季；另為因應農曆年節之需求，年底時之存貨數量較其他季末時為高。

三九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 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</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 534	\$ -	\$ 534
國外未上市股票	-	-	5,512	5,512
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 5,512</u>	<u>\$ 6,046</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
存託憑證	\$ 172	\$ -	\$ -	\$ 172
國內未上市(櫃)股	-	-	2,084	2,084
票	<u>\$ 172</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,084</u>	<u>\$ 2,256</u>

106 年 12 月 31 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>				
存託憑證	<u>\$ 133</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 133</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 432</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 432</u>

106 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>				
存託憑證	<u>\$ 202</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55</u>

107 年及 106 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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ -	\$ -	\$ 55
放款及應收款			
現金及約當現金	-	1,105,435	656,416
無活絡市場之債務 工具投資	-	13,471	13,678
應收票據	-	55,782	39,168
應收帳款—淨額	-	744,845	588,403
應收關係人	-	90	1
其他應收款—淨額	-	411,679	92,857
存出保證金	-	85,426	96,388
備供出售金融資產	-	133	202
以成本衡量之金融資產	-	1,088	7,838
按攤銷後成本衡量之金 融資產			
現金及約當現金	839,550	-	-
按攤銷後成本衡量 之金融資產	77,049	-	-
應收票據	48,262	-	-
應收帳款—淨額	558,657	-	-
應收關係人	112	-	-
其他應收款—淨額	78,254	-	-
存出保證金	86,183	-	-
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	534	-	-
透過損益按公允價值衡 量之金融資產—非流 動	5,512	-	-
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產—流動	172	-	-
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產—非流動	2,084	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ -	\$ 432	\$ -
按攤銷後成本衡量			
短期借款	472,553	593,287	1,139,215
應付短期票券	29,983	19,998	19,984
應付票據	2,630	3,496	14,865
應付帳款	484,521	907,506	503,660
應付關係人款項	11,062	3,938	9,717
其他應付款	600,159	555,832	416,377
負債準備	-	54,092	6,685
退款負債(帳列其他 流動負債)	75,450	-	-
長期借款(含一年內 到期部分)	200,000	316,667	516,667
存入保證金	41,154	54,676	51,359
租賃誘因(帳列其他 非流動負債)	2,768	1,318	-

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之管理與衡量方式並無重大改變。

(1) 匯率風險

合併公司因持有外幣資產及負債，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註四三。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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

	美 元 之	影 響
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 124)	\$ 21,968

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 38,083	\$ 24,532	\$ 26,759
金融負債	502,536	613,285	1,159,199
具現金流量利率風險			
金融資產	529,668	1,066,709	544,368
金融負債	200,000	316,667	516,667

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外，使用之變動利率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

針對合併公司 107 年及 106 年 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 107 及 106 年度之稅前淨利(損)將分別增加／減少 5,297 仟元及 5,444 仟元。

針對合併公司 107 年及 106 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 107 及 106 年度之稅前淨利(損)將分別減少／增加 2,000 仟元及 5,167 仟元。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有上市櫃股票及受益憑證而產生權益價格暴險。

敏感度分析

對於合併公司權益價格變動之金融資產，進行風險衡量。合併公司係採用敏感度分析衡量權益證券價格風險。

敏感度分析係依資產負債表日權益投資部位暴險進行。若國內權益投資部位價格下跌 5%，107 年 6 月 30 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值將減少 113 仟元，106 年 6 月 30 日備供出售金融資產之公允價值將減少 10 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

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

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

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

107年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	\$ 1,173,822	\$ 43,922
浮動利率工具	201,832	-
固定利率工具	514,439	-
	<u>\$ 1,890,093</u>	<u>\$ 43,922</u>

106 年 12 月 31 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	\$ 1,524,864	\$ 55,994
浮動利率工具	37,773	284,532
固定利率工具	<u>632,223</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,194,860</u>	<u>\$ 340,526</u>

106 年 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	\$ 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>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

107 年 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	\$ 8,206	\$ 10,728
一流 出	(7,958)	(10,442)
	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 286</u>

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

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	(10,900)	(26,798)
	(\$ 12)	\$ 67

四十、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>107年4月1日 至6月30日</u>	<u>106年4月1日 至6月30日</u>	<u>107年1月1日 至6月30日</u>	<u>106年1月1日 至6月30日</u>
商品銷售收入	關聯企業	\$ 85	\$ 57	\$ 174	\$ 90

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

(三) 進 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>107年4月1日 至6月30日</u>	<u>106年4月1日 至6月30日</u>	<u>107年1月1日 至6月30日</u>	<u>106年1月1日 至6月30日</u>
關聯企業	\$ 9,934	\$ 9,075	\$ 35,865	\$ 30,617

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

(四) 什項收入

關 係 人 類 別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 241</u>

合併公司對智高實業股份有限公司之什項收入係依雙方議定之價格計算。

(五) 應收關係人款項（不含對關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收關係人款項	關聯企業	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 1</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(六) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付關係人款項	關聯企業	<u>\$ 11,062</u>	<u>\$ 3,938</u>	<u>\$ 9,717</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

合併公司與關係人間，除上述者外，交易價格及款項收付係按一般條件為之。

(七) 主要管理階層薪酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 11,785	\$ 10,940	\$ 29,056	\$ 27,356
退職後福利	3,670	732	4,258	1,653
股份基礎給付	(105)	235	-	474
	<u>\$ 15,350</u>	<u>\$ 11,907</u>	<u>\$ 33,314</u>	<u>\$ 29,483</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

四一、質抵押之資產

合併公司係以下列資產提供作為發行電子禮券及長短期借款之擔保品：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他應收款－受限制存款	\$ -	\$ 348,483	\$ 30,804
按攤銷後成本衡量之金融資產			
產－受限制資產	59,728	-	-
不動產、廠房及設備	259,830	261,350	262,867
投資性不動產	6,224	6,262	6,301
待出售非流動資產	-	-	409,992
	<u>\$ 325,782</u>	<u>\$ 616,095</u>	<u>\$ 709,964</u>

四二、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 107 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，107 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 20 仟元及 38 仟元；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。
- (二) 本公司與日本 Familiar Ltd. 簽訂品牌特許授權合約至 108 年 1 月 31 日止，本公司按其授權產品銷售淨額之特定百分比支付權利金（每年基本權利金為 10,000 仟日圓）。107 年 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 5,519 仟日圓及 11,769 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。
- (三) 本公司與 The Walt Disney Company (Taiwan) Ltd. 簽訂 Disney 品牌及 PE 品牌特許授權合約至 108 年 3 月 31 日止，按其授權品牌銷貨淨額之特定百分比支付權利金。107 年 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 4,242 仟元及 8,117 仟元；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。

(四) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	107年6月30日
購置不動產、廠房及設備	
本公司	\$ 2,785
上海麗嬰房嬰童用品有限公司（單位：人民幣仟元）	\$ 4,070
購置無形資產	\$ 1,069

四三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

107年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	\$	7,177	30.46	（美元：新台幣）	\$ 218,653
美元		616	6.6314	（美元：人民幣）	18,757
美元		689	14,300.47	（美元：印尼盾）	20,987
人民幣		5,658	4.6089	（人民幣：新台幣）	26,078
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		2,166	30.46	（美元：新台幣）	65,978
美元		6,250	6.6166	（美元：人民幣）	189,938

106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	\$	1,904	29.67	（美元：新台幣）	\$ 56,481
美元		638	6.537	（美元：人民幣）	19,031
美元		65	32.4342	（美元：泰銖）	1,934
美元		689	13,345.29	（美元：印尼盾）	20,505
人民幣		2,244	4.565	（人民幣：新台幣）	10,245

（接次頁）

(承前頁)

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

106年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	\$	1,726	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

合併公司於107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(11,852)仟元及1,252仟元；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，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

四四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表八。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表一。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

四五、部門資訊

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

台灣地區

大陸地區

其他地區

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入	部 門 損 益		
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
台灣地區	\$1,490,782	\$1,531,522	(\$ 30,844)	(\$ 10,892)
大陸地區	1,506,962	1,758,819	(26,960)	(159,344)
其他地區	<u>43,332</u>	<u>48,487</u>	(2,890)	(5,451)
繼續營業單位總額	<u>\$3,041,076</u>	<u>\$3,338,828</u>	(60,694)	(175,687)
其他收入			81,050	75,293
採權益法認列之關聯企業				
損益之份額			(2,225)	650
財務成本			(16,606)	(24,836)
其他利益及損失			(19,443)	(20,643)
稅前淨損			<u>(\$ 17,918)</u>	<u>(\$ 145,223)</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。107 年及 106 年 1 月 1 日至 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，不包含採用權益法認列之關聯企業損益之份額、利息收入、財務成本、處分金融資產損益、外幣兌換損益、金融工具評價損益、處分不動產、廠房及設備損益、什項收入、什項支出、以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

部 門 資 產	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
台灣地區	\$ 2,242,112	\$ 2,739,648	\$ 2,355,617
大陸地區	3,244,619	3,594,339	3,586,485
其他地區	<u>103,180</u>	<u>105,443</u>	<u>107,197</u>
合併總資產	<u>\$ 5,589,911</u>	<u>\$ 6,439,430</u>	<u>\$ 6,049,299</u>
部 門 負 債			
台灣地區	\$ 1,233,090	\$ 1,332,329	\$ 1,653,509
大陸地區	1,157,513	1,694,184	1,530,935
其他地區	<u>9,841</u>	<u>8,254</u>	<u>9,000</u>
合併總負債	<u>\$ 2,400,444</u>	<u>\$ 3,034,767</u>	<u>\$ 3,193,444</u>

麗嬰房股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 2)	本期餘額 (註 2)	實際動支金額 (註 2)	利率區間 (%)	資金貸與性質 (註 1)	業經貸與金額	往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵金額	擔保名稱	品名	對個別對象資金貸與限額 (註 3)	資金貸與總額 (註 3)	與資金限額 (註 3)	註
1	上海麗嬰房嬰童用品有限公司 L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	上海麗嬰房貿易有限公司	其他應收款	是	\$ 68,895 (15,000 仟人民幣)	\$ 68,895 (15,000 仟人民幣)	\$ 68,895 (15,000 仟人民幣)	5.20	(2)	\$ -	-	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 586,131	\$ 586,131	586,131	
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	其他應收款	是	\$ 182,760 (6,000 仟美元)	\$ 182,760 (6,000 仟美元)	\$ 182,760 (6,000 仟美元)	2.39	(2)	-	-	營運週轉	-	-	-	840,431	840,431	840,431	

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者。

(2) 有短期融通資金之必要者。

註二：係按 107 年 6 月 30 日匯率 US\$30.460、RMB\$4.593 計算。

註三：資金貸與總限額以上海麗嬰房嬰童用品有限公司最近期財務報告淨值 40% 為限。細體資金貸與限額基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，資金貸與限額以上海麗嬰房嬰童用品有限公司最近期財務報告淨值 40% 為限；

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

註四：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

背書公司編號	背書保證名稱	被背書保證者名稱	背書保證對象	對單一企業背書保證之限額(註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報告淨值之比率	背書保證最高限額(註二)
0	本公司	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	\$ 1,531,120	\$ 14,000 仟美元	\$ 14,000 仟美元	\$ 190,375 (6,250 仟美元)	\$ -	13.93%	\$ 1,531,120
	本公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	1,531,120	5,000 仟人民幣	5,000 仟人民幣	-	-	0.75%	1,531,120
	本公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	子公司	1,531,120	1,000 仟美元	-	-	-	-	1,531,120
1	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	本公司	本公司為最終母公司	293,066	1,000 仟人民幣	1,000 仟人民幣	4,593 (1,000 仟人民幣)	-	0.31%	732,664
2	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	本公司	本公司為最終母公司	77,361	1,000 仟人民幣	1,000 仟人民幣	4,593 (1,000 仟人民幣)	-	1.19%	193,402

註一：本公司為他人背書保證以不超過本公司最近期財務報告淨值百分之五十為限；子公司對本公司及兄弟公司背書保證以不超過子公司最近期財務報告淨值百分之二十為限。

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

麗嬰房股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末					備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	備 註	
本公司	存託憑證 杜康控股有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	143,000	\$ 172 (註一)	-	\$ 172 (註一)		
	股 票 普訊創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	168,755	2,084	0.85	2,084		
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	單 股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	- (註二)	13.92	-		
	上海好麗家電子商務有限公司 上海狄富健身有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	5,512	16.94	5,512		

註一：係按 107 年 6 月 30 日收盤價列示及計算。

註二：帳面金額以減損後金額列示。

註三：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，參閱附表八及附表九。

麗嬰房股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

附表四

買、賣公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期別	初買		入賣		出賣		期末	
						數量	金額	數量	金額	數量	金額	數量	金額
麗嬰房零售集團有限公司(註一)	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	採用權益法之投資	L.E. Venture Co., Ltd.	子公司	107	-	\$ -	10,001,282	\$ (81,125 仟人民幣)	-	\$ -	10,001,282	\$ (84,216 仟人民幣)

註一：麗嬰房零售集團有限公司於 107 年第 1 季以其股票作價交換 L.E. Venture Co., Ltd. 持有之蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司 100% 股權。

註二：採權益法認列投資收益 28,035 仟元、取得北京麗漢貿易有限公司股權價格與帳面價值之差異(13,602)仟元、國外營運機構財務報表換算之兌換差額 2,321 仟元及員工認股權調整數(287)仟元。

註三：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)公司之	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)貨之比率	授信期	信期	額	
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	兄弟公司	銷貨	\$ 186,963	19.83%	60~90 天	依成本加價 10%	帳款 \$ 162,713	56.61%
蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	兄弟公司	進貨	186,963	60.91%	60~90 天	依成本加價 10%	帳款 (162,713)	(77.4%)

註：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 6 月 30 日

附表六

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收餘額	週轉率	逾期金	應收金額	關係人	款項式	應收後收回金額	項額	列帳	備抵額
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	兄弟公司	\$ 117,358	2	\$	-	-	-	\$	-	\$	-
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司	兄弟公司	162,713	4	-	-	-	-	51,313	-	-	-
L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	上海麗嬰房嬰童用品有限公司	母子公司	190,838	註一	-	-	-	-	-	-	-	-

註一：係資金貸與，故不適用於週轉率之計算。

註二：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

附表七

單位：新台幣千元

[illegible]

註一：與交易人之關係分為以下二種：

1. 本公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

註二：款項之收付採不定期結帳方式辦理。

註三：收款為月結 90 天，付款為 90 天。

註四：與非關係人相當。

註五：銷貨係依商品標價之 40%~45%計算。

註六：依雙方議定之價格計算。

註七：收款為 60 天。

註八：銷貨係依成本加價 10%計算。

註九：銷貨係依商品標價之 45%~60%計算。

註十：合併公司間業務關係及重要交易往來達 1,000 仟元為揭露標準。

註十一：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及子公司
被投資公司資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資 107年6月30日 \$ 1,587,608	實收資本 106年12月31日 \$ 1,411,298	金額 股	未 數比	持 率帳	面 金	有被 額本	投資 期 (損)	公 司 盈	本 期 認 列 (損)	之 備 註
本公司	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司				47,562,373	100.00	\$ 2,101,078	\$	2,212	\$	2,212	子公司(註三)
	參克隊友股份有限公司	台 北	控股公司	70,000	70,000		4,500,000	100.00	42,266	(	147)	(	147)	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	67,200	(	17,017	(	2,846	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	9,705	(	9,847)	(	5,071)	(註一) 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	1,871,452	(	425) 仟人民幣			子公司
參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	76,863	(	1,770)			子公司
麗翔股份有限公司	麗翔股份有限公司	台 北	嬰童服飾及用品之銷售	32,657	32,657		3,592,248	34.59	48,452		35			子公司
L.E. Genius Co., Ltd.	L.E. Genius Co., Ltd.	British Virgin Islands	售	15,150	15,150		510,000	51.00	17,349	(	1,300)			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	407,457 仟人民幣	(	425) 仟人民幣			子公司
L.E. Venture Co., Ltd.	麗嬰房零售集團有限公司	香 港	控股公司	370,337	-		10,001,282	100.00	84,216 仟人民幣		6,079 仟人民幣			子公司(註二)
L.E. International Co., Ltd.	印尼麗嬰房公司	Bandung, Indonesia	嬰童服飾及用品之銷售	153,131	153,131		3,250	100.00	18,062		- 仟盾			子公司
	泰國麗嬰房公司	Bangkok, Thailand	售	19,085	19,085		166,600	49.00	33,236	(	1,592) 仟銖			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	22,492	(	2,421) 仟銖			子公司
印尼麗嬰房公司	PT LES ENPHANTS MITRAPRIMA	Jakarta, Indonesia	售	41,805	41,805		-	98.45	691,571 仟盾		- 仟盾			子公司
泰國麗嬰房公司	泰國麗嬰房行銷公司	Bangkok, Thailand	售	6,687	6,687		82,000	41.00	20,374 仟銖	(	2,421) 仟銖			子公司

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

註二：麗嬰房零售集團有限公司於 106 年 8 月成立。

註三：L.E. Capital Enterprise Co., Ltd. 於 107 年 4 月增資 176,310 仟元 (6,000 仟美元)。

註四：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

註五：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註五)	投資方式	本期末自累積投資金額	本期末自累積投資金額	本期末匯出或收回投資金額	本期末匯出或收回投資金額	本期末自累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持有之持股比例	本期認列投資(損)益(註一)	期末投資價值	截至本期末止已收回投資收益
上海麗嬰房嬰童用品有限公司	嬰童服飾及用品之銷售	\$ 1,346,332 (44,200 仟美元)	係由 L.E. Venture Co., Ltd. 投資	\$ 975,828	\$ 975,828	\$ -	\$ -	\$ 975,828	(30,736) ((6,575) 仟人民幣)	100% 間接投資	(30,736) ((6,575) 仟人民幣)	\$ 1,465,328 (319,035 仟人民幣)	-
蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司(註二)	嬰童服飾及用品之銷售以及倉儲、普通貨運和貨運代理	304,600 (10,000 仟美元)	係由麗嬰房零售集團有限公司投資	131,256	131,256	-	-	131,256	28,035 (6,079 仟人民幣)	100% 間接投資	28,035 (6,079 仟人民幣)	386,804 (84,216 仟人民幣)	-
上海麗漢貿易有限公司	嬰童服飾及用品之銷售	146,976 (32,000 仟人民幣)	係由蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司投資(註四)	-	-	-	-	-	17,491 ((3,771) 仟人民幣)	100% 間接投資	(17,491) ((3,771) 仟人民幣)	22,372 (4,871 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	45,930 (10,000 仟人民幣)	係由蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司投資(註四)	-	-	-	-	-	12,285 ((2,642) 仟人民幣)	100% 間接投資	(12,285) ((2,642) 仟人民幣)	45,392 (9,883 仟人民幣)	-
上海麗積玩具有限公司(註三)	玩具用品之銷售	30,460 (1,000 仟美元)	係由 L.E. Genius Co., Ltd. 投資	15,101	15,101	-	-	15,101	1,300 ((276) 仟人民幣)	27.44% 間接投資	(355) ((76) 仟人民幣)	9,333 (2,032 仟人民幣)	-

本期末大陸地區累計自投資金額	依經濟部投資審議會規定
\$1,107,084	\$ - (註五)

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

註二：蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司實收資本額中 131,256 仟元係由台灣匯出經第三地區轉投資大陸地區，餘係以上海麗嬰房嬰童用品有限公司之盈餘間接投資。麗嬰房零售集團有限公司於 107 年第一季以其股票作價交換 L.E. Venture Co., Ltd. 持有之蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司 100% 股權。

註三：係由子公司麗娟股份有限公司匯出。

註四：上海麗嬰房嬰童用品有限公司之子公司北京麗嬰房嬰童用品有限公司及上海麗漢貿易有限公司全部股權出售予蘇州麗嬰房嬰童用品有限公司，並於 107 年第二季完成股權交易。

註五：本公司經經濟部工業局核發經換工字第 10620423180 號企業營運總部認證書，依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司對大陸投資累計金額無上限之限制。

註六：係按 107 年 6 月 30 日匯率 US\$30.460、RMB\$4.593 計算。

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