

麗豐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 114 年及 113 年第三季
(股票代碼 4137)

公司地址：Cricket Square, Hutchins Drive, Po
Box 2681, Grand Cayman, KY1-1111,
Cayman Islands

電 話：(02)2723-8666

麗豐股份有限公司及子公司
民國 114 年及 113 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 65
	（一） 公司沿革	12
	（二） 通過財務報告之日期及程序	12
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	（四） 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 19
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
	（六） 重要會計項目之說明	19 ~ 47
	（七） 關係人交易	48 ~ 52
	（八） 質押之資產	52
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	52

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	52
(十一)	重大期後事項	53
(十二)	其他	53 ~ 64
(十三)	附註揭露事項	64 ~ 65
(十四)	營運部門資訊	65

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002179 號

麗豐股份有限公司 公鑒：

前言

麗豐股份有限公司及子公司（以下簡稱「麗豐集團」）民國114年及113年9月30日之合併資產負債表，民國114年及113年7月1日至9月30日、民國114年及113年1月1日至9月30日之合併綜合損益表，暨民國114年及113年1月1日至9月30日之合併權益變動表、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三十四號「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

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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。

結論

依本會計師核閱結果，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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達麗豐集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

謝瑋莉

謝瑋莉



會計師

王崧澤

王崧澤



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1140351490 號

金管證審字第 1110349013 號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 6 日



麗豐股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：仟元

資	產	附註	114	年	9	月	30	日	113	年	12	月	31	日	113	年	9	月	30	日									
			人民幣					新台幣					%					人民幣					新台幣					%	
流動資產																													
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	852,471	\$	3,640,904	40		\$	749,570	\$	3,356,574	38		\$	739,176	\$	3,343,293	38										
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(一)(三)及八		454,530		1,941,298	21			479,052		2,145,195	24			425,982		1,926,717	22										
1170	應收帳款淨額	六(四)		776		3,314	-			619		2,772	-			878		3,971	-										
1180	應收帳款-關係人淨額	六(四)及七		410		1,749	-			271		1,212	-			343		1,551	-										
1200	其他應收款			11,237		47,993	1			11,755		52,639	1			15,107		68,329	1										
1210	其他應收款-關係人	七		236		1,008	-			250		1,120	-			230		1,041	-										
1220	本期所得稅資產			-		-	-			545		2,440	-			-		-	-										
130X	存貨	六(五)		93,502		399,349	4			103,406		463,052	5			108,584		491,125	6										
1410	預付款項	七		37,705		161,037	2			23,882		106,944	1			18,704		84,598	1										
11XX	流動資產合計			1,450,867		6,196,652	68			1,369,350		6,131,948	69			1,309,004		5,920,625	68										
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	六(二)		64,317		274,698	3			60,914		272,773	3			64,780		293,000	3										
1550	採用權益法之投資	六(六)		52,417		223,874	2			58,428		261,641	3			59,956		271,181	3										
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八		383,836		1,639,364	18			370,186		1,657,693	19			371,460		1,680,114	19										
1755	使用權資產	六(八)及七		98,797		421,962	5			66,826		299,247	3			78,032		352,939	4										
1760	投資性不動產淨額	六(九)		13,194		56,353	1			13,847		62,007	1			14,073		63,652	1										
1780	無形資產	六(十)		18,396		78,569	1			17,709		79,301	1			18,530		83,811	1										
1840	遞延所得稅資產			30,828		131,666	1			20,787		93,084	1			18,746		84,788	1										
1900	其他非流動資產			16,133		68,904	1			7,922		35,475	-			7,544		34,122	-										
15XX	非流動資產合計			677,918		2,895,390	32			616,619		2,761,221	31			633,121		2,863,607	32										
1XXX	資產總計			2,128,785		9,092,042	100			1,985,969		8,893,169	100			1,942,125		8,784,232	100										

(續次頁)



麗豐股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：仟元

	負債及權益	附註	114	年	9	月	30	日	113	年	12	月	31	日	113	年	9	月	30	日
			人民幣			新台幣			人民幣			新台幣			人民幣			新台幣		
								%						%						%
	流動負債																			
2100	短期借款	六(十一)	\$	353,460		\$	1,509,628	18	\$	157,560		\$	705,554	7	\$	152,615		\$	690,278	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二)		1,880			8,030	-		3,267			14,630	-		1,070			4,840	-
2130	合約負債-流動	六(十九)		94,892			405,284	4		81,770			366,166	4		70,718			319,858	4
2170	應付帳款			13,443			57,415	1		12,227			54,753	1		13,220			59,794	1
2180	應付帳款-關係人	七		2,073			8,857	-		4,535			20,311	-		4,857			21,969	-
2200	其他應付款	六(十三)		49,286			210,502	2		73,020			326,984	5		53,126			240,289	3
2220	其他應付款-關係人	七		990			4,229	-		879			3,936	-		1,009			4,564	-
2230	本期所得稅負債			25,529			109,034	1		15,455			69,207	1		11,291			51,069	1
2280	租賃負債-流動	七		30,708			131,154	1		24,681			110,522	1		28,643			129,552	1
2321	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)		246,605			1,053,251	12		-			-	-		-			-	-
2645	存入保證金			85,175			363,782	4		85,528			382,992	4		85,459			386,531	4
21XX	流動負債合計			904,041			3,861,166	43		458,922			2,055,055	23		422,008			1,908,744	21
	非流動負債																			
2530	應付公司債	六(十二)		-			-	-		231,175			1,035,203	12		227,560			1,029,254	12
2570	遞延所得稅負債			22,457			95,914	1		12,598			56,414	1		18,970			85,801	1
2580	租賃負債-非流動	七		71,700			306,231	3		44,643			199,911	2		53,469			241,840	3
2640	淨確定福利負債-非流動			615			2,627	-		587			2,629	-		593			2,682	-
25XX	非流動負債合計			94,772			404,772	4		289,003			1,294,157	15		300,592			1,359,577	16
2XXX	負債總計			998,813			4,265,938	47		747,925			3,349,212	38		722,600			3,268,321	37
	歸屬於母公司業主之權益																			
	股本	六(十六)																		
3110	普通股股本			168,546			824,924	9		168,546			824,924	9		168,546			824,924	9
	資本公積	六(十七)																		
3200	資本公積			339,643			1,669,425	18		394,920			1,898,218	21		394,329			1,895,586	22
	保留盈餘	六(十八)																		
3310	法定盈餘公積			181,910			824,924	9		174,681			794,924	9		174,681			794,924	9
3320	特別盈餘公積			90,978			423,273	5		143,331			640,538	7		143,331			640,538	7
3350	未分配盈餘			367,967			1,855,561	20		360,594			1,808,626	21		347,684			1,750,073	20
	其他權益																			
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(	19,109)	(		772,157)	(8)	(	4,308)	(		424,475)	(5)	(	9,984)	(		394,262)	(4)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產未實現評價損益			37			154	-		280			1,202	-		938			4,128	-
3XXX	權益總計			1,129,972			4,826,104	53		1,238,044			5,543,957	62		1,219,525			5,515,911	63
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九																		
	重大之期後事項	十一																		
3X2X	負債及權益總計		\$	2,128,785	\$	9,092,042	100		\$	1,985,969	\$	8,893,169	100		\$	1,942,125	\$	8,784,232	100	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部份，請併同參閱。

董事長：陳碧華



經理人：趙承佑



會計主管：葉建志





單位：仟元
(除每股盈餘為元外)

項目	附註	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日			113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日			114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日			113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
		人民幣	新台幣	%	人民幣	新台幣	%	人民幣	新台幣	%	人民幣	新台幣	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 244,369	\$ 1,025,018	100	\$ 226,868	\$ 1,022,848	100	\$ 643,826	\$ 2,775,599	100	\$ 683,801	\$ 3,039,292	100
5000 營業成本	六(五)(二十四)及七	(40,771)	(170,436)	(17)	(35,962)	(162,375)	(16)	(115,552)	(498,156)	(18)	(115,919)	(515,225)	(17)
5900 營業毛利		203,598	854,582	83	190,906	860,473	84	528,274	2,277,443	82	567,882	2,524,067	83
營業費用	六(二十四)及七												
6100 推銷費用		(97,609)	(408,160)	(40)	(107,579)	(484,205)	(47)	(274,913)	(1,185,177)	(43)	(298,406)	(1,326,325)	(44)
6200 管理費用		(43,386)	(180,575)	(18)	(42,930)	(193,559)	(19)	(134,097)	(578,107)	(21)	(129,606)	(576,060)	(19)
6300 研究發展費用		(674)	(2,821)	-	(755)	(3,426)	-	(1,869)	(8,058)	-	(2,961)	(13,161)	-
6000 營業費用合計		(141,669)	(591,556)	(58)	(151,264)	(681,190)	(66)	(410,879)	(1,771,342)	(64)	(430,973)	(1,915,546)	(63)
6900 營業利益		61,929	263,026	25	39,642	179,283	18	117,395	506,101	18	136,909	608,521	20
營業外收入及支出													
7101 利息收入	六(二十)	3,840	15,925	2	5,474	24,809	2	12,668	54,613	2	20,572	91,436	3
7010 其他收入	六(二十一)	6,051	24,704	2	470	2,975	-	25,447	109,705	4	28,419	126,314	4
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(2,942)	(13,659)	(1)	6,230	27,184	3	10,754	46,362	2	(9,741)	(43,296)	(1)
7050 財務成本	六(二十三)及七	(6,074)	(25,660)	(3)	(6,115)	(27,674)	(3)	(13,449)	(57,980)	(2)	(21,718)	(96,530)	(3)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(5,025)	(21,260)	(2)	(3,201)	(14,378)	(1)	(10,685)	(46,064)	(2)	(7,946)	(35,318)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(4,150)	(19,950)	(2)	2,858	12,916	1	24,735	106,636	4	9,586	42,606	2
7900 稅前淨利		57,779	243,076	23	42,500	192,199	19	142,130	612,737	22	146,495	651,127	22
7950 所得稅費用	六(二十五)	(18,490)	(78,126)	(8)	(14,656)	(66,367)	(6)	(40,737)	(175,621)	(6)	(53,300)	(236,903)	(8)
8200 本期淨利		\$ 39,289	\$ 164,950	15	\$ 27,844	\$ 125,832	13	\$ 101,393	\$ 437,116	16	\$ 93,195	\$ 414,224	14
其他綜合損益													
不重分類至損益之項目													
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	六(六)	(\$ 143)	(\$ 610)	-	\$ 542	\$ 2,407	-	(\$ 243)	(\$ 1,048)	-	\$ 473	\$ 2,102	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(143)	(610)	-	542	2,407	-	(243)	(1,048)	-	473	2,102	-
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	六(六)	9,515	227,953	22	(3,446)	72,834	7	(15,362)	(338,343)	(12)	4,715	244,685	8
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		(1,082)	4,875	-	(1,024)	(802)	-	561	(9,339)	-	(1,634)	3,617	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		8,433	232,828	22	(4,470)	72,032	7	(14,801)	(347,682)	(12)	3,081	248,302	8
本期其他綜合損益		8,290	232,218	22	(3,928)	74,439	7	(15,044)	(348,730)	(12)	3,554	250,404	8
8500 本期綜合損益總額		\$ 47,579	\$ 397,168	37	\$ 23,916	\$ 200,271	20	\$ 86,349	\$ 88,386	4	\$ 96,749	\$ 664,628	22
每股盈餘	六(二十六)												
9750 基本每股盈餘		\$ 0.48	\$ 2.00		\$ 0.34	\$ 1.52		\$ 1.23	\$ 5.30		\$ 1.15	\$ 5.11	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.45	\$ 1.89		\$ 0.33	\$ 1.47		\$ 1.17	\$ 5.06		\$ 1.14	\$ 5.06	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部份，請併同參閱。

董事長：陳碧華



經理人：趙承佑



會計主管：葉建志





麗豐股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國114年及113年1月1日至9月30日

歸屬於母公同業主之權益																		其他權益		單位：仟元													
																		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益		權益總額											
附註	普通股股本		資本公積		法定盈餘公積		特別盈餘公積		未分配盈餘																								
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣															
113年1月1日至9月30日																																	
113年1月1日餘額	\$	161,772	\$	794,924	\$	280,133	\$	1,388,422	\$	174,681	\$	794,924	\$	122,010	\$	545,935	\$	463,926	\$	2,265,122	(\$	13,065)	(\$	642,564)	\$	465	\$	2,026	\$	1,189,922	\$	5,148,789	
本期淨利		-		-		-		-		-		-		-		-		93,195		414,224		-		-		-		-		93,195		414,224	
本期其他綜合損益		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		3,081		248,302		473		2,102		3,554		250,404	
本期綜合損益總額		-		-		-		-		-		-		-		-		93,195		414,224		3,081		248,302		473		2,102		96,749		664,628	
112年度盈餘指撥及分配：	六(十八)																																
提列特別盈餘公積		-		-		-		-		-		-		21,321		94,603	(	21,321)	(	94,603)		-		-		-		-		-		-	
現金股利		-		-		-		-		-		-		-		-	(	188,116)	(	834,670)		-		-		-		-	(	188,116)	(	834,670)	
按持股比例認列關聯企業權益變動	六(十五)		-			911		4,056		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		911		4,056	
現金增資	六(十六)(十七)		6,774		30,000		98,894		438,000		-		-	-		-		-		-		-		-		-		-		105,668		468,000	
發行公司債	六(十二)(十七)		-		-		13,301		60,274		-		-	-		-		-		-		-		-		-		-		13,301		60,274	
股份基礎給付交易	六(十五)(十七)		-		-		1,090		4,834		-		-	-		-		-		-		-		-		-		-		1,090		4,834	
113年9月30日餘額		\$	168,546	\$	824,924	\$	394,329	\$	1,895,586	\$	174,681	\$	794,924	\$	143,331	\$	640,538	\$	347,684	\$	1,750,073	(\$	9,984)	(\$	394,262)	\$	938	\$	4,128	\$	1,219,525	\$	5,515,911
114年1月1日至9月30日																																	
114年1月1日餘額		\$	168,546	\$	824,924	\$	394,920	\$	1,898,218	\$	174,681	\$	794,924	\$	143,331	\$	640,538	\$	360,594	\$	1,808,626	(\$	4,308)	(\$	424,475)	\$	280	\$	1,202	\$	1,238,044	\$	5,543,957
本期淨利			-		-		-		-		-		-		-		-		101,393		437,116		-		-		-		-		101,393		437,116
本期其他綜合損益			-		-		-		-		-		-		-		-		-		(	14,801)	(	347,682)	(	243)	(	1,048)	(	15,044)	(	348,730)	
本期綜合損益總額			-		-		-		-		-		-		-		-		101,393		437,116	(	14,801)	(	347,682)	(	243)	(	1,048)		86,349		88,386
113年度盈餘指撥及分配：	六(十八)																																
提列法定盈餘公積			-		-		-		-		7,229		30,000		-		(	7,229)	(	30,000)		-		-		-		-		-		-	
提列特別盈餘公積			-		-		-		-		-	(	52,353)	(	217,265)		52,353		217,265		-		-		-		-		-		-		
現金股利			-		-		-		-		-		-		-	(	139,144)	(	577,446)		-		-		-		-	(	139,144)	(	577,446)		
資本公積配發現金股利	六(十七)		-		(		59,633)	(	247,477)		-		-		-		-		-		-		-		-		-	(	59,633)	(	247,477)		
按持股比例認列關聯企業權益變動	六(十七)		-		-		4,356		18,684		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		4,356		18,684
114年9月30日餘額		\$	168,546	\$	824,924	\$	339,643	\$	1,669,425	\$	181,910	\$	824,924	\$	90,978	\$	423,273	\$	367,967	\$	1,855,561	(\$	19,109)	(\$	772,157)	\$	37	\$	154	\$	1,129,972	\$	4,826,104

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部份，請併同參閱。

董事長：陳碧華



經理人：趙承佑



會計主管：葉建志



麗豐股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至9月30日



單位：仟元

附註	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
營業活動之現金流量				
本期稅前淨利	\$ 142,130	\$ 612,737	\$ 146,495	\$ 651,127
調整項目				
收益費損項目				
折舊費用	六(七)(八)(九) (二十二)(二十四)	47,846	206,268	52,525
攤銷費用	六(十)(二十四)	2,619	11,291	2,473
透過損益按公允價值衡量	六(二)(二十二)			10,992
金融工具之淨利益	(6,355)	(27,397)	(1,080)	(4,800)
利息費用	六(二十三)	13,449	57,980	21,718
利息收入	六(二十)	(12,668)	(54,613)	(20,572)
股份基礎給付酬勞成本	六(十五)(十七)	-	-	1,090
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(六)	10,685	46,064	7,946
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十二)	738	3,181	545
租賃修改利益	六(八)(二十三)	(268)	(1,155)	(35)
與營業活動相關之資產負債變動數				
與營業活動相關之資產之淨變動				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產	189	815	496	2,205
應收帳款	(157)	(677)	(126)	(560)
應收帳款-關係人	(139)	(599)	(135)	(600)
其他應收款	197	849	(1,599)	(7,107)
其他應收款-關係人	14	60	90	400
存貨	9,904	42,697	(18,873)	(83,885)
預付款項	(13,823)	(59,592)	10,829	48,132
與營業活動相關之負債之淨變動				
合約負債	13,122	56,570	(11,152)	(49,567)
應付帳款	1,216	5,242	(937)	(4,165)
應付帳款-關係人	(2,462)	(10,614)	(1,081)	(4,805)
其他應付款	(23,958)	(103,285)	(43,716)	(194,305)
其他應付款-關係人	111	479	(72)	(320)
存入保證金	(353)	(1,522)	(5,205)	(23,135)
營運產生之現金流入	182,037	784,779	139,624	620,578
支付之利息	(9,039)	(38,968)	(21,845)	(97,094)
支付之所得稅	(32,814)	(141,464)	(55,490)	(246,636)
退還之所得稅	2,514	10,838	-	-
營業活動之淨現金流入	142,698	615,185	62,289	276,848

(續次頁)

麗豐股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至9月30日



單位：仟元

附註	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
投資活動之現金流量				
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 113,530)	(\$ 489,439)	(\$ 447,428)	(\$ 1,988,683)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	138,052	595,156	290,347	1,290,505
取得採權益法之投資價款	-	-	(6,427)	(29,640)
取得不動產、廠房及設備	六(二十七) (43,977)	(189,238)	(103,154)	(454,386)
處分不動產、廠房及設備價款	-	-	937	4,172
取得無形資產	六(十) (264)	(1,138)	(349)	(1,551)
其他非流動資產減少	589	2,539	727	3,231
收取之利息	12,989	55,997	33,437	148,617
投資活動之淨現金流出	(6,141)	(26,123)	(231,910)	(1,027,735)
籌資活動之現金流量				
短期借款增加(減少)	六(二十八) 198,644	856,371	(308,549)	(1,371,407)
租賃本金償還	六(二十八) (22,474)	(96,884)	(25,411)	(112,945)
發行公司債	六(二十八) -	-	242,145	1,095,397
現金增資	六(十六) -	-	105,668	468,000
支付之股利	六(十八) (198,777)	(824,923)	(188,116)	(834,670)
籌資活動之淨現金流出	(22,607)	(65,436)	(174,263)	(755,625)
匯率變動影響數	(11,049)	(239,296)	13,905	223,571
本期現金及約當現金增加(減少)數	102,901	284,330	(329,979)	(1,282,941)
期初現金及約當現金餘額	749,570	3,356,574	1,069,155	4,626,234
期末現金及約當現金餘額	\$ 852,471	\$ 3,640,904	\$ 739,176	\$ 3,343,293

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部份，請併同參閱。

董事長：陳碧華



經理人：趙承佑



會計主管：葉建志



麗豐股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 114 年及 113 年第三季

單位：仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

麗豐股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 101 年 7 月 3 日依據開曼群島之公司法第二十二條成立於開曼群島。為了籌備本公司股份在臺灣證券交易所上市，組成本集團成員之公司以換股方式進行重組。本公司係為有限責任且無當地所得稅負擔之控股公司。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要從事美容護膚品之研發、生產及銷售業務。本公司股票於民國 102 年 11 月 27 日在臺灣證券交易所掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 114 年 11 月 6 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

國際會計準則理事會	
新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS18)；另企業如有提前適用 IFRS18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS18 後，選擇提前適用 IFRS18 規定。

除下列所述者外，本集團經評估上述及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 113 年度合併報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管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。
2. 本合併報告應併同民國 113 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併報告之編製原則與民國 113 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
本公司	克麗緹娜集團有限公司 (克麗緹娜集團)	投資控股	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜集團	晶亞國際行銷有限公司 (晶亞國際行銷)	投資控股	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜集團	克麗緹娜智慧產權有限公司 (克麗緹娜智產)	投資控股 及研發	100.00	100.00	100.00	註1

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
克麗緹娜集團	微琥國際有限公司(微琥國際)	投資控股	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜集團	務冠國際有限公司(務冠國際)	投資控股	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜集團	克麗緹娜國際有限公司(克麗緹娜國際)	投資控股	100.00	100.00	100.00	
微琥國際	微琥行銷有限公司(微琥行銷)	投資控股	100.00	100.00	100.00	
務冠國際	務冠行銷有限公司(務冠行銷)	投資控股	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜國際	克麗緹娜行銷有限公司(克麗緹娜行銷)	投資控股及銷售護膚產品	100.00	100.00	100.00	註2
克麗緹娜國際	慷碩生醫有限公司(慷碩生醫)	銷售護膚及日用產品	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜國際	Centre de Recherche et de Developpement de CHLITINA FRANCE EURL(Chlitina France EURL)	研發中心	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜國際	香港克麗緹娜國際有限公司(香港克麗緹娜)	投資控股及銷售護膚產品	100.00	100.00	100.00	
香港克麗緹娜	永利貿易有限公司(越南永利)	經銷護膚產品	100.00	100.00	100.00	
香港克麗緹娜	香港務冠國際有限公司(香港務冠)	投資控股	100.00	100.00	100.00	
香港克麗緹娜	香港晶亞國際行銷有限公司(香港晶亞)	投資控股	-	100.00	100.00	註4
香港克麗緹娜	HUAPAO SDN. BHD. (HUAPAO)	經銷護膚產品	100.00	100.00	100.00	
香港克麗緹娜	PT PINING BEAUTY INDONESIA(PINING)	進口貿易貨物及管理諮詢活動	100.00	100.00	100.00	
香港克麗緹娜	香港京泰國際創投有限公司(香港京泰)	投資顧問及一般貿易	100.00	100.00	100.00	
香港克麗緹娜	克麗緹娜(中國)貿易有限公司(克麗緹娜中國)	經銷護膚產品及健康食品	100.00	100.00	100.00	
香港克麗緹娜	香港微琥國際有限公司(香港微琥)	投資控股	100.00	100.00	100.00	

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
越南永利	永麗責任有限公司 (越南永麗)	經銷護膚 產品	100.00	100.00	100.00	註3
香港京泰	萬聚國際創投股份有限公司 (萬聚國際)	投資控股	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜中國	微碩(上海)日用品有限公司 (微碩)	生產及銷 售護膚產 品	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜中國	上海哲美職業技能培訓有 限公司(上海哲美)	美容培訓 服務	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜中國	上海永昶貿易有限公司 (上海永昶)	化妝品零 售和美甲 服務	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜中國	上海婕戩貿易有限公司 (上海婕戩)	經銷護膚 產品及健 康食品	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜中國	香港晶盛國際服務有限公 司(香港晶盛)	投資控 股、經銷 護膚產品 及健康食 品	100.00	100.00	100.00	
香港微琥	晶亞(上海)貿易有限公司 (晶亞上海)	經銷護膚 產品及健 康食品	100.00	100.00	100.00	
香港微琥	海南首懋投資有限公司 (海南首懋)	企業管理 諮詢及投 資控股	100.00	100.00	100.00	
香港微琥	微琥(上海)健康管理諮詢 有限公司(微琥上海)(原 名:微琥(上海)貿易有限 公司)	投資控 股、經銷 護膚產品 及健康食 品	100.00	100.00	100.00	
晶亞上海	麗碩生物科技(上海)有限 公司(上海麗碩)	企業管理 諮詢及投 資控股	100.00	100.00	100.00	
微琥上海	上海遠碩企業管理諮詢有 限公司(上海遠碩)	企業管理 諮詢及投 資控股	100.00	100.00	100.00	
上海遠碩	上海禾登診所有限公司(禾 登上海)(原名:禾登診 所(上海)有限公司)	全科診療	100.00	100.00	100.00	

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
上海遠碩	上海雅樸醫療美容診所有限公司(上海雅樸)	醫療美容服務	100.00	100.00	100.00	
上海遠碩	雅樸麗德醫療美容門診(南京)有限公司(南京雅樸)	醫療美容服務	100.00	100.00	100.00	
上海遠碩	上海倫新醫療美容門診部有限公司(上海倫新)	醫療美容服務	100.00	100.00	100.00	
上海遠碩	晶禾診所(南京)有限公司(南京晶禾)	全科診療及食品	100.00	100.00	100.00	

註 1：克麗緹娜智產另設立英屬維京群島商克麗緹娜智慧產權有限公司台灣分公司(克麗緹娜智產台灣分公司)，主要業務為智慧財產權授權及研發中心。

註 2：克麗緹娜行銷另設立英屬維京群島商克麗緹娜行銷有限公司台灣分公司(克麗緹娜行銷台灣分公司)，主要業務為銷售護膚產品。

註 3：因當地法令限制需透過他人名義持有該被投資公司 100%之持股比例，已對該被投資公司具 100%之實質控制力。

註 4：香港晶亞已於民國 114 年 4 月完成清算解散。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本公司之功能性貨幣及表達貨幣均為「新台幣」，惟本集團主要營運個體之功能性貨幣均為人民幣，故本合併財務報告亦同時以「人民幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

(1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

(2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

3. 民國 114 年及 113 年 9 月 30 日人民幣對新台幣之即期匯率分別為 CNY\$1=NT\$4.271 及 CNY\$1=NT\$4.523；民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日人民幣對新台幣之平均匯率分別為 CNY\$1=NT\$4.3111 及 CNY\$1=NT\$4.4447。另民國 113 年 12 月 31 日人民幣對新台幣之即期匯率為 CNY\$1=NT\$4.4780。

(五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計值及假設

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
庫存現金	\$ 275	\$ 1,176	\$ 304	\$ 1,361	\$ 309	\$ 1,398
支票存款及 活期存款	361,496	1,543,949	318,594	1,426,664	524,905	2,374,145
定期存款	224,116	957,199	57,000	255,246	58,450	264,369
約當現金	266,584	1,138,580	373,672	1,673,303	155,512	703,381
	<u>\$ 852,471</u>	<u>\$ 3,640,904</u>	<u>\$ 749,570</u>	<u>\$ 3,356,574</u>	<u>\$ 739,176</u>	<u>\$ 3,343,293</u>

1. 本集團民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日約當現金主係購買由上海證券交易所登記結算到期日區間為 7~28 天的固定利率保本型投資。

2. 本集團民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日原始到期日超過三個月之銀行定期存單分別為人民幣 \$454,530(新台幣 \$1,941,298)、人民幣 \$409,499(新台幣 \$1,833,737) 及人民幣 \$359,505(新台幣 \$1,626,042)，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產-流動，請詳附註六(三)之說明。
3. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
4. 本集團民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日因短期背書保證，用途受限之現金及約當現金分別為人民幣 \$0(新台幣 \$0)、人民幣 \$69,553(新台幣 \$311,458) 及人民幣 \$66,477(新台幣 \$300,675)，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產-流動，請詳附註六(三)之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
資產						
非流動項目：						
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產						
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 35,601	\$ 152,053	\$ 32,198	\$ 144,181	\$ 32,369	\$ 146,406
混合工具	28,716	122,645	28,716	128,592	32,411	146,594
	<u>\$ 64,317</u>	<u>\$ 274,698</u>	<u>\$ 60,914</u>	<u>\$ 272,773</u>	<u>\$ 64,780</u>	<u>\$ 293,000</u>
負債						
流動項目：						
強制透過損益按公允價值 衡量之金融負債						
衍生工具 - 可轉換公司債 買回權及賣回權	\$ 1,880	\$ 8,030	\$ 3,267	\$ 14,630	\$ 1,070	\$ 4,840

1. 混合工具為非上市櫃公司穎奕幹細胞生物科技(海南)有限公司(以下簡稱穎奕生技)之股權及嵌入式選擇權之混合合約，該選擇權為本公司有權利要求穎奕生技、原始股東或其創始人按照協議約定的非固定價格回購部分或者全部股權。相關公允價值請詳附註十二之說明。

2. 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列於(損)益之明細如下：

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
強制透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 276	\$ 1,177	\$ 358	\$ 1,596
權益工具	(217)	(1,263)	1,932	8,519
強制透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
衍生工具	75	220	848	3,767
	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 3,138</u>	<u>\$ 13,882</u>
	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
強制透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 465	\$ 2,005	\$ 496	\$ 2,205
權益工具	4,359	18,792	(264)	(1,172)
強制透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
衍生工具	1,531	6,600	848	3,767
	<u>\$ 6,355</u>	<u>\$ 27,397</u>	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ 4,800</u>

3. 本集團未有透過將損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

4. 衍生工具-可轉換公司債買回權及賣回權之相關說明請詳附註六(十二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
流動項目：						
原始到期日逾三個月以上之銀行定期存款	\$ 454,530	\$ 1,941,298	\$ 409,499	\$ 1,833,737	\$ 359,505	\$ 1,626,042
原始到期日三個月以內之質押銀行定期存款	-	-	-	-	66,477	300,675
原始到期日逾三個月以上之質押銀行定期存款	-	-	69,553	311,458	-	-
	<u>\$ 454,530</u>	<u>\$ 1,941,298</u>	<u>\$ 479,052</u>	<u>\$ 2,145,195</u>	<u>\$ 425,982</u>	<u>\$ 1,926,717</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
利息收入	\$ 1,652	\$ 6,796	\$ 2,540	\$ 11,452
	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
利息收入	\$ 6,215	\$ 26,793	\$ 7,656	\$ 34,029

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為人民幣 \$454,530(新台幣\$1,941,298)、人民幣\$479,052(新台幣\$2,145,195)及人民幣\$425,982(新台幣\$1,926,717)。
3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形請詳附註八說明。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)說明。本集團投資定期存單之交易對象為信用品良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收帳款

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應收帳款	\$ 776	\$ 3,314	\$ 619	\$ 2,772	\$ 878	\$ 3,971
應收帳款-關係人	410	1,749	271	1,212	343	1,551
	<u>\$ 1,186</u>	<u>\$ 5,063</u>	<u>\$ 890</u>	<u>\$ 3,984</u>	<u>\$ 1,221</u>	<u>\$ 5,522</u>

1. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款額為人民幣\$960(新台幣\$4,153)。
2. 本集團並未持有任何的擔保品，亦未提供作為擔保品。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為人民幣\$1,186(新台幣\$5,063)、人民幣\$890(新台幣\$3,984)及人民幣\$1,221(新台幣\$5,522)。
4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)說明。

(五) 存貨

114年9月30日						
	成本		備抵跌價損失		帳面金額	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
製成品	\$ 61,281	\$ 261,732	(\$ 5,188)	(\$ 22,158)	\$ 56,093	\$ 239,574
在製品	7,213	30,807	(127)	(542)	7,086	30,265
原物料	31,847	136,019	(1,524)	(6,509)	30,323	129,510
	<u>\$ 100,341</u>	<u>\$ 428,558</u>	<u>(\$ 6,839)</u>	<u>(\$ 29,209)</u>	<u>\$ 93,502</u>	<u>\$ 399,349</u>

113年12月31日						
	成本		備抵跌價損失		帳面金額	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
製成品	\$ 66,271	\$ 296,762	(\$ 1,809)	(\$ 8,101)	\$ 64,462	\$ 288,661
在製品	5,263	23,568	(326)	(1,460)	4,937	22,108
原物料	36,118	161,736	(2,111)	(9,453)	34,007	152,283
	<u>\$ 107,652</u>	<u>\$ 482,066</u>	<u>(\$ 4,246)</u>	<u>(\$ 19,014)</u>	<u>\$ 103,406</u>	<u>\$ 463,052</u>

113年9月30日						
	成本		備抵跌價損失		帳面金額	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
製成品	\$ 72,423	\$ 327,569	(\$ 2,464)	(\$ 11,145)	\$ 69,959	\$ 316,424
在製品	5,953	26,925	(348)	(1,574)	5,605	25,351
原物料	34,353	155,379	(1,333)	(6,029)	33,020	149,350
	<u>\$ 112,729</u>	<u>\$ 509,873</u>	<u>(\$ 4,145)</u>	<u>(\$ 18,748)</u>	<u>\$ 108,584</u>	<u>\$ 491,125</u>

1. 本集團民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日當期認列為營業成本之存貨相關損失如下：

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
存貨成本	\$ 39,251	\$ 164,159	\$ 35,222	\$ 159,044
存貨跌價損失	1,520	6,277	740	3,331
	<u>\$ 40,771</u>	<u>\$ 170,436</u>	<u>\$ 35,962</u>	<u>\$ 162,375</u>

	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
存貨成本	\$ 110,150	\$ 474,867	\$ 113,864	\$ 506,091
存貨跌價損失	5,402	23,289	2,055	9,134
	<u>\$ 115,552</u>	<u>\$ 498,156</u>	<u>\$ 115,919</u>	<u>\$ 515,225</u>

2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(六) 採用權益法之投資

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
關聯企業						
普生股份有限公司	\$ 27,164	\$ 116,017	\$ 32,434	\$ 145,242	\$ 34,230	\$ 154,822
永立榮生醫股份有限公司	25,253	107,857	25,994	116,399	25,726	116,359
	<u>\$ 52,417</u>	<u>\$ 223,874</u>	<u>\$ 58,428</u>	<u>\$ 261,641</u>	<u>\$ 59,956</u>	<u>\$ 271,181</u>

1. 本集團關聯企業之基本資訊如下：

企業名稱	主要營業場所	持股比例		
		114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
普生股份有限公司	台灣	16.67%	19.41%	19.41%
永立榮生醫股份有限公司	台灣	9.81%	9.56%	9.56%

(1) 本集團持有普生股份有限公司 16.67% 股權，為該公司單一最大股東，因考量普生先前股東會其他股東之參與程度及重大議案表決權數記錄，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

(2) 本集團持有永立榮生醫股份有限公司 9.81% 股權且擔任董事，故擬對該公司採權益法方式評價。

2. 本集團個別不重大關聯企業經營結果之份額彙總如下：

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
本期淨損益	(\$ 5,025)	(\$ 21,260)	(\$ 3,201)	(\$ 14,378)
其他綜合損益	(1,225)	4,265	(482)	1,605
本期綜合損益總額	<u>(\$ 6,250)</u>	<u>(\$ 16,995)</u>	<u>(\$ 3,683)</u>	<u>(\$ 12,773)</u>
	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
本期淨損益	(\$ 10,685)	(\$ 46,064)	(\$ 7,946)	(\$ 35,318)
其他綜合損益	318	(10,387)	(1,161)	5,719
本期綜合損益總額	<u>(\$ 10,367)</u>	<u>(\$ 56,451)</u>	<u>(\$ 9,107)</u>	<u>(\$ 29,599)</u>

3. 本集團未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

4. 本集團關聯企業普生股份有限公司係有公開市場報價，其公允價值於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日分別為人民幣 \$43,119(新台幣\$184,161)、人民幣\$55,230(新台幣\$247,319)及人民幣\$50,727(新台幣\$225,479)。

5. 本集團關聯企業永立榮生醫股份有限公司係有公開市場報價，其公允價值於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日為人民幣\$43,986(新台幣\$187,866)、人民幣\$35,327(新台幣\$158,193)及人民幣\$35,291(新台幣\$156,870)。

(七) 不動產、廠房及設備

(人民幣仟元)

	114年						合計
	土地	房屋 及建築	運輸 設備	機器 設備	辦公及 其他設備	未完工程 及待驗設備	
1月1日							
成本	\$ 103,715	\$ 346,516	\$ 7,507	\$ 21,260	\$ 168,622	\$ 6,461	\$ 654,081
累計折舊及減損	—	(138,258)	(4,963)	(13,762)	(126,912)	—	(283,895)
	<u>\$ 103,715</u>	<u>\$ 208,258</u>	<u>\$ 2,544</u>	<u>\$ 7,498</u>	<u>\$ 41,710</u>	<u>\$ 6,461</u>	<u>\$ 370,186</u>
1月1日	\$ 103,715	\$ 208,258	\$ 2,544	\$ 7,498	\$ 41,710	\$ 6,461	\$ 370,186
增添	—	11,057	115	8,549	5,284	10,172	35,177
處分	—	—	(40)	(358)	(340)	—	(738)
重分類	—	—	—	—	7,509	(10,551)	(3,042)
折舊費用	—	(11,785)	(652)	(1,213)	(9,734)	—	(23,384)
淨兌換差額	5,017	289	(25)	—	314	42	5,637
9月30日	<u>\$ 108,732</u>	<u>\$ 207,819</u>	<u>\$ 1,942</u>	<u>\$ 14,476</u>	<u>\$ 44,743</u>	<u>\$ 6,124</u>	<u>\$ 383,836</u>
9月30日							
成本	\$ 108,732	\$ 357,871	\$ 7,031	\$ 29,373	\$ 178,301	\$ 6,124	\$ 687,432
累計折舊及減損	—	(150,052)	(5,089)	(14,897)	(133,558)	—	(303,596)
	<u>\$ 108,732</u>	<u>\$ 207,819</u>	<u>\$ 1,942</u>	<u>\$ 14,476</u>	<u>\$ 44,743</u>	<u>\$ 6,124</u>	<u>\$ 383,836</u>

(人民幣仟元)

		113年						
		土地	房屋 及建築	運輸 設備	機器 設備	辦公及 其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日								
成本		\$ 24,427	\$ 297,785	\$ 7,676	\$ 20,959	\$ 164,057	\$ 5,696	\$ 520,600
累計折舊及減損		—	(123,194)	(5,448)	(12,634)	(115,917)	—	(257,193)
		<u>\$ 24,427</u>	<u>\$ 174,591</u>	<u>\$ 2,228</u>	<u>\$ 8,325</u>	<u>\$ 48,140</u>	<u>\$ 5,696</u>	<u>\$ 263,407</u>
1月1日		\$ 24,427	\$ 174,591	\$ 2,228	\$ 8,325	\$ 48,140	\$ 5,696	\$ 263,407
增添		81,559	44,535	158	225	5,419	8,471	140,367
處分		(256)	—	(40)	(2)	(1,184)	—	(1,482)
重分類		—	4,287	—	—	2,553	(8,842)	(2,002)
折舊費用		—	(11,201)	(546)	(890)	(12,651)	—	(25,288)
淨兌換差額		(3,039)	(152)	30	—	(381)	—	(3,542)
9月30日		<u>\$ 102,691</u>	<u>\$ 212,060</u>	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 7,658</u>	<u>\$ 41,896</u>	<u>\$ 5,325</u>	<u>\$ 371,460</u>
9月30日								
成本		\$ 102,691	\$ 346,455	\$ 7,472	\$ 21,173	\$ 166,069	\$ 5,325	\$ 649,185
累計折舊及減損		—	(134,395)	(5,642)	(13,515)	(124,173)	—	(277,725)
		<u>\$ 102,691</u>	<u>\$ 212,060</u>	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 7,658</u>	<u>\$ 41,896</u>	<u>\$ 5,325</u>	<u>\$ 371,460</u>

(新台幣仟元)

		114年						
		土地	房屋 及建築	運輸 設備	機器 設備	辦公及 其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日								
成本		\$ 464,436	\$ 1,551,699	\$ 33,616	\$ 95,202	\$ 755,089	\$ 28,932	\$ 2,928,974
累計折舊及減損		<u>-</u>	<u>(619,119)</u>	<u>(22,224)</u>	<u>(61,626)</u>	<u>(568,312)</u>	<u>-</u>	<u>(1,271,281)</u>
		<u>\$ 464,436</u>	<u>\$ 932,580</u>	<u>\$ 11,392</u>	<u>\$ 33,576</u>	<u>\$ 186,777</u>	<u>\$ 28,932</u>	<u>\$ 1,657,693</u>
1月1日		\$ 464,436	\$ 932,580	\$ 11,392	\$ 33,576	\$ 186,777	\$ 28,932	\$ 1,657,693
增添		-	47,668	496	36,856	22,780	43,853	151,653
處分		-	-	(172)	(1,543)	(1,466)	-	(3,181)
重分類		-	-	-	-	32,372	(45,486)	(13,114)
折舊費用		-	(50,806)	(2,811)	(5,229)	(41,964)	-	(100,810)
淨兌換差額		<u>-</u>	<u>(41,847)</u>	<u>(611)</u>	<u>(1,833)</u>	<u>(7,443)</u>	<u>(1,143)</u>	<u>(52,877)</u>
9月30日		<u>\$ 464,436</u>	<u>\$ 887,595</u>	<u>\$ 8,294</u>	<u>\$ 61,827</u>	<u>\$ 191,056</u>	<u>\$ 26,156</u>	<u>\$ 1,639,364</u>
9月30日								
成本		\$ 464,436	\$ 1,528,467	\$ 30,029	\$ 125,452	\$ 761,482	\$ 26,156	\$ 2,936,022
累計折舊及減損		<u>-</u>	<u>(640,872)</u>	<u>(21,735)</u>	<u>(63,625)</u>	<u>(570,426)</u>	<u>-</u>	<u>(1,296,658)</u>
		<u>\$ 464,436</u>	<u>\$ 887,595</u>	<u>\$ 8,294</u>	<u>\$ 61,827</u>	<u>\$ 191,056</u>	<u>\$ 26,156</u>	<u>\$ 1,639,364</u>

(新台幣仟元)

	113年						合計
	土地	房屋 及建築	運輸 設備	機器 設備	辦公及 其他設備	未完工程 及待驗設備	
1月1日							
成本	\$ 105,696	\$ 1,288,516	\$ 33,214	\$ 90,690	\$ 709,875	\$ 24,647	\$ 2,252,638
累計折舊及減損	—	(533,061)	(23,573)	(54,668)	(501,574)	—	(1,112,876)
	<u>\$ 105,696</u>	<u>\$ 755,455</u>	<u>\$ 9,641</u>	<u>\$ 36,022</u>	<u>\$ 208,301</u>	<u>\$ 24,647</u>	<u>\$ 1,139,762</u>
1月1日	\$ 105,696	\$ 755,455	\$ 9,641	\$ 36,022	\$ 208,301	\$ 24,647	\$ 1,139,762
增添	359,920	194,729	702	1,000	24,086	37,651	618,088
處分	(1,144)	—	(178)	(9)	(5,263)	—	(6,594)
重分類	—	19,054	—	—	11,348	(39,300)	(8,898)
折舊費用	—	(49,785)	(2,427)	(3,956)	(56,230)	—	(112,398)
淨兌換差額	—	39,694	539	1,580	7,254	1,087	50,154
9月30日	<u>\$ 464,472</u>	<u>\$ 959,147</u>	<u>\$ 8,277</u>	<u>\$ 34,637</u>	<u>\$ 189,496</u>	<u>\$ 24,085</u>	<u>\$ 1,680,114</u>
9月30日							
成本	\$ 464,472	\$ 1,567,016	\$ 33,796	\$ 95,765	\$ 751,130	\$ 24,085	\$ 2,936,264
累計折舊及減損	—	(607,869)	(25,519)	(61,128)	(561,634)	—	(1,256,150)
	<u>\$ 464,472</u>	<u>\$ 959,147</u>	<u>\$ 8,277</u>	<u>\$ 34,637</u>	<u>\$ 189,496</u>	<u>\$ 24,085</u>	<u>\$ 1,680,114</u>

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。

2. 本集團將不動產、廠房及設備提供質押之情形請詳附註八說明。

3. 本集團於民國 112 年 11 月 23 日與非關係人海南省海口市中级法院購置上海長寧區淮海西路之房屋及車位，本集團已支付相關款項共計人民幣 \$38,278 (新台幣 \$167,118)，已於民國 113 年 1 月完成過戶程序，帳列房屋及建築下。
4. 本集團於民國 113 年 4 月 12 日與非關係人華南金資產管理股份有限公司購置台北市內湖區瑞光路之土地及房屋，本集團已支付相關款項共計人民幣 \$87,816 (新台幣 \$387,531)，已於民國 113 年 5 月完成過戶程序，帳列土地、房屋及建築下。
5. 本集團於民國 114 年 5 月 27 日與非關係人潘偉明、王紅衛購置上海長寧區淮海西路之房屋及車位，本集團已支付相關款項共計人民幣 \$11,057 (新台幣 \$48,456)，已於民國 114 年 5 月完成過戶程序，帳列房屋及建築下。

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為房屋，租賃合約之期間通常介於 1 到 12 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之辦公室、停車場等租賃期間不超過 12 個月，另承租屬低價值之標的資產為影印機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	帳面金額		帳面金額		帳面金額	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
房屋	\$ 98,797	\$ 421,962	\$ 66,826	\$ 299,247	\$ 78,032	\$ 352,939
房屋	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	折舊費用		折舊費用		折舊費用	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
房屋	\$ 8,082	\$ 33,721	\$ 8,684	\$ 39,165		
房屋	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	折舊費用		折舊費用		折舊費用	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
房屋	\$ 23,809	\$ 102,643	\$ 26,561	\$ 118,056		

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為人民幣 \$56,498 (新台幣 \$243,569) 及人民幣 \$25,179 (新台幣 \$111,913)。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$ 987	\$ 4,134	\$ 974	\$ 4,394
屬短期租賃合約之費用	1,022	4,304	341	1,529
屬低價值資產租賃之費用	4	17	4	18
租賃修改利益	268	1,155	35	156
	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$ 2,747	\$ 11,846	\$ 3,018	\$ 13,414
屬短期租賃合約之費用	2,461	10,610	774	3,440
屬低價值資產租賃之費用	13	56	13	58
租賃修改利益	268	1,155	35	156

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為人民幣 \$27,695(新台幣 \$119,396) 及人民幣 \$29,216(新台幣 \$129,857)。

(九) 投資性不動產

	114年		113年	
	房屋及建築		房屋及建築	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
1月1日				
成本	\$ 20,520	\$ 91,890	\$ 20,520	\$ 88,792
累計折舊	(6,673)	(29,883)	(5,771)	(24,973)
	<u>\$ 13,847</u>	<u>\$ 62,007</u>	<u>\$ 14,749</u>	<u>\$ 63,819</u>
1月1日	\$ 13,847	\$ 62,007	\$ 14,749	\$ 63,819
折舊費用	(653)	(2,815)	(676)	(3,005)
淨兌換差額	-	(2,839)	-	2,838
9月30日	<u>\$ 13,194</u>	<u>\$ 56,353</u>	<u>\$ 14,073</u>	<u>\$ 63,652</u>
9月30日				
成本	\$ 20,520	\$ 87,642	\$ 20,520	\$ 92,813
累計折舊	(7,326)	(31,289)	(6,447)	(29,161)
	<u>\$ 13,194</u>	<u>\$ 56,353</u>	<u>\$ 14,073</u>	<u>\$ 63,652</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
投資性不動產之租金收入	\$ 306	\$ 1,272	\$ 55	\$ 242
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 201	\$ 833	\$ 225	\$ 1,015
	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
投資性不動產之租金收入	\$ 956	\$ 4,121	\$ 391	\$ 1,725
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 653	\$ 2,815	\$ 676	\$ 3,005

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之公允價值分別為人民幣\$27,833(新台幣\$119,991)、人民幣\$28,844(新台幣\$128,520)及人民幣\$28,482(新台幣\$126,594)。民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之公允價值依不同標的分別採用附近可參考成交價格之評價結果。

3. 本集團民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無投資性不動產減損之情形。

4. 本集團未有將投資性不動產提供作為質押擔保之情形。

(十) 無形資產

	114年							
	商譽		特許權及商標		電腦軟體及其他		合計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
1月1日								
成本	\$ 1,529	\$ 6,847	\$ 16,366	\$ 73,287	\$ 47,308	\$ 211,845	\$ 65,203	\$ 291,979
累計攤銷及減損	-	-	(4,851)	(21,723)	(42,643)	(190,955)	(47,494)	(212,678)
	<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 6,847</u>	<u>\$ 11,515</u>	<u>\$ 51,564</u>	<u>\$ 4,665</u>	<u>\$ 20,890</u>	<u>\$ 17,709</u>	<u>\$ 79,301</u>
1月1日	\$ 1,529	\$ 6,847	\$ 11,515	\$ 51,564	\$ 4,665	\$ 20,890	\$ 17,709	\$ 79,301
重分類	-	-	-	-	3,042	13,114	3,042	13,114
增添:單獨取得	-	-	-	-	264	1,138	264	1,138
攤銷費用	-	-	(1,156)	(4,984)	(1,463)	(6,307)	(2,619)	(11,291)
淨兌換差額	-	(317)	-	(2,337)	-	(1,039)	-	(3,693)
9月30日	<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 6,530</u>	<u>\$ 10,359</u>	<u>\$ 44,243</u>	<u>\$ 6,508</u>	<u>\$ 27,796</u>	<u>\$ 18,396</u>	<u>\$ 78,569</u>
9月30日								
成本	\$ 1,529	\$ 6,530	\$ 16,367	\$ 69,903	\$ 50,776	\$ 216,865	\$ 68,672	\$ 293,298
累計攤銷	-	-	(6,008)	(25,660)	(44,268)	(189,069)	(50,276)	(214,729)
	<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 6,530</u>	<u>\$ 10,359</u>	<u>\$ 44,243</u>	<u>\$ 6,508</u>	<u>\$ 27,796</u>	<u>\$ 18,396</u>	<u>\$ 78,569</u>

113年								
	商譽		特許權及商標		電腦軟體及其他		合計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
1月1日								
成本	\$ 1,529	\$ 6,616	\$ 16,366	\$ 70,816	\$ 45,045	\$ 194,910	\$ 62,940	\$ 272,342
累計攤銷及減損	-	-	(3,309)	(14,319)	(40,960)	(177,234)	(44,269)	(191,553)
	<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 6,616</u>	<u>\$ 13,057</u>	<u>\$ 56,497</u>	<u>\$ 4,085</u>	<u>\$ 17,676</u>	<u>\$ 18,671</u>	<u>\$ 80,789</u>
1月1日	\$ 1,529	\$ 6,616	\$ 13,057	\$ 56,497	\$ 4,085	\$ 17,676	\$ 18,671	\$ 80,789
增添:單獨取得	-	-	-	-	349	1,551	349	1,551
重分類	-	-	-	-	2,002	8,898	2,002	8,898
攤銷費用	-	-	(1,156)	(5,138)	(1,317)	(5,854)	(2,473)	(10,992)
淨兌換差額	-	300	-	2,469	(19)	796	(19)	3,565
9月30日	<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 6,916</u>	<u>\$ 11,901</u>	<u>\$ 53,828</u>	<u>\$ 5,100</u>	<u>\$ 23,067</u>	<u>\$ 18,530</u>	<u>\$ 83,811</u>
9月30日								
成本	\$ 1,529	\$ 6,916	\$ 16,367	\$ 74,028	\$ 47,173	\$ 213,363	\$ 65,069	\$ 294,307
累計攤銷及減損	-	-	(4,466)	(20,200)	(42,073)	(190,296)	(46,539)	(210,496)
	<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 6,916</u>	<u>\$ 11,901</u>	<u>\$ 53,828</u>	<u>\$ 5,100</u>	<u>\$ 23,067</u>	<u>\$ 18,530</u>	<u>\$ 83,811</u>

1. 商譽分攤至本集團所辨認之現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，係依據未來稅前現金流量預測及市場價值計算。

2. 管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率係參酌產業報告之預測及該現金產生單位未來預估營運規模而決定。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十一)短期借款

借款性質	114年9月30日		利率	擔保品
	人民幣	新台幣		
銀行借款				
擔保借款	\$ 51,268	\$ 219,000	2.45%	請詳附註八
信用借款	<u>302,192</u>	<u>1,290,628</u>	4.52%~4.82%	無
	<u>\$ 353,460</u>	<u>\$ 1,509,628</u>		
借款性質	113年12月31日		利率	擔保品
	人民幣	新台幣		
銀行借款				
擔保借款	\$ 58,728	\$ 263,000	1.81%	請詳附註八
信用借款	<u>98,832</u>	<u>442,554</u>	5.07%	無
	<u>\$ 157,560</u>	<u>\$ 705,554</u>		

借款性質	113年9月30日		利率	擔保品
	人民幣	新台幣		
銀行借款				
擔保借款	\$ 58,147	\$ 263,000	1.78%	請詳附註八
信用借款	94,468	427,278	5.84%~5.93%	無
	<u>\$ 152,615</u>	<u>\$ 690,278</u>		

1. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因短期借款認列於損益之利息費用分別為人民幣 \$3,639(新台幣 \$15,475)、人民幣 \$4,525(新台幣 \$20,542)、人民幣 \$6,516(新台幣 \$28,086)及人民幣 \$18,084(新台幣 \$80,378)。

2. 銀行借款合同明訂本集團之合併財務報告需符合約定之指標，並應於借款存續時間內，於每季度及每半年度檢視並維持雙方約定之指標，並於銀行認為必要時隨時核計，本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日均無違反借款合同所約定指標之情形。

(十二) 應付公司債

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應付公司債	\$257,551	\$1,100,000	\$245,645	\$1,100,000	\$243,201	\$1,100,000
減：應付公司債折價	(10,946)	(46,749)	(14,470)	(64,797)	(15,641)	(70,746)
	246,605	1,053,251	231,175	1,035,203	227,560	1,029,254
減：一年或一營業週期內到期之應付公司債(註)	(246,605)	(1,053,251)	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 231,175</u>	<u>\$ 1,035,203</u>	<u>\$ 227,560</u>	<u>\$ 1,029,254</u>

註：表列「一年或一營業週期內到期長期負債」。

1. 本公司於民國 113 年 8 月經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 發行總額計新台幣 \$1,100,000，票面利率 0%，發行期間三年，流通期間自民國 113 年 8 月 12 日至 116 年 8 月 12 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 113 年 8 月 12 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日(民國 113 年 11 月 13 日)起至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

- (3)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
- (4)自本債券發行滿三個月之翌日(民國 113 年 11 月 13 日)起至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價連續三十個營業日價格超過當時轉換價格 30%(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日以掛號寄發債權人一份「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予本轉換債券持有人，並函知中華民國證券櫃檯買賣中心，於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回其全部債券。
- (5)自本債券發行滿三個月之翌日(民國 113 年 11 月 13 日)起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發債權人一份「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予本轉換債券持有人，並函知中華民國證券櫃檯買賣中心，於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回其全部債券。
- (6)本轉換公司債以發行屆滿二年之日(民國 115 年 8 月 12 日)為債券持有人提前賣回本轉換公司債之基準日，本公司應於賣回基準日之前四十日前以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予本轉換債券持有人，並函知中華民國證券櫃檯買賣中心公告本轉換公司債賣回權之行使，債權人得於賣回基準日前四十日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額加計利息補償金(滿二年為債券面額之 100.50%)贖回債券。
- (7)依轉換辦法規定，所有本公司收回、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，並考量發行成本之調整後，帳列「資本公積－認股權」計人民幣\$13,301(新台幣\$60,274)。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.3068%。

3. 於民國 114 年 6 月 18 日經董事會通過自民國 114 年 7 月 9 日起本公司中華民國境內第二次無擔保轉換公司債轉換價格調整為新台幣 141.30 元。

(十三) 其他應付款

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應交稅金	\$ 14,811	\$ 63,258	\$ 11,456	\$ 51,300	\$ 13,995	\$ 63,299
應付薪資	4,546	19,416	18,517	82,919	4,687	21,199
應付社會保險費	3,045	13,005	3,671	16,439	3,276	14,817
其他	26,884	114,823	39,376	176,326	31,168	140,974
	<u>\$ 49,286</u>	<u>\$ 210,502</u>	<u>\$ 73,020</u>	<u>\$ 326,984</u>	<u>\$ 53,126</u>	<u>\$ 240,289</u>

(十四) 退休金

1. 確定福利計畫

- (1) 本集團之台灣分公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。適用勞動基準法之每位員工之退休給付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。
- (2) 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本均為人民幣\$0（新台幣\$0）。

2. 確定提撥計畫

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團之台灣分公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本集團之台灣分公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。相關確定提撥退休福利計劃明細如下：

管理當局	受益人	退休金提撥率
中國大陸各省市市政府	全部大陸子公司之雇員	16%

(3) 子公司-香港克麗緹娜依照香港強制性公積金計劃條例的規定，為根據香港僱傭條例聘用的雇員辦理之強制性退休金計劃。該計劃是一個定額供款退休福利計劃，由獨立受託人負責管理。另根據該計劃規定，雇主及雇員各須按雇員有關收入的 5%撥款，自民國 103 年 6 月起，每月有關收入的上限由港幣 25,000 元增加至港幣 30,000 元，提撥至相關規定帳戶。本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(4) 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為人民幣 \$3,559(新台幣 \$14,792)、人民幣 \$4,090(新台幣 \$18,439)、人民幣 \$11,288(新台幣 \$48,664) 及人民幣 \$12,275(新台幣 \$54,559)。

(十五) 股份基礎給付

1. 本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	既得條件
現金增資保留員工認購	113.05.06	226	立即既得

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無此情形。

	113年1月1日至9月30日	
	認股權 數量(仟股)	加權平均履約價格 (新台幣元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	226	156
本期執行認股權	(226)	(156)
9月30日期末流通在外認股權	-	-
9月30日期末可執行認股權	-	-

3. 本集團民國 113 年 5 月 6 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	單位：新台幣元/年	
							無風險 利率	每單位 公允價值
現金增資保留 員工認購	113.05.06	\$177.00	\$156.00	48.52% (註)	0.028	-	1.10%	\$ 21.39

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
權益交割	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
權益交割	\$ -	\$ -	\$ 1,090	\$ 4,834

(十六) 股本

- 截至民國 114 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為新台幣\$2,000,000，實收資本額為人民幣\$168,546(新台幣\$824,924)，每股面額新台幣 10 元，分為 82,492 仟股。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司於民國 113 年 3 月 1 日經董事會決議現金增資發行新股，發行之股數為 3,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，發行總額為新台幣\$30,000，每股發行價格為新台幣 156 元，增資基準日為民國 113 年 5 月 16 日。
- 本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	114年	113年
1月1日	82,492	79,492
現金增資	-	3,000
9月30日	82,492	82,492

(十七) 資本公積

- 本公司資本公積內容如下：

	114年											
	發行溢價		員工認股權		認股權		關聯企業股權淨值變動數		其他		合計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
1月1日	\$ 363,544	\$ 1,730,902	\$ 809	\$ 3,924	\$ 13,316	\$ 60,352	\$ 3,798	\$ 16,738	\$ 13,453	\$ 86,302	\$ 394,920	\$ 1,898,218
資本公積												
分配現金股利	(59,633)	(247,477)	-	-	-	-	-	-	-	-	(59,633)	(247,477)
按持股比例認列關聯企業權益變動	-	-	-	-	-	-	4,356	18,684	-	-	4,356	18,684
9月30日	\$ 303,911	\$ 1,483,425	\$ 809	\$ 3,924	\$ 13,316	\$ 60,352	\$ 8,154	\$ 35,422	\$ 13,453	\$ 86,302	\$ 339,643	\$ 1,669,425

	發行溢價		員工認股權		認股權		關聯企業股權 淨值變動數		其他		合計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
1月1日	\$263,560	\$1,288,068	\$ 809	\$ 3,924	\$ 15	\$ 78	\$ 2,296	\$10,050	\$13,453	\$86,302	\$ 280,133	\$1,388,422
股份基礎酬勞給付	-	-	1,090	4,834	-	-	-	-	-	-	1,090	4,834
員工執行認股權	1,090	4,834	(1,090)	(4,834)	-	-	-	-	-	-	-	-
發行公司債	-	-	-	-	13,301	60,274	-	-	-	-	13,301	60,274
現金增資	98,894	438,000	-	-	-	-	-	-	-	-	98,894	438,000
按持股比例 認列關聯 企業權益 變動	-	-	-	-	-	-	911	4,056	-	-	911	4,056
9月30日	<u>\$363,544</u>	<u>\$1,730,902</u>	<u>\$ 809</u>	<u>\$ 3,924</u>	<u>\$ 13,316</u>	<u>\$ 60,352</u>	<u>\$ 3,207</u>	<u>\$14,106</u>	<u>\$13,453</u>	<u>\$86,302</u>	<u>\$ 394,329</u>	<u>\$1,895,586</u>

2. 本公司於民國 114 年 5 月 26 日經股東會決議以資本公積發放現金股利，每股新台幣 3 元，共計人民幣\$59,633(新台幣\$247,477)。

(十八)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司得於每季終了後分派盈餘或虧損撥補。本公司分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、依法彌補虧損。本公司前三季盈餘分派或虧損撥補之議案，應連同營業報告書及財務報表交審計委員會之獨立董事成員查核後，提請董事會決議之。
2. 本公司如當年度有盈餘，應先繳納或提撥稅款，彌補以往虧損，次提法定盈餘公積(如應)及提撥或迴轉特別盈餘公積(如有)，尚有剩餘者(下稱「當年度可分配餘額」)，加計前年度未分配盈餘，得由股東會以普通決議，以不低於當年度可分配餘額之百分之 10 派付股利予股東，其中現金股利之數額不得低於該次派付股利合計數之百分之 10。亦得自股份溢價帳或其他開曼公司法允許之資金或帳目分派股息及紅利。
3. 本公司分別於民國 114 年 5 月 26 日及 113 年 6 月 25 日經股東會決議通過民國 113 年及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度		每股股利 (新台幣元)	112年度		每股股利 (新台幣元)
	人民幣	新台幣		人民幣	新台幣	
法定盈餘公積	\$ 7,229	\$ 30,000		\$ -	\$ -	
特別盈餘公積	-	-		21,321	94,603	
現金股利	<u>139,144</u>	<u>577,446</u>	\$ 7.00	<u>188,116</u>	<u>834,670</u>	\$ 10.12
	<u>\$ 146,373</u>	<u>\$ 607,446</u>		<u>\$ 209,437</u>	<u>\$ 929,273</u>	

(1) 本公司於民國 114 年 5 月 26 日經股東會決議迴轉特別盈餘公積人民幣\$52,353(新台幣\$217,265)。

(2) 前述有關董事會通過提議及股東會決議盈餘分配之情形，可至公開資訊觀測站查詢。

4. 本集團民國 114 年前三季度盈餘分配案 經董事會決議不予分派。

5. 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十四)。

(十九)營業收入

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
客戶合約之收入	\$ 244,369	\$ 1,025,018	\$ 226,868	\$ 1,022,848

	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
客戶合約之收入	\$ 643,826	\$ 2,775,599	\$ 683,801	\$ 3,039,292

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列主要產品線：

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
銷售產品收入淨額	\$ 234,520	\$ 984,379	\$ 213,978	\$ 964,567
特許加盟費收入	69	241	810	3,657
直營護膚中心服務 費收入及其他	9,780	40,398	12,080	54,624
	\$ 244,369	\$ 1,025,018	\$ 226,868	\$ 1,022,848

	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
銷售產品收入淨額	\$ 608,419	\$ 2,622,956	\$ 639,714	\$ 2,843,338
特許加盟費收入	865	3,729	2,601	11,561
直營護膚中心服務 費收入及其他	34,542	148,914	41,486	184,393
	\$ 643,826	\$ 2,775,599	\$ 683,801	\$ 3,039,292

本集團之收入主係屬於某一時點移轉商品所產生。

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	114年9月30日		113年12月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
合約負債				
—預收客戶貨款	<u>\$ 94,892</u>	<u>\$ 405,284</u>	<u>\$ 81,770</u>	<u>\$ 366,166</u>
	113年9月30日		113年1月1日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
合約負債				
—預收客戶貨款	<u>\$ 70,718</u>	<u>\$ 319,858</u>	<u>\$ 81,870</u>	<u>\$ 354,251</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初合約負債				
—預收客戶貨款	<u>\$ 2,646</u>	<u>\$ 7,745</u>	<u>\$ 3,335</u>	<u>\$ 16,525</u>
	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
期初合約負債				
—預收客戶貨款	<u>\$ 54,017</u>	<u>\$ 232,873</u>	<u>\$ 57,016</u>	<u>\$ 253,419</u>

(二十) 利息收入

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
銀行存款利息	\$ 610	\$ 2,508	\$ 2,061	\$ 9,426
按攤銷後成本衡量之				
金融資產利息	1,652	6,796	2,540	11,452
其他利息收入	<u>1,578</u>	<u>6,621</u>	<u>873</u>	<u>3,931</u>
	<u>\$ 3,840</u>	<u>\$ 15,925</u>	<u>\$ 5,474</u>	<u>\$ 24,809</u>
	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
銀行存款利息	\$ 2,325	\$ 10,024	\$ 10,413	\$ 46,283
按攤銷後成本衡量之				
金融資產利息	6,215	26,793	7,656	34,029
其他利息收入	<u>4,128</u>	<u>17,796</u>	<u>2,503</u>	<u>11,124</u>
	<u>\$ 12,668</u>	<u>\$ 54,613</u>	<u>\$ 20,572</u>	<u>\$ 91,436</u>

(二十一) 其他收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>		<u>113年7月1日至9月30日</u>	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
政府補助收入	\$ -	\$ -	\$ 158	\$ 1,477
其他	6,051	24,704	312	1,498
	<u>\$ 6,051</u>	<u>\$ 24,704</u>	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 2,975</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>		<u>113年1月1日至9月30日</u>	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
政府補助收入	\$ 18,224	\$ 79,865	\$ 24,594	\$ 109,313
其他	7,223	29,840	3,825	17,001
	<u>\$ 25,447</u>	<u>\$ 109,705</u>	<u>\$ 28,419</u>	<u>\$ 126,314</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>114年7月1日至9月30日</u>		<u>113年7月1日至9月30日</u>	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 410)	(\$ 1,744)	(\$ 40)	(\$ 193)
租賃修改利益	268	1,155	35	156
外幣兌換(損失)利益	(1,044)	(4,980)	4,216	18,350
透過損益按公允價值衡量金融工具之淨利益	134	134	3,138	13,882
折舊費用-投資性不動產-建物	(201)	(833)	(225)	(1,015)
其他損失	(1,689)	(7,391)	(894)	(3,996)
	<u>(\$ 2,942)</u>	<u>(\$ 13,659)</u>	<u>\$ 6,230</u>	<u>\$ 27,184</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>		<u>113年1月1日至9月30日</u>	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 738)	(\$ 3,181)	(\$ 545)	(\$ 2,422)
租賃修改利益	268	1,155	35	156
外幣兌換利益(損失)	5,670	24,444	(8,039)	(35,731)
透過損益按公允價值衡量金融工具之淨利益	6,355	27,397	1,080	4,800
折舊費用-投資性不動產-建物	(653)	(2,815)	(676)	(3,005)
其他損失	(148)	(638)	(1,596)	(7,094)
	<u>\$ 10,754</u>	<u>\$ 46,362</u>	<u>(\$ 9,741)</u>	<u>(\$ 43,296)</u>

(二十三) 財務成本

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
利息費用-銀行借款	\$ 3,639	\$ 15,475	\$ 4,525	\$ 20,542
利息費用-租賃負債	987	4,134	974	4,394
利息費用-應付公司債	1,448	6,051	616	2,738
	<u>\$ 6,074</u>	<u>\$ 25,660</u>	<u>\$ 6,115</u>	<u>\$ 27,674</u>

	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
利息費用-銀行借款	\$ 6,516	\$ 28,086	\$ 18,084	\$ 80,378
利息費用-租賃負債	2,747	11,846	3,018	13,414
利息費用-應付公司債	4,186	18,048	616	2,738
	<u>\$ 13,449</u>	<u>\$ 57,980</u>	<u>\$ 21,718</u>	<u>\$ 96,530</u>

(二十四) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	114年7月1日至9月30日					
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
員工福利費用						
薪資費用	\$ 1,919	\$ 7,703	\$ 32,727	\$ 136,132	\$ 34,646	\$ 143,835
勞健保費用	192	801	2,754	11,491	2,946	12,292
退休金費用	243	1,013	3,316	13,779	3,559	14,792
其他員工福利費用	114	476	2,143	8,718	2,257	9,194
折舊費用	1,719	7,194	14,306	59,668	16,025	66,862
攤銷費用	-	-	913	3,814	913	3,814

功能別 性質別	113年7月1日至9月30日					
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
員工福利費用						
薪資費用	\$ 3,734	\$ 16,806	\$ 34,666	\$ 156,349	\$ 38,400	\$ 173,155
勞健保費用	332	1,487	2,952	13,296	3,284	14,783
退休金費用	284	1,278	3,806	17,161	4,090	18,439
其他員工福利費用	100	451	3,150	14,198	3,250	14,649
折舊費用	1,115	5,047	16,086	72,505	17,201	77,552
攤銷費用	20	90	812	3,661	832	3,751

功能別 性質別	114年1月1日至9月30日					
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
員工福利費用						
薪資費用	\$ 9,908	\$ 42,714	\$ 102,255	\$ 440,832	\$ 112,163	\$ 483,546
勞健保費用	569	2,453	8,115	34,985	8,684	37,438
退休金費用	732	3,156	10,556	45,508	11,288	48,664
其他員工福利費用	340	1,466	9,441	40,701	9,781	42,167
折舊費用	4,769	20,560	42,424	182,893	47,193	203,453
攤銷費用	17	75	2,602	11,216	2,619	11,291

功能別 性質別	113年1月1日至9月30日					
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
員工福利費用						
薪資費用	\$ 10,349	\$ 45,998	\$ 106,266	\$ 472,320	\$ 116,615	\$ 518,318
勞健保費用	677	3,009	8,489	37,731	9,166	40,740
退休金費用	773	3,436	11,502	51,123	12,275	54,559
其他員工福利費用	303	1,347	9,380	41,691	9,683	43,038
折舊費用	4,001	17,783	47,848	212,671	51,849	230,454
攤銷費用	61	270	2,412	10,722	2,473	10,992

1. 依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥 1%至 5%為員工酬勞及不高於 3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞提列金額分別為人民幣\$872(新台幣\$3,669)、人民幣\$644(新台幣\$2,912)、人民幣\$2,141(新台幣\$9,230)及人民幣\$2,206(新台幣\$9,805)，董事酬勞提列金額分別為人民幣\$436(新台幣\$1,835)、人民幣\$322(新台幣\$1,456)、人民幣\$1,070(新台幣\$4,613)及人民幣\$1,103(新台幣\$4,903)，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並帳列薪資費用科目。

經民國 114 年 2 月 27 日董事會決議民國 113 年度員工及董事酬勞與民國 113 年度財務報告認列之金額一致，分別為人民幣\$2,520(新台幣\$11,228)及人民幣\$1,260(新台幣\$5,614)，上述員工酬勞係採現金方式發放。
3. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
當期所得稅：				
當期所得產生之所得稅	\$ 20,448	\$ 86,690	\$ 12,401	\$ 56,308
遞延所得稅：				
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,958)	(8,564)	2,255	10,059
所得稅費用	<u>\$ 18,490</u>	<u>\$ 78,126</u>	<u>\$ 14,656</u>	<u>\$ 66,367</u>
	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
當期所得稅：				
當期所得產生之所得稅	\$ 42,890	\$ 185,039	\$ 51,511	\$ 228,901
以前年度所得稅高估數	(1,932)	(8,466)	(1,560)	(6,884)
遞延所得稅：				
暫時性差異之原始產生及迴轉	(221)	(952)	3,349	14,886
所得稅費用	<u>\$ 40,737</u>	<u>\$ 175,621</u>	<u>\$ 53,300</u>	<u>\$ 236,903</u>

2. 克麗緹娜行銷台灣分公司、克麗緹娜智產台灣分公司、慷碩生醫及萬聚國際營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十六) 每股盈餘

	114年7月1日至9月30日				
	稅後金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘	
	(人民幣仟元)	(新台幣仟元)		(人民幣元)	(新台幣元)
基本每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 39,289	\$ 164,950	82,492	\$ 0.48	\$ 2.00
稀釋每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 39,289	\$ 164,950	82,492		
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：					
可轉換公司債	1,448	6,051	7,732		
員工酬勞	-	-	53		
歸屬於母公司普通股股東 本期淨利加潛在普通股 之影響	<u>\$ 40,737</u>	<u>\$ 171,001</u>	<u>90,277</u>	<u>\$ 0.45</u>	<u>\$ 1.89</u>

113年7月1日至9月30日					
	稅後金額 (人民幣仟元)	(新台幣仟元)	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (人民幣元)	(新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 27,844	\$ 125,832	82,492	\$ 0.34	\$ 1.52
<u>稀釋每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 27,844	\$ 125,832	82,492		
轉換公司債	616	2,738	3,874		
員工酬勞	—	—	64		
歸屬於母公司普通股股東 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 28,460	\$ 128,570	86,430	\$ 0.33	\$ 1.47

114年1月1日至9月30日					
	稅後金額 (人民幣仟元)	(新台幣仟元)	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (人民幣元)	(新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 101,393	\$ 437,116	82,492	\$ 1.23	\$ 5.30
<u>稀釋每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 101,393	\$ 437,116	82,492		
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：					
轉換公司債	4,186	18,048	7,320		
員工酬勞	—	—	73		
歸屬於母公司普通股股東 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 105,579	\$ 455,164	89,885	\$ 1.17	\$ 5.06

113年1月1日至9月30日					
	稅後金額 (人民幣仟元)	(新台幣仟元)	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (人民幣元)	(新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 93,195	\$ 414,224	81,003	\$ 1.15	\$ 5.11
<u>稀釋每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 93,195	\$ 414,224	81,003		
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：					
轉換公司債	616	2,738	1,282		
員工酬勞	—	—	89		
員工認股權證	—	—	1		
歸屬於母公司普通股股東 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 93,811	\$ 416,962	82,375	\$ 1.14	\$ 5.06

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
購置不動產、廠房及設備	\$ 35,177	\$ 151,653	\$ 140,367	\$ 618,088
減：期末應付設備款			(69)	(306)
減：期初預付房屋款 (帳列其他非流動資產)	-	-	(37,144)	(163,396)
加：期末預付設備款 (帳列其他非流動資產)	8,800	37,585	-	-
本期支付現金	<u>\$ 43,977</u>	<u>\$ 189,238</u>	<u>\$ 103,154</u>	<u>\$ 454,386</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	114年					
	短期借款		租賃負債		應付公司債(註)	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
1月1日	\$ 157,560	\$ 705,554	\$ 69,324	\$ 310,433	\$ 231,175	\$ 1,035,203
籌資現金流量之變動	198,644	856,371	(22,474)	(96,884)	-	-
租賃負債增加數	-	-	56,498	243,569	-	-
其他非現金之變動	-	-	(1,572)	(6,777)	4,186	18,048
匯率變動之影響	(2,744)	(52,297)	632	(12,956)	11,244	-
9月30日	<u>\$ 353,460</u>	<u>\$ 1,509,628</u>	<u>\$ 102,408</u>	<u>\$ 437,385</u>	<u>\$ 246,605</u>	<u>\$ 1,053,251</u>

	113年					
	短期借款		租賃負債		應付公司債	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
1月1日	\$ 457,701	\$ 1,980,472	\$ 82,598	\$ 357,401	\$ -	\$ -
籌資現金流量之變動	(308,549)	(1,371,407)	(25,411)	(112,945)	242,145	1,095,397
租賃負債增加數	-	-	25,179	111,913	-	-
租賃負債減少數			(1,860)	(8,267)		
其他非現金之變動	-	-	-	-	(14,881)	(66,143)
匯率變動之影響	3,463	81,213	1,606	23,290	296	-
9月30日	<u>\$ 152,615</u>	<u>\$ 690,278</u>	<u>\$ 82,112</u>	<u>\$ 371,392</u>	<u>\$ 227,560</u>	<u>\$ 1,029,254</u>

註：包含一年或一營業週期內到期之應付公司債(表列「一年或一營業週期內到期長期負債」)。

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
克緹國際貿易股份有限公司(克緹國際)	其他關係人
克緹中國日用品有限公司(克緹中國)	其他關係人
超能生化科技股份有限公司(超能生化)	其他關係人
超美生物科技股份有限公司(超美生技)	其他關係人
佰研生化科技股份有限公司(佰研生化)(註)	其他關係人
新金寶集團有限公司(新金寶)	其他關係人
金永基股份有限公司(金永基)	其他關係人
香港商克緹國際企業有限公司台灣分公司 (香港商克緹國際)	其他關係人
陳武剛	其他關係人
兆倉(上海)貿易有限公司(兆倉貿易)	其他關係人
龍創日用品(廣州)有限公司(龍創日用品)	其他關係人
旻尚貿易股份有限公司(旻尚貿易)	其他關係人
帝大生醫有限公司(帝大生醫)	其他關係人
勁研(上海)生物科技有限公司(勁研生技)	其他關係人
上海廣喬生物科技有限公司(廣喬生技)	其他關係人
財團法人建同文教基金會(建同文教)	其他關係人
東莞普誠生物科技有限公司(東莞普誠)	關聯企業
普研生技股份有限公司(普研)	關聯企業
永立榮生醫股份有限公司(永立榮生醫)	關聯企業

註：佰研生化於民國 114 年 8 月 29 日更換董事後不再屬於本集團之關係人，故僅揭露民國 114 年 1 月 1 日至 8 月 29 日之交易金額。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
商品銷售及代工收入：				
其他關係人	\$ 530	\$ 2,220	\$ 521	\$ 2,328
	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
商品銷售及代工收入：				
其他關係人	\$ 1,400	\$ 6,035	\$ 863	\$ 3,837

本集團銷售予關係人之價格與一般銷售對象並無顯著不同，一般銷售對關係人之收款條件為月結 60 天，一般客戶則為預收貨款。

2. 進貨

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
購買商品				
關聯企業	\$ 2,453	\$ 10,300	\$ 345	\$ 1,583
其他關係人	2,333	9,919	2,935	13,242
加工費				
其他關係人	166	698	215	978
	<u>\$ 4,952</u>	<u>\$ 20,917</u>	<u>\$ 3,495</u>	<u>\$ 15,803</u>
	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
購買商品				
關聯企業	\$ 6,329	\$ 27,285	\$ 2,029	\$ 9,017
其他關係人	4,740	20,471	8,974	39,893
加工費				
其他關係人	411	1,772	915	4,067
	<u>\$ 11,480</u>	<u>\$ 49,528</u>	<u>\$ 11,918</u>	<u>\$ 52,977</u>

本集團向關係人進貨之交易價格係按雙方議定，除東莞普誠之付款條件為訂單生效日預付 100% 貨款，永立榮生醫之付款條件為訂單生效日 10 個工作日內支付 50% 貨款，並於發貨後 30 個工作日內支付剩餘 50% 貨款外，其餘關係人之付款條件為月結 60 天，與非關係人交易無顯著差異。

3. 應收關係人款項

帳列項目	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應收帳款：						
其他關係人						
克緹中國	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 1,749</u>	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 1,212</u>	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 1,551</u>
其他應收款：						
其他關係人	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 1,008</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 1,041</u>

應收關係人款項屬無抵押、無附息，且並未提列備抵損失。

4. 應付關係人款項

帳列項目	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應付帳款：						
關聯企業	\$ 503	\$ 2,148	\$ 55	\$ 245	\$ 42	\$ 190
其他關係人						
克緹中國	134	574	2,071	9,274	2,102	9,509
超美生技	-	-	-	-	1,096	4,956
其他	1,436	6,135	2,409	10,792	1,617	7,314
	<u>\$ 2,073</u>	<u>\$ 8,857</u>	<u>\$ 4,535</u>	<u>\$ 20,311</u>	<u>\$ 4,857</u>	<u>\$ 21,969</u>
其他應付款：						
關聯企業	\$ 10	\$ 43	\$ 90	\$ 403	\$ -	\$ -
其他關係人	980	4,186	789	3,533	1,009	4,564
	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 4,229</u>	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 3,936</u>	<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 4,564</u>

應付關係人款項屬無擔保、免利息。

5. 預付款項

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
關聯企業						
永立榮生醫	\$ 1,055	\$ 4,506	\$ 2,191	\$ 9,811	\$ -	\$ -
其他	-	-	55	246	1,065	4,817
其他關係人	82	350	135	605	143	647
	<u>\$ 1,137</u>	<u>\$ 4,856</u>	<u>\$ 2,381</u>	<u>\$ 10,662</u>	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$ 5,464</u>

6. 勞務支出

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 1,838</u>	<u>\$ 355</u>	<u>\$ 1,605</u>
	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人	<u>\$ 1,209</u>	<u>\$ 5,212</u>	<u>\$ 1,206</u>	<u>\$ 5,360</u>

支付關係人勞務支出之價格及付款條件係依雙方協定。

7. 租賃交易-承租人

(1) 本集團與其他關係人之租賃標的主係直營門市、辦公大樓及工廠，租賃合約期間於 2-10 年，於每月初進行租金支付。

(2)取得使用權資產

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人				
克緹(中國)	\$ 34,552	\$ 141,171	\$ -	\$ -
新金寶	-	-	3,408	15,147
	<u>\$ 34,552</u>	<u>\$ 141,171</u>	<u>\$ 3,408</u>	<u>\$ 15,147</u>
	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人				
克緹(中國)	\$ 34,552	\$ 141,171	\$ -	\$ -
龍創日用品	2,538	11,765	-	-
超能生化	497	2,275	-	-
金永基	-	-	14,961	65,949
新金寶	-	-	3,408	15,147
其他	460	1,882	-	-
	<u>\$ 38,047</u>	<u>\$ 157,093</u>	<u>\$ 18,369</u>	<u>\$ 81,096</u>

(3)租賃負債

A. 期末餘額

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人						
克緹(中國)	\$ 34,854	\$148,863	\$ 4,265	\$ 19,100	\$ 5,658	\$ 25,593
金永基	10,538	45,009	12,113	54,241	12,655	57,238
其他	10,549	45,054	9,041	40,486	14,250	64,453
	<u>\$ 55,941</u>	<u>\$238,926</u>	<u>\$ 25,419</u>	<u>\$113,827</u>	<u>\$ 32,563</u>	<u>\$147,284</u>

B. 利息費用

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 2,399</u>	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 1,691</u>
	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人	<u>\$ 1,161</u>	<u>\$ 5,005</u>	<u>\$ 1,132</u>	<u>\$ 5,030</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
短期員工福利	\$ 1,529	\$ 6,367	\$ 1,464	\$ 6,610
退職後福利	74	309	72	325
	<u>\$ 1,603</u>	<u>\$ 6,676</u>	<u>\$ 1,536</u>	<u>\$ 6,935</u>
	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
短期員工福利	\$ 4,683	\$ 20,189	\$ 4,699	\$ 20,886
退職後福利	219	944	216	960
股份基礎給付	-	-	284	1,254
	<u>\$ 4,902</u>	<u>\$ 21,133</u>	<u>\$ 5,199</u>	<u>\$ 23,100</u>

八、質押之資產

資產項目	帳面價值						擔保用途
	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日		
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	
房屋及建築(帳列不動產、廠房及設備)	\$ 90,395	\$ 386,079	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	銀行借款及銀行授信額度
原始到期日三個月以內之銀行定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66,477	\$ 300,675	銀行借款及銀行授信額度
原始到期日逾三個月以上之銀行定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動)	\$ -	\$ -	\$ 69,553	\$ 311,458	\$ -	\$ -	銀行借款及銀行授信額度

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

資本支出

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
已簽定合約	<u>\$ 3,613</u>	<u>\$ 15,431</u>	<u>\$ 5,641</u>	<u>\$ 25,260</u>	<u>\$ 5,559</u>	<u>\$ 25,143</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大期後事項

本公司董事會決議之民國 114 年第三季度盈餘分配案請詳附註六(十八)之說明。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，維繫投資人、債權人及市場之信心並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用資產負債比率以監控其資本，該比率係按負債總額除以資產總額計算。

本集團於民國 114 年度之策略維持與民國 113 年度相同，均係致力將資產負債比率維持在一個平穩之比率。於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
資產負債比率	47%	38%	37%

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 852,471	\$ 3,640,904	\$ 749,570	\$ 3,356,574	\$ 739,176	\$ 3,343,293
按攤銷後成本衡量之金融資產	454,530	1,941,298	479,052	2,145,195	425,982	1,926,717
應收帳款(含關係人)	1,186	5,063	890	3,984	1,221	5,522
其他應收款(含關係人)	11,473	49,001	12,005	53,759	15,337	69,370
存出保證金	7,333	31,319	7,922	35,475	7,544	34,122
	<u>\$ 1,326,993</u>	<u>\$ 5,667,585</u>	<u>\$ 1,249,439</u>	<u>\$ 5,594,987</u>	<u>\$ 1,189,260</u>	<u>\$ 5,379,024</u>
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	<u>\$ 64,317</u>	<u>\$ 274,698</u>	<u>\$ 60,914</u>	<u>\$ 272,773</u>	<u>\$ 64,780</u>	<u>\$ 293,000</u>

金融負債	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 353,460	\$ 1,509,628	\$ 157,560	\$ 705,554	\$ 152,615	\$ 690,278
應付帳款(含關係人)	15,516	66,272	16,762	75,064	18,077	81,763
其他應付款(含關係人)	50,276	214,731	73,899	330,920	54,135	244,853
存入保證金	85,175	363,782	85,528	382,992	85,459	386,531
應付公司債(註)	246,605	1,053,251	231,175	1,035,203	227,560	1,029,254
	<u>\$ 751,032</u>	<u>\$ 3,207,664</u>	<u>\$ 564,924</u>	<u>\$ 2,529,733</u>	<u>\$ 537,846</u>	<u>\$ 2,432,679</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ 1,880</u>	<u>\$ 8,030</u>	<u>\$ 3,267</u>	<u>\$ 14,630</u>	<u>\$ 1,070</u>	<u>\$ 4,840</u>
租賃負債(含流動及非流動)	<u>\$ 102,408</u>	<u>\$ 437,385</u>	<u>\$ 69,324</u>	<u>\$ 310,433</u>	<u>\$ 82,112</u>	<u>\$ 371,392</u>

註：包含一年或一營業週期內到期之應付公司債(表列「一年或一營業週期內到期長期負債」)。

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣支出的預期交易，採用自然避險方式以減少匯率波動對於持有外幣資產或負債之影響。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司

之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣、美金和港幣等)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	人民幣	新台幣
114年9月30日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 47,760	30.4550	\$ 340,448	\$ 1,454,053
美金：港幣	1,660	7.7805	11,833	50,539
人民幣：港幣	1,616	1.0915	1,616	6,902
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 62	7.1283	\$ 442	\$ 1,888
美金：新台幣	42,400	30.4550	302,192	1,290,628
美金：港幣	42,013	7.7805	299,481	1,279,083
113年12月31日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 3,968	32.7850	\$ 29,051	\$ 130,090
美金：港幣	10,335	7.7653	75,666	338,832
人民幣：港幣	2,663	1.0606	2,663	11,925
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 94	7.3213	\$ 688	\$ 3,081
美金：新台幣	13,500	32.7850	98,838	442,597
113年9月30日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 3,200	31.6500	\$ 22,392	\$ 101,279
美金：港幣	12,072	7.7669	84,475	382,080
人民幣：港幣	8,176	1.1099	8,176	36,980
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 70	6.9976	\$ 490	\$ 2,216
美金：新台幣	13,500	31.6500	94,468	427,278

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失人民幣 \$1,044(新台幣 \$4,980)、利益人民幣 \$4,216(新台幣 \$18,350)、利益人民幣 \$5,670(新台幣 \$24,444)及損失人民幣 \$8,039(新台幣 \$35,731)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114年1月1日至9月30日						
敏感度分析						
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益		影響其他綜合損益		
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	3%	\$ 10,213	\$ 43,622	\$ -	\$ -	
美金：港幣	3%	355	1,516	-	-	
人民幣：港幣	3%	48	207	-	-	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：人民幣	3%	\$ 13	\$ 57	\$ -	\$ -	
美金：新台幣	3%	9,066	38,726	-	-	
美金：港幣	3%	8,984	38,372	-	-	

113年1月1日至9月30日						
敏感度分析						
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益		影響其他綜合損益		
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	3%	\$ 672	\$ 3,038	\$ -	\$ -	
美金：港幣	3%	2,534	11,462	-	-	
人民幣：港幣	3%	245	1,109	-	-	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：人民幣	3%	\$ 15	\$ 66	\$ -	\$ -	
美金：新台幣	3%	2,834	12,818	-	-	

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國114年及113年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少人民幣\$643(新台幣\$2,747)及人民幣\$648(新台幣\$2,930)。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為美金及新台幣計價。
- B. 當美元及新台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加人民幣\$2,574(新台幣\$10,996)及人民幣\$1,057(新台幣\$4,783)，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C)發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日皆未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- H. 本集團之應收帳款均屬信用優良群組之客戶所產生，其預期損失率為 0.03%，民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日應收帳款(含關係人)帳面價值分別為人民幣\$1,186(新台幣\$5,063)、人民幣\$890(新台幣\$3,984)及人民幣\$1,221(新台幣\$5,522)，因預期信用減損非屬重大，故備抵損失均為\$0。
- I. 本集團帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

114年9月30日								
按攤銷後成本衡量之金融資產	按12個月		按存續期間				合計	
			信用風險已顯著增加者		已信用減損者			
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
	\$ 454,530	\$ 1,941,298	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 454,530	\$ 1,941,298
113年12月31日								
按攤銷後成本衡量之金融資產	按12個月		按存續期間				合計	
			信用風險已顯著增加者		已信用減損者			
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
	\$ 479,052	\$ 2,145,195	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 479,052	\$ 2,145,195
113年9月30日								
按攤銷後成本衡量之金融資產	按12個月		按存續期間				合計	
			信用風險已顯著增加者		已信用減損者			
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
	\$ 425,982	\$ 1,926,717	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 425,982	\$ 1,926,717

本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產為原始到期日逾三個月以上之銀行定期存款及質押銀行定期存款，信用風險評等無重大異常之情形。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保集團在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使集團之聲譽遭受到損害之風險目標。

- B. 各營運個體所持有超過營運資金管理所需時之現金部位，作短期
 付息之活期存款、定期存款及有價證券投資，其所選擇之工具具
 有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調
 度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金
 融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負
 債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生性金融負債係依
 據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間分析。下表所揭露之合
 約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債： (人民幣仟元)

114年9月30日	1年以內	1年至2年內	2年以上
短期借款	\$ 353,460	\$ -	\$ -
應付帳款（含關係人）	15,516	-	-
其他應付款（含關係人）	50,276	-	-
租賃負債	33,829	31,095	47,142
存入保證金	85,175	-	-
應付公司債	257,551	-	-

非衍生金融負債： (人民幣仟元)

113年12月31日	1年以內	1年至2年內	2年以上
短期借款	\$ 157,560	\$ -	\$ -
應付帳款（含關係人）	16,762	-	-
其他應付款（含關係人）	73,899	-	-
租賃負債	27,241	20,092	27,081
存入保證金	85,528	-	-
應付公司債	-	245,645	-

非衍生金融負債： (人民幣仟元)

113年9月30日	1年以內	1年至2年內	2年以上
短期借款	\$ 152,615	\$ -	\$ -
應付帳款（含關係人）	18,077	-	-
其他應付款（含關係人）	54,135	-	-
租賃負債	31,579	22,332	36,867
存入保證金	85,459	-	-
應付公司債	-	243,201	-

非衍生金融負債： (新台幣仟元)

114年9月30日	1年以內	1年至2年內	2年以上
短期借款	\$ 1,509,628	\$ -	\$ -
應付帳款（含關係人）	66,272	-	-
其他應付款（含關係人）	214,731	-	-
租賃負債	144,484	132,806	201,344
存入保證金	363,782	-	-
應付公司債	1,100,000	-	-

非衍生金融負債： (新台幣仟元)

113年12月31日	1年以內	1年至2年內	2年以上
短期借款	\$ 705,554	\$ -	\$ -
應付帳款（含關係人）	75,064	-	-
其他應付款（含關係人）	330,920	-	-
租賃負債	121,983	89,971	121,269
存入保證金	382,992	-	-
應付公司債	-	1,100,000	-

非衍生金融負債： (新台幣仟元)

113年9月30日	1年以內	1年至2年內	2年以上
短期借款	\$ 690,278	\$ -	\$ -
應付帳款（含關係人）	81,763	-	-
其他應付款（含關係人）	244,853	-	-
租賃負債	142,834	101,009	166,751
存入保證金	386,531	-	-
應付公司債	-	1,100,000	-

D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之受益憑證的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

本集團之現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他應收款（含關係人）、按攤銷後成本衡量之金融資產、存出保證金、短期借款、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、租賃負債（含流動及非流動）、存入保證金及應付公司債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(人民幣仟元)

(人民幣仟元)

~61~

	(人民幣仟元)			
113年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 32,369	\$ 32,369
混合工具	-	-	32,411	32,411
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,780</u>	<u>\$ 64,780</u>

負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具－公司債買回權及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 1,070	\$ 1,070

	(新台幣仟元)			
114年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 152,053	\$ 152,053
混合工具	-	-	122,645	122,645
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 274,698</u>	<u>\$ 274,698</u>

負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
衍生工具－公司債買回權及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 8,030	\$ 8,030

	(新台幣仟元)			
113年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 144,181	\$ 144,181
混合工具	-	-	128,592	128,592
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 272,773</u>	<u>\$ 272,773</u>

113年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
衍生工具－公司債買回權				
及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 14,630	\$ 14,630
				(新台幣仟元)
113年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 146,406	\$ 146,406
混合工具	-	-	146,594	146,594
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 293,000</u>	<u>\$ 293,000</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
衍生工具－公司債買回權				
及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 4,840	\$ 4,840

4. 下表列示民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	114年			
	權益工具		衍生工具	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
1月1日	\$ 60,914	\$ 272,773	(\$ 3,267)	(\$ 14,630)
認列於損益之利益	4,359	18,792	1,531	6,600
匯率影響數	(956)	(16,867)	(144)	-
9月30日	<u>\$ 64,317</u>	<u>\$ 274,698</u>	<u>(\$ 1,880)</u>	<u>(\$ 8,030)</u>
	113年			
	權益工具		衍生工具	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
1月1日	\$ 65,291	\$ 282,514	\$ -	\$ -
本期發行	-	-	(1,900)	(8,607)
認列於損益之(損失)利益	(264)	(1,172)	848	3,767
匯率影響數	(247)	11,658	(18)	-
9月30日	<u>\$ 64,780</u>	<u>\$ 293,000</u>	<u>(\$ 1,070)</u>	<u>(\$ 4,840)</u>

5. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第三等級轉入及轉出之情形。
6. 本集團對於公允價值歸類於第三方等級之評價流程係由投資部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，以確保評價結果係屬合理。
7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	114年9月30日 公允價值		113年12月31日 公允價值		113年9月30日 公允價值		評價 技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣				
非衍生權益工具：										
非上市上 (櫃)公司股票	\$ 35,601	\$ 152,053	\$ 32,198	\$ 144,181	\$ 32,369	\$ 146,406	可類比上市上櫃公司 司法	股價淨值比、 缺乏市場流通 性折價	不適用	乘數愈高，公允價 值愈高；缺乏市場 流通性折價愈高， 公允價值愈低；
混合工具：										
非上市上 (櫃)公司股票	\$ 26,496	\$ 113,167	\$ 26,496	\$ 118,651	\$ 30,486	\$ 137,888	現金流量折 現法	長期營收成長 率、缺乏市場流 通性折價	不適用	長期營收成長率及 長期稅前營業淨利 愈高，公允價值愈 高；缺乏市場流通 性折價愈高，公允 價值愈低；
嵌入式選擇 權	2,220	9,478	2,220	9,941	1,925	8,706	Black- Scholes評 價模式	缺乏市場流通 性折價	不適用	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低；
衍生工具：										
可轉換公司 債買回權 及賣回權	\$ 1,880	\$ 8,030	\$ 3,267	\$ 14,630	\$ 1,070	\$ 4,840	二元樹評 價模型	波動率	31.31%	股權波動率越 高，公允價值 越高。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
6. 母子公司間之業務關係及重大交易往來情形：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表六。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團製造、買賣及經營克麗緹娜品牌美容產品之店銷業務、直營護膚中心及醫美診所業務，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，直營護膚中心及醫美診所業務之營業收入、淨損益及資產均低於合併財務報告相關指標 10%，另，本集團之管理階層認為單獨列示直營護膚中心及醫美診所業務對財務報告不具參考價值意義，因此未提供其部門資產負債及資本支出之資訊。

(二) 部門資訊

本集團提供予主要營運決策者之應報導部門資訊為應報導部門之營業收入及部門稅前損益。

因本集團僅有單一應報導部門，故相關資訊請參閱綜合損益表。

(三) 部門損益之調節資訊

提供主要營運決策者之應報導部門稅前損益與綜合損益表資訊相同，故無需調節。

麗豐股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國114年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
1	克麗緹娜中國	晶亞上海	其他應收款	是	\$ 59,449	\$ 55,523	\$ -	市場利率下 調10%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	-	\$ 5,874,103	\$ 5,874,103	註4、註5
2	香港克麗緹娜	越南永利	其他應收款	是	33,205	30,445	-	市場利率下 調10%	2	-	營運週轉	-	無	-	5,315,039	5,315,039	註4、註6
3	越南永利	越南永麗	其他應收款	是	8,450	7,150	7,150	市場利率下 調10%	2	-	營運週轉	-	無	-	18,676	18,676	註4、註7

註1：編號欄之說明如下：
（1）. 發行人填0。
（2）. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法：有業務往來者請填1，有短期融通資金之必要者請填2。

註3：麗豐股份有限公司資金貸與總額累計不得超過該公司淨值之百分之四十，除子公司間資金貸與外，對單一企業之資金貸與限額不得超過該公司淨值百分之二十，如授權董事長對同一貸與對象分次撥貸或循環動用之資金貸與限額，則不超過該公司淨值之百分之十為限。

註4：依該公司資金貸與作業程序規定，最終控股母公司直接或間接持有表決權股份百分之百之各子公司間若從事資金貸與，該貸與總金額以不超過資金貸出公司(債權公司)淨值之百分之百為限，個別貸與金額以不超過資金貸出公司(債權公司)淨值之百分之百為限。

註5：晶亞上海額度為人民幣\$13,000。

註6：越南永利額度為美金\$1,000。

註7：越南永麗額度為越南盾\$6,500,000。

麗豐股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國114年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	背書保證以 財產設定 擔保金額	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3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註)	屬子公司對 母公司背書 保證(註)	屬對大陸地 區背書保證 (註4)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
1	香港克麗緹娜	麗豐股份有限公司	3	\$ 1,063,008	\$ 655,700	\$ -	\$ -	\$ -	0.00%	\$ 2,657,520	N	Y	N	
1	香港克麗緹娜	克麗緹娜智產台灣分公司	4	1,063,008	398,460	-	-	-	0.00%	2,657,520	N	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1). 與本公司有業務關係之公司。
- (2). 本公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 本公司直接及間接持有表決權股份百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值之百分之十。但本公司直接及間接持有表決權百分之百間背書保證，不在此限。
- (5). 公司因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對被投資公司背書保證者。
- (6). 公司基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司及子公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值百分之二十為限。

註4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

麗豐股份有限公司及子公司
期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國114年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱（註）	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數 (仟股/仟單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
香港克麗緹娜	Onward Therapeutics SA	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,290	\$ 152,053	4.00%	\$ 152,053	無
海南首懋	穎奕幹細胞生物科技(海南)有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	122,645	5.62%	122,645	無

註：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

麗豐股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國114年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

交易情形						交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收（付）票據、帳款			
			估總進（銷） 貨之比率			估總應收（ 付）票據、帳 款之比率					
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）	金額	授信期間	單價	授信期間	餘額		備註	
克麗緹娜中國	微碩	子公司	進貨	\$ 383,003	80%	月結60天	-	-	(\$ 119,627)	64%	註1
克麗緹娜智產台灣分公司	克麗緹娜中國	子公司	商標授權	139,738	100%	註2	-	-	49,322	100%	註1

註1：該交易於編製合併財務報告時業已合併沖銷。
註2：係以兩個月為一期，並於請款後60天內付款。

麗豐股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國114年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項		
					金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
微碩	克麗緹娜中國	子公司	\$ 119,627	12.38	\$ -	-	\$ 54,731	\$ -	註

註：該交易於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

麗豐股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額
 民國114年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	微碩	上海捷戡	3	銷貨收入	\$ 32,792	月結60天	1%
1	微碩	克麗緹娜中國	3	銷貨收入	383,003	月結60天	14%
1	微碩	克麗緹娜中國	3	應收帳款	119,627	月結60天	1%
2	克麗緹娜智產台灣分公司	克麗緹娜中國	3	應收帳款	49,322	雙方議定	1%
2	克麗緹娜智產台灣分公司	克麗緹娜中國	3	商標收入	139,738	雙方議定	5%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：個別金額未達\$20,000者，不予以揭露，且其相對交易不再揭露。

麗豐股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國114年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額	期損益	資損益	
麗豐股份有限公司	克麗緹娜集團	英屬維京群島	投資控股	\$ 826,927	\$ 826,927	2,728,707,348	100.00	\$ 5,816,770	\$ 461,854	\$ 461,854	
克麗緹娜集團	克麗緹娜國際	英屬維京群島	投資控股	744,441	744,441	25,470,001	100.00	5,553,941	417,082	-	註1
克麗緹娜集團	克麗緹娜智產	英屬維京群島	投資控股及研發	-	-	1	100.00	261,916	44,773	-	註1
克麗緹娜集團	微琥國際	英屬維京群島	投資控股	50,880	50,880	1,150,000	100.00	74	(2)	-	註1
克麗緹娜集團	務冠國際	英屬維京群島	投資控股	34,518	34,518	930,000	100.00	38	(1)	-	註1
克麗緹娜集團	晶亞國際行銷	英屬維京群島	投資控股	920	920	20,000	100.00	102	(2)	-	註1
克麗緹娜國際	香港克麗緹娜	香港	投資控股及銷售護膚產品	276,221	276,221	69,850,001	100.00	5,315,039	450,736	-	註1
克麗緹娜國際	克麗緹娜行銷	英屬維京群島	投資控股及銷售護膚產品	513,915	485,427	17,112,882	100.00	163,043	(8,755)	-	註1
克麗緹娜國際	CHLITINA FRANCE EURL	法國	研發中心	188	188	500	100.00	-	-	-	註1
克麗緹娜國際	慷碩生醫	台灣	銷售護膚及日用產品	157,000	157,000	-	100.00	30,692	(25,431)	-	註1
香港克麗緹娜	香港晶亞	香港	投資控股	-	69,642	-	-	-	-	-	註1、註4
香港克麗緹娜	香港務冠	香港	投資控股	61,865	61,865	2,950,000	100.00	54,119	-	-	註1
香港克麗緹娜	香港微琥	香港	投資控股	1,013,011	874,650	189,303,060	100.00	252,520	(49,947)	-	註1
香港克麗緹娜	越南永利	越南	經銷護膚產品	78,260	65,731	-	100.00	18,676	(6,025)	-	註1
香港克麗緹娜	HUAPAO	馬來西亞	經銷護膚產品	3,502	3,502	500,000	100.00	2,353	(252)	-	註1
香港克麗緹娜	普生	台灣	醫療器材製造	177,624	177,624	11,805,203	16.67	116,017	(189,064)	-	註1、註2
香港克麗緹娜	永立榮生醫	台灣	化妝品、生物技術服務	119,640	119,640	3,780,000	9.81	107,857	(39,410)	-	註1、註2
香港克麗緹娜	香港京泰	香港	投資顧問及一般貿易	4,392	4,392	1,000,000	100.00	3,315	(31)	-	註1
香港克麗緹娜	PINING	印尼	進口貿易貨物及管理諮詢活動	-	-	-	100.00	-	-	-	註1
越南永利	越南永麗	越南	經銷護膚產品	3,003	3,003	-	100.00	(5,754)	(1,514)	-	註1、註3
克麗緹娜中國	香港晶盛	香港	投資控股、經銷護膚產品及健康食品	2,754	2,754	100,000	100.00	2,334	(11)	-	註1
務冠國際	務冠行銷	英屬維京群島	投資控股	31,783	31,783	930,000	100.00	38	(1)	-	註1
微琥國際	微琥行銷	英屬維京群島	投資控股	56,280	56,280	1,150,000	100.00	43	(1)	-	註1
香港京泰	萬聚國際	台灣	投資控股	2,000	2,000	200,000	100.00	1,536	(65)	-	註1

註1：「本期認列之投資損益」乙欄，依規定僅須填寫本公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。

註2：本期認列普生之投資損失金額為\$42,797及永立榮生醫之投資損失金額為\$3,267

註3：因當地法令限制需透過他人名義持有該被投資公司100%之持股比例，已對該被投資公司具100%之實質控制力。

註4：香港晶亞已於民國114年4月完成清算解散。

麗豐股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—基本資料
民國114年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投						
				資金額	匯出	收回	資金額	期損益	或間接投資	損益 (註2(2)B)	金額	匯回投資收益	備註
克麗緹娜中國	經銷護膚產品及健康食品	\$ 308,631	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 558,474	100.00	\$ 558,474	\$ 5,874,103	\$ -	
上海哲美	美容培訓服務	78,302	2	-	-	-	-	2,746	100.00	2,746	38,332	-	
微碩	生產及銷售護膚產品	64,207	2	-	-	-	-	33,318	100.00	33,318	889,666	-	
微琥上海	投資控股、經銷護膚產品及健康食品	815,579	2	-	-	-	-	(46,475)	100.00	(46,475)	80,441	-	
晶亞上海	經銷護膚產品及健康食品	105,110	2	-	-	-	-	(955)	100.00	(955)	39,247	-	
上海麗碩	企業管理諮詢及投資控股	9,889	2	-	-	-	-	(265)	100.00	(265)	1,567	-	
上海遠碩	企業管理諮詢及投資控股	484,716	2	-	-	-	-	(39,522)	100.00	(39,522)	(45,829)	-	
上海雅樸	醫療美容服務	29,810	2	-	-	-	-	617	100.00	617	(22,937)	-	
南京雅樸	醫療美容服務	67,404	2	-	-	-	-	(7,473)	100.00	(7,473)	(13,718)	-	
上海倫新	醫療美容服務	86,484	2	-	-	-	-	(15,714)	100.00	(15,714)	(15,459)	-	
南京晶禾	全科診療及食品	5,181	2	-	-	-	-	(1,975)	100.00	(1,975)	(5,359)	-	
禾登上海	全科診療	17,217	2	-	-	-	-	(9,594)	100.00	(9,594)	913	-	
海南首懋	企業管理諮詢及投資控股	151,515	2	-	-	-	-	(118)	100.00	(118)	131,464	-	
上海婕戩	經銷護膚產品及健康食品	53,188	2	-	-	-	-	4,747	100.00	4,747	30,705	-	
上海永响	化妝品零售和美甲服務	88,399	2	-	-	-	-	(4,055)	100.00	(4,055)	52,745	-	
公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額										
係外國發行人，故不適用	\$ -	\$ -	註4										

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(該第三地區之投資公司為克麗緹娜集團有限公司)
- (3)其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A.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財務報表
 - B.經台灣母公司簽證會計師核閱簽證財務報表
 - C.其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：本公司係外國發行人回台第一上市，不受經濟部投資審議會大陸地區投資限額規定。