

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 108 年及 107 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 108 年及 107 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	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 ~ 56
	(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 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 41
	(七) 關係人交易	41 ~ 46
	(八) 質押之資產	46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	47
(十一)	重大之期後事項	47
(十二)	其他	47 ~ 55
(十三)	附註揭露事項	55 ~ 56
	1. 重大交易事項相關資訊	55
	2. 轉投資事業相關資訊	55
	3. 大陸投資資訊	56
(十四)	營運部門資訊	56



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001694 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108年及107年9月30日之合併資產負債表，民國108年及107年7月1日至9月30日、民國108年及107年1月1日至9月30日之合併綜合損益表，暨民國108年及107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」及金融監督管理委員會認可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

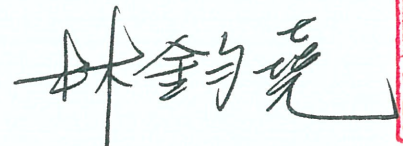
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

## 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」及金融監督管理委員會認可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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

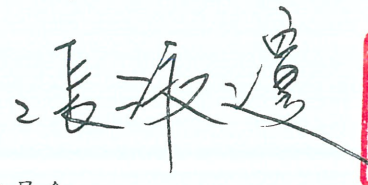
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林鈞堯



會計師

張淑瓊



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 1 2 日



## 麗豐股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日

(民國108年及107年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：仟元

資 產	附註	1 0 8 年 9 月 3 0 日			1 0 7 年 1 2 月 3 1 日			1 0 7 年 9 月 3 0 日		
		人民幣	新台幣	%	人民幣	新台幣	%	人民幣	新台幣	%
<b>流動資產</b>										
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 1,125,835	\$ 4,897,382	62	\$ 882,380	\$ 3,946,003	62	\$ 881,962	\$ 3,912,383	61
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(一)及(二)	79,994	347,974	5	51,501	230,312	4	50,000	221,800	3
1170 應收帳款淨額	六(三)	106	461	-	591	2,643	-	789	3,500	-
1180 應收帳款-關係人淨額	六(三)及七	827	3,602	-	486	2,175	-	201	892	-
1200 其他應收款		5,959	25,922	-	3,414	15,267	-	4,062	18,019	-
1210 其他應收款-關係人	七	269	1,170	-	200	894	-	213	945	-
130X 存貨	六(四)	94,110	409,379	5	107,581	481,102	8	115,365	511,759	8
1410 預付款項	七	12,738	55,410	1	20,153	90,124	2	22,552	100,041	2
1479 其他流動資產		112	483	-	72	322	-	954	4,232	-
11XX <b>流動資產合計</b>		<u>1,319,950</u>	<u>5,741,783</u>	<u>73</u>	<u>1,066,378</u>	<u>4,768,842</u>	<u>76</u>	<u>1,076,098</u>	<u>4,773,571</u>	<u>74</u>
<b>非流動資產</b>										
1550 採用權益法之投資	六(五)	4,570	19,880	-	5,119	22,892	-	5,297	23,497	-
1600 不動產、廠房及設備	六(六)、七及八	307,562	1,337,895	18	304,912	1,363,566	21	312,602	1,386,702	22
1755 使用權資產	六(七)	106,240	462,144	6	-	-	-	-	-	-
1760 投資性不動產淨額		18,973	82,533	1	13,408	59,961	1	13,585	60,263	1
1780 無形資產	六(八)	22,604	98,327	1	17,001	76,028	1	17,859	79,223	1
1840 遞延所得稅資產		7,379	32,099	-	6,978	31,206	-	7,612	33,767	1
1990 其他非流動資產	六(六)	17,934	78,012	1	14,724	65,846	1	15,691	69,605	1
15XX <b>非流動資產合計</b>		<u>485,262</u>	<u>2,110,890</u>	<u>27</u>	<u>362,142</u>	<u>1,619,499</u>	<u>24</u>	<u>372,646</u>	<u>1,653,057</u>	<u>26</u>
1XXX <b>資產總計</b>		<u>\$ 1,805,212</u>	<u>\$ 7,852,673</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,428,520</u>	<u>\$ 6,388,341</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,448,744</u>	<u>\$ 6,426,628</u>	<u>100</u>

(續次頁)

## 麗豐股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日

(民國108年及107年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：仟元

負債及權益	附註	108年9月30日			107年12月31日			107年9月30日		
		人民幣	新台幣	%	人民幣	新台幣	%	人民幣	新台幣	%
<b>流動負債</b>										
2100 短期借款	六(九)	\$ 474,705	\$ 2,064,967	26	\$ 231,386	\$ 1,034,758	16	\$ 276,120	\$ 1,224,868	19
2130 合約負債-流動	六(十九)	69,608	302,795	4	46,791	209,249	3	75,155	333,388	5
2170 應付帳款		15,839	68,900	1	13,222	59,129	1	12,445	55,206	1
2180 應付帳款-關係人	七	6,492	28,240	-	3,159	14,129	-	6,771	30,036	-
2219 其他應付款	六(十一)	101,270	440,525	6	125,090	559,402	10	87,813	389,538	6
2220 其他應付款-關係人	七	1,878	8,169	-	1,979	8,850	-	1,545	6,854	-
2230 本期所得稅負債		26,437	115,001	1	16,877	75,474	1	26,066	115,629	2
2280 租賃負債-流動	七	23,940	104,139	1	-	-	-	-	-	-
2321 一年內到期之公司債	六(十二)	-	-	-	-	-	-	427	1,894	-
2645 存入保證金		67,740	294,669	4	63,723	284,968	4	63,865	283,305	4
21XX 流動負債合計		787,909	3,427,405	43	502,227	2,245,959	35	550,207	2,440,718	37
<b>非流動負債</b>										
2540 長期借款	六(十三)	-	-	-	-	-	-	48,552	215,377	3
2570 遞延所得稅負債		1,263	5,494	-	5,386	24,086	1	1,364	6,051	-
2580 租賃負債-非流動	七	78,804	342,796	5	-	-	-	-	-	-
2640 淨確定福利負債-非流動	六(十四)	1,091	4,746	-	1,061	4,745	-	949	4,210	-
25XX 非流動負債合計		81,158	353,036	5	6,447	28,831	1	50,865	225,638	3
2XXX 負債總計		869,067	3,780,441	48	508,674	2,274,790	36	601,072	2,666,356	40
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>										
<b>股本</b>	六(十六)									
3110 普通股股本		161,772	794,924	10	161,772	794,924	12	161,772	794,924	12
<b>資本公積</b>	六(十七)									
3100 資本公積		271,792	1,351,932	17	271,792	1,351,932	21	271,792	1,351,932	22
<b>保留盈餘</b>	六(十八)									
3310 法定盈餘公積		116,727	548,377	7	89,826	426,489	7	89,826	426,489	7
3320 特別盈餘公積		73,482	340,039	4	55,390	258,063	4	55,390	258,063	4
3350 未分配盈餘		302,704	1,519,410	20	324,731	1,622,182	25	253,226	1,303,163	21
<b>其他權益</b>										
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		9,668	(482,450)	(6)	16,335	(340,039)	(5)	15,666	(374,299)	(6)
3XXX 權益總計		936,145	4,072,232	52	919,846	4,113,551	64	847,672	3,760,272	60
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>	九									
3X2X 負債及權益總計		\$ 1,805,212	\$ 7,852,673	100	\$ 1,428,520	\$ 6,388,341	100	\$ 1,448,744	\$ 6,426,628	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：陳碧華



會計主管：葉建志



麗豐股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國108年及107年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：仟元

(除每股盈餘為元外)

項目	附註	108年7月1日至9月30日			107年7月1日至9月30日			108年1月1日至9月30日			107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	\$ 285,288	\$ 1,267,268	100	\$ 252,806	\$ 1,139,192	100	\$ 823,616	\$ 3,721,344	100	\$ 705,472	\$ 3,239,246	100
5000 營業成本	六(四)(二十三)及七	( 40,163)	( 178,022)	( 14)	( 44,845)	( 201,913)	( 18)	( 125,466)	( 566,893)	( 15)	( 128,648)	( 590,701)	( 18)
5900 營業毛利		245,125	1,089,246	86	207,961	937,279	82	698,150	3,154,451	85	576,824	2,648,545	82
營業費用	六(二十三)及七												
6100 推銷費用		( 103,097)	( 457,913)	( 36)	( 78,572)	( 353,498)	( 31)	( 298,889)	( 1,350,470)	( 36)	( 231,047)	( 1,060,875)	( 33)
6200 管理費用		( 42,623)	( 189,911)	( 15)	( 35,903)	( 161,758)	( 14)	( 108,786)	( 491,528)	( 13)	( 100,777)	( 462,728)	( 14)
6000 營業費用合計		( 145,720)	( 647,824)	( 51)	( 114,475)	( 515,256)	( 45)	( 407,675)	( 1,841,998)	( 49)	( 331,824)	( 1,523,603)	( 47)
6900 營業利益		99,405	441,422	35	93,486	422,023	37	290,475	1,312,453	36	245,000	1,124,942	35
營業外收入及支出													
7010 其他收入	六(二十)	4,019	16,957	1	4,087	17,624	2	33,759	152,533	4	28,035	128,726	4
7020 其他利益及損失	六(二十一)	3,588	16,148	1	1,729	7,871	1	5,174	23,378	1	3,138	14,408	-
7050 財務成本	六(二十二)及七	( 3,593)	( 16,033)	( 1)	( 1,700)	( 7,716)	( 1)	( 8,574)	( 38,740)	( 1)	( 3,585)	( 16,461)	( 1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	六(五)	143	674	-	( 71)	( 295)	-	( 549)	( 2,481)	-	( 709)	( 3,255)	-
7000 營業外收入及支出合計		4,157	17,746	1	4,045	17,484	2	29,810	134,690	4	26,879	123,418	3
7900 稅前淨利		103,562	459,168	36	97,531	439,507	39	320,285	1,447,143	40	271,879	1,248,360	38
7950 所得稅費用	六(二十四)	( 26,321)	( 116,483)	( 9)	( 28,250)	( 127,434)	( 11)	( 86,790)	( 392,143)	( 11)	( 76,001)	( 348,966)	( 11)
8200 本期淨利		\$ 77,241	\$ 342,685	27	\$ 69,281	\$ 312,073	28	\$ 233,495	\$ 1,055,000	29	\$ 195,878	\$ 899,394	27
其他綜合損益													
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		( 8,824)	( 193,451)	( 15)	( 2,259)	( 134,719)	( 12)	( 6,667)	( 142,411)	( 4)	( 4,053)	( 116,236)	( 4)
8360 後續可能重分類至損益之項目 總額		( 8,824)	( 193,451)	( 15)	( 2,259)	( 134,719)	( 12)	( 6,667)	( 142,411)	( 4)	( 4,053)	( 116,236)	( 4)
本期其他綜合損益		( 8,824)	( 193,451)	( 15)	( 2,259)	( 134,719)	( 12)	( 6,667)	( 142,411)	( 4)	( 4,053)	( 116,236)	( 4)
8500 本期綜合損益總額		\$ 68,417	\$ 149,234	12	\$ 67,022	\$ 177,354	16	\$ 226,828	\$ 912,589	25	\$ 191,825	\$ 783,158	23
每股盈餘	六(二十五)												
9750 基本每股盈餘		\$ 0.97	\$ 4.31		\$ 0.87	\$ 3.93		\$ 2.94	\$ 13.27		\$ 2.48	\$ 11.38	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.97	\$ 4.31		\$ 0.87	\$ 3.93		\$ 2.93	\$ 13.25		\$ 2.47	\$ 11.36	

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：陳碧華



會計主管：葉建志







麗豐股份有限公司  
 合併權益變動表  
 民國108年及107年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益															
	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		其他權益		庫藏股票		權益總額	
	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
<b>107年1月1日至9月30日</b>																
107年1月1日餘額	\$ 161,772	\$ 794,924	\$ 294,208	\$ 1,456,484	\$ 77,313	\$ 368,193	\$ -	\$ -	\$ 236,154	\$ 1,236,828	\$ 19,719	(\$ 258,063)	(\$ 26,449)	(\$ 116,563)	\$ 762,717	\$ 3,481,803
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	195,878	899,394	-	-	-	-	195,878	899,394
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 4,053)	( 116,236)	-	-	( 4,053)	( 116,236)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	195,878	899,394	( 4,053)	( 116,236)	-	-	191,825	783,158
106年度盈餘指撥及分配：	六(十八)															
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	12,513	58,296	-	-	( 12,513)	( 58,296)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	55,390	258,063	( 55,390)	( 258,063)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 110,903)	( 516,700)	-	-	-	-	( 110,903)	( 516,700)
資本公積配發現金股利	六(十八)	-	( 25,593)	( 119,238)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 25,593)	( 119,238)
股份基礎給付交易	六(十五)	-	-	3,177	14,686	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,177	14,686
員工購買庫藏股	六(十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,449	116,563	26,449	116,563
107年9月30日餘額	\$ 161,772	\$ 794,924	\$ 271,792	\$ 1,351,932	\$ 89,826	\$ 426,489	\$ 55,390	\$ 258,063	\$ 253,226	\$ 1,303,163	\$ 15,666	(\$ 374,299)	\$ -	\$ -	\$ 847,672	\$ 3,760,272
<b>108年1月1日至9月30日</b>																
108年1月1日餘額	\$ 161,772	\$ 794,924	\$ 271,792	\$ 1,351,932	\$ 89,826	\$ 426,489	\$ 55,390	\$ 258,063	\$ 324,731	\$ 1,622,182	\$ 16,335	(\$ 340,039)	\$ -	\$ -	\$ 919,846	\$ 4,113,551
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	233,495	1,055,000	-	-	-	-	233,495	1,055,000
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 6,667)	( 142,411)	-	-	( 6,667)	( 142,411)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	233,495	1,055,000	( 6,667)	( 142,411)	-	-	226,828	912,589
107年度盈餘指撥及分配：	六(十八)															
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	26,901	121,888	-	-	( 26,901)	( 121,888)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	18,092	81,976	( 18,092)	( 81,976)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 210,529)	( 953,908)	-	-	-	-	( 210,529)	( 953,908)
108年9月30日餘額	\$ 161,772	\$ 794,924	\$ 271,792	\$ 1,351,932	\$ 116,727	\$ 548,377	\$ 73,482	\$ 340,039	\$ 302,704	\$ 1,519,410	\$ 9,668	(\$ 482,450)	\$ -	\$ -	\$ 936,145	\$ 4,072,232

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：陳碧華



會計主管：葉建志



麗豐股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國108年及107年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：仟元

附註	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期稅前淨利	\$ 320,285	\$ 1,447,143	\$ 271,879	\$ 1,248,360
調整項目				
收益費損項目				
折舊費用	六(六)(七)(二十三)	36,224	163,671	15,431
攤銷費用	六(八)(二十三)	4,592	20,749	3,877
透過損益按公允價值 衡量金融資產及負 債之淨利益	六(十)(二十一)	( 4,743)	( 21,430)	( 4,767)
利息費用	六(二十二)	8,574	38,740	3,585
利息收入	六(二十)	( 10,026)	( 45,300)	( 8,857)
股份基礎給付酬勞成本	六(十五)	-	-	3,177
採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	六(五)	549	2,481	709
處分及報廢不動產、廠房 及設備損失	六(二十一)	97	438	113
不動產、廠房及設備重分 類數		-	-	371
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 金融資產及負債	4,743	21,430	4,767	21,888
應收帳款	1,667	7,532	( 479)	( 2,199)
應收帳款-關係人	( 341)	( 1,541)	( 57)	( 262)
其他應收款	( 3,154)	( 14,251)	( 2,212)	( 10,157)
其他應收款-關係人	( 69)	( 312)	48	220
存貨	14,015	63,324	( 16,707)	( 76,712)
預付款項	2,907	13,135	( 2,218)	( 10,184)
其他非流動資產	-	-	( 9,965)	( 45,755)
與營業活動相關之負債之 淨變動				
應付帳款	( 270)	( 1,220)	327	1,501
應付帳款-關係人	3,333	15,059	3,518	16,153
其他應付款	( 24,255)	( 109,591)	( 8,202)	( 37,660)
其他應付款-關係人	( 101)	( 456)	17	78
合約負債	20,156	91,071	2,916	13,389
存入保證金	4,017	18,150	4,966	22,802
營運產生之現金流入	378,200	1,708,822	262,237	1,204,184
支付之利息	( 10,592)	( 47,858)	( 3,579)	( 16,433)
支付之所得稅	( 81,754)	( 369,389)	( 64,378)	( 295,598)
營業活動之淨現金流入	285,854	1,291,575	194,280	892,153

(續次頁)

麗豐股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國108年及107年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：仟元

附註	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
<b>投資活動之現金流量</b>				
其他金融資產減少	\$ -	\$ -	\$ 22,165	\$ 101,773
取得按攤銷後衡量之金融資產	( 75,622)	( 341,683)	( 26,535)	( 121,838)
處分按攤銷後衡量之金融資產	50,000	225,915	-	-
其他流動資產增加	( 40)	( 181)	( 78)	( 358)
取得不動產、廠房及設備 六(六)	( 26,381)	( 119,197)	( 118,963)	( 546,230)
處分不動產、廠房及設備價款	48	217	70	321
取得子公司淨現金流出	( 3,037)	( 13,722)	-	-
取得無形資產 六(八)	-	-	( 192)	( 882)
其他非流動資產增加	( 2,898)	( 13,094)	( 252)	( 1,157)
收取之利息	10,817	48,874	8,400	38,569
投資活動之淨現金流出	( 47,113)	( 212,871)	( 115,385)	( 529,802)
<b>籌資活動之現金流量</b>				
舉借長期借款 六(二十八)	-	-	50,000	229,580
償還長期借款 六(二十八)	-	-	( 1,448)	( 6,649)
新增短期借款 六(二十八)	228,172	1,030,948	108,664	498,938
租賃本金償還 六(二十八)	( 16,661)	( 75,279)	-	-
員工購買庫藏股 六(十六)	-	-	26,449	116,563
支付之股利 六(十八)	( 210,529)	( 953,908)	( 136,496)	( 635,938)
籌資活動之淨現金流入	982	1,761	47,169	202,494
匯率變動影響數	3,732	( 129,086)	6,118	( 75,208)
本期現金及約當現金增加數	243,455	951,379	132,182	489,637
期初現金及約當現金餘額	882,380	3,946,003	749,780	3,422,746
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,125,835	\$ 4,897,382	\$ 881,962	\$ 3,912,383

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：陳碧華



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 108 年及 107 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 108 年 11 月 12 日提報董事會。

## 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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、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號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，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：

#### 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產人民幣 \$49,372(新台幣 \$220,791)，並調增租賃負債人民幣 \$45,019(新台幣 \$201,325 及調減預付租金人民幣 \$4,353(新台幣 \$19,466))。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
  - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
  - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年第三季認列之租金費用為人民幣 \$323(新台幣 \$1,459)。
  - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 2.64%~3.915%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

	人民幣	新台幣
民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 54,995	\$ 245,938
減：屬短期租賃之豁免	( 2,221)	( 9,931)
減：屬低價值資產之豁免	( 5)	( 24)
減：重新判斷非屬租賃之服務合約	( 386)	( 1,727)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	<u>\$ 52,383</u>	<u>\$ 234,256</u>
本集團初次適用日之增額借款利率	2.64%~3.915%	2.64%~3.915%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	<u>\$ 45,019</u>	<u>\$ 201,325</u>

(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之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則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

國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1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17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

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107年度合併財務報表附註四相同。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之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國107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，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

本合併財務報告之編製原則與民國107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
			108年9月30日	107年12月31日	107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	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	
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	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
			108年9月30日	107年12月31日	107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	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	
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	100.00	100.00	100.00	註2
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	
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	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	
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	-	-	註3
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	
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	
香港微琥	微琥(上海)貿易有限公司(微琥上海)	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	
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	
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	
香港務冠	務冠(上海)貿易有限公司(務冠上海)	經銷護膚產品及健康食品	100.00	100.00	100.00	
香港克麗緹娜	香港晶亞國際行銷有限公司(香港晶亞)	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	

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	
上海遠碩	北京雅樸麗德醫療美容診所有限公司(原名:北京澳保加醫療美容診所有限公司)(北京雅樸麗德)	醫療美容服務	100.00	100.00	100.00	
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	-	-	
香港晶亞	瑾捷(上海)貿易有限公司(瑾捷上海)	經銷健康食品及日用品	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)	醫療美容服務	100.00	-	-	
上海麗碩	禾登診所(上海)有限公司(禾登上海)	醫療美容服務	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	-	-	註4

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:香港克麗緹娜國際有限公司於民國 108 年 4 月 23 日以越南盾 \$226,000(人民幣\$65)現金購入永利貿易有限公司 100%之股權。

註 4:克麗緹娜(中國)貿易有限公司民國 108 年 9 月 2 日以人民幣\$4,000 現金購入上海哲美職業技能培訓有限公司 100%之股權。

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 108 年及 107 年 9 月 30 日人民幣對新台幣之即期匯率分別為 RMB\$1=NT\$4.3500 及 RMB\$1=NT\$4.4360；民國 108 年及 107 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 RMB\$1=NT\$4.5183 及 RMB\$1=NT\$4.5916。另民國 107 年 12 月 31 日人民幣兌新台幣之即期匯率為 RMB\$1=NT\$4.4720。

## (五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

### 民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1)租賃負債之原始衡量金額；

(2)發生之任何原始直接成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

## (六) 營業租賃(承租人)

### 民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 107 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

	108年9月30日		107年12月31日		107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	\$ 449	\$ 1,953	\$ 390	\$ 1,744	\$ 412	\$ 1,828
支票存款及活期存款	624,670	2,717,314	308,197	1,378,257	555,854	2,465,768
定期存款	147,548	641,834	120,000	536,640	182,484	809,499
約當現金	353,168	1,536,281	453,793	2,029,362	143,212	635,288
合計	<u>\$1,125,835</u>	<u>\$4,897,382</u>	<u>\$ 882,380</u>	<u>\$3,946,003</u>	<u>\$ 881,962</u>	<u>\$3,912,383</u>

1. 本集團民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日約當現金係購買由上海證券交易所登記結算到期日區間為 1 至 28 天的固定利率保本型投資。
2. 本集團民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 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\$79,994(新台幣\$347,974)、人民幣\$51,501(新台幣\$230,312)及人民幣\$50,000(新台幣\$221,800)，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產-流動。
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。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	108年9月30日		107年12月31日		107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	<u>\$79,994</u>	<u>\$347,974</u>	<u>\$51,501</u>	<u>\$230,312</u>	<u>\$50,000</u>	<u>\$221,800</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：

	108年7月1日至9月30日		107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	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 2,612</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 771</u>
	108年1月1日至9月30日		107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	<u>\$ 1,903</u>	<u>\$ 8,598</u>	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 2,089</u>

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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為人民幣\$79,994(新台幣\$347,974)、人民幣\$51,501(新台幣\$230,312)及人民幣\$50,000(新台幣\$221,800)。

3. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。

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。

(三) 應收帳款

	108年9月30日		107年12月31日		107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	\$ 106	\$ 461	\$ 591	\$ 2,643	\$ 789	\$ 3,500
應收帳款-關係人	827	3,602	486	2,175	201	892
	<u>\$ 933</u>	<u>\$ 4,063</u>	<u>\$ 1,077</u>	<u>\$ 4,818</u>	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 4,392</u>

1. 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 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 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款額為人民幣\$454(新台幣\$2,073)。

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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為人民幣\$933(新台幣\$4,063)、人民幣\$1,077(新台幣\$4,818)及人民幣\$990(新台幣\$4,392)。

4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)說明。

(四) 存貨

	108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	\$ 54,869	\$ 238,680	(\$ 3,623)	(\$ 15,760)	\$ 51,246	\$ 222,920
在製品	13,797	60,017	( 1,840)	( 8,004)	11,957	52,013
原物料	33,194	144,394	( 2,287)	( 9,948)	30,907	134,446
	<u>\$ 101,860</u>	<u>\$ 443,091</u>	<u>(\$ 7,750)</u>	<u>(\$ 33,712)</u>	<u>\$ 94,110</u>	<u>\$ 409,379</u>
	107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	\$ 63,727	\$ 284,987	(\$ 3,426)	(\$ 15,321)	\$ 60,301	\$ 269,666
在製品	14,026	62,724	( 1,124)	( 5,027)	12,902	57,697
原物料	36,228	162,012	( 1,850)	( 8,273)	34,378	153,739
	<u>\$ 113,981</u>	<u>\$ 509,723</u>	<u>(\$ 6,400)</u>	<u>(\$ 28,621)</u>	<u>\$ 107,581</u>	<u>\$ 481,102</u>

107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	\$ 70,577	\$ 313,080	(\$ 5,476)	(\$ 24,292)	\$ 65,101	\$ 288,788
在製品	16,037	71,140	( 939)	( 4,165)	15,098	66,975
原物料	38,430	170,475	( 3,264)	( 14,479)	35,166	155,996
	<u>\$ 125,044</u>	<u>\$ 554,695</u>	<u>(\$ 9,679)</u>	<u>(\$ 42,936)</u>	<u>\$ 115,365</u>	<u>\$ 511,759</u>

1. 本集團民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 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：

	108年7月1日至9月30日		107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	\$ 38,609	\$ 171,172	\$ 42,820	\$ 192,761
存貨跌價損失	1,554	6,850	2,025	9,152
合計	<u>\$ 40,163</u>	<u>\$ 178,022</u>	<u>\$ 44,845</u>	<u>\$ 201,913</u>

	108年1月1日至9月30日		107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	\$ 119,681	\$ 540,755	\$ 123,577	\$ 567,417
存貨跌價損失	5,785	26,138	5,071	23,284
合計	<u>\$ 125,466</u>	<u>\$ 566,893</u>	<u>\$ 128,648</u>	<u>\$ 590,701</u>

2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(五) 採用權益法之投資

	108年9月30日		107年12月31日		107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	<u>\$ 4,570</u>	<u>\$ 19,880</u>	<u>\$ 5,119</u>	<u>\$ 22,892</u>	<u>\$ 5,297</u>	<u>\$ 23,497</u>

1. 本集團個別不重大關聯企業經營結果之份額彙總如下：

	108年7月1日至9月30日		107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	\$ 143	\$ 674	(\$ 71)	(\$ 295)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 674</u>	<u>(\$ 71)</u>	<u>(\$ 295)</u>

	108年1月1日至9月30日		107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	(\$ 549)	(\$ 2,481)	(\$ 709)	(\$ 3,255)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 549)</u>	<u>(\$ 2,481)</u>	<u>(\$ 709)</u>	<u>(\$ 3,255)</u>

2. 本集團未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

## (六) 不動產、廠房及設備

(人民幣仟元)

	108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	\$ 23,635	\$ 300,573	\$ 5,577	\$ 14,498	\$ 69,853	\$ 3,596	\$ 417,732
累計折舊及減損	-	(57,054)	(4,234)	(6,697)	(44,835)	-	(112,820)
	<u>\$ 23,635</u>	<u>\$ 243,519</u>	<u>\$ 1,343</u>	<u>\$ 7,801</u>	<u>\$ 25,018</u>	<u>\$ 3,596</u>	<u>\$ 304,912</u>
1月1日	\$ 23,635	\$ 243,519	\$ 1,343	\$ 7,801	\$ 25,018	\$ 3,596	\$ 304,912
增添	-	-	676	1,491	4,849	19,365	26,381
企業合併取得	-	-	9	-	3,552	-	3,561
處分	-	-	(32)	-	(113)	-	(145)
重分類	-	(5,565)	-	119	836	(4,971)	(9,581)
折舊費用	-	(10,761)	(353)	(913)	(6,354)	-	(18,381)
淨兌換差額	663	-	14	-	77	61	815
9月30日	<u>\$ 24,298</u>	<u>\$ 227,193</u>	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 8,498</u>	<u>\$ 27,865</u>	<u>\$ 18,051</u>	<u>\$ 307,562</u>
9月30日							
成本	\$ 24,298	\$ 294,166	\$ 5,967	\$ 16,107	\$ 79,567	\$ 18,051	\$ 438,156
累計折舊及減損	-	(66,973)	(4,310)	(7,609)	(51,702)	-	(130,594)
	<u>\$ 24,298</u>	<u>\$ 227,193</u>	<u>\$ 1,657</u>	<u>\$ 8,498</u>	<u>\$ 27,865</u>	<u>\$ 18,051</u>	<u>\$ 307,562</u>

(人民幣仟元)

	107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	\$ 23,150	\$ 212,840	\$ 4,815	\$ 13,426	\$ 70,585	\$ 4,129	\$ 328,945
累計折舊及減損	-	(42,474)	(3,690)	(5,619)	(45,587)	-	(97,370)
	<u>\$ 23,150</u>	<u>\$ 170,366</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 7,807</u>	<u>\$ 24,998</u>	<u>\$ 4,129</u>	<u>\$ 231,575</u>
1月1日	\$ 23,150	\$ 170,366	\$ 1,125	\$ 7,807	\$ 24,998	\$ 4,129	\$ 231,575
增添	-	101,073	741	310	11,654	5,185	118,963
處分	-	(70)	-	(15)	(98)	-	(183)
重分類	-	(12,742)	-	-	(4,015)	(5,852)	(22,609)
折舊費用	-	(7,709)	(407)	(866)	(6,449)	-	(15,431)
淨兌換差額	677	-	23	-	120	(533)	287
9月30日	<u>\$ 23,827</u>	<u>\$ 250,918</u>	<u>\$ 1,482</u>	<u>\$ 7,236</u>	<u>\$ 26,210</u>	<u>\$ 2,929</u>	<u>\$ 312,602</u>
9月30日							
成本	\$ 23,827	\$ 300,573	\$ 5,583	\$ 13,650	\$ 69,405	\$ 2,929	\$ 415,967
累計折舊及減損	-	(49,655)	(4,101)	(6,414)	(43,195)	-	(103,365)
	<u>\$ 23,827</u>	<u>\$ 250,918</u>	<u>\$ 1,482</u>	<u>\$ 7,236</u>	<u>\$ 26,210</u>	<u>\$ 2,929</u>	<u>\$ 312,602</u>

(新台幣仟元)

	108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	\$ 1,344,162	\$ 24,940	\$ 64,835	\$ 312,383	\$ 16,081	\$ 1,868,097
累計折舊及減損	-	( 255,145)	( 18,934)	( 29,949)	( 200,503)	-	( 504,531)
	<u>\$ 105,696</u>	<u>\$ 1,089,017</u>	<u>\$ 6,006</u>	<u>\$ 34,886</u>	<u>\$ 111,880</u>	<u>\$ 16,081</u>	<u>\$ 1,363,566</u>
1月1日	\$ 105,696	\$ 1,089,017	\$ 6,006	\$ 34,886	\$ 111,880	\$ 16,081	\$ 1,363,566
增添	-	-	3,054	6,737	21,909	87,497	119,197
企業合併取得	-	-	41	-	16,049	-	16,090
處分	-	-	( 145)	-	( 510)	-	( 655)
重分類	-	( 25,144)	-	538	3,777	( 22,460)	( 43,289)
折舊費用	-	( 48,621)	( 1,595)	( 4,125)	( 28,709)	-	( 83,050)
淨兌換差額	-	( 26,962)	( 153)	( 1,070)	( 3,183)	( 2,596)	( 33,964)
9月30日	<u>\$ 105,696</u>	<u>\$ 988,290</u>	<u>\$ 7,208</u>	<u>\$ 36,966</u>	<u>\$ 121,213</u>	<u>\$ 78,522</u>	<u>\$ 1,337,895</u>
9月30日							
成本	\$ 105,696	\$ 1,279,622	\$ 25,956	\$ 70,065	\$ 346,116	\$ 78,522	\$ 1,905,977
累計折舊及減損	-	( 291,332)	( 18,748)	( 33,099)	( 224,903)	-	( 568,082)
	<u>\$ 105,696</u>	<u>\$ 988,290</u>	<u>\$ 7,208</u>	<u>\$ 36,966</u>	<u>\$ 121,213</u>	<u>\$ 78,522</u>	<u>\$ 1,337,895</u>

(新台幣仟元)

	107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	\$ 105,680	\$ 971,615	\$ 21,980	\$ 61,290	\$ 322,221	\$ 18,849	\$ 1,501,635
累計折舊及減損	-	(193,895)	(16,845)	(25,650)	(208,105)	-	(444,495)
	<u>\$ 105,680</u>	<u>\$ 777,720</u>	<u>\$ 5,135</u>	<u>\$ 35,640</u>	<u>\$ 114,116</u>	<u>\$ 18,849</u>	<u>\$ 1,057,140</u>
1月1日	\$ 105,680	\$ 777,720	\$ 5,135	\$ 35,640	\$ 114,116	\$ 18,849	\$ 1,057,140
增添	-	464,087	3,402	1,423	53,511	23,807	546,230
處分	-	(321)	-	(69)	(450)	-	(840)
重分類	-	(58,506)	-	-	(18,435)	(26,870)	(103,811)
折舊費用	-	(35,397)	(1,869)	(3,976)	(29,611)	-	(70,853)
淨兌換差額	17	(34,511)	(94)	(920)	(2,863)	(2,793)	(41,164)
9月30日	<u>\$ 105,697</u>	<u>\$ 1,113,072</u>	<u>\$ 6,574</u>	<u>\$ 32,098</u>	<u>\$ 116,268</u>	<u>\$ 12,993</u>	<u>\$ 1,386,702</u>
9月30日							
成本	\$ 105,697	\$ 1,333,342	\$ 24,766	\$ 60,551	\$ 307,881	\$ 12,993	\$ 1,845,230
累計折舊及減損	-	(220,270)	(18,192)	(28,453)	(191,613)	-	(458,528)
	<u>\$ 105,697</u>	<u>\$ 1,113,072</u>	<u>\$ 6,574</u>	<u>\$ 32,098</u>	<u>\$ 116,268</u>	<u>\$ 12,993</u>	<u>\$ 1,386,702</u>

1. 本集團於民國 107 年 6 月 29 日與關係人-兆倉貿易簽訂買賣合同購置上海長寧區淮海西路之房屋及車位，合約總價(含增值稅)計人民幣\$107,856(新台幣\$491,478)，本集團業已支付相關款項(含增值稅)共計人民幣\$110,878(新台幣\$505,249)，並於民國 107 年 8 月完成過戶程序，由其他非流動資產轉列至不動產、廠房及設備項下。
2. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。
3. 本集團未有不動產、廠房及設備提供質押之情形。



(七)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括房屋及生財器具，租賃合約之期間通常介於 1 到 14 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. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年9月30日		108年1月1日至9月30日	
	帳面金額		折舊費用	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
房屋	\$ 106,224	\$ 462,074	\$ 17,839	\$ 80,603
生財器具	16	70	4	18
	<u>\$ 106,240</u>	<u>\$ 462,144</u>	<u>\$ 17,843</u>	<u>\$ 80,621</u>

4. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添為人民幣 \$73,751(新台幣\$333,229);使用權資產因合併而取得為人民幣\$510(新台幣\$2,304)。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年7月1日至9月30日		108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	\$ 949	\$ 4,240	\$ 2,129	\$ 9,620
屬短期租賃合約之費用	634	2,782	2,695	12,177
屬低價值資產租賃之費用	1	4	4	18

6. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額為人民幣 \$21,489(新台幣\$97,094)。
7. 本集團尚未開始但已承諾之租賃係承租辦公室及營業場所，截至民國 108 年 9 月 30 日未折現之租賃負債金額為人民幣\$9,640(新台幣\$41,934)。

(八)無形資產

	108年							
	商譽		特許權		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	\$ 1,684	\$ 7,531	\$ 6,060	\$ 27,100	\$ 30,806	\$ 137,764	\$ 38,550	\$ 172,395
累計攤銷及減損	-	-	( 707)	( 3,161)	( 20,842)	( 93,206)	( 21,549)	( 96,367)
	<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 7,531</u>	<u>\$ 5,353</u>	<u>\$ 23,939</u>	<u>\$ 9,964</u>	<u>\$ 44,558</u>	<u>\$ 17,001</u>	<u>\$ 76,028</u>
1月1日	\$ 1,684	\$ 7,531	\$ 5,353	\$ 23,939	\$ 9,964	\$ 44,558	\$ 17,001	\$ 76,028
重分類	-	-	-	-	4,065	18,367	4,065	18,367
增添:源自企業合併	4,605	20,139	-	-	449	2,029	5,054	22,168
攤銷費用	-	-	( 303)	( 1,369)	( 4,289)	( 19,380)	( 4,592)	( 20,749)
淨兌換差額	-	( 313)	-	( 602)	1,076	3,428	1,076	2,513
9月30日	<u>\$ 6,289</u>	<u>\$ 27,357</u>	<u>\$ 5,050</u>	<u>\$ 21,968</u>	<u>\$ 11,265</u>	<u>\$ 49,002</u>	<u>\$ 22,604</u>	<u>\$ 98,327</u>
9月30日								
成本	\$ 6,289	\$ 27,357	\$ 6,060	\$ 26,361	\$ 36,894	\$ 160,489	\$ 49,243	\$ 214,207
累計攤銷及減損	-	-	( 1,010)	( 4,393)	( 25,629)	( 111,487)	( 26,639)	( 115,880)
	<u>\$ 6,289</u>	<u>\$ 27,357</u>	<u>\$ 5,050</u>	<u>\$ 21,968</u>	<u>\$ 11,265</u>	<u>\$ 49,002</u>	<u>\$ 22,604</u>	<u>\$ 98,327</u>
	107年							
	商譽		特許權		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	\$ 1,684	\$ 7,687	\$ 6,060	\$ 27,664	\$ 14,213	\$ 64,882	\$ 21,957	\$ 100,233
累計攤銷及減損	-	-	( 303)	( 1,383)	( 8,760)	( 39,989)	( 9,063)	( 41,372)
	<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 7,687</u>	<u>\$ 5,757</u>	<u>\$ 26,281</u>	<u>\$ 5,453</u>	<u>\$ 24,893</u>	<u>\$ 12,894</u>	<u>\$ 58,861</u>
1月1日	\$ 1,684	\$ 7,687	\$ 5,757	\$ 26,281	\$ 5,453	\$ 24,893	\$ 12,894	\$ 58,861
重分類	-	-	-	-	8,611	39,538	8,611	39,538
增添:源自單獨取得	-	-	-	-	192	882	192	882
攤銷費用	-	-	( 303)	( 1,391)	( 3,574)	( 16,410)	( 3,877)	( 17,801)
淨兌換差額	-	( 217)	-	( 696)	39	( 1,344)	39	( 2,257)
9月30日	<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 7,470</u>	<u>\$ 5,454</u>	<u>\$ 24,194</u>	<u>\$ 10,721</u>	<u>\$ 47,559</u>	<u>\$ 17,859</u>	<u>\$ 79,223</u>
9月30日								
成本	\$ 1,684	\$ 7,470	\$ 6,060	\$ 26,882	\$ 30,322	\$ 134,509	\$ 38,066	\$ 168,861
累計攤銷及減損	-	-	( 606)	( 2,688)	( 19,601)	( 86,950)	( 20,207)	( 89,638)
	<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 7,470</u>	<u>\$ 5,454</u>	<u>\$ 24,194</u>	<u>\$ 10,721</u>	<u>\$ 47,559</u>	<u>\$ 17,859</u>	<u>\$ 79,223</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。

3. 民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團因企業合併致無形資產-商譽增加人民幣\$4,605(新台幣\$20,139)，相關交易說明請詳附註六(二十七)。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>108年9月30日</u>		<u>利率</u>	<u>擔保品</u>
	<u>人民幣</u>	<u>新台幣</u>		
銀行借款				
信用借款	<u>\$ 474,705</u>	<u>\$ 2,064,967</u>	2.68%~3.18%	-
<u>借款性質</u>	<u>107年12月31日</u>		<u>利率</u>	<u>擔保品</u>
	<u>人民幣</u>	<u>新台幣</u>		
銀行借款				
信用借款	<u>\$ 231,386</u>	<u>\$ 1,034,758</u>	1.97%~3.31%	-
<u>借款性質</u>	<u>107年9月30日</u>		<u>利率</u>	<u>擔保品</u>
	<u>人民幣</u>	<u>新台幣</u>		
銀行借款				
信用借款	<u>\$ 276,120</u>	<u>\$ 1,224,868</u>	1.97%~3.31%	-

1. 本集團於民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 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\$2,644(新台幣\$11,793)、人民幣\$1,698(新台幣\$7,706)、人民幣\$6,445(新台幣\$29,120)及人民幣\$3,579(新台幣\$16,433)。

2. 銀行借款合同申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 108 年 9 月 30 日、民國 107 年 12 月 31 日及民國 107 年 9 月 30 日均無違反借款合同所約定指標之情形。

(十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日：無此情形。

1. 本集團持有供交易之金融資產及負債於民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列淨利益人民幣\$2,049(新台幣\$9,149)、淨利益人民幣\$2,429(新台幣\$11,041)、淨利益人民幣\$4,743(新台幣\$21,430)及淨利益人民幣\$4,767(新台幣\$21,888)。

2. 衍生性金融工具-公司債買回權及賣回權之相關說明請詳附註六(十二)。

(十一) 其他應付款

	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應付薪資	\$ 10,240	\$ 44,544	\$ 21,940	\$ 98,116	\$ 9,760	\$ 43,295
應交稅金	19,737	85,856	14,749	65,958	10,459	46,396
其他	71,293	310,125	88,401	395,328	67,594	299,847
	<u>\$101,270</u>	<u>\$ 440,525</u>	<u>\$125,090</u>	<u>\$559,402</u>	<u>\$ 87,813</u>	<u>\$ 389,538</u>

(十二) 應付公司債

民國 108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日：無此情形。

	107年9月30日	
	人民幣	新台幣
應付公司債	\$ 380	\$ 1,900
減：應付公司債折價	( 1)	( 6)
淨兌換差額	<u>48</u>	<u>-</u>
	427	1,894
減：一年內到期之應付公司債	( <u>427</u> )	( <u>1,894</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 104 年 11 月發行國內第一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\$900,000，票面利率 0%，發行期間三年，流通期間自民國 104 年 11 月 13 日至 107 年 11 月 13 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 104 年 11 月 13 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一個月翌日(民國 104 年 12 月 14 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，發行時轉換價格為每股新台幣 288 元，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。本公司於民國 107 年 7 月 12 日調整配股息後之轉換價格為每股新台幣 250.9 元。
- (4) 自本債券發行滿一個月之翌日(民國 104 年 12 月 14 日)起至到期日前四十日止，若本公司普通股之收盤價格，連續三十個營業日之價格超過當時本債券轉換價格達 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之日起算，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，並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回全部債券。

自本債券發行滿一個月之翌日(民國 104 年 12 月 14 日)起至到期前四十日止，本債券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之日起算，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，並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回全部債券。

- (5) 本公司應於本債券發行且屆滿二年之日(民國 106 年 11 月 13 日)為債權人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，本公司應於各賣回基準日之前四十日，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三十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 2.52%)贖回債券。
  - (6) 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\$7,258(新台幣\$37,021)。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 2.013%。
  3. 由於債券持有人得於公司債發行屆滿二年之日(民國 106 年 11 月 13 日)，要求本公司按約定價格將債券贖回，本公司業已將可轉換公司債全數轉列為流動負債，惟並非表示必須於一年內全數償還。截至民國 107 年 9 月 30 日止，本公司業已依債券持有人之要求贖回債券面額共計人民幣\$179,800(新台幣\$898,100)。
  4. 本轉換公司債業已於民國 107 年 11 月 13 日到期，並終止於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，且本公司業已按債券面額將剩餘債券全部償還。

### (十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年9月30日	
				人民幣	新台幣
擔保借款					
	自民國107年7月11日 至民國117年7月10日	5.88%	房屋及 建築物	\$ 48,552	\$ 215,377
	，並按季付息				
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				-	-
				<u>\$ 48,552</u>	<u>\$ 215,377</u>

民國 108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日：無此情形。

長期借款相關質押資產之情形請詳附註八。

#### (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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 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畫明細如下：

管理當局	受益人	退休金提撥率
中國大陸各省市政府	全部大陸子公司之雇員	16%~20%

- (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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 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\$3,640(新台幣\$16,197)、\$3,214(新台幣\$14,502)、\$9,827(新台幣\$44,402)及人民幣\$8,563(新台幣\$39,318)。

#### (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
庫藏股票轉讓予員工	107.3.9	797	立即既得

上述股份基礎給付協議中，係以權益交割。

2. 本集團民國 107 年 3 月 9 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(年)	預期 股利率	無風險 利率	(新台幣元)
								每單位 公允價值
庫藏股票	107.3.9	\$154	\$146.25	51.61%~	0.0667~	0.00%	0.60%~	\$15.17~
轉讓予員工				70.08%	0.3056		0.63%	\$21.32

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。

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無此情形。

	107年7月1日至9月30日		107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	\$ -	\$ -	\$ 3,177	\$ 14,686

#### (十六)股本

- 截至民國 108 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\$161,772(新台幣\$794,924)，每股面額新台幣 10 元，分為 79,492 仟股。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	108年	107年
1月1日	79,492	78,695
員工購買庫藏股	-	797
9月30日	79,492	79,492

#### (十七)資本公積

本公司資本公積內容如下：

	108年									
	發行溢價		員工認股權		認股權		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
1月1日 (即為9 月30日)	\$263,560	\$1,288,068	\$ 809	\$3,924	\$ 15	\$ 78	\$7,408	\$59,862	\$271,792	\$1,351,932

## 107年

	發行溢價		員工認股權		認股權		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
1月1日	\$289,153	\$1,407,306	\$ 809	\$ 3,924	\$ 15	\$ 78	\$4,231	\$ 45,176	\$294,208	\$1,456,484
資本公積										
分配現金										
股利	( 25,593)	( 119,238)	-	-	-	-	-	-	( 25,593)	( 119,238)
股份基礎										
酬勞給付	-	-	3,177	14,686	-	-	-	-	3,177	14,686
員工購買										
庫藏股	-	-	( 3,177)	( 14,686)	-	-	3,177	14,686	-	-
9月30日	\$263,560	\$1,288,068	\$ 809	\$ 3,924	\$ 15	\$ 78	\$7,408	\$59,862	\$271,792	\$1,351,932

## (十八)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算後所得純益，除彌補以前年度虧損外，應依可適用法律提百分之十為法定盈餘公積並依可適用法律提列特別盈餘公積後，其餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。
2. 另依本公司章程規定，除依上述程序發放股利外，本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就當年度可分配盈餘提撥百分之十以上分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額百分之十，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司分別於民國 108 年 6 月 5 日及 107 年 6 月 5 日經股東會決議通過民國 107 年及 106 年度盈餘分配案如下：

	107年度			106年度		
	人民幣	新台幣	每股股利 (新台幣元)	人民幣	新台幣	每股股利 (新台幣元)
特別盈餘公積	\$ 18,092	\$ 81,976	\$ -	\$ 55,390	\$ 258,063	\$ -
法定盈餘公積	26,901	121,888	-	12,513	58,296	-
現金股利	210,529	953,908	12.00	110,903	516,700	6.50
合計	\$ 255,522	\$1,157,772	\$ 12.00	\$ 178,806	\$ 833,059	\$ 6.50

5. 本公司於民國 107 年 6 月 5 號經股東會決議通過，自資本公積發行溢價項下配發普通股現金股利人民幣\$25,593(新台幣\$119,238)，以截至民國 107 年 3 月 8 日止流通在外股數 78,695,350 股為標準，每股配發現金股利新台幣 1.5152 元，若以總發行股數 79,492,350 股為基準，每股配發現金股利新台幣 1.50 元。
6. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十三)。



(十九) 營業收入

	108年7月1日至9月30日		107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	<u>\$ 285,288</u>	<u>\$ 1,267,268</u>	<u>\$ 252,806</u>	<u>\$ 1,139,192</u>
	108年1月1日至9月30日		107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	<u>\$ 823,616</u>	<u>\$ 3,721,344</u>	<u>\$ 705,472</u>	<u>\$ 3,239,246</u>

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：

	108年7月1日至9月30日		107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	\$ 276,915	\$ 1,230,403	\$ 240,299	\$ 1,082,798
特許加盟費收入	6,798	29,916	9,134	41,030
代工收入	70	309	112	485
直營護膚中心服務 費收入及其他	<u>1,505</u>	<u>6,640</u>	<u>3,261</u>	<u>14,879</u>
	<u>\$ 285,288</u>	<u>\$ 1,267,268</u>	<u>\$ 252,806</u>	<u>\$ 1,139,192</u>
	108年1月1日至9月30日		107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	\$ 791,324	\$ 3,575,439	\$ 671,311	\$ 3,082,392
特許加盟費收入	26,570	120,051	28,185	129,414
代工收入	241	1,089	743	3,412
直營護膚中心服務 費收入及其他	<u>5,481</u>	<u>24,765</u>	<u>5,233</u>	<u>24,028</u>
	<u>\$ 823,616</u>	<u>\$ 3,721,344</u>	<u>\$ 705,472</u>	<u>\$ 3,239,246</u>

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：

	108年9月30日		107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>\$ 69,608</u>	<u>\$ 302,795</u>	<u>\$ 46,791</u>	<u>\$ 209,249</u>
	107年9月30日		107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>\$ 75,155</u>	<u>\$ 333,388</u>	<u>\$ 72,239</u>	<u>\$ 329,771</u>

## (2) 期初合約負債本期認列收入

	108年7月1日至9月30日		107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				
—預收客戶貸款	\$ -	(\$ 1,890)	\$ -	(\$ 3,445)
	108年1月1日至9月30日		107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				
—預收客戶貸款	\$ 46,791	\$ 211,416	\$ 72,239	\$ 331,693

## (二十) 其他收入

	108年7月1日至9月30日		107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				
銀行存款利息	\$ 1,578	\$ 7,051	\$ 1,047	\$ 4,741
按攤銷後成本衡量之				
金融資產利息	590	2,612	171	771
其他利息收入	1,354	5,987	788	3,371
政府補助收入	102	(446)	-	(802)
其他	395	1,753	2,081	9,543
	<u>\$ 4,019</u>	<u>\$ 16,957</u>	<u>\$ 4,087</u>	<u>\$ 17,624</u>
	108年1月1日至9月30日		107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				
銀行存款利息	\$ 3,516	\$ 15,886	\$ 2,434	\$ 11,176
按攤銷後成本衡量之				
金融資產利息	1,903	8,598	455	2,089
其他利息收入	4,607	20,816	5,968	27,403
政府補助收入	22,556	101,915	16,821	77,235
其他	1,177	5,318	2,357	10,823
	<u>\$ 33,759</u>	<u>\$ 152,533</u>	<u>\$ 28,035</u>	<u>\$ 128,726</u>

(二十一) 其他利益及損失

	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
處分不動產、廠房及設備 損失	(\$ 37)	(\$ 164)	(\$ 29)	(\$ 129)
外幣兌換利益(損失)	1,563	7,108	( 742)	( 3,352)
透過損益按公允價值衡量 金融資產及負債之淨 利益	2,049	9,149	2,429	11,041
其他利益	13	55	71	311
	<u>\$ 3,588</u>	<u>\$ 16,148</u>	<u>\$ 1,729</u>	<u>\$ 7,871</u>

	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
處分不動產、廠房及設備 損失	(\$ 97)	(\$ 438)	(\$ 113)	(\$ 519)
外幣兌換利益(損失)	427	1,929	( 1,891)	( 8,683)
透過損益按公允價值衡量 金融資產及負債之淨 利益	4,743	21,430	4,767	21,888
其他利益	101	457	375	1,722
	<u>\$ 5,174</u>	<u>\$ 23,378</u>	<u>\$ 3,138</u>	<u>\$ 14,408</u>

(二十二) 財務成本

	108年7月1日至9月30日		107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	\$ 2,644	\$ 11,793	\$ 1,698	\$ 7,706
利息費用-公司債	-	-	2	10
利息費用-租賃負債	949	4,240	-	-
	<u>\$ 3,593</u>	<u>\$ 16,033</u>	<u>\$ 1,700</u>	<u>\$ 7,716</u>

	108年1月1日至9月30日		107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	\$ 6,445	\$ 29,120	\$ 3,579	\$ 16,433
利息費用-公司債	-	-	6	28
利息費用-租賃負債	2,129	9,620	-	-
	<u>\$ 8,574</u>	<u>\$ 38,740</u>	<u>\$ 3,585</u>	<u>\$ 16,461</u>

(二十三) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	108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	\$ 1,601	\$ 7,130	\$ 31,963	\$ 141,906	\$ 33,564	\$ 149,036
勞健保費用	130	578	2,475	11,022	2,605	11,600
退休金費用	177	786	3,463	15,411	3,640	16,197
其他員工福利費用	79	351	2,901	12,930	2,980	13,281
折舊費用	329	1,461	13,007	57,870	13,336	59,331
攤銷費用	57	253	1,578	7,016	1,635	7,269

功能別 性質別	107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	\$ 1,463	\$ 6,578	\$ 26,459	\$ 118,918	\$ 27,922	\$ 125,496
勞健保費用	97	436	1,897	8,555	1,994	8,991
退休金費用	168	756	3,046	13,746	3,214	14,502
其他員工福利費用	93	419	1,454	6,493	1,547	6,912
折舊費用	301	1,353	4,415	19,790	4,716	21,143
攤銷費用	25	108	1,940	8,823	1,965	8,931

功能別 性質別	108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	\$ 4,153	\$ 18,764	\$ 94,145	\$ 425,375	\$ 98,298	\$ 444,139
勞健保費用	352	1,590	6,450	29,143	6,802	30,733
退休金費用	528	2,386	9,299	42,016	9,827	44,402
其他員工福利費用	216	976	7,310	33,029	7,526	34,005
折舊費用	955	4,315	35,269	159,356	36,224	163,671
攤銷費用	171	773	4,421	19,976	4,592	20,749

功能別 性質別	107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	\$ 4,380	\$ 20,111	\$ 80,364	\$ 368,999	\$ 84,744	\$ 389,110
勞健保費用	283	1,299	5,165	23,716	5,448	25,015
退休金費用	482	2,213	8,081	37,105	8,563	39,318
其他員工福利費用	268	1,231	5,291	24,294	5,559	25,525
折舊費用	898	4,123	14,533	66,730	15,431	70,853
攤銷費用	171	785	3,706	17,016	3,877	17,801

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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞提列金額分別為人民幣\$1,584(新台幣\$7,023)、人民幣\$1,525(新台幣\$6,875)、人民幣\$4,905(新台幣\$22,162)及人民幣\$4,200(新台幣\$19,285)，董事酬勞提列金額分別為\$792(新台幣\$3,511)、人民幣\$762(新台幣\$3,435)、人民幣\$2,453(新台幣\$11,083)及人民幣\$2,100(新台幣\$9,642)，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 108 年 4 月 23 日董事會決議民國 107 年度員工及董事酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致，分別為人民幣\$5,589(新台幣\$25,468)及人民幣\$2,794(新台幣\$12,732)，上述員工酬勞將採現金方式發放。
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。

#### (二十四) 所得稅

##### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	108年7月1日至9月30日		107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	\$ 26,321	\$ 116,324	\$ 28,072	\$ 126,689
以前年度所得稅低(高)估數	( 19)	( 105)	-	( 40)
當期所得稅總額	<u>26,302</u>	<u>116,219</u>	<u>28,072</u>	<u>126,649</u>
遞延所得稅：				
暫時性差異之原始產生及迴轉	19	264	178	785
稅率改變之影響	-	-	-	-
遞延所得稅總額	<u>19</u>	<u>264</u>	<u>178</u>	<u>785</u>
所得稅費用	<u>\$ 26,321</u>	<u>\$ 116,483</u>	<u>\$ 28,250</u>	<u>\$ 127,434</u>

	108年1月1日至9月30日		107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	\$ 90,706	\$ 409,836	\$ 74,452	\$ 341,860
以前年度所得稅低估數	<u>477</u>	<u>2,156</u>	<u>833</u>	<u>3,825</u>
當期所得稅總額	<u>91,183</u>	<u>411,992</u>	<u>75,285</u>	<u>345,685</u>
遞延所得稅：				
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 4,393)	( 19,849)	895	4,111
稅率改變之影響	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>179</u> )	( <u>830</u> )
遞延所得稅總額	( <u>4,393</u> )	( <u>19,849</u> )	<u>716</u>	<u>3,281</u>
所得稅費用	<u>\$ 86,790</u>	<u>\$ 392,143</u>	<u>\$ 76,001</u>	<u>\$ 348,966</u>

2. 克麗緹娜行銷台灣分公司及克麗緹娜智產台灣分公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已於民國 107 年第一季就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

#### (二十五) 每股盈餘

	108年7月1日至9月30日				
	稅後金額		加權平均流通	每股盈餘	
	(人民幣仟元)	(新台幣仟元)	在外股數(仟股)	(人民幣元)	(新台幣元)
<b>基本每股盈餘</b>					
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 77,241</u>	<u>\$ 342,685</u>	<u>79,492</u>	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 4.31</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>					
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 77,241	\$ 342,685	79,492		
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>105</u>		
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>\$ 77,241</u>	<u>\$ 342,685</u>	<u>79,597</u>	<u>\$ 0.97</u>	<u>\$ 4.31</u>

107年7月1日至9月30日					
	稅後金額		加權平均流通	每股盈餘	
	(人民幣仟元)	(新台幣仟元)	在外股數(仟股)	(人民幣元)	(新台幣元)
<b>基本每股盈餘</b>					
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 69,281	\$ 312,073	79,327	\$ 0.87	\$ 3.93
<b>稀釋每股盈餘</b>					
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 69,281	\$ 312,073	79,327		
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
可轉換公司債之利息費用稅後影響數	2	10	8		
員工酬勞	-	-	83		
歸屬於母公司普通股股東本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 69,283	\$ 312,083	79,418	\$ 0.87	\$ 3.93
108年1月1日至9月30日					
	稅後金額		加權平均流通	每股盈餘	
	(人民幣仟元)	(新台幣仟元)	在外股數(仟股)	(人民幣元)	(新台幣元)
<b>基本每股盈餘</b>					
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 233,495	\$ 1,055,000	79,492	\$ 2.94	\$ 13.27
<b>稀釋每股盈餘</b>					
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 233,495	\$ 1,055,000	79,492		
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
員工酬勞	-	-	144		
歸屬於母公司普通股股東本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 233,495	\$ 1,055,000	79,636	\$ 2.93	\$ 13.25
107年1月1日至9月30日					
	稅後金額		加權平均流通	每股盈餘	
	(人民幣仟元)	(新台幣仟元)	在外股數(仟股)	(人民幣元)	(新台幣元)
<b>基本每股盈餘</b>					
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 195,878	\$ 899,394	79,035	\$ 2.48	\$ 11.38
<b>稀釋每股盈餘</b>					
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 195,878	\$ 899,394	79,035		
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
可轉換公司債之利息費用稅後影響數	6	28	8		
員工酬勞	-	-	108		
歸屬於母公司普通股股東本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 195,884	\$ 899,422	79,151	\$ 2.47	\$ 11.36

## (二十六) 營業租賃

### 民國 107 年度適用

本集團以營業租賃承租辦公室及廠房等，租賃期間介於 1 至 14 年。民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列人民幣 \$7,594(新台幣 \$34,210) 及人民幣 \$21,409(新台幣 \$98,302) 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日		107年9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
不超過一年	\$ 22,472	\$ 100,495	\$ 22,188	\$ 98,426
超過一年但不超過五年	29,761	133,091	26,824	118,991
超過五年	2,762	12,352	-	-
	<u>\$ 54,995</u>	<u>\$ 245,938</u>	<u>\$ 49,012</u>	<u>\$ 217,417</u>

## (二十七) 企業合併

1. 本集團於民國 108 年 9 月 2 日以人民幣 \$4,000 現金購入上海哲美職業技能培訓有限公司(以下簡稱「上海哲美」)100%股權，並取得對上海哲美之控制，該公司在上海經營美容培訓服務。本集團預期收購後可提升集團整體品牌價值、提升美業產業鏈規劃。
2. 收購上海哲美所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	108年9月2日	
	人民幣	新台幣
收購對價		
現金	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 17,492</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金及約當現金	856	3,744
應收帳款	1,182	5,169
其他流動資產	63	276
其他非流動資產	4,001	17,494
應付帳款	( 2,459)	( 10,752)
合約負債	( 2,661)	( 11,638)
其他應付款	( 1,587)	( 6,940)
可辨認資產總額	( 605)	( 2,647)
商譽	<u>\$ 4,605</u>	<u>\$ 20,139</u>

3. 取得可辨認無形資產公允價值暫定為人民幣 \$4,605(新台幣 \$20,139) 該等資產尚待最後之估價。



4. 本集團自民國 108 年 9 月 2 日合併上海哲美起，上海哲美貢獻之營業收入及稅前損失分別為人民幣 \$1,632(新台幣 \$7,374) 及人民幣 \$104(新台幣 \$470)。假設自民國 108 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利分別為人民幣 \$824,010(新台幣 \$3,723,124) 及人民幣 \$318,730(新台幣 \$1,440,118)。

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>		<u>租賃負債</u>	
	<u>人民幣</u>	<u>新台幣</u>	<u>人民幣</u>	<u>新台幣</u>
108年1月1日	\$ 231,386	\$1,034,758	\$ 49,372	\$ 220,792
籌資現金流量之變動	228,172	1,030,948	( 16,661)	( 75,279)
租賃負債增加數	-	-	73,751	333,229
因企業合併而取得之租賃負債增加數	-	-	510	2,304
租賃負債利息支付數	-	-	2,129	9,620
租賃負債利息費用攤銷數	-	-	( 2,129)	( 9,620)
租賃負債重分類數	-	-	( 4,661)	( 21,060)
匯率變動之影響	15,147	( 739)	433	( 13,051)
108年9月30日	<u>\$ 474,705</u>	<u>\$2,064,967</u>	<u>\$ 102,744</u>	<u>\$ 446,935</u>
	<u>短期借款</u>		<u>長期借款</u>	
	<u>人民幣</u>	<u>新台幣</u>	<u>人民幣</u>	<u>新台幣</u>
107年1月1日	\$ 156,460	\$ 714,240	\$ -	\$ -
籌資現金流量之變動	108,664	498,938	-	-
舉借長期借款	-	-	50,000	229,580
償還長期借款	-	-	( 1,448)	( 6,649)
匯率變動之影響	10,996	11,690	-	( 7,554)
107年9月30日	<u>\$ 276,120</u>	<u>\$1,224,868</u>	<u>\$ 48,552</u>	<u>\$ 215,377</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>	<u>備註</u>
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)	其他關係人	
理慈國際科技法律事務所(理慈國際)	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	

關係人名稱	與本集團之關係	備註
上海廣喬生物科技有限公司(廣喬生技)	其他關係人	
Mc. Reese Co., Ltd (Mc. Reese)	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	
克緹國際(香港)有限公司(克緹香港)	其他關係人	
康思股份有限公司(康思股份)	其他關係人	
緹力士健康事業股份有限公司(緹力士)	其他關係人	
全豐盛投資股份有限公司(全豐盛)	其他關係人	
上海哲美職業技能培訓有限公司(上海哲美)	其他關係人	註
創盛商業開發股份有限公司(創盛)	其他關係人	
兆倉(上海)貿易有限公司(兆倉貿易)	其他關係人	
澄揚貿易股份有限公司(澄揚貿易)	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	
上海鐘擘貿易有限公司(上海鐘擘)	關聯企業	
其他(非屬重大交易事項之關係人)	其他關係人	

註：本集團於民國 108 年 9 月 2 日以人民幣 \$4,000 現金購入上海哲美職業技能培訓有限公司(以下簡稱「上海哲美」)100%股權，並列入合併財務報表編製個體。因此上海哲美自收購日後已非屬本集團之關係人。

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 營業收入

	108年7月1日至9月30日		107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：				
關聯企業	\$ 42	\$ 160	\$ -	\$ -
其他關係人	177	782	232	1,013
	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 942</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 1,013</u>
	108年1月1日至9月30日		107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：				
關聯企業	\$ 767	\$ 3,464	\$ -	\$ -
其他關係人	640	2,890	1,337	6,139
	<u>\$ 1,407</u>	<u>\$ 6,354</u>	<u>\$ 1,337</u>	<u>\$ 6,139</u>

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

	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
關聯企業	\$ 19	\$ 67	\$ -	\$ -
其他關係人				
超美生物	4,199	18,855	5,781	25,957
其他	259	1,142	5,898	26,672
	<u>\$ 4,477</u>	<u>\$ 20,064</u>	<u>\$ 11,679</u>	<u>\$ 52,629</u>
	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
關聯企業	\$ 514	\$ 2,323	\$ 10	\$ 47
其他關係人				
超美生物	7,164	32,371	18,072	82,979
其他	1,151	5,203	14,461	66,398
	<u>\$ 8,829</u>	<u>\$ 39,897</u>	<u>\$ 32,543</u>	<u>\$ 149,424</u>

本集團向關係人進貨之交易價格係按雙方議定，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	108年9月30日		107年12月31日		107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：						
關聯企業						
上海鐘暉	\$ 671	\$ 2,922	\$ 271	\$ 1,212	\$ -	\$ -
其他關係人						
克緹中國	75	325	96	428	130	577
上海哲美	-	-	36	161	-	-
其他	81	355	83	374	71	315
	<u>\$ 827</u>	<u>\$ 3,602</u>	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 2,175</u>	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 892</u>
其他應收款：						
其他關係人	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 1,170</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 894</u>	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 945</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	108年9月30日		107年12月31日		107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	\$ 943	\$ 4,102	\$ 4	\$ 18	\$ -	\$ -
其他關係人						
超美生物	3,354	14,588	2,315	10,353	4,324	19,181
其他	<u>2,195</u>	<u>9,550</u>	<u>840</u>	<u>3,758</u>	<u>2,447</u>	<u>10,855</u>
	<u>\$ 6,492</u>	<u>\$28,240</u>	<u>\$ 3,159</u>	<u>\$14,129</u>	<u>\$ 6,771</u>	<u>\$30,036</u>
其他應付款：						
關聯企業	\$ 3	\$ 13	\$ 8	\$ 36	\$ -	\$ -
其他關係人						
克緹中國	1,408	6,124	1,295	5,792	1,443	6,401
其他	<u>467</u>	<u>2,032</u>	<u>676</u>	<u>3,022</u>	<u>102</u>	<u>453</u>
	<u>\$ 1,878</u>	<u>\$ 8,169</u>	<u>\$ 1,979</u>	<u>\$ 8,850</u>	<u>\$ 1,545</u>	<u>\$ 6,854</u>

應付關係人款項屬無擔保、免利息。

#### 5. 租賃交易-承租人

(1) 本集團與其他關係人之租賃標的主係辦公大樓及工廠，租賃合約期間於3-5年，於每月初進行租金支付。

(2) 取得使用權資產

	108年9月30日	
	人民幣	新台幣
其他關係人	<u>\$ 2,934</u>	<u>\$ 13,256</u>

另本集團因適用國際財務報導準則第16號，於民國108年1月1日調增使用權資產人民幣\$16,833(新台幣\$75,277)。

(3) 租賃負債

A. 期末餘額

	108年9月30日	
	人民幣	新台幣
其他關係人	<u>\$ 14,302</u>	<u>\$ 62,214</u>

B. 利息費用

	108年7月1日至9月30日		108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>\$ 100</u>	<u>\$ 443</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 1,450</u>

## 6. 預付款項

	108年9月30日		107年12月31日		107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	\$ 115	\$ 500	\$ 166	\$ 743	\$ 510	\$ 2,262

## 7. 財產交易

### 取得不動產、廠房及設備

本集團於民國 107 年 5 月向其他關係人-兆倉貿易購買上海長寧區淮海西路之房屋及車位，價格係參酌上海申威資產評估有限公司出具之資產評估諮詢報告，合約總價(含增值稅)計人民幣\$107,856(新台幣\$491,478)，本集團業已支付相關款項(含增值稅)共計人民幣\$110,878(新台幣\$505,249)，並於民國 107 年 8 月完成過戶程序，由其他非流動資產轉列不動產、廠房及設備項下。

## 8. 勞務支出

	108年7月1日至9月30日		107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	\$ 230	\$ 1,015	\$ 334	\$ 1,513

	108年1月1日至9月30日		107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	\$ 825	\$ 3,728	\$ 756	\$ 3,471

支付關係人勞務支出之價格及付款條件係依雙方議定。

## 9. 租賃支出

	107年7月1日至9月30日		107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	\$ 1,329	\$ 5,996	\$ 3,551	\$ 16,304
其他	1,409	6,345	4,035	18,528
	\$ 2,738	\$ 12,341	\$ 7,586	\$ 34,832

與關係人之租賃契約係參考市場行情議定租金，並按一般條件收付。

民國 108 年 1 月 1 日起本集團為承租人之租賃交易，按國際財務報導準則第 16 號處理，相關揭露請詳附註七、(二)、5。

## 10. 培訓費用

	108年7月1日至9月30日		107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 上海哲美	\$ 2,558	\$ 11,487	\$ 1,622	\$ 7,256
	108年1月1日至9月30日		107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 上海哲美	\$ 7,702	\$ 34,800	\$ 5,631	\$ 25,855

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年7月1日至9月30日		107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	\$ 3,328	\$ 14,773	\$ 2,532	\$ 11,334
退職後福利	13	58	11	49
	\$ 3,341	\$ 14,831	\$ 2,543	\$ 11,383
	108年1月1日至9月30日		107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	\$ 9,912	\$ 44,787	\$ 8,640	\$ 39,671
退職後福利	37	167	37	170
	\$ 9,949	\$ 44,954	\$ 8,677	\$ 39,841

## 八、質押之資產

本集團提供質押資產之帳面價值如下：

資產項目	擔保用途	帳面價值	
		人民幣	新台幣
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 100,694	\$ 446,679

民國 108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日：無此情形。

## 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

#### 1. 資本支出

	108年9月30日		107年12月31日		107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	\$ 8,490	\$ 36,932	\$ 5,795	\$ 25,915	\$ 4,974	\$ 22,065

2. 本集團於民國 106 年 6 月與上海同濟大學教育發展基金會簽訂「關於設立 "同濟大學克麗緹娜教育基金" 的捐贈協議書」，承諾捐贈總額計人民幣 \$10,000，捐贈期間為民國 106 年至 110 年，每年度捐贈人民幣 \$2,000。該捐贈用於設立「同濟大學克麗緹娜教育基金」，主要資助同濟大學醫學院人才引進及經濟與管理學院科學研究發展之用。

3. 本集團於民國 106 年 9 月與上海同濟大學麗豐再生醫學研究院簽訂「關於 "同濟大學麗豐再生醫學研究院" 的合作協議書」，承諾支付研究經費總額計人民幣 \$50,000，期間為民國 106 年至 110 年，每年度撥付人民幣 \$10,000。該研究用於「同濟大學麗豐再生醫學研究院」，主要作為麗豐研究院的建設、運營及研究項目經費使用。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

無。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註十二。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
<u>金融資產</u>						
按攤銷後成本衡量之						
金融資產						
現金及約當現金	\$ 1,125,835	\$ 4,897,382	\$ 882,380	\$ 3,946,003	\$ 881,962	\$ 3,912,383
按攤銷後成本衡量之	79,994	347,974	51,501	230,312	50,000	221,800
金融資產						
應收帳款(含關係人)	933	4,063	1,077	4,818	990	4,392
其他應收款(含關係人)	<u>6,228</u>	<u>27,092</u>	<u>3,614</u>	<u>16,161</u>	<u>4,275</u>	<u>18,964</u>
	<u>\$ 1,212,990</u>	<u>\$ 5,276,511</u>	<u>\$ 938,572</u>	<u>\$ 4,197,294</u>	<u>\$ 937,227</u>	<u>\$ 4,157,539</u>
	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
<u>金融負債</u>						
按攤銷後成本衡量之						
金融負債						
短期借款	\$ 474,705	\$ 2,064,967	\$ 231,386	\$ 1,034,758	\$ 276,120	\$ 1,224,868
應付帳款(含關係人)	22,331	97,140	16,381	73,258	19,216	85,242
其他應付款(含關係人)	103,148	448,694	127,069	568,252	89,358	396,392
應付公司債(包含一年 或一營業週期內到 期)	-	-	-	-	427	1,894
存入保證金	67,740	294,669	63,723	284,968	63,865	283,305
長期借款	-	-	-	-	48,552	215,377
	<u>\$ 667,924</u>	<u>\$ 2,905,470</u>	<u>\$ 438,559</u>	<u>\$ 1,961,236</u>	<u>\$ 497,538</u>	<u>\$ 2,207,078</u>
租賃負債(含流動及 非流動)	<u>\$ 102,744</u>	<u>\$ 446,935</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### 2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註十二。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- 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。
- 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
108年9月30日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:人民幣	\$ 4,419	7.1356	\$ 31,532	\$ 137,161
美金:新台幣	13,283	31.0400	94,782	412,292
美金:港幣	12,520	7.8423	89,338	388,611
人民幣:新台幣	9,683	4.3500	9,683	42,120
人民幣:美金	50	0.1401	50	217
人民幣:港幣	863	1.0990	863	3,754
歐元:美金	85	1.0938	663	2,886
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:人民幣	\$ 1,153	7.1356	\$ 8,227	\$ 35,787
美金:新台幣	66,526	31.0400	474,705	2,064,967
美金:港幣	481	7.8423	3,432	14,929
107年12月31日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:人民幣	\$ 3,814	6.8683	\$ 26,196	\$ 117,149
美金:新台幣	10,216	30.7150	70,167	313,787
美金:港幣	5,497	7.8335	37,755	168,840
人民幣:新台幣	9,638	4.4720	9,638	43,101
人民幣:美金	4,948	0.1456	4,948	22,127
人民幣:港幣	2,532	1.1405	2,532	11,323
歐元:美金	153	1.1460	1,204	5,384
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:人民幣	\$ 2,015	6.8683	\$ 13,840	\$ 61,892
美金:新台幣	33,689	30.7150	231,386	1,034,758
美金:港幣	258	7.8335	1,772	7,924

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	人民幣	新台幣
107年9月30日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 2,652	6.8812	\$ 18,249	\$ 80,953
美金：新台幣	13,707	30.5250	94,321	418,408
美金：港幣	5,140	7.8249	35,369	156,897
人民幣：新台幣	8,883	4.4360	8,883	39,405
人民幣：美金	4,942	0.1453	4,942	21,923
人民幣：港幣	1,824	1.1371	1,824	8,091
歐元：人民幣	247	7.9982	1,976	8,766
歐元：美金	153	1.1623	1,224	5,430
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 1,632	6.8812	\$ 11,230	\$ 49,816
美金：新台幣	40,127	30.5250	276,120	1,224,868

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 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)彙總金額分別為利益人民幣\$1,563(新台幣\$7,108)、損失人民幣\$742(新台幣\$3,352)、利益人民幣\$427(新台幣\$1,929)及損失人民幣\$1,891(新台幣\$8,683)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	108年1月1日至9月30日			
		敏感度分析			
		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：人民幣	3%	\$ 946	\$ 4,115	\$ -	\$ -
美金：新台幣	3%	2,843	12,369	-	-
美金：港幣	3%	2,680	11,659	-	-
人民幣：新台幣	3%	290	1,264	-	-
人民幣：美金	3%	2	7	-	-
人民幣：港幣	3%	26	113	-	-
歐元：美金	3%	20	87	-	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	3%	\$ 247	\$ 1,074	\$ -	\$ -
美金：新台幣	3%	14,241	61,949	-	-
美金：港幣	3%	103	448	-	-

107年1月1日至9月30日

		敏感度分析			
		影響損益		影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	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：人民幣	3%	\$ 547	\$ 2,429	\$ -	\$ -
美金：新台幣	3%	2,830	12,552	-	-
美金：港幣	3%	1,061	4,707	-	-
人民幣：新台幣	3%	266	1,182	-	-
人民幣：美金	3%	148	658	-	-
人民幣：港幣	3%	55	243	-	-
歐元：人民幣	3%	59	263	-	-
歐元：美金	3%	37	163	-	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	3%	\$ 337	\$ 1,494	\$ -	\$ -
美金：新台幣	3%	8,284	36,746	-	-

### 價格風險

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。

### 現金流量及公允價值利率風險

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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為美金計價。

## (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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日應收帳款(含關係人)帳面價值分別為人民幣\$933(新台幣\$4,063)、人民幣\$1,077(新台幣\$4,818)及人民幣\$990(新台幣\$4,392)，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：

		108年9月30日							
		按存續期間						合計	
		按12個月		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
按攤銷後 成本衡量 之金融資 產		\$ 79,994	\$ 347,974	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$79,994	\$ 347,974
		107年12月31日							
		按存續期間						合計	
		按12個月		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
按攤銷後 成本衡量 之金融資 產		\$ 51,501	\$ 230,312	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$51,501	\$ 230,312

107年9月30日

按攤銷後 成本衡量 之金融資 產	按存續期間							
	按12個月		信用風險已顯著增加者		已信用減損者		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
	\$ 50,000	\$ 221,800	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 50,000	\$ 221,800

本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產均為原始到期日逾三個月以上之銀行定期存款，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)		
108年9月30日	1年以內	1年至2年內	2年以上	
短期借款	\$ 474,705	\$ -	\$ -	
應付帳款(含關係人)	22,331	-	-	
其他應付款(含關係人)	103,148	-	-	
租賃負債	26,511	21,513	67,968	
存入保證金	67,740	-	-	
非衍生金融負債：				
107年12月31日	1年以內	1年至2年內	2年以上	
短期借款	\$ 231,386	\$ -	\$ -	
應付帳款(含關係人)	16,381	-	-	
其他應付款(含關係人)	127,069	-	-	
存入保證金	63,723	-	-	

非衍生金融負債：

107年9月30日	1年以內	1年至2年內	2年以上
短期借款	\$ 276,120	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	19,216	-	-
其他應付款(含關係人)	89,358	-	-
存入保證金	63,865	-	-
應付公司債	428	-	-
長期借款	-	-	48,552

非衍生金融負債：

108年9月30日	1年以內	1年至2年內	2年以上
短期借款	\$ 2,064,967	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	97,140	-	-
其他應付款(含關係人)	448,694	-	-
租賃負債	115,323	93,582	295,661
存入保證金	294,669	-	-

非衍生金融負債：

107年12月31日	1年以內	1年至2年內	2年以上
短期借款	\$ 1,034,758	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	73,258	-	-
其他應付款(含關係人)	568,252	-	-
存入保證金	284,968	-	-

非衍生金融負債：

107年9月30日	1年以內	1年至2年內	2年以上
短期借款	\$ 1,224,868	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	85,242	-	-
其他應付款(含關係人)	396,392	-	-
存入保證金	283,305	-	-
應付公司債	1,900	-	-
長期借款	-	-	215,377

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。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。

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。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

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、短期借款、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、一年內到期之應付公司債、租賃負債（含流動及非流動）、存入保證金及長期借款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 本集團民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日皆無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

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：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 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：請詳附表三。
8. 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：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(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）：請詳附表六。

### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
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：請詳附表五。

## 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及直營護膚中心業務，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，直營護膚中心業務之營業收入、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108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		實際動支		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
					最高金額	期末餘額	金額	利率區間					名稱	價值			
1	克麗緹娜(中國)貿易 有限公司	務冠(上海)貿易有限公司	其他應收款	是	\$ 91,600	\$ 87,000	\$ 21,750	市場利率下調 10%	2	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 3,521,713	\$ 3,521,713	註4、註5
2	微碩(上海)日用品有 限公司	務冠(上海)貿易有限公司	其他應收款	是	91,600	87,000	-	市場利率下調 10%	2	-	營運周轉	-	無	-	1,263,658	\$ 1,263,658	註4、註5

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：務冠(上海)貿易有限公司額度為人民幣\$20,000。

麗豐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三億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國108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)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱(註1)		交易對象	關係	期初		買入		賣出			期 末		
	帳列科目				股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
微碩(上海)日用品有限公司	工銀瑞信貨幣基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	\$ -	205,000,000	\$ 926,252	205,000,000	\$ 927,783	\$ 926,252	\$ 1,531	-	\$ -
微碩(上海)日用品有限公司	君得利基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	63,956,000	288,972	63,956,000	289,331	288,972	359	-	-
微碩(上海)日用品有限公司	匯添富收益快線貨幣基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	502,275,093	2,269,430	502,275,093	2,272,506	2,269,430	3,076	-	-
克麗緹娜(中國)貿易有限公司	工銀瑞信貨幣基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	750,000,000	3,388,725	750,000,000	3,393,693	3,388,725	4,968	-	-
克麗緹娜(中國)貿易有限公司	廣發貨幣B基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	110,000,000	497,013	110,000,000	497,672	497,013	659	-	-
克麗緹娜(中國)貿易有限公司	匯添富收益快線貨幣基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	472,094,337	2,133,064	472,094,337	2,135,380	2,133,064	2,316	-	-
克麗緹娜(中國)貿易有限公司	添富貨幣B基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	222,088,000	1,003,460	222,088,000	1,004,805	1,003,460	1,345	-	-
克麗緹娜(中國)貿易有限公司	萬家貨幣A基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	151,406,000	684,098	151,406,000	684,984	684,098	886	-	-
克麗緹娜(中國)貿易有限公司	君得利一號貨幣基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	320,318,000	1,447,293	320,318,000	1,449,589	1,447,293	2,296	-	-
克麗緹娜(中國)貿易有限公司	華寶添益基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	100,000,000	451,830	100,000,000	452,446	451,830	616	-	-
克麗緹娜(中國)貿易有限公司	工銀瑞信薪金貨幣基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	420,000,000	1,897,686	420,000,000	1,900,961	1,897,686	3,275	-	-

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：帳面成本包含本期換算為表達貨幣之兌換差額。

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108年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨	金額	估總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付) 票據、帳 款之比率	備註
克麗緹娜(中國)貿易有限公司	微碩(上海)日用品有限公司	子公司	進貨	\$ 479,178	74%	月結60天	-	-	(\$ 119,055)	97%	註1
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(中國)貿易有限公司	子公司	商標授權	193,010	100%	註2	-	-	58,167	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108年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

附表四

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		逾期應收關係人款項		應收關係人款項		備註
			(註1)	週轉率	金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額	
微碩(上海)日用品有限公司	克麗緹娜(中國)貿易有限公司	子公司	\$ 119,055	5.30	\$ -	-	\$ 59,271	\$ -	註

註：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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要交易往來情形及金額  
 民國108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)

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)日用品有限公司	克麗緹娜(中國)貿易有限公司	3	銷貨收入	\$ 479,178	月結60天	13%
1	微碩(上海)日用品有限公司	克麗緹娜(中國)貿易有限公司	3	應收帳款	119,055	月結60天	2%
2	克麗緹娜(中國)貿易有限公司	務冠(上海)貿易有限公司	3	其他應收款	21,750	資金貸與款項	0%
3	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(中國)貿易有限公司	3	商標收入	193,010	雙方議定	5%
3	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(中國)貿易有限公司	3	應收帳款	58,167	雙方議定	1%
4	香港克麗緹娜國際有限公司	微碩(上海)日用品有限公司	3	銷貨收入	32,376	月結60天	1%
5	英屬維京群島商克麗緹娜行銷有限公司台灣分公司	香港克麗緹娜國際有限公司	3	銷貨收入	32,265	月結60天	1%

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108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)

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		帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)				
麗豐股份有限公司	克麗緹娜集團有限公司	英屬維京群島	投資控股	\$ 665,908	\$ 665,908	2,116,707,348	100.00	\$ 5,849,137	\$ 1,107,389	\$ 1,107,389	
克麗緹娜集團有限公司	克麗緹娜國際有限公司	英屬維京群島	投資控股	522,255	511,274	17,350,001	100.00	5,689,864	1,007,662	-	註
克麗緹娜集團有限公司	克麗緹娜智慧產權有限公司	英屬維京群島	投資控股及研發	-	-	1	100.00	157,838	99,896	-	註
克麗緹娜集團有限公司	微琥國際有限公司	英屬維京群島	投資控股	50,880	50,880	1,150,000	100.00	196	( 88)	-	註
克麗緹娜集團有限公司	務冠國際有限公司	英屬維京群島	投資控股	34,518	34,518	930,000	100.00	72	( 87)	-	註
克麗緹娜集團有限公司	晶亞國際行銷有限公司	英屬維京群島	投資控股	920	920	20,000	100.00	265	11	-	註
克麗緹娜國際有限公司	香港克麗緹娜國際有限公司	香港	投資控股及銷售護膚產品	276,221	245,947	69,850,001	100.00	5,509,494	1,015,041	-	註
克麗緹娜國際有限公司	克麗緹娜行銷有限公司	英屬維京群島	投資控股及銷售護膚產品	349,851	349,851	11,622,882	100.00	169,994	( 7,402)	-	註
克麗緹娜國際有限公司	Centre de Recherche et de Developpement de CHLITINA FRANCE EURL	法國	研發中心	188	188	500	100.00	-	-	-	註
香港克麗緹娜國際有限公司	香港晶亞國際行銷有限公司	香港	投資控股	69,642	69,642	2,300,000	100.00	62,325	( 2,331)	-	註
香港克麗緹娜國際有限公司	香港務冠國際有限公司	香港	投資控股	61,865	61,865	2,950,000	100.00	58,256	( 2,886)	-	註
香港克麗緹娜國際有限公司	香港微琥國際有限公司	香港	投資控股	327,025	327,025	92,800,000	100.00	202,692	( 50,821)	-	註
香港克麗緹娜國際有限公司	永利貿易有限公司	越南	經銷護膚產品	273	-	1	100.00	( 1,941)	( 692)	-	註
務冠國際有限公司	務冠行銷有限公司	英屬維京群島	投資控股	31,783	31,783	930,000	100.00	72	( 87)	-	註
微琥國際有限公司	微琥行銷有限公司	英屬維京群島	投資控股	56,280	56,280	1,150,000	100.00	157	( 89)	-	註

註：「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。

麗豐股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國108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)

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 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註2(B))	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						
克麗緹娜(中國)貿易有限公司	經銷護膚產品及健康食品	\$ 255,923	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,030,038	100.00	\$1,030,038	\$ 3,521,713	\$ -	
上海哲美職業技能培訓有限公司	美容培訓服務	54,435	2	-	-	-	-	( 3,148)	100.00	( 3,148)	42,644	-	
微碩(上海)日用品有限公司	生產及銷售護膚產品	64,207	2	-	-	-	-	54,627	100.00	54,627	1,263,658	-	
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	348,599	2	-	-	-	-	( 51,874)	100.00	( 51,874)	168,050	-	
晶亞(上海)貿易有限公司	經銷護膚產品及健康食品	31,262	2	-	-	-	-	1,049	100.00	1,049	30,669	-	
麗碩生物科技(上海)有限公司	投資控股	5,760	2	-	-	-	-	( 1)	100.00	( 1)	5,654	-	
務冠(上海)貿易有限公司	經銷護膚產品及健康食品	64,193	2	-	-	-	-	( 2,953)	100.00	( 2,953)	27,685	-	
上海遠碩企業管理諮詢有限公司	企業管理諮詢	207,871	2	-	-	-	-	( 25,016)	100.00	( 25,016)	129,689	-	
北京雅樸麗德醫療美容診所有限公司	醫療美容服務	86,554	2	-	-	-	-	( 15,758)	100.00	( 15,758)	49,980	-	註5
上海雅樸醫療美容診所有限公司	醫療美容服務	2,614	2	-	-	-	-	-	100.00	-	2,610	-	
瓊捷(上海)貿易有限公司	經銷健康食品及日用品	6,055	2	-	-	-	-	161	100.00	161	5,966	-	
上海鐘擘貿易有限公司	生產及銷售化妝品	29,258	2	-	-	-	-	( 8,276)	30.00	( 2,481)	19,880	-	
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之財務報表
  - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表
  - 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。

註5：北京澳保加醫療美容診所有限公司已於民國107年12月24日正式更名為北京雅樸麗德醫療美容診所有限公司。