

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 109 年及 108 年第二季
(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 109 年及 108 年第二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 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 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	17 ~ 40
	(七) 關係人交易	41 ~ 45
	(八) 質押之資產	45
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45 ~ 46

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	46	
(十一)	重大之期後事項	46	
(十二)	其他	46 ~ 54	
(十三)	附註揭露事項	55	
(十四)	營運部門資訊	56	

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20001341 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109年及108年6月30日之合併資產負債表，民國109年及108年4月1日至6月30日、民國109年及108年1月1日至6月30日之合併綜合損益表，暨民國109年及108年1月1日至6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 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

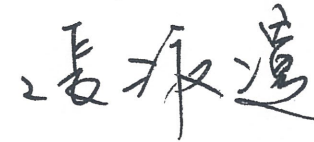
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

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 9 年 8 月 1 1 日



麗豐股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國109年6月30日及民國108年12月31日、6月30日
 (民國109年及108年6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 9 年 6 月 3 0 日			1 0 8 年 1 2 月 3 1 日			1 0 8 年 6 月 3 0 日		
		人民幣	新台幣	%	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)	\$ 1,228,630	\$ 5,149,188	64	\$ 1,267,476	\$ 5,456,484	67	\$ 1,015,711	\$ 4,592,029	61
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(一)及(二)	-	-	-	1	4	-	77,075	348,456	5
1150 應收票據淨額		2	8	-	3	13	-	-	-	-
1170 應收帳款淨額	六(三)	160	671	-	58	250	-	80	362	-
1180 應收帳款-關係人淨額	六(三)及七	369	1,546	-	163	704	-	717	3,240	-
1200 其他應收款		6,766	28,356	-	3,333	14,349	-	5,199	23,505	-
1210 其他應收款-關係人	七	201	842	-	198	849	-	196	887	-
130X 存貨	六(四)	124,509	521,817	7	88,870	382,585	5	87,245	394,435	5
1410 預付款項	七	33,492	140,365	2	20,596	88,666	1	27,143	122,714	2
1470 其他流動資產		1,649	6,913	-	123	530	-	70	316	-
11XX 流動資產合計		<u>1,395,778</u>	<u>5,849,706</u>	<u>73</u>	<u>1,380,821</u>	<u>5,944,434</u>	<u>73</u>	<u>1,213,436</u>	<u>5,485,944</u>	<u>73</u>
非流動資產										
1550 採用權益法之投資	六(五)	28,052	117,566	1	4,543	19,558	1	4,427	20,014	-
1600 不動產、廠房及設備	六(六)	319,725	1,339,967	17	317,705	1,367,720	17	288,033	1,302,197	18
1755 使用權資產	六(七)	95,666	400,936	5	114,688	493,732	6	97,398	440,336	6
1760 投資性不動產淨額		18,228	76,394	1	18,725	80,611	1	19,222	86,903	1
1780 無形資產	六(八)	21,012	88,061	1	23,088	99,394	1	17,694	79,995	1
1840 遞延所得稅資產		12,035	50,439	1	6,987	30,079	-	7,412	33,510	-
1900 其他非流動資產		20,344	85,262	1	27,511	118,435	1	19,348	87,472	1
15XX 非流動資產合計		<u>515,062</u>	<u>2,158,625</u>	<u>27</u>	<u>513,247</u>	<u>2,209,529</u>	<u>27</u>	<u>453,534</u>	<u>2,050,427</u>	<u>27</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 1,910,840</u>	<u>\$ 8,008,331</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,894,068</u>	<u>\$ 8,153,963</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,666,970</u>	<u>\$ 7,536,371</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109年6月30日及民國108年12月31日、6月30日
(民國109年及108年6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	1 0 9 年 6 月 3 0 日			1 0 8 年 1 2 月 3 1 日			1 0 8 年 6 月 3 0 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(九)	\$ 397,024	\$ 1,663,928	21	\$ 388,162	\$ 1,671,037	20	\$ 228,871	\$ 1,034,726	14
2130 合約負債-流動	六(十六)	46,035	192,933	2	56,007	241,110	3	56,529	255,568	3
2170 應付帳款		16,441	68,904	1	15,307	65,897	1	10,226	46,232	1
2180 應付帳款-關係人	七	5,419	22,710	-	5,864	25,244	-	2,692	12,167	-
2200 其他應付款	六(十)	355,023	1,487,901	19	125,202	538,995	7	306,431	1,385,375	18
2220 其他應付款-關係人	七	2,420	10,142	-	2,796	12,036	-	1,598	7,225	-
2230 本期所得稅負債		15,645	65,568	1	30,674	132,052	2	25,030	113,161	2
2280 租賃負債-流動	七	21,356	89,503	1	28,228	121,522	1	23,498	106,234	1
2645 存入保證金		71,885	301,271	4	70,346	302,840	4	70,052	316,707	4
21XX 流動負債合計		931,248	3,902,860	49	722,586	3,110,733	38	724,927	3,277,395	43
非流動負債										
2540 長期借款	六(十一)	63,629	266,669	3	62,676	269,820	3	-	-	-
2570 遞延所得稅負債		5,839	24,471	-	6,415	27,617	-	1,288	5,823	-
2580 租賃負債-非流動	七	72,416	303,495	4	83,502	359,476	5	71,977	325,408	4
2640 淨確定福利負債-非流動		1,078	4,518	-	1,049	4,516	-	1,050	4,747	-
25XX 非流動負債合計		142,962	599,153	7	153,642	661,429	8	74,315	335,978	4
2XXX 負債總計		1,074,210	4,502,013	56	876,228	3,772,162	46	799,242	3,613,373	47
歸屬於母公司業主之權益										
股本	六(十三)									
3110 普通股股本		161,772	794,924	10	161,772	794,924	10	161,772	794,924	11
資本公積	六(十四)									
3200 資本公積		271,792	1,351,934	17	271,792	1,351,932	17	271,792	1,351,932	18
保留盈餘	六(十五)									
3310 法定盈餘公積		150,794	691,593	9	116,727	548,377	7	116,727	548,377	7
3320 特別盈餘公積		123,415	549,959	7	73,482	340,039	4	73,482	340,039	5
3350 未分配盈餘		140,687	854,134	11	389,684	1,896,488	23	225,463	1,176,725	16
其他權益										
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(827)	(689,405)	(9)	4,383	(549,959)	(7)	18,492	(288,999)	(4)
庫藏股票	六(十三)									
3500 庫藏股票		(11,003)	(46,821)	(1)	-	-	-	-	-	-
3XXX 權益總計		836,630	3,506,318	44	1,017,840	4,381,801	54	867,728	3,922,998	53
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		\$ 1,910,840	\$ 8,008,331	100	\$ 1,894,068	\$ 8,153,963	100	\$ 1,666,970	\$ 7,536,371	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



-7-

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109年及108年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：仟元

(除每股盈餘為元外)

項目	附註	109年4月1日至6月30日			108年4月1日至6月30日			109年1月1日至6月30日			108年1月1日至6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(十六)及七	\$ 217,158	\$ 917,395	100	\$ 282,787	\$ 1,287,889	100	\$ 369,253	\$ 1,572,574	100	\$ 538,328	\$ 2,454,076	100
5000 營業成本	六(四)(二十一)及七	(33,701)	(142,168)	(15)	(43,249)	(196,953)	(15)	(61,460)	(261,745)	(17)	(85,303)	(388,871)	(16)
5900 營業毛利		183,457	775,227	85	239,538	1,090,936	85	307,793	1,310,829	83	453,025	2,065,205	84
營業費用	六(二十一)及七												
6100 推銷費用		(75,837)	(319,943)	(35)	(106,019)	(482,869)	(37)	(137,839)	(587,029)	(37)	(195,792)	(892,557)	(36)
6200 管理費用		(36,244)	(152,800)	(17)	(37,025)	(168,643)	(13)	(68,051)	(289,815)	(18)	(66,163)	(301,617)	(12)
6000 營業費用合計		(112,081)	(472,743)	(52)	(143,044)	(651,512)	(50)	(205,890)	(876,844)	(55)	(261,955)	(1,194,174)	(48)
6900 營業利益		71,376	302,484	33	96,494	439,424	35	101,903	433,985	28	191,070	871,031	36
營業外收入及支出													
7100 利息收入	六(十七)	3,220	13,485	1	3,536	16,105	1	7,886	33,584	2	6,504	29,650	1
7010 其他收入	六(十八)	908	2,577	-	660	2,898	-	27,258	116,086	7	23,236	105,926	5
7020 其他利益及損失	六(十九)	7,298	31,326	3	(79)	(370)	-	2,304	9,813	1	1,586	7,230	-
7050 財務成本	六(二十)及七	(3,028)	(12,702)	(1)	(2,654)	(12,088)	(1)	(6,994)	(29,786)	(2)	(4,981)	(22,707)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	559	2,422	-	(148)	(670)	-	(296)	(1,261)	-	(692)	(3,155)	-
7000 營業外收入及支出合計		8,957	37,108	3	1,315	5,875	-	30,158	128,436	8	25,653	116,944	5
7900 稅前淨利		80,333	339,592	36	97,809	445,299	35	132,061	562,421	36	216,723	987,975	41
7950 所得稅費用	六(二十二)	(21,902)	(91,841)	(10)	(24,723)	(112,529)	(9)	(51,244)	(218,238)	(14)	(60,469)	(275,660)	(11)
8200 本期淨利		\$ 58,431	\$ 247,751	26	\$ 73,086	\$ 332,770	26	\$ 80,817	\$ 344,183	22	\$ 156,254	\$ 712,315	30
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		(4,371)	(83,804)	(9)	1,144	(54,309)	(4)	(5,441)	(140,430)	(9)	2,157	51,040	2
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	六(五)	231	984	-	-	-	-	231	984	-	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(4,140)	(82,820)	(9)	1,144	(54,309)	(4)	(5,210)	(139,446)	(9)	2,157	51,040	2
本期其他綜合損益		(4,140)	(82,820)	(9)	1,144	(54,309)	(4)	(5,210)	(139,446)	(9)	2,157	51,040	2
8500 本期綜合損益總額		\$ 54,291	\$ 164,931	17	\$ 74,230	\$ 278,461	22	\$ 75,607	\$ 204,737	13	\$ 158,411	\$ 763,355	32
每股盈餘	六(二十三)												
9750 基本每股盈餘		\$ 0.74	\$ 3.13		\$ 0.92	\$ 4.19		\$ 1.02	\$ 4.34		\$ 1.97	\$ 8.96	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.74	\$ 3.13		\$ 0.92	\$ 4.18		\$ 1.02	\$ 4.33		\$ 1.96	\$ 8.95	

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
 合併權益變動表
 民國109年及108年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：仟元

附註	歸屬於母公公司業主之權益															
	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
108年1月1日至6月30日																
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	-	-	-	-	-	-	-	-	156,254	712,315	-	-	-	-	156,254	712,315
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,157	51,040	-	-	2,157	51,040
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	156,254	712,315	2,157	51,040	-	-	158,411	763,355
107年度盈餘指撥及分配： 六(十五)																
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6月30日餘額	\$ 161,772	\$ 794,924	\$ 271,792	\$ 1,351,932	\$ 116,727	\$ 548,377	\$ 73,482	\$ 340,039	\$ 225,463	\$ 1,176,725	\$ 18,492	(\$ 288,999)	\$ -	\$ -	\$ 867,728	\$ 3,922,998
109年1月1日至6月30日																
109年1月1日餘額	\$ 161,772	\$ 794,924	\$ 271,792	\$ 1,351,932	\$ 116,727	\$ 548,377	\$ 73,482	\$ 340,039	\$ 389,684	\$ 1,896,488	\$ 4,383	(\$ 549,959)	\$ -	\$ -	\$ 1,017,840	\$ 4,381,801
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	80,817	344,183	-	-	-	-	80,817	344,183
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,210)	(139,446)	-	-	(5,210)	(139,446)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	80,817	344,183	(5,210)	(139,446)	-	-	75,607	204,737
108年度盈餘指撥及分配： 六(十五)																
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	34,067	143,216	-	-	(34,067)	(143,216)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	49,933	209,920	(49,933)	(209,920)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(245,814)	(1,033,401)	-	-	-	-	(245,814)	(1,033,401)
其他資本公積變動數 六(十四)	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2
庫藏股買回 六(十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,003)	(46,821)	(11,003)	(46,821)
109年6月30日餘額	\$ 161,772	\$ 794,924	\$ 271,792	\$ 1,351,934	\$ 150,794	\$ 691,593	\$ 123,415	\$ 549,959	\$ 140,687	\$ 854,134	(\$ 827)	(\$ 689,405)	(\$ 11,003)	(\$ 46,821)	\$ 836,630	\$ 3,506,318

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
 合併現金流量表
 民國109年及108年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：仟元

附註	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6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	\$ 132,061	\$ 562,421	\$ 216,723	\$ 987,975
調整項目				
收益費損項目				
折舊費用	六(六)(七)(二十一) 30,796	131,154	22,888	104,340
攤銷費用	六(八)(二十一) 2,174	9,258	2,957	13,480
透過損益按公允價值衡量 金融資產之淨利益	六(十九) (2,113)	(8,999)	(2,694)	(12,281)
利息費用	六(二十) 6,994	29,786	4,981	22,707
利息收入	六(十七) (7,886)	(33,584)	(6,504)	(29,650)
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(五) 296	1,261	692	3,155
處分及報廢不動產、廠房 及設備(利益)損失	六(十九) (8)	(34)	60	274
租賃修改損失	六(十九) 59	251	-	-
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	2,113	8,999	2,694	12,281
應收票據	1	4	-	-
應收帳款	(102)	(434)	511	2,329
應收帳款-關係人	(206)	(877)	(231)	(1,053)
其他應收款	(2,219)	(9,450)	(1,089)	(4,964)
其他應收款-關係人	(3)	(13)	4	18
存貨	(35,639)	(151,779)	20,880	95,186
預付款項	(12,560)	(53,491)	(9,449)	(43,075)
與營業活動相關之負債之淨變動				
應付帳款	1,134	4,829	(3,423)	(15,604)
應付帳款-關係人	(445)	(1,895)	(467)	(2,129)
其他應付款	(15,614)	(66,497)	(28,790)	(131,245)
其他應付款-關係人	(376)	(1,601)	(381)	(1,737)
合約負債	(9,972)	(42,469)	9,738	44,393
存入保證金	1,539	6,554	6,329	28,852
營運產生之現金流入	90,024	383,394	235,429	1,073,252
支付之利息	(7,373)	(31,400)	(5,065)	(23,090)
支付之所得稅	(71,897)	(306,195)	(58,320)	(265,863)
營業活動之淨現金流入	10,754	45,799	172,044	784,299

(續次頁)



麗豐股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國109年及108年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：仟元

附註	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6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	\$ -	\$ -	(\$ 74,773)	(\$ 340,868)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1	4	50,000	227,935
其他流動資產增加	(1,526)	(6,499)	-	-
取得採權益法之投資價款	(23,574)	(100,000)	-	-
取得不動產、廠房及設備	六(六) (10,012)	(42,640)	(5,354)	(24,408)
處分不動產、廠房及設備價款	47	200	48	219
取得子公司淨現金流出	-	-	108	492
取得無形資產	六(八) (73)	(311)	-	-
其他非流動資產減少(增加)	1,447	6,162	(4,097)	(18,677)
收取之利息	6,672	28,415	7,432	33,880
投資活動之淨現金流出	(27,018)	(114,669)	(26,636)	(121,427)
籌資活動之現金流量				
租賃本金償還	六(二十五) (14,856)	(63,269)	(11,238)	(51,232)
短期借款增加(減少)	六(二十五) 3,424	14,582	(2,332)	(10,631)
買回庫藏股	六(十三) (11,003)	(46,821)	-	-
籌資活動之淨現金流出	(22,435)	(95,508)	(13,570)	(61,863)
匯率變動影響數	(147)	(142,918)	1,493	45,017
本期現金及約當現金(減少)增加數	(38,846)	(307,296)	133,331	646,026
期初現金及約當現金餘額	1,267,476	5,456,484	882,380	3,946,003
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,228,630	\$ 5,149,188	\$ 1,015,711	\$ 4,592,029

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

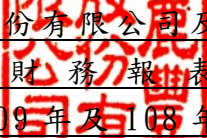


經理人：趙承佑



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109年及108年第二季

(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 109 年 8 月 11 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 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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
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16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6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之影響

無。

(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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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。

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108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108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 108 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
			109年6月30日	108年12月31日	108年6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)	投資控股及研 發	100.00	100.00	100.00	註1
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)	投資控股及銷 售護膚產品	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	100.00	100.00	註3
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	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
			109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	
香港克麗緹娜	Hua Pao Sdn. Bhd. (Hua Pao)	經銷護膚產品	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	
香港微琥	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	-	
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	
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	
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	-	註4
上海麗碩	禾登診所(上海)有限公司 (禾登上海)	全科診療及食品	100.00	100.00	-	
上海遠碩	北京雅樸麗德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	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	-	
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	-	
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	-	
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	
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	
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	-	
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	

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 109 年及 108 年 6 月 30 日人民幣對新台幣之即期匯率分別為 RMB\$1=NT\$4.1910 及 RMB\$1=NT\$4.5210；民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日人民幣對新台幣之平均匯率分別為 RMB\$1=NT\$4.2588 及 RMB\$1=NT\$4.5587。另民國 108 年 12 月 31 日人民幣兌新台幣之即期匯率為 RMB\$1=NT\$4.3050。

(五) 股本

本集團買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

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 108 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

	109年6月30日		108年12月31日		108年6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	\$ 352	\$ 1,475	\$ 362	\$ 1,558	\$ 480	\$ 2,170
支票存款及 活期存款	514,067	2,154,454	494,603	2,129,266	580,328	2,623,662
定期存款	326,140	1,366,853	146,146	629,159	83,053	375,483
約當現金	388,071	1,626,406	626,365	2,696,501	351,850	1,590,714
合計	<u>\$ 1,228,630</u>	<u>\$ 5,149,188</u>	<u>\$ 1,267,476</u>	<u>\$ 5,456,484</u>	<u>\$ 1,015,711</u>	<u>\$ 4,592,029</u>

1. 本集團民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 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 7 至 28 天的固定利率保本型投資。
2. 本集團民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 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\$0(新台幣\$0)、人民幣\$1(新台幣\$4)及人民幣\$77,075(新台幣\$348,456)，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	109年6月30日		108年12月31日		108年6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	\$ -	\$ -	\$ 1	\$ 4	\$77,075	\$348,456

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
利息收入	\$ -	\$ -	\$ 947	\$ 4,316

	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
利息收入	\$ -	\$ -	\$ 1,313	\$ 5,986

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109年6月30日、108年12月31日及108年6月30日信用風險最大之暴險金額分別為人民幣\$0(新台幣\$0)、人民幣\$1(新台幣\$4)及人民幣\$77,075(新台幣\$348,456)。

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

	109年6月30日		108年12月31日		108年6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	\$ 160	\$ 671	\$ 58	\$ 250	\$ 80	\$ 362
應收帳款-關係人	369	1,546	163	704	717	3,240
	\$ 529	\$ 2,217	\$ 221	\$ 954	\$ 797	\$ 3,602

1. 民國109年6月30日、108年12月31日及108年6月30日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國108年1月1日客戶合約之應收帳款額為人民幣\$1,077(新台幣\$4,818)。

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 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為人民幣 \$529(新台幣 \$2,217)、人民幣 \$221(新台幣 \$954)及人民幣 \$797(新台幣 \$3,602)。

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

	109年6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	\$ 65,690	\$ 275,307	(\$ 376)	(\$ 1,576)	\$ 65,314	\$ 273,731
在製品	20,550	86,125	(2,326)	(9,748)	18,224	76,377
原物料	43,559	182,555	(2,588)	(10,846)	40,971	171,709
	<u>\$ 129,799</u>	<u>\$ 543,987</u>	<u>(\$ 5,290)</u>	<u>(\$ 22,170)</u>	<u>\$ 124,509</u>	<u>\$ 521,817</u>

	108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	\$ 47,923	\$ 206,309	(\$ 993)	(\$ 4,275)	\$ 46,930	\$ 202,034
在製品	14,858	63,964	(1,363)	(5,868)	13,495	58,096
原物料	30,650	131,948	(2,205)	(9,493)	28,445	122,455
	<u>\$ 93,431</u>	<u>\$ 402,221</u>	<u>(\$ 4,561)</u>	<u>(\$ 19,636)</u>	<u>\$ 88,870</u>	<u>\$ 382,585</u>

	108年6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	\$ 52,970	\$ 239,477	(\$ 4,575)	(\$ 20,684)	\$ 48,395	\$ 218,793
在製品	13,845	62,593	(1,745)	(7,889)	12,100	54,704
原物料	28,475	128,736	(1,725)	(7,798)	26,750	120,938
	<u>\$ 95,290</u>	<u>\$ 430,806</u>	<u>(\$ 8,045)</u>	<u>(\$ 36,371)</u>	<u>\$ 87,245</u>	<u>\$ 394,435</u>

1. 本集團民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日當期認列為營業成本之存貨相關損失如下：

	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
存貨成本	\$ 31,857	\$ 134,350	\$ 41,762	\$ 190,188
存貨跌價損失	1,844	7,819	1,487	6,765
合計	<u>\$ 33,701</u>	<u>\$ 142,169</u>	<u>\$ 43,249</u>	<u>\$ 196,953</u>

	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
存貨成本	\$ 58,900	\$ 250,843	\$ 81,072	\$ 369,583
存貨跌價損失	2,560	10,903	4,231	19,288
合計	<u>\$ 61,460</u>	<u>\$ 261,746</u>	<u>\$ 85,303</u>	<u>\$ 388,871</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

	109年6月30日		108年12月31日		108年6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	\$ 24,396	\$102,244	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
上海鐘擘貿易有限公司	3,656	15,322	4,543	19,558	4,427	20,014
	<u>\$ 28,052</u>	<u>\$117,566</u>	<u>\$ 4,543</u>	<u>\$ 19,558</u>	<u>\$ 4,427</u>	<u>\$ 20,014</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：

	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
本期淨損益	\$ 559	\$ 2,422	(\$ 148)	(\$ 670)
其他綜合損益	231	984	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 790</u>	<u>\$ 3,406</u>	<u>(\$ 148)</u>	<u>(\$ 670)</u>

	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
本期淨損益	(\$ 296)	(\$ 1,261)	(\$ 692)	(\$ 3,155)
其他綜合損益	231	984	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 65)</u>	<u>(\$ 277)</u>	<u>(\$ 692)</u>	<u>(\$ 3,155)</u>

2. 本集團未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

3. 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109年6月30日為人民幣\$502,482(新台幣\$2,105,900)。

(六) 不動產、廠房及設備

(人民幣仟元)

	109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	\$ 24,552	\$ 294,166	\$ 5,975	\$ 16,107	\$ 108,668	\$ 4,299	\$ 453,767
累計折舊及減損	-	(70,311)	(4,411)	(7,919)	(53,421)	-	(136,062)
	<u>\$ 24,552</u>	<u>\$ 223,855</u>	<u>\$ 1,564</u>	<u>\$ 8,188</u>	<u>\$ 55,247</u>	<u>\$ 4,299</u>	<u>\$ 317,705</u>
1月1日	\$ 24,552	\$ 223,855	\$ 1,564	\$ 8,188	\$ 55,247	\$ 4,299	\$ 317,705
增添	-	-	-	11	8,310	1,691	10,012
處分	-	-	-	(3)	(36)	-	(39)
重分類	-	-	-	-	10,009	(4,289)	5,720
折舊費用	-	(6,677)	(160)	(616)	(7,334)	-	(14,787)
淨兌換差額	668	-	12	-	424	10	1,114
6月30日	<u>\$ 25,220</u>	<u>\$ 217,178</u>	<u>\$ 1,416</u>	<u>\$ 7,580</u>	<u>\$ 66,620</u>	<u>\$ 1,711</u>	<u>\$ 319,725</u>
6月30日							
成本	\$ 25,220	\$ 294,166	\$ 5,997	\$ 16,103	\$ 126,543	\$ 1,711	\$ 469,740
累計折舊及減損	-	(76,988)	(4,581)	(8,523)	(59,923)	-	(150,015)
	<u>\$ 25,220</u>	<u>\$ 217,178</u>	<u>\$ 1,416</u>	<u>\$ 7,580</u>	<u>\$ 66,620</u>	<u>\$ 1,711</u>	<u>\$ 319,725</u>

(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	1,511	1,809	1,358	5,354
企業合併取得	-	-	9	-	-	-	9
處分	-	-	(32)	-	(76)	-	(108)
重分類	-	(6,310)	-	117	809	(4,758)	(10,142)
折舊費用	-	(6,677)	(253)	(597)	(4,147)	-	(11,674)
淨兌換差額	(256)	-	(8)	-	(50)	(4)	(318)
6月30日	<u>\$ 23,379</u>	<u>\$ 230,532</u>	<u>\$ 1,735</u>	<u>\$ 8,832</u>	<u>\$ 23,363</u>	<u>\$ 192</u>	<u>\$ 288,033</u>
6月30日							
成本	\$ 23,379	\$ 294,166	\$ 5,937	\$ 16,126	\$ 71,636	\$ 192	\$ 411,436
累計折舊及減損	-	(63,634)	(4,202)	(7,294)	(48,273)	-	(123,403)
	<u>\$ 23,379</u>	<u>\$ 230,532</u>	<u>\$ 1,735</u>	<u>\$ 8,832</u>	<u>\$ 23,363</u>	<u>\$ 192</u>	<u>\$ 288,033</u>

(新台幣仟元)

	109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	\$ 1,266,385	\$ 25,722	\$ 69,341	\$ 467,816	\$ 18,507	\$ 1,953,467
累計折舊及減損	—	(302,689)	(18,989)	(34,092)	(229,977)	—	(585,747)
	<u>\$ 105,696</u>	<u>\$ 963,696</u>	<u>\$ 6,733</u>	<u>\$ 35,249</u>	<u>\$ 237,839</u>	<u>\$ 18,507</u>	<u>\$ 1,367,720</u>
1月1日	\$ 105,696	\$ 963,696	\$ 6,733	\$ 35,249	\$ 237,839	\$ 18,507	\$ 1,367,720
增添	—	—	—	47	35,391	7,202	42,640
處分	—	—	—	(13)	(153)	—	(166)
重分類	—	—	—	—	42,626	(18,266)	24,360
折舊費用	—	(28,436)	(681)	(2,623)	(31,234)	—	(62,974)
淨兌換差額	1	(25,067)	(118)	(892)	(5,265)	(272)	(31,613)
6月30日	<u>\$ 105,697</u>	<u>\$ 910,193</u>	<u>\$ 5,934</u>	<u>\$ 31,768</u>	<u>\$ 279,204</u>	<u>\$ 7,171</u>	<u>\$ 1,339,967</u>
6月30日							
成本	\$ 105,697	\$ 1,232,850	\$ 25,133	\$ 67,488	\$ 530,341	\$ 7,171	\$ 1,968,680
累計折舊及減損	—	(322,657)	(19,199)	(35,720)	(251,137)	—	(628,713)
	<u>\$ 105,697</u>	<u>\$ 910,193</u>	<u>\$ 5,934</u>	<u>\$ 31,768</u>	<u>\$ 279,204</u>	<u>\$ 7,171</u>	<u>\$ 1,339,967</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	-	-	3,082	6,888	8,247	6,191	24,408
企業合併取得	-	-	41	-	-	-	41
處分	-	-	(146)	-	(346)	-	(492)
重分類	-	(28,765)	-	533	3,688	(21,690)	(46,234)
折舊費用	-	(30,438)	(1,153)	(2,722)	(18,905)	-	(53,218)
淨兌換差額	-	12,421	14	345	1,060	286	14,126
6月30日	<u>\$ 105,696</u>	<u>\$ 1,042,235</u>	<u>\$ 7,844</u>	<u>\$ 39,930</u>	<u>\$ 105,624</u>	<u>\$ 868</u>	<u>\$ 1,302,197</u>
6月30日							
成本	\$ 105,696	\$ 1,329,924	\$ 26,841	\$ 72,906	\$ 323,866	\$ 868	\$ 1,860,101
累計折舊及減損	-	(287,689)	(18,997)	(32,976)	(218,242)	-	(557,904)
	<u>\$ 105,696</u>	<u>\$ 1,042,235</u>	<u>\$ 7,844</u>	<u>\$ 39,930</u>	<u>\$ 105,624</u>	<u>\$ 868</u>	<u>\$ 1,302,197</u>

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。
2. 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

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：

	109年6月30日		108年12月31日		108年6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	\$ 95,653	\$400,882	\$114,673	\$493,667	\$ 97,382	\$440,264
生財器具	13	54	15	65	16	72
	<u>\$ 95,666</u>	<u>\$400,936</u>	<u>\$114,688</u>	<u>\$493,732</u>	<u>\$ 97,398</u>	<u>\$440,336</u>
			109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日	
			折舊費用		折舊費用	
			人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
房屋			\$ 7,687	\$ 32,355	\$ 5,945	\$ 27,079
生財器具			2	9	6	27
			<u>\$ 7,689</u>	<u>\$ 32,364</u>	<u>\$ 5,951</u>	<u>\$ 27,106</u>
			109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
			折舊費用		折舊費用	
			人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
房屋			\$ 15,510	\$ 66,054	\$ 10,706	\$ 48,806
生財器具			3	13	11	50
			<u>\$ 15,513</u>	<u>\$ 66,067</u>	<u>\$ 10,717</u>	<u>\$ 48,856</u>

4. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為人民幣 \$6,426(新台幣 \$27,367)及人民幣 \$57,734(新台幣 \$263,192); 使用權資產因合併而取得分別為人民幣 \$0(新台幣 \$0)及人民幣 \$491(新台幣 \$2,238)。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6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	\$ 887	\$ 3,729	\$ 766	\$ 3,491
屬短期租賃合約之費用	455	1,916	850	3,869
屬低價值資產租賃之費用	2	8	2	8
	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6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	\$ 1,888	\$ 8,041	\$ 1,180	\$ 5,380
屬短期租賃合約之費用	897	3,820	2,061	9,395
屬低價值資產租賃之費用	3	12	3	14

6. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為人民幣\$17,644(新台幣\$75,142)及人民幣\$14,482(新台幣\$66,021)。

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 109 年 6 月 30 日未折現之租賃負債金額為人民幣\$42,317(新台幣\$177,351)。

(八) 無形資產

	109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	\$ 3,213	\$ 13,832	\$ 10,162	\$ 43,748	\$ 37,848	\$ 162,935	\$ 51,223	\$ 220,515
累計攤銷及減損	-	-	(1,216)	(5,235)	(26,919)	(115,886)	(28,135)	(121,121)
	<u>\$ 3,213</u>	<u>\$ 13,832</u>	<u>\$ 8,946</u>	<u>\$ 38,513</u>	<u>\$ 10,929</u>	<u>\$ 47,049</u>	<u>\$ 23,088</u>	<u>\$ 99,394</u>
1月1日	\$ 3,213	\$ 13,832	\$ 8,946	\$ 38,513	\$ 10,929	\$ 47,049	\$ 23,088	\$ 99,394
增添:源自單獨取得	-	-	-	-	73	311	73	311
攤銷費用	-	-	(360)	(1,533)	(1,814)	(7,725)	(2,174)	(9,258)
淨兌換差額	-	(366)	-	(996)	25	(1,024)	25	(2,386)
6月30日	<u>\$ 3,213</u>	<u>\$ 13,466</u>	<u>\$ 8,586</u>	<u>\$ 35,984</u>	<u>\$ 9,213</u>	<u>\$ 38,611</u>	<u>\$ 21,012</u>	<u>\$ 88,061</u>
6月30日								
成本	\$ 3,213	\$ 13,466	\$ 10,162	\$ 42,589	\$ 33,730	\$ 141,362	\$ 47,105	\$ 197,417
累計攤銷及減損	-	-	(1,576)	(6,605)	(24,517)	(102,751)	(26,093)	(109,356)
	<u>\$ 3,213</u>	<u>\$ 13,466</u>	<u>\$ 8,586</u>	<u>\$ 35,984</u>	<u>\$ 9,213</u>	<u>\$ 38,611</u>	<u>\$ 21,012</u>	<u>\$ 88,061</u>

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	-	-	-	-	3,667	16,717	3,667	16,717
攤銷費用	-	-	(202)	(921)	(2,755)	(12,559)	(2,957)	(13,480)
淨兌換差額	-	82	-	270	(17)	378	(17)	730
6月30日	<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 7,613</u>	<u>\$ 5,151</u>	<u>\$ 23,288</u>	<u>\$ 10,859</u>	<u>\$ 49,094</u>	<u>\$ 17,694</u>	<u>\$ 79,995</u>
6月30日								
成本	\$ 1,684	\$ 7,613	\$ 6,060	\$ 27,397	\$ 34,429	\$ 155,654	\$ 42,173	\$ 190,664
累計攤銷及減損	-	-	(909)	(4,109)	(23,570)	(106,560)	(24,479)	(110,669)
	<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 7,613</u>	<u>\$ 5,151</u>	<u>\$ 23,288</u>	<u>\$ 10,859</u>	<u>\$ 49,094</u>	<u>\$ 17,694</u>	<u>\$ 79,995</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。

(九) 短期借款

借款性質	109年6月30日		利率	擔保品
	人民幣	新台幣		
銀行借款				
信用借款	<u>\$ 397,024</u>	<u>\$ 1,663,928</u>	0.93%~1.48%	-
借款性質	108年12月31日		利率	擔保品
	人民幣	新台幣		
銀行借款				
信用借款	<u>\$ 388,162</u>	<u>\$ 1,671,037</u>	2.56%~2.90%	-
借款性質	108年6月30日		利率	擔保品
	人民幣	新台幣		
銀行借款				
信用借款	<u>\$ 228,871</u>	<u>\$ 1,034,726</u>	3.08%~3.52%	-

1. 本集團於民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因長短期借款認列於損益之利息費用分別為人民幣 \$2,141(新台幣 \$8,973)、人民幣 \$1,888(新台幣 \$8,597)、人民幣 \$5,106(新台幣 \$21,745)及人民幣 \$3,801(新台幣 \$17,327)。

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 108 年 12 月 31 日無違反借款合同所約定指標之情形。

另本集團於民國 109 年 6 月 30 日及 108 年 6 月 30 日分別因計提應付股利及適用國際財務報導準則第 16 號之規定，致部分短期借款分別為人民幣 \$29,389(新台幣 \$123,169)及人民幣 \$56,675(新台幣 \$256,229)未達約定之財務比率，惟本集團業已於核閱報告日前與銀行溝通該事項對約定之財務比率之影響。本集團財務狀況尚稱健全，且評估資金足以支應借款償還，故上述情形對本集團營運並無重大影響。

(十) 其他應付款

	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應付股利	\$245,814	\$1,033,401	\$ -	\$ -	\$210,529	\$ 953,908
應付薪資	10,755	45,074	29,595	127,406	16,317	73,769
應交稅金	9,727	40,766	12,528	53,933	11,533	52,141
其他	88,727	368,660	83,079	357,656	68,052	305,557
	<u>\$355,023</u>	<u>\$1,487,901</u>	<u>\$125,202</u>	<u>\$538,995</u>	<u>\$306,431</u>	<u>\$1,385,375</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年6月30日	
				人民幣	新台幣
信用借款					
中國信託商業銀行	自民國108年11月19日至民國110年8月19日，並按月付息，到期一次還本	1.2%	無	\$ 63,629	\$266,669
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				-	-
				<u>\$ 63,629</u>	<u>\$266,669</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日	
				人民幣	新台幣
信用借款					
中國信託 商業銀行	自民國108年11月19日至 民國110年8月19日，並按 月付息，到期一次還本	2.91%	無	\$ 62,676	\$269,820
減：	一年或一營業週期內到期之長期借款			-	-
				<u>\$ 62,676</u>	<u>\$269,820</u>

民國 108 年 6 月 30 日：無此情形。

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 109 年 6 月 30 日及 108 年 12 月 31 日均無違反借款合同所約定指標之情形。

(十二) 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 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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：

<u>管理當局</u>	<u>受益人</u>	<u>退休金提撥率</u>
中國大陸各省市府	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109年及108年4月1日至6月30日暨109年及108年1月1日至6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\$198(新台幣\$686)、人民幣\$3,092(新台幣\$14,081)、人民幣\$3,397(新台幣\$14,467)及人民幣\$6,187(新台幣\$28,205)。

(十三)股本

- 截至民國109年6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：

	<u>109年</u>	<u>108年</u>
1月1日	79,492	79,492
買回庫藏股	(285)	-
6月30日	<u>79,207</u>	<u>79,492</u>

3. 庫藏股

- (1)股份收回原因及其數量：

		<u>109年6月30日</u>		
持有股份之				
<u>公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>人民幣</u>	<u>新台幣</u>
本公司	供轉讓股份予員工	<u>285</u>	<u>\$ 11,003</u>	<u>\$ 46,821</u>

民國108年12月31日及108年6月30日：無此情形。

- (2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十四) 資本公積

本公司資本公積內容如下：

	109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	\$ 263,560	\$1,288,068	\$ 809	\$ 3,924	\$ 15	\$ 78	\$ 7,408	\$ 59,862	\$ 271,792	\$1,351,932
其他資本公積變動數	-	-	-	-	-	-	-	2	-	2
6月30日	<u>\$ 263,560</u>	<u>\$1,288,068</u>	<u>\$ 809</u>	<u>\$ 3,924</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 7,408</u>	<u>\$ 59,864</u>	<u>\$ 271,792</u>	<u>\$1,351,934</u>
	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6月30日)	<u>\$ 263,560</u>	<u>\$1,288,068</u>	<u>\$ 809</u>	<u>\$ 3,924</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 7,408</u>	<u>\$ 59,862</u>	<u>\$ 271,792</u>	<u>\$1,351,932</u>

(十五) 保留盈餘

- 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。
- 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。
- 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。
- 本公司分別於民國 109 年 6 月 5 日及 108 年 6 月 5 日經股東會決議通過民國 108 年及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度			107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	\$ 49,933	\$ 209,920		\$ 18,092	\$ 81,976
法定盈餘公積	34,067	143,216		26,901	121,888	
現金股利	<u>245,814</u>	<u>1,033,401</u>	\$ 13.00	<u>210,529</u>	<u>953,908</u>	\$ 12.00
合計	<u>\$ 329,814</u>	<u>\$ 1,386,537</u>		<u>\$ 255,522</u>	<u>\$ 1,157,772</u>	

(十六)營業收入

	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
客戶合約之收入	<u>\$ 217,158</u>	<u>\$ 917,395</u>	<u>\$ 282,787</u>	<u>\$ 1,287,889</u>

	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
客戶合約之收入	<u>\$ 369,253</u>	<u>\$ 1,572,574</u>	<u>\$ 538,328</u>	<u>\$ 2,454,076</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：

	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
銷售產品收入淨額	\$ 211,546	\$ 893,639	\$ 267,978	\$ 1,220,424
特許加盟費收入	3,434	14,533	12,666	57,706
代工收入	51	217	123	560
直營護膚中心服務 費收入及其他	<u>2,127</u>	<u>9,006</u>	<u>2,020</u>	<u>9,199</u>
	<u>\$ 217,158</u>	<u>\$ 917,395</u>	<u>\$ 282,787</u>	<u>\$ 1,287,889</u>

	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
銷售產品收入淨額	\$ 360,668	\$ 1,536,012	\$ 514,409	\$ 2,345,036
特許加盟費收入	5,319	22,653	19,772	90,135
代工收入	51	217	171	780
直營護膚中心服務 費收入及其他	<u>3,215</u>	<u>13,692</u>	<u>3,976</u>	<u>18,125</u>
	<u>\$ 369,253</u>	<u>\$ 1,572,574</u>	<u>\$ 538,328</u>	<u>\$ 2,454,076</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：

	109年6月30日		108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	\$ 46,035	\$ 192,933	\$ 56,007	\$ 241,110
	108年6月30日		108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	\$ 56,529	\$ 255,568	\$ 46,791	\$ 209,249

(2) 期初合約負債本期認列收入

	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6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	\$ 418	(\$ 576)	\$ -	(\$ 229)
	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6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	\$ 48,619	\$ 207,059	\$ 46,791	\$ 213,306

(十七) 利息收入

	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
銀行存款利息	\$ 2,295	\$ 9,680	\$ 963	\$ 4,385
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息	-	-	947	4,316
其他利息收入	925	3,805	1,626	7,404
	\$ 3,220	\$ 13,485	\$ 3,536	\$ 16,105
	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
銀行存款利息	\$ 4,230	\$ 18,015	\$ 1,938	\$ 8,835
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息	-	-	1,313	5,986
其他利息收入	3,656	15,569	3,253	14,829
	\$ 7,886	\$ 33,584	\$ 6,504	\$ 29,650

(十八) 其他收入

	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
政府補助收入	\$ 315	\$ 107	\$ 10	(\$ 64)
其他	593	2,470	650	2,962
	<u>\$ 908</u>	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 2,898</u>

	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
政府補助收入	\$ 25,549	\$ 108,808	\$ 22,454	\$ 102,361
其他	1,709	7,278	782	3,565
	<u>\$ 27,258</u>	<u>\$ 116,086</u>	<u>\$ 23,236</u>	<u>\$ 105,926</u>

(十九) 其他利益及損失

	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6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	(\$ 31)	(\$ 134)	(\$ 36)	(\$ 164)
外幣兌換利益(損失)	6,044	26,033	(1,354)	(6,174)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	1,292	5,462	1,256	5,719
租賃修改利益及損失	1	7	-	-
其他利益及損失	(8)	(42)	55	249
	<u>\$ 7,298</u>	<u>\$ 31,326</u>	<u>(\$ 79)</u>	<u>(\$ 370)</u>

	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 8	\$ 34	(\$ 60)	(\$ 274)
外幣兌換利益(損失)	57	243	(1,136)	(5,179)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	2,113	8,999	2,694	12,281
租賃修改利益及損失	(59)	(251)	-	-
其他利益及損失	185	788	88	402
	<u>\$ 2,304</u>	<u>\$ 9,813</u>	<u>\$ 1,586</u>	<u>\$ 7,230</u>

(二十) 財務成本

	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
利息費用-銀行借款	\$ 2,141	\$ 8,973	\$ 1,888	\$ 8,597
利息費用-租賃負債	887	3,729	766	3,491
	<u>\$ 3,028</u>	<u>\$ 12,702</u>	<u>\$ 2,654</u>	<u>\$ 12,088</u>

	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
利息費用-銀行借款	\$ 5,106	\$ 21,745	\$ 3,801	\$ 17,327
利息費用-租賃負債	1,888	8,041	1,180	5,380
	<u>\$ 6,994</u>	<u>\$ 29,786</u>	<u>\$ 4,981</u>	<u>\$ 22,707</u>

(二十一) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	109年4月1日至6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	\$ 2,598	\$ 10,955	\$ 30,050	\$ 126,669	\$ 32,648	\$ 137,624
勞健保費用	39	159	1,097	4,559	1,136	4,718
退休金費用	(135)	(585)	333	1,271	198	686
其他員工福利費用	131	553	3,443	14,564	3,574	15,117
折舊費用	1,836	7,773	13,789	58,029	15,625	65,802
攤銷費用	371	1,580	670	2,798	1,041	4,378

功能別 性質別	108年4月1日至6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	\$ 1,337	\$ 6,089	\$ 32,254	\$ 146,890	\$ 33,591	\$ 152,979
勞健保費用	128	583	2,064	9,400	2,192	9,983
退休金費用	187	852	2,905	13,229	3,092	14,081
其他員工福利費用	80	365	2,620	11,935	2,700	12,300
折舊費用	331	1,508	11,761	53,563	12,092	55,071
攤銷費用	57	260	1,496	6,813	1,553	7,073

功能別 性質別	109年1月1日至6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	\$ 4,826	\$ 20,553	\$ 56,787	\$ 241,844	\$ 61,613	\$ 262,397
勞健保費用	183	779	3,411	14,527	3,594	15,306
退休金費用	52	221	3,345	14,246	3,397	14,467
其他員工福利費用	229	975	5,475	23,317	5,704	24,292
折舊費用	2,783	11,852	28,013	119,302	30,796	131,154
攤銷費用	371	1,580	1,803	7,678	2,174	9,258

功能別 性質別	108年1月1日至6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	\$ 2,552	\$ 11,634	\$ 62,182	\$ 283,469	\$ 64,734	\$ 295,103
勞健保費用	222	1,012	3,975	18,121	4,197	19,133
退休金費用	351	1,600	5,836	26,605	6,187	28,205
其他員工福利費用	137	625	4,409	20,099	4,546	20,724
折舊費用	626	2,854	22,262	101,486	22,888	104,340
攤銷費用	114	520	2,843	12,960	2,957	13,480

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 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞提列金額分別為人民幣\$1,245(新台幣\$5,264)、人民幣\$1,508(新台幣\$6,865)、人民幣\$2,028(新台幣\$8,637)及人民幣\$3,321(新台幣\$15,139)，董事酬勞提列金額分別為人民幣\$623(新台幣\$2,634)、人民幣\$755(新台幣\$3,437)、人民幣\$1,014(新台幣\$4,318)及人民幣\$1,661(新台幣\$7,572)，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 109 年 3 月 12 日董事會決議民國 108 年度員工及董事酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致，分別為人民幣\$6,801(新台幣\$30,391)及人民幣\$3,401(新台幣\$15,198)，上述員工酬勞將採現金方式發放，截至民國 109 年 8 月 11 日，上述員工酬勞尚未實際發放。
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。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6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	\$ 23,609	\$ 99,305	\$ 24,515	\$ 111,561
以前年度所得稅低估數	7,891	33,607	496	2,261
遞延所得稅：				
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(9,598)	(41,071)	(288)	(1,293)
所得稅費用	<u>\$ 21,902</u>	<u>\$ 91,841</u>	<u>\$ 24,723</u>	<u>\$ 112,529</u>
	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6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	\$ 48,961	\$ 208,514	\$ 64,385	\$ 293,512
以前年度所得稅低估數	7,891	33,607	496	2,261
遞延所得稅：				
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(5,608)	(23,883)	(4,412)	(20,113)
所得稅費用	<u>\$ 51,244</u>	<u>\$ 218,238</u>	<u>\$ 60,469</u>	<u>\$ 275,660</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分別核定至民國 106 年度及 107 年度。

(二十三) 每股盈餘

	109年4月1日至6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)
基本每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 58,431	\$ 247,751	79,212	\$ 0.74	\$ 3.13
稀釋每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 58,431	\$ 247,751	79,212		
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：					
員工酬勞	-	-	40		
歸屬於母公司普通股股東 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 58,431	\$ 247,751	79,252	\$ 0.74	\$ 3.13
	108年4月1日至6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)
基本每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 73,086	\$ 332,770	79,492	\$ 0.92	\$ 4.19
稀釋每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 73,086	\$ 332,770	79,492		
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：					
員工酬勞	-	-	81		
歸屬於母公司普通股股東 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 73,086	\$ 332,770	79,573	\$ 0.92	\$ 4.18

	109年1月1日至6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)
基本每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 80,817	\$ 344,183	79,343	\$ 1.02	\$ 4.34
稀釋每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 80,817	\$ 344,183	79,343		
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：					
員工酬勞	-	-	107		
歸屬於母公司普通股股東 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 80,817	\$ 344,183	79,450	\$ 1.02	\$ 4.33

	108年1月1日至6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)
基本每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 156,254	\$ 712,315	79,492	\$ 1.97	\$ 8.96
稀釋每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 156,254	\$ 712,315	79,492		
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：					
員工酬勞	-	-	117		
歸屬於母公司普通股股東 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 156,254	\$ 712,315	79,609	\$ 1.96	\$ 8.95

(二十四) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動

	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應付股利	\$ 245,814	\$ 1,033,401	\$ -	\$ -	\$ 210,529	\$ 953,908

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款		租賃負債		長期借款	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
109年1月1日	\$ 388,162	\$ 1,671,037	\$ 111,730	\$ 480,998	\$ 62,676	\$ 269,820
籌資現金流量之變動	3,424	14,582	(14,856)	(63,269)	-	-
租賃負債增加數	-	-	6,426	27,367	-	-
租賃負債減少數	-	-	(10,343)	(44,049)	-	-
租賃負債利息支付數	-	-	(1,888)	(8,041)	-	-
租賃負債利息費用	-	-	1,888	8,041	-	-
攤銷數						
租賃負債重分類數	-	-	336	1,431	-	-
匯率變動之影響	5,438	(21,691)	479	(9,480)	953	(3,151)
109年6月30日	<u>\$ 397,024</u>	<u>\$ 1,663,928</u>	<u>\$ 93,772</u>	<u>\$ 392,998</u>	<u>\$ 63,629</u>	<u>\$ 266,669</u>

	短期借款		租賃負債	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
108年1月1日	\$ 231,386	\$ 1,034,758	\$ 45,019	\$ 201,325
籌資現金流量之變動	(2,332)	(10,631)	(11,238)	(51,232)
租賃負債增加數	-	-	57,734	263,192
租賃負債利息支付數	-	-	(1,180)	(5,380)
租賃負債利息費用攤銷數	-	-	1,180	5,380
租賃負債重分類數	-	-	2,267	10,335
匯率變動之影響	(183)	10,599	1,693	8,022
108年6月30日	<u>\$ 228,871</u>	<u>\$ 1,034,726</u>	<u>\$ 95,475</u>	<u>\$ 431,642</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	
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	
陳武剛	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	
旻尚貿易股份有限公司(旻尚貿易)	其他關係人	
上海鐘擘貿易有限公司(上海鐘擘)	關聯企業	
普生股份有限公司(普生)	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

	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6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	\$ 17	\$ 68	\$ 373	\$ 1,696
其他關係人	780	3,336	307	1,395
	<u>\$ 797</u>	<u>\$ 3,404</u>	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 3,091</u>
	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6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	\$ 55	\$ 233	\$ 725	\$ 3,304
其他關係人	493	2,099	463	2,108
	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 2,332</u>	<u>\$ 1,188</u>	<u>\$ 5,412</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

	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
關聯企業	\$ 145	\$ 616	\$ 425	\$ 1,938
其他關係人				
超美生物	2,196	9,189	2,100	9,571
其他	5,618	23,796	782	3,555
	<u>\$ 7,959</u>	<u>\$ 33,601</u>	<u>\$ 3,307</u>	<u>\$ 15,064</u>
	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
關聯企業	\$ 146	\$ 622	\$ 495	\$ 2,256
其他關係人				
超美生物	5,576	23,749	2,965	13,516
其他	8,139	34,661	892	4,061
	<u>\$ 13,861</u>	<u>\$ 59,032</u>	<u>\$ 4,352</u>	<u>\$ 19,833</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	109年6月30日		108年12月31日		108年6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						
上海鐘擘	\$ 19	\$ 80	\$ 51	\$ 221	\$ 421	\$ 1,901
其他關係人						
克緹中國	274	1,150	59	254	128	578
Mc. Reene	53	222	45	194	-	-
上海哲美	-	-	-	-	159	717
其他	23	94	8	35	9	44
	<u>\$ 369</u>	<u>\$ 1,546</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 704</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 3,240</u>
其他應收款：						
其他關係人	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 842</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 887</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	109年6月30日		108年12月31日		108年6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	\$ 39	\$ 164	\$ -	\$ -	\$ 550	\$ 2,487
其他關係人						
超美生物	1,398	5,857	2,931	12,615	1,950	8,814
其他	<u>3,982</u>	<u>16,689</u>	<u>2,933</u>	<u>12,629</u>	<u>192</u>	<u>866</u>
	<u>\$ 5,419</u>	<u>\$22,710</u>	<u>\$ 5,864</u>	<u>\$25,244</u>	<u>\$ 2,692</u>	<u>\$12,167</u>
其他應付款：						
關聯企業	\$ 24	\$ 101	\$ 3	\$ 11	\$ -	\$ -
其他關係人						
克緹中國	1,228	5,147	1,315	5,661	1,325	5,990
其他	<u>1,168</u>	<u>4,894</u>	<u>1,478</u>	<u>6,364</u>	<u>273</u>	<u>1,235</u>
	<u>\$ 2,420</u>	<u>\$10,142</u>	<u>\$ 2,796</u>	<u>\$12,036</u>	<u>\$ 1,598</u>	<u>\$ 7,225</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3-10年，於每月初進行租金支付。

(2) 租賃負債

A. 期末餘額

	109年6月30日		108年12月31日		108年6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	<u>\$16,410</u>	<u>\$68,774</u>	<u>\$18,172</u>	<u>\$78,230</u>	<u>\$13,163</u>	<u>\$59,510</u>

B. 利息費用

	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 468</u>

	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 1,007</u>

6. 預付款項

	109年6月30日		108年12月31日		108年6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						
上海哲美	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,791	\$ 21,660
其他	633	2,653	185	796	178	805
	<u>\$ 633</u>	<u>\$ 2,653</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 4,969</u>	<u>\$ 22,465</u>

7. 勞務支出

	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人				
理慈國際	\$ 315	\$ 1,337	\$ 134	\$ 611
克緹中國	125	523	187	852
	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 1,860</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 1,463</u>
	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人				
理慈國際	\$ 412	\$ 1,755	\$ 202	\$ 921
克緹中國	331	1,410	393	1,792
	<u>\$ 743</u>	<u>\$ 3,165</u>	<u>\$ 595</u>	<u>\$ 2,713</u>

支付關係人勞務支出之價格及付款條件係依雙方議定。

8. 培訓費用

	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人				
上海哲美	\$ -	\$ -	\$ 3,909	\$ 17,814
	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人				
上海哲美	\$ -	\$ -	\$ 5,114	\$ 23,313

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
短期員工福利	\$ 3,350	\$ 14,156	\$ 3,074	\$ 13,994
退職後福利	20	85	13	59
	\$ 3,370	\$ 14,241	\$ 3,087	\$ 14,053
	109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
短期員工福利	\$ 5,626	\$ 23,960	\$ 6,584	\$ 30,014
退職後福利	33	141	24	109
	\$ 5,659	\$ 24,101	\$ 6,608	\$ 30,123

八、質押之資產

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

	109年6月30日		108年12月31日		108年6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	\$ 2,571	\$10,775	\$ 3,522	\$15,162	\$ 4,098	\$18,527

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。截至民國 109 年 6 月 30 日止，前述款項業已支付人民幣 \$2,000。
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。截至民國 109 年 6 月 30 日止，前述款項業已支付人民幣 \$20,500。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 109 年 7 月 23 日經董事會決議認購普生股份有限公司現金增資普通股，擬由子公司香港克麗緹娜國際有限公司以每股新台幣 43 元認購 1,805,203 股，投資總額共計新台幣 \$77,624，現金增資後持股比例變為 19.71%，上述價款已於民國 109 年 7 月 24 日支付。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 108 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

金融資產	109年6月30日		108年12月31日		108年6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	\$ 1,228,630	\$ 5,149,188	\$ 1,267,476	\$ 5,456,484	\$ 1,015,711	\$ 4,592,029
按攤銷後成本衡量之 金融資產	-	-	1	4	77,075	348,456
應收票據	2	8	3	13	-	-
應收帳款(含關係人)	529	2,217	221	954	797	3,602
其他應收款(含關係人)	6,967	29,198	3,531	15,198	5,395	24,392
	<u>\$ 1,236,128</u>	<u>\$ 5,180,611</u>	<u>\$ 1,271,232</u>	<u>\$ 5,472,653</u>	<u>\$ 1,098,978</u>	<u>\$ 4,968,479</u>

金融負債	109年6月30日		108年12月31日		108年6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	\$ 397,024	\$ 1,663,928	\$ 388,162	\$ 1,671,037	\$ 228,871	\$ 1,034,726
應付帳款(含關係人)	21,860	91,615	21,171	91,141	12,918	58,399
其他應付款(含關係人)	357,443	1,498,043	127,998	551,031	308,029	1,392,600
存入保證金	70,071	293,668	70,346	302,840	70,052	316,707
長期借款	63,629	266,669	62,676	269,820	-	-
	<u>\$ 910,027</u>	<u>\$ 3,813,923</u>	<u>\$ 670,353</u>	<u>\$ 2,885,869</u>	<u>\$ 619,870</u>	<u>\$ 2,802,432</u>
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 93,772	\$ 392,998	\$ 111,730	\$ 480,998	\$ 95,475	\$ 431,642

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 108 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

- 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
109年6月30日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 294	7.0699	\$ 2,079	\$ 8,713
美金：新台幣	12,742	29.6300	90,085	377,546
美金：港幣	3,234	7.7505	22,864	95,823
人民幣：新台幣	9,644	4.1910	9,644	40,418
人民幣：美金	24	0.1414	24	101
人民幣：港幣	185,635	1.0963	185,635	777,996
歐元：美金	81	1.1228	643	2,695

<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 1,169	7.0699	\$ 8,265	\$ 34,639
美金：新台幣	65,157	29.6300	460,653	1,930,597
美金：港幣	103	7.7505	728	3,051

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	人民幣	新台幣
108年12月31日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 1,578	6.9640	\$ 10,989	\$ 47,308
美金：新台幣	11,995	29.9800	83,533	359,610
美金：港幣	9,672	7.7890	67,356	289,968
人民幣：新台幣	9,647	4.3050	9,647	41,530
人民幣：美金	53	0.1436	53	228
人民幣：港幣	865	1.1184	865	3,724
歐元：美金	83	1.1204	648	2,790

<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 1,936	6.9640	\$ 13,482	\$ 58,040
美金：新台幣	64,738	29.9800	450,838	1,940,857
美金：港幣	422	7.7890	2,939	12,652

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	人民幣	新台幣
108年6月30日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 3,699	6.8702	\$ 25,413	\$ 114,892
美金：新台幣	10,101	31.0600	69,396	313,739
美金：港幣	13,967	7.8099	95,956	433,817
人民幣：新台幣	9,721	4.5210	9,721	43,949
人民幣：美金	5,010	0.1456	5,010	22,650
人民幣：港幣	863	1.1368	863	3,902
歐元：美金	87	1.1391	681	3,078
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 1,153	6.8702	\$ 7,921	\$ 35,811
美金：新台幣	33,314	31.0600	228,871	1,034,726
美金：港幣	283	7.8099	1,944	8,789

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年4月1日至6月30日暨109年及108年1月1日至6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\$6,044(新台幣\$26,033)、損失人民幣\$1,354(新台幣\$6,174)、利益人民幣\$57(新台幣\$243)及損失人民幣\$1,136(新台幣\$5,179)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年1月1日至6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：人民幣	3%	\$ 62	\$ 261	\$ -	\$ -
美金：新台幣	3%	2,703	11,326	-	-
美金：港幣	3%	686	2,875	-	-
人民幣：新台幣	3%	289	1,213	-	-
人民幣：美金	3%	1	3	-	-
人民幣：港幣	3%	5,569	23,340	-	-
歐元：美金	3%	19	81	-	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	3%	\$ 248	\$ 1,039	\$ -	\$ -
美金：新台幣	3%	13,820	57,918	-	-
美金：港幣	3%	22	92	-	-

108年1月1日至6月30日

(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	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%	\$ 762	\$ 3,447	\$ -	\$ -
美金：新台幣	3%	2,082	9,412	-	-
美金：港幣	3%	2,879	13,015	-	-
人民幣：新台幣	3%	292	1,318	-	-
人民幣：美金	3%	150	680	-	-
人民幣：港幣	3%	26	117	-	-
歐元：美金	3%	20	92	-	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	3%	\$ 238	\$ 1,074	\$ -	\$ -
美金：新台幣	3%	6,866	31,042	-	-
美金：港幣	3%	58	264	-	-

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及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 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 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 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 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日應收帳款(含關係人)帳面價值分別為人民幣\$529(新台幣\$2,217)、人民幣\$221(新台幣\$954)及人民幣\$797(新台幣\$3,602)，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：

		109年6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		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

108年12月31日								
按存續期間								
按攤銷 後成本 衡量之 金融資 產	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
	\$ 1	\$ 4	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1	\$ 4

108年6月30日								
按存續期間								
按攤銷 後成本 衡量之 金融資 產	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
	\$77,075	\$348,456	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$77,075	\$348,456

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。

<u>非衍生金融負債：</u>		(人民幣仟元)		
109年6月30日	<u>1年以內</u>	<u>1年至2年內</u>	<u>2年以上</u>	
短期借款	\$ 397,024	\$ -	\$ -	
應付帳款(含關係人)	21,860	-	-	
其他應付款(含關係人)	357,443	-	-	
租賃負債	22,776	16,366	66,727	
存入保證金	70,071	-	-	
長期借款	-	63,629	-	

<u>非衍生金融負債：</u>				
108年12月31日	<u>1年以內</u>	<u>1年至2年內</u>	<u>2年以上</u>	
短期借款	\$ 388,162	\$ -	\$ -	
應付帳款(含關係人)	21,171	-	-	
其他應付款(含關係人)	127,998	-	-	
租賃負債	29,784	21,489	74,414	
存入保證金	70,346	-	-	
長期借款	-	62,676	-	

<u>非衍生金融負債：</u>				
108年6月30日	<u>1年以內</u>	<u>1年至2年內</u>	<u>2年以上</u>	
短期借款	\$ 228,871	\$ -	\$ -	
應付帳款(含關係人)	12,918	-	-	
其他應付款(含關係人)	308,029	-	-	
租賃負債	24,392	20,772	62,959	
存入保證金	70,052	-	-	

<u>非衍生金融負債：</u>		(新台幣仟元)		
109年6月30日	<u>1年以內</u>	<u>1年至2年內</u>	<u>2年以上</u>	
短期借款	\$ 1,663,928	\$ -	\$ -	
應付帳款(含關係人)	91,615	-	-	
其他應付款(含關係人)	1,498,043	-	-	
租賃負債	95,454	68,590	279,653	
存入保證金	293,668	-	-	
長期借款	-	266,669	-	

非衍生金融負債：

108年12月31日	1年以內	1年至2年內	2年以上
短期借款	\$ 1,671,037	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	91,141	-	-
其他應付款(含關係人)	551,031	-	-
租賃負債	128,220	92,510	320,352
存入保證金	302,840	-	-
長期借款	-	269,820	-

非衍生金融負債：

108年6月30日	1年以內	1年至2年內	2年以上
短期借款	\$ 1,034,726	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	58,399	-	-
其他應付款(含關係人)	1,392,600	-	-
租賃負債	110,277	93,912	284,638
存入保證金	316,707	-	-

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、應收票據、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)、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109年6月30日、108年12月31日及108年6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：無此情況。
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：請詳附表四。

(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）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
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：請詳附表四。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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109年1月1日至6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	\$ 86,100	\$ 83,820	\$ -	市場利率 下調10%	2	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 3,207,252	\$ 3,207,252	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	86,100	83,820	20,955	市場利率 下調10%	2	-	營運周轉	-	無	-	1,254,786	1,254,786	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，則不得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，該貸與總金額以不得超過資金貸出公司(債權公司)淨值之百分之百為限，個別貸與金額以不得超過資金貸出公司(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109年1月1日至6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)	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期 末		
					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	君得利基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	\$ -	447,155,000	\$ 1,904,344	447,155,000	\$ 1,906,568	\$ 1,904,344	\$ 2,224	-	\$ -
微碩(上海)日用品有限公司	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	-	-	-	-	177,000,000	753,808	177,000,000	754,791	753,808	983	-	-
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	-	-	-	-	150,000,000	638,820	150,000,000	639,684	638,820	864	-	-
克麗緹娜(中國)貿易有限公司	海富通貨幣B基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	-	-	50,006,684	212,968	50,006,684	213,116	212,968	148	-	-
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	-	-	-	-	855,285,000	3,642,488	855,285,000	3,645,622	3,642,488	3,134	-	-
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	-	-	-	-	217,665,995	926,996	217,665,995	927,827	926,996	831	-	-

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109年1月1日至6月30日

附表三

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(註)						應收(付)票據、帳款		備註
			佔總進(銷) 貨之比率			授信期間			單價			佔總應收(付) 票據、帳款之比率
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	款之比率	
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	\$ 208,543	78%	月結60天	-	-	(\$ 86,504)	80%	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要交易往來情形及金額
 民國109年1月1日至6月30日

附表四

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	\$ 208,543	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	86,504	月結60天	1%
1	微碩(上海)日用品有限公司	務冠(上海)貿易有限公司	3	其他應收款	20,955	資金貸與款項	0%
2	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	26,265	雙方議定	0%
2	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	80,595	雙方議定	5%
3	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	24,436	月結60天	2%
4	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	23,328	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109年1月1日至6月30日

附表五

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	克麗緹娜集團有限公司	英屬維京群島	投資控股	\$ 631,539	\$ 604,294	2,006,707,348	100.00	\$ 6,291,292	\$ 360,350	\$ 360,350	
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	549,053	522,255	18,250,001	100.00	6,079,970	331,208	-	註1
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	210,155	29,228	-	註1
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	78 (	108)	-	註1
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	93	29	-	註1
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	203 (	1)	-	註1
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	276,221	69,850,001	100.00	5,889,603	336,416	-	註1
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	376,649	349,851	12,522,882	100.00	180,619 (	5,068)	-	註1
克麗緹娜國際有限公司	Centre de Recherche et de Developpment de CHLITINA FRANCE EURL	法國	研發中心	188	188	500	100.00	-	-	-	註1
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	55,733 (	3,913)	-	註1
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	67,498	9,961	-	註1
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	587,086	467,107	128,603,060	100.00	374,058 (	48,620)	-	註1
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	17,373	17,373	-	100.00	13,894 (	853)	-	註1
香港克麗緹娜國際有限公司	HUAPAO SDN. BHD.	馬來西亞	經銷護膚產品	3,502	3,502	500,000	100.00	3,217	20	-	註1
香港克麗緹娜國際有限公司	普生股份有限公司	台灣	醫療器材製造	100,000	-	10,000	20.05	102,244	12,530	-	註1、註2
香港微琥國際有限公司	香港晶盛國際服務有限公司	香港	投資控股、經銷護膚產品及健康食品	3,050	3,050	100,000	100.00	2,887 (	12)	-	註1
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	93	29	-	註1
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	46 (	104)	-	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：本期認列普生股份有限公司之投資利益金額為\$2,512。

麗豐股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國109年1月1日至6月30日

附表六

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)	本期中自台	本期匯出或收回		本期末自台	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(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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 411,237	100.00	\$ 411,237	\$ 3,207,252	\$ -	
上海哲美職業技能培訓有限公司	美容培訓服務	69,566	2	-	-	-	-	(8,443)	100.00	(8,443)	38,339	-	
微碩(上海)日用品有限公司	生產及銷售護膚產品	64,207	2	-	-	-	-	20,731	100.00	20,731	1,254,786	-	
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	605,565	2	-	-	-	-	(50,635)	100.00	(50,635)	340,677	-	
晶亞(上海)貿易有限公司	經銷護膚產品及健康食品	31,262	2	-	-	-	-	1,129	100.00	1,129	29,683	-	
麗碩生物科技(上海)有限公司	投資控股	7,272	2	-	-	-	-	(538)	100.00	(538)	6,384	-	
務冠(上海)貿易有限公司	經銷護膚產品及健康食品	64,193	2	-	-	-	-	10,097	100.00	10,097	38,297	-	
上海遠碩企業管理諮詢有限公司	企業管理諮詢	396,516	2	-	-	-	-	(31,366)	100.00	(31,366)	269,857	-	
北京雅樸麗德醫療美容診所有限公司	醫療美容服務	103,346	2	-	-	-	-	(11,556)	100.00	(11,556)	47,752	-	
上海雅樸醫療美容診所有限公司	醫療美容服務	29,810	2	-	-	-	-	(452)	100.00	(452)	28,882	-	
雅樸麗德醫療美容門診(南京)有限公司	醫療美容服務	43,374	2	-	-	-	-	(3,630)	100.00	(3,630)	37,593	-	
上海倫新醫療美容門診部有限公司	醫療美容服務	15,113	2	-	-	-	-	(1,631)	100.00	(1,631)	13,063	-	
晶禾診所(南京)有限公司	醫療美容服務	87	2	-	-	-	-	(39)	100.00	(39)	44	-	
禾登診所(上海)有限公司	醫療美容服務	738	2	-	-	-	-	(17)	100.00	(17)	695	-	
瑾捷(上海)貿易有限公司	經銷健康食品及日用品	6,055	2	-	-	-	-	44	100.00	44	5,628	-	
上海鐘擘貿易有限公司	生產及銷售化妝品	29,258	2	-	-	-	-	(12,576)	30.00	(3,773)	15,322	-	
	本期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額												
公司名稱		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之財務報表
 - B.經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表
 - 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。

麗豐股份有限公司及子公司
主要股東資訊
民國109年6月30日

附表七

主要股東名稱	股份		備註
	持有股數	持股比例	
國泰世華商業銀行受託保管富園投資有限公司	28,056,000	35.29%	註1、註2
富邦人壽保險股份有限公司	4,452,000	5.60%	註1、註2

註1: 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2: 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。