

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 年第一季  
(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 年第一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 ~ 50
	(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 ~ 36
	(七) 關係人交易	36 ~ 39
	(八) 質押之資產	39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39 ~ 40

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	40	
(十一)	重大之期後事項	40	
(十二)	其他	40 ~ 48	
(十三)	附註揭露事項	49	
(十四)	營運部門資訊	50	



資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20000267 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3月31日之合併資產負債表，暨民國109年及108年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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

除民國 109 年度第一季合併財務報表保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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。

## 民國 109 年度第一季合併財務報表保留結論之基礎

如合併財務報表附註六(五)所述，列入民國 109 年度第一季合併財務報表之部分採用權益法之投資，其所認列之投資收益係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價；截至民國 109 年 3 月 31 日止，採用權益法之投資餘額為人民幣 23,319 仟元(新台幣 99,222 仟元)，占合併資產總額之 1%；其民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失總額為人民幣 255 仟元(新台幣 1,098 仟元)，占合併綜合損益總額之 1%。



資誠

### 保留結論及無保留結論

依本會計師核閱結果，除民國 109 年度第一季合併財務報表保留結論之基礎段所述部分採用權益法之投資，其所認列之投資收益係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現民國 109 年及 108 年度第一季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 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及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 5 月 1 2 日



## 麗豐股份有限公司子公司

## 合併資產負債表

民國109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日

(民國109年及108年3月31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 3 月 3 1 日			1 0 8 年 1 2 月 3 1 日			1 0 8 年 3 月 3 1 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)	\$ 1,213,422	\$ 5,163,111	65	\$ 1,267,476	\$ 5,456,484	67	\$ 1,012,836	\$ 4,638,789	65
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(一)及(二)	1	4	-	1	4	-	1,501	6,875	-
1150 應收票據淨額		7	30	-	3	13	-	-	-	-
1170 應收帳款淨額	六(三)	96	408	-	58	250	-	659	3,018	-
1180 應收帳款-關係人淨額	六(三)及七	184	783	-	163	704	-	468	2,142	-
1200 其他應收款		3,199	13,612	-	3,333	14,349	-	26,958	123,468	2
1210 其他應收款-關係人	七	202	860	-	198	849	-	208	953	-
130X 存貨	六(四)	103,584	440,750	6	88,870	382,585	5	100,762	461,490	6
1410 預付款項	七	31,804	135,326	2	20,596	88,666	1	15,409	70,573	1
1470 其他流動資產		-	-	-	123	530	-	72	330	-
11XX 流動資產合計		<u>1,352,499</u>	<u>5,754,884</u>	<u>73</u>	<u>1,380,821</u>	<u>5,944,434</u>	<u>73</u>	<u>1,158,873</u>	<u>5,307,638</u>	<u>74</u>
<b>非流動資產</b>										
1550 採用權益法之投資	六(五)	27,262	116,000	1	4,543	19,558	1	4,575	20,954	-
1600 不動產、廠房及設備	六(六)	323,076	1,374,688	17	317,705	1,367,720	17	293,865	1,345,902	19
1755 使用權資產	六(七)	107,032	455,421	6	114,688	493,732	6	60,373	276,508	4
1760 投資性不動產淨額		18,476	78,615	1	18,725	80,611	1	19,470	89,173	1
1780 無形資產	六(八)	22,016	93,678	1	23,088	99,394	1	17,134	78,474	1
1840 遞延所得稅資產		6,060	25,785	-	6,987	30,079	-	7,422	33,993	-
1900 其他非流動資產		21,495	91,461	1	27,511	118,435	1	14,401	65,957	1
15XX 非流動資產合計		<u>525,417</u>	<u>2,235,648</u>	<u>27</u>	<u>513,247</u>	<u>2,209,529</u>	<u>27</u>	<u>417,240</u>	<u>1,910,961</u>	<u>26</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 1,877,916</u>	<u>\$ 7,990,532</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,894,068</u>	<u>\$ 8,153,963</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,576,113</u>	<u>\$ 7,218,599</u>	<u>100</u>

(續次頁)



## 麗豐股份有限公司子公司

## 合併資產負債表

民國109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日

(民國109年及108年3月31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	109年3月31日			108年12月31日			108年3月31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)	\$ 396,020	\$ 1,685,065	20	\$ 388,162	\$ 1,671,037	20	\$ 218,710	\$ 1,001,692	14
2130 合約負債-流動	六(十六)	66,271	281,983	4	56,007	241,110	3	75,993	348,048	5
2170 應付帳款		21,038	89,517	1	15,307	65,897	1	17,550	80,379	1
2180 應付帳款-關係人	七	7,944	33,801	-	5,864	25,244	-	635	2,909	-
2200 其他應付款	六(十)	84,647	360,173	5	125,202	538,995	7	95,163	435,847	5
2220 其他應付款-關係人	七	2,059	8,761	-	2,796	12,036	-	1,462	6,695	-
2230 本期所得稅負債		21,325	90,738	1	30,674	132,052	2	33,663	154,177	2
2280 租賃負債-流動	七	24,946	106,145	1	28,228	121,522	1	18,542	84,922	1
2645 存入保證金		68,674	292,208	4	70,346	302,840	4	68,656	314,444	4
21XX 流動負債合計		692,924	2,948,391	36	722,586	3,110,733	38	530,374	2,429,113	32
<b>非流動負債</b>										
2540 長期借款	六(十一)	63,931	272,026	3	62,676	269,820	3	-	-	-
2570 遞延所得稅負債		9,451	40,214	1	6,415	27,617	-	1,313	6,014	-
2580 租賃負債-非流動	七	80,191	341,213	4	83,502	359,476	5	39,363	180,283	2
2640 淨確定福利負債-非流動		1,061	4,515	-	1,049	4,516	-	1,036	4,744	-
25XX 非流動負債合計		154,634	657,968	8	153,642	661,429	8	41,712	191,041	2
2XXX 負債總計		847,558	3,606,359	44	876,228	3,772,162	46	572,086	2,620,154	34
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>										
<b>股本</b>	六(十三)									
3110 普通股股本		161,772	794,924	10	161,772	794,924	10	161,772	794,924	11
<b>資本公積</b>	六(十四)									
3200 資本公積		271,792	1,351,934	18	271,792	1,351,932	17	271,792	1,351,932	20
<b>保留盈餘</b>	六(十五)									
3310 法定盈餘公積		116,727	548,377	7	116,727	548,377	7	89,826	426,489	6
3320 特別盈餘公積		73,482	340,039	4	73,482	340,039	4	55,390	258,063	4
3350 未分配盈餘		412,070	1,992,920	25	389,684	1,896,488	23	407,899	2,001,727	28
<b>其他權益</b>										
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		3,313	(606,585)	(8)	4,383	(549,959)	(7)	17,348	(234,690)	(3)
<b>庫藏股票</b>	六(十三)									
3500 庫藏股票		(8,798)	(37,436)	-	-	-	-	-	-	-
3XXX 權益總計		1,030,358	4,384,173	56	1,017,840	4,381,801	54	1,004,027	4,598,445	66
<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		\$ 1,877,916	\$ 7,990,532	100	\$ 1,894,068	\$ 8,153,963	100	\$ 1,576,113	\$ 7,218,599	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



經理人：趙承佑



會計主管：葉建志



麗豐股份有限公司及其子公司  
合併綜合損益表  
民國109年及108年1月1日至3月31日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：仟元  
(除每股盈餘為元外)

項目	附註	109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
		人民幣	新台幣	%	人民幣	新台幣	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 152,095	\$ 655,179	100	\$ 255,541	\$ 1,166,187	100
5000 營業成本	六(四)(二十)及七	( 27,759)	( 119,577)	( 18)	( 42,054)	( 191,918)	( 16)
5900 營業毛利		124,336	535,602	82	213,487	974,269	84
<b>營業費用</b>	六(二十)及七						
6100 推銷費用		( 62,002)	( 267,086)	( 41)	( 89,773)	( 409,688)	( 35)
6200 管理費用		( 31,807)	( 137,015)	( 21)	( 29,138)	( 132,974)	( 12)
6000 營業費用合計		( 93,809)	( 404,101)	(62)	( 118,911)	( 542,662)	(47)
6900 營業利益		30,527	131,501	20	94,576	431,607	37
<b>營業外收入及支出</b>							
7010 其他收入	六(十七)	31,016	133,608	20	25,544	116,573	10
7020 其他利益及損失	六(十八)	( 4,994)	( 21,513)	( 3)	1,665	7,600	1
7050 財務成本	六(十九)及七	( 3,966)	( 17,084)	( 3)	( 2,327)	( 10,619)	( 1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	( 855)	( 3,683)	( 1)	( 544)	( 2,485)	-
7000 營業外收入及支出合計		21,201	91,328	13	24,338	111,069	10
7900 稅前淨利		51,728	222,829	33	118,914	542,676	47
7950 所得稅費用	六(二十一)	( 29,342)	( 126,397)	( 19)	( 35,746)	( 163,131)	( 14)
8200 本期淨利		\$ 22,386	\$ 96,432	14	\$ 83,168	\$ 379,545	33
<b>其他綜合損益</b>							
<b>後續可能重分類至損益之項目：</b>							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		( 1,070)	( 56,626)	( 9)	1,013	105,349	9
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		( 1,070)	( 56,626)	( 9)	1,013	105,349	9
<b>本期其他綜合損益</b>		( 1,070)	( 56,626)	( 9)	1,013	105,349	9
8500 本期綜合損益總額		\$ 21,316	\$ 39,806	5	\$ 84,181	\$ 484,894	42
<b>每股盈餘</b>	六(二十二)						
9750 基本每股盈餘		\$ 0.28	\$ 1.21		\$ 1.05	\$ 4.77	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.28	\$ 1.21		\$ 1.04	\$ 4.77	

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3月31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															
	保 留 盈 餘										其他權益		庫藏股票		權益總額	
	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		國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		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	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
<u>108年1月1日至3月31日</u>																
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	-	-	-	-	-	-	-	-	83,168	379,545	-	-	-	-	83,168	379,545
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,013	105,349	-	-	1,013	105,349
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	83,168	379,545	1,013	105,349	-	-	84,181	484,894
108年3月31日餘額	\$ 161,772	\$ 794,924	\$ 271,792	\$ 1,351,932	\$ 89,826	\$ 426,489	\$ 55,390	\$ 258,063	\$ 407,899	\$ 2,001,727	\$ 17,348	(\$ 234,690)	\$ -	\$ -	\$ 1,004,027	\$ 4,598,445
<u>109年1月1日至3月31日</u>																
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	-	-	-	-	-	-	-	-	22,386	96,432	-	-	-	-	22,386	96,432
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,070)	( 56,626)	-	-	( 1,070)	( 56,626)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	22,386	96,432	( 1,070)	( 56,626)	-	-	21,316	39,806
其他資本公積變動數	六(十四)	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2
庫藏股買回	六(十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 8,798)	( 37,436)	( 8,798)	( 37,436)
109年3月31日餘額	\$ 161,772	\$ 794,924	\$ 271,792	\$ 1,351,934	\$ 116,727	\$ 548,377	\$ 73,482	\$ 340,039	\$ 412,070	\$ 1,992,920	\$ 3,313	(\$ 606,585)	(\$ 8,798)	(\$ 37,436)	\$ 1,030,358	\$ 4,384,173

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3月31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3月31日		108年1月1日至3月31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	\$ 51,728	\$ 222,829	\$ 118,914	\$ 542,676	
調整項目					
收益費損項目					
折舊費用	六(六)(七)(二十)	15,171	65,352	10,796	49,269
攤銷費用	六(八)(二十)	1,133	4,880	1,404	6,407
透過損益按公允價值 衡量金融資產及負 債之淨利益	六(十八)	( 821)	( 3,537)	( 1,438)	( 6,562)
利息費用	六(十九)	3,966	17,084	2,327	10,619
利息收入	六(十七)	( 4,666)	( 20,099)	( 2,968)	( 13,545)
採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	六(五)	855	3,683	544	2,485
處分及報廢不動產、廠房 及設備(利益)損失	六(十八)	( 39)	( 168)	24	110
租賃修改損失	六(十八)	60	258	-	-
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		821	3,537	1,438	6,562
應收票據	( 4)	( 17)	-	-	-
應收帳款	( 38)	( 164)	( 68)	( 310)	( 310)
應收帳款-關係人	( 21)	( 90)	18	82	82
其他應收款	751	3,235	( 24,327)	( 111,019)	( 111,019)
其他應收款-關係人	( 4)	( 17)	( 8)	( 37)	( 37)
存貨	( 14,714)	( 63,383)	6,819	31,119	31,119
預付款項	( 10,593)	( 45,631)	2,053	9,369	9,369
與營業活動相關之負債之 淨變動					
應付帳款	5,731	24,687	4,328	19,751	19,751
應付帳款-關係人	2,080	8,960	( 2,524)	( 11,519)	( 11,519)
其他應付款	( 40,465)	( 174,311)	( 29,363)	( 134,001)	( 134,001)
其他應付款-關係人	( 737)	( 3,175)	( 517)	( 2,359)	( 2,359)
合約負債	10,264	44,214	29,202	133,266	133,266
存入保證金	( 1,672)	( 7,202)	4,863	22,193	22,193
營運產生之現金流入	18,786	80,925	121,517	554,556	554,556
支付之利息	( 4,056)	( 17,472)	( 2,407)	( 10,985)	( 10,985)
支付之所得稅	( 34,728)	( 149,598)	( 23,477)	( 107,140)	( 107,140)
營業活動之淨現金(流出)流入	( 19,998)	( 86,145)	95,633	436,431	436,431

(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3月31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3月31日		108年1月1日至3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
<b>投資活動之現金流量</b>				
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 50,000	\$ 228,180
其他流動資產減少	123	530	-	-
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)	( 6,253)	( 26,935)	( 3,497)	( 15,959)
處分不動產、廠房及設備價款	47	202	-	-
取得無形資產 六(八)	( 36)	( 155)	-	-
其他非流動資產減少	188	810	512	2,337
收取之利息	4,049	17,442	3,751	17,118
投資活動之淨現金(流出)流入	( 25,456)	( 108,106)	50,766	231,676
<b>籌資活動之現金流量</b>				
租賃本金償還 六(二十三)	( 7,440)	( 32,049)	( 4,957)	( 22,621)
短期借款增加(減少) 六(二十三)	314	1,351	( 8,023)	( 36,479)
買回庫藏股 六(十三)	( 8,798)	( 37,436)	-	-
籌資活動之淨現金流出	( 15,924)	( 68,134)	( 12,980)	( 59,100)
匯率變動影響數	7,324	( 30,988)	( 2,963)	83,779
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 54,054)	( 293,373)	130,456	692,786
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	\$ 1,213,422	\$ 5,163,111	\$ 1,012,836	\$ 4,638,789

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

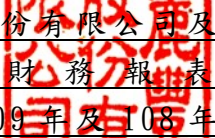


經理人：趙承佑



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年第一季

(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 5 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 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

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
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3月31日	108年12月31日	108年3月31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
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	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	
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	

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3月31日	108年12月31日	108年3月31日	
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(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 3 月 31 日人民幣對新台幣之即期匯率分別為 RMB\$1=NT\$4.2550 及 RMB\$1=NT\$4.5800；民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日人民幣對新台幣之平均匯率分別為 RMB\$1=NT\$4.3077 及 RMB\$1=NT\$4.5636。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3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
庫存現金	\$ 341	\$ 1,451	\$ 362	\$ 1,558	\$ 402	\$ 1,841
支票存款及 活期存款	566,918	2,412,236	494,603	2,129,266	565,917	2,591,900
定期存款	145,771	620,256	146,146	629,159	120,000	549,600
約當現金	<u>500,392</u>	<u>2,129,168</u>	<u>626,365</u>	<u>2,696,501</u>	<u>326,517</u>	<u>1,495,448</u>
合計	<u>\$ 1,213,422</u>	<u>\$ 5,163,111</u>	<u>\$ 1,267,476</u>	<u>\$ 5,456,484</u>	<u>\$ 1,012,836</u>	<u>\$ 4,638,789</u>

1. 本集團民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 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 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日原始到期日超過三個月之銀行定期存單分別為人民幣\$1(新台幣\$4)、人民幣\$1(新台幣\$4)及人民幣\$1,501(新台幣\$6,875)，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3月31日		108年12月31日		108年3月31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>\$ 1</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 1,501</u>	<u>\$ 6,875</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：

	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
利息收入	\$ -	\$ -	\$ 366	\$ 1,670

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 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為人民幣\$1(新台幣\$4)、人民幣\$1(新台幣\$4)及人民幣\$1,501(新台幣\$6,875)。
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3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應收帳款	\$ 96	\$ 408	\$ 58	\$ 250	\$ 659	\$ 3,018
應收帳款-關係人	184	783	163	704	468	2,142
	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 1,191</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 954</u>	<u>\$ 1,127</u>	<u>\$ 5,160</u>

1. 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 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 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為人民幣\$280(新台幣\$1,191)、人民幣\$221(新台幣\$954)及人民幣\$1,127(新台幣\$5,160)。
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3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	\$ 52,751	\$ 224,456	(\$ 363)	(\$ 1,545)	\$ 52,388	\$ 222,911
在製品	18,306	77,892	( 1,470)	( 6,255)	16,836	71,637
原物料	<u>37,085</u>	<u>157,797</u>	<u>( 2,725)</u>	<u>( 11,595)</u>	<u>34,360</u>	<u>146,202</u>
	<u>\$ 108,142</u>	<u>\$ 460,145</u>	<u>(\$ 4,558)</u>	<u>(\$ 19,395)</u>	<u>\$ 103,584</u>	<u>\$ 440,750</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	<u>30,650</u>	<u>131,948</u>	<u>( 2,205)</u>	<u>( 9,493)</u>	<u>28,445</u>	<u>122,455</u>
	<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3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	\$ 59,147	\$ 270,893	(\$ 3,444)	(\$ 15,774)	\$ 55,703	\$ 255,119
在製品	14,269	65,352	( 1,512)	( 6,925)	12,757	58,427
原物料	<u>35,435</u>	<u>162,293</u>	<u>( 3,133)</u>	<u>( 14,349)</u>	<u>32,302</u>	<u>147,944</u>
	<u>\$ 108,851</u>	<u>\$ 498,538</u>	<u>(\$ 8,089)</u>	<u>(\$ 37,048)</u>	<u>\$ 100,762</u>	<u>\$ 461,490</u>

1. 本集團民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日當期認列為營業成本之存貨相關損失如下：

	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
存貨成本	\$ 27,043	\$ 116,493	\$ 39,310	\$ 179,395
存貨跌價損失	<u>716</u>	<u>3,084</u>	<u>2,744</u>	<u>12,523</u>
合計	<u>\$ 27,759</u>	<u>\$ 119,577</u>	<u>\$ 42,054</u>	<u>\$ 191,918</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3月31日		108年12月31日		108年3月31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	\$ 23,319	\$ 99,222	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
上海鐘擘貿易有限公司	<u>3,943</u>	<u>16,778</u>	<u>4,543</u>	<u>19,558</u>	<u>4,575</u>	<u>20,954</u>
	<u>\$ 27,262</u>	<u>\$ 116,000</u>	<u>\$ 4,543</u>	<u>\$ 19,558</u>	<u>\$ 4,575</u>	<u>\$ 20,954</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1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
本期淨損失	(\$ 855)	(\$ 3,683)	(\$ 544)	(\$ 2,485)
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>(\$ 855)</u>	<u>(\$ 3,683)</u>	<u>(\$ 544)</u>	<u>(\$ 2,485)</u>

2. 本集團未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

3. 上述部分採用權益法之投資，係依該被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價而得，截至民國109年3月31日止，其相關採用權益法之投資餘額為人民幣\$23,319(新台幣\$99,222)，民國109年1月1日至3月31日所認列之綜合損失為人民幣\$255(新台幣\$1,098)。

## (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	5,737	505	6,253
處分	-	-	-	-	(8)	-	(8)
重分類	-	-	-	-	9,883	(4,055)	5,828
折舊費用	-	(3,339)	(79)	(309)	(3,371)	-	(7,098)
淨兌換差額	288	-	5	-	329	(226)	396
3月31日	<u>\$ 24,840</u>	<u>\$ 220,516</u>	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 7,890</u>	<u>\$ 67,817</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 323,076</u>
3月31日							
成本	\$ 24,840	\$ 294,166	\$ 5,985	\$ 16,118	\$ 124,325	\$ 523	\$ 465,957
累計折舊及減損	-	(73,650)	(4,495)	(8,228)	(56,508)	-	(142,881)
	<u>\$ 24,840</u>	<u>\$ 220,516</u>	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 7,890</u>	<u>\$ 67,817</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 323,076</u>

(人民幣仟元)

	108年						
	土地	房屋 及建築	運輸 設備	機器 設備	辦公及 其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日							
成本	\$ 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	1,468	564	789	3,497
處分	-	-	-	-	(24)	-	(24)
重分類	-	(6,061)	-	117	479	(2,349)	(7,814)
折舊費用	-	(3,587)	(133)	(281)	(2,029)	-	(6,030)
淨兌換差額	(557)	-	(15)	-	(99)	(5)	(676)
3月31日	<u>\$ 23,078</u>	<u>\$ 233,871</u>	<u>\$ 1,871</u>	<u>\$ 9,105</u>	<u>\$ 23,909</u>	<u>\$ 2,031</u>	<u>\$ 293,865</u>
3月31日							
成本	\$ 23,078	\$ 294,166	\$ 6,235	\$ 16,082	\$ 70,387	\$ 2,031	\$ 411,979
累計折舊及減損	-	(60,295)	(4,364)	(6,977)	(46,478)	-	(118,114)
	<u>\$ 23,078</u>	<u>\$ 233,871</u>	<u>\$ 1,871</u>	<u>\$ 9,105</u>	<u>\$ 23,909</u>	<u>\$ 2,031</u>	<u>\$ 293,865</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	24,713	2,175	26,935
處分	-	-	-	-	(34)	-	(34)
重分類	-	-	-	-	42,573	(17,468)	25,105
折舊費用	-	(14,383)	(340)	(1,331)	(14,521)	-	(30,575)
淨兌換差額	(2)	(11,017)	(53)	(393)	(2,009)	(989)	(14,463)
3月31日	<u>\$ 105,694</u>	<u>\$ 938,296</u>	<u>\$ 6,340</u>	<u>\$ 33,572</u>	<u>\$ 288,561</u>	<u>\$ 2,225</u>	<u>\$ 1,374,688</u>
3月31日							
成本	\$ 105,694	\$ 1,251,676	\$ 25,466	\$ 68,582	\$ 529,003	\$ 2,225	\$ 1,982,646
累計折舊及減損	-	(313,380)	(19,126)	(35,010)	(240,442)	-	(607,958)
	<u>\$ 105,694</u>	<u>\$ 938,296</u>	<u>\$ 6,340</u>	<u>\$ 33,572</u>	<u>\$ 288,561</u>	<u>\$ 2,225</u>	<u>\$ 1,374,688</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	-	-	3,085	6,699	2,574	3,601	15,959
處分	-	-	-	-	(110)	-	(110)
重分類	-	(27,660)	-	534	2,186	(10,720)	(35,660)
折舊費用	-	(16,370)	(607)	(1,282)	(9,260)	-	(27,519)
淨兌換差額	1	26,143	85	864	2,233	340	29,666
3月31日	<u>\$ 105,697</u>	<u>\$ 1,071,130</u>	<u>\$ 8,569</u>	<u>\$ 41,701</u>	<u>\$ 109,503</u>	<u>\$ 9,302</u>	<u>\$ 1,345,902</u>
3月31日							
成本	\$ 105,697	\$ 1,347,280	\$ 28,556	\$ 73,656	\$ 322,372	\$ 9,302	\$ 1,886,863
累計折舊及減損	-	(276,150)	(19,987)	(31,955)	(212,869)	-	(540,961)
	<u>\$ 105,697</u>	<u>\$ 1,071,130</u>	<u>\$ 8,569</u>	<u>\$ 41,701</u>	<u>\$ 109,503</u>	<u>\$ 9,302</u>	<u>\$ 1,345,902</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3月31日		108年12月31日		108年3月31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	\$107,018	\$455,361	\$114,673	\$493,667	\$60,356	\$276,430
生財器具	14	60	15	65	17	78
	<u>\$107,032</u>	<u>\$455,421</u>	<u>\$114,688</u>	<u>\$493,732</u>	<u>\$60,373</u>	<u>\$276,508</u>

	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	折舊費用		折舊費用	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
房屋	\$7,823	\$33,699	\$4,761	\$21,727
生財器具	1	4	5	23
	<u>\$7,824</u>	<u>\$33,703</u>	<u>\$4,766</u>	<u>\$21,750</u>

4. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為人民幣 \$6,280(新台幣 \$27,052)及人民幣 \$15,874(新台幣 \$72,444)。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31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	\$1,001	\$4,312	\$414	\$1,889
屬短期租賃合約之費用	442	1,904	1,211	5,526
屬低價值資產租賃之費用	1	4	1	6

6. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為人民幣 \$8,884(新台幣 \$38,269)及人民幣 \$6,169(新台幣 \$28,153)。
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 3 月 31 日未折現之租賃負債金額為人民幣 \$10,637(新台幣 \$45,260)。

## (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	-	-	-	-	36	155	36	155
攤銷費用	-	-	( 180)	( 775)	( 953)	( 4,105)	( 1,133)	( 4,880)
淨兌換差額	-	( 161)	-	( 439)	25	( 391)	25	( 991)
3月31日	<u>\$ 3,213</u>	<u>\$ 13,671</u>	<u>\$ 8,766</u>	<u>\$ 37,299</u>	<u>\$ 10,037</u>	<u>\$ 42,708</u>	<u>\$ 22,016</u>	<u>\$ 93,678</u>
3月31日								
成本	\$ 3,213	\$ 13,671	\$ 10,162	\$ 43,239	\$ 37,963	\$ 161,533	\$ 51,338	\$ 218,443
累計攤銷及減損	-	-	( 1,396)	( 5,940)	( 27,926)	( 118,825)	( 29,322)	( 124,765)
	<u>\$ 3,213</u>	<u>\$ 13,671</u>	<u>\$ 8,766</u>	<u>\$ 37,299</u>	<u>\$ 10,037</u>	<u>\$ 42,708</u>	<u>\$ 22,016</u>	<u>\$ 93,678</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	-	-	-	-	1,563	7,133	1,563	7,133
攤銷費用	-	-	( 102)	( 465)	( 1,302)	( 5,942)	( 1,404)	( 6,407)
淨兌換差額	-	182	-	576	( 26)	962	( 26)	1,720
3月31日	<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 7,713</u>	<u>\$ 5,251</u>	<u>\$ 24,050</u>	<u>\$ 10,199</u>	<u>\$ 46,711</u>	<u>\$ 17,134</u>	<u>\$ 78,474</u>
3月31日								
成本	\$ 1,684	\$ 7,713	\$ 6,060	\$ 27,755	\$ 32,270	\$ 147,797	\$ 40,014	\$ 183,265
累計攤銷及減損	-	-	( 809)	( 3,705)	( 22,071)	( 101,086)	( 22,880)	( 104,791)
	<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 7,713</u>	<u>\$ 5,251</u>	<u>\$ 24,050</u>	<u>\$ 10,199</u>	<u>\$ 46,711</u>	<u>\$ 17,134</u>	<u>\$ 78,474</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3月31日		利率	擔保品
	人民幣	新台幣		
銀行借款				
信用借款	\$ 396,020	\$ 1,685,065	2.56%~2.90%	-

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	\$ 388,162	\$ 1,671,037	2.56%~2.90%	-

借款性質	108年3月31日		利率	擔保品
	人民幣	新台幣		
銀行借款				
信用借款	\$ 218,710	\$ 1,001,692	3.13%~3.68%	-

1. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因長短期借款認列於損益之利息費用分別為人民幣 \$2,965(新台幣 \$12,772)及人民幣 \$1,913(新台幣 \$8,730)。

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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日均無違反借款合同所約定指標之情形。

(十)其他應付款

	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應付薪資	\$ 11,651	\$ 49,575	\$ 29,595	\$ 127,406	\$ 11,214	\$ 51,360
應交稅金	8,350	35,529	12,528	53,933	12,506	52,277
其他	64,646	275,069	83,079	357,656	71,443	327,210
	<u>\$ 84,647</u>	<u>\$ 360,173</u>	<u>\$ 125,202</u>	<u>\$ 538,995</u>	<u>\$ 95,163</u>	<u>\$ 430,847</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3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	2.42%~2.48%	無	\$ 63,931	\$272,026
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				-	-
				<u>\$ 63,931</u>	<u>\$272,026</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 3 月 31 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 3 月 31 日及民國 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 1 月 1 日至 3 月 31 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：

<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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 \$3,199 (新台幣 \$13,781) 及人民幣 \$3,095 (新台幣 \$14,124)。

### (十三) 股本

1. 截至民國 109 年 3 月 31 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。
2. 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	( 231)	-
3月31日	<u>79,261</u>	<u>79,492</u>

### 3. 庫藏股

#### (1) 股份收回原因及其數量：

109年3月31日

持有股份之		股數(仟股)	人民幣	新台幣
公司名稱	收回原因			
本公司	供轉讓股份予員工	231	\$ 8,798	\$ 37,436

民國 108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 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
3月31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3月31日)	\$ 263,560	\$ 1,288,068	\$ 809	\$ 3,924	\$ 15	\$ 78	\$ 7,408	\$ 59,862	\$ 271,792	\$ 1,351,932

#### (十五) 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. 本公司於民國 109 年 3 月 12 日及 108 年 6 月 5 日分別經董事會提議及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	\$ 49,335	\$ 209,920		\$ 18,092	\$ 81,976	
法定盈餘公積	33,658	143,216		26,901	121,888	
現金股利	242,867	1,033,401	\$ 13.00	210,529	953,908	\$ 12.00
合計	<u>\$ 325,860</u>	<u>\$ 1,386,537</u>		<u>\$ 255,522</u>	<u>\$ 1,157,772</u>	

註：民國 108 年度盈餘分配議案人民幣相關金額係以本期報導期間結束日之匯率換算表達之。

- (1) 上開民國 108 年度盈餘分配議案，尚未經股東會決議。
- (2) 前述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (十六) 營業收入

	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
客戶合約之收入	<u>\$ 152,095</u>	<u>\$ 655,179</u>	<u>\$ 255,541</u>	<u>\$ 1,166,187</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1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
銷售產品收入淨額	\$ 149,122	\$ 642,373	\$ 246,431	\$ 1,124,612
特許加盟費收入	1,885	8,120	7,106	32,429
代工收入	-	-	48	220
直營護膚中心服務 費收入及其他	1,088	4,686	1,956	8,926
	<u>\$ 152,095</u>	<u>\$ 655,179</u>	<u>\$ 255,541</u>	<u>\$ 1,166,187</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3月31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	\$ 66,271	\$ 281,983	\$ 56,007	\$ 241,110
	108年3月31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	\$ 75,993	\$ 348,048	\$ 46,791	\$ 209,249

(2) 期初合約負債本期認列收入

	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31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	\$ 48,201	\$ 207,635	\$ 46,791	\$ 213,535

### (十七) 其他收入

	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
利息收入				
—銀行存款利息	\$ 1,935	\$ 8,335	\$ 975	\$ 4,450
—按攤銷後成本衡量之 金融資產利息	-	-	366	1,670
—其他利息收入	2,731	11,764	1,627	7,425
—政府補助收入	25,234	108,701	22,444	102,425
—其他	1,116	4,808	132	603
	\$ 31,016	\$ 133,608	\$ 25,544	\$ 116,573



(十八) 其他利益及損失

	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31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)	\$ 39	\$ 168	(\$ 24)	(\$ 110)
外幣兌換利益(損失)	( 5,987)	( 25,790)	218	995
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	821	3,537	1,438	6,562
租賃修改損失	( 60)	( 258)	-	-
其他利益	193	830	33	153
	<u>(\$ 4,994)</u>	<u>(\$ 21,513)</u>	<u>\$ 1,665</u>	<u>\$ 7,600</u>

(十九) 財務成本

	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
利息費用-銀行借款	\$ 2,965	\$ 12,772	\$ 1,913	\$ 8,730
利息費用-租賃負債	1,001	4,312	414	1,889
	<u>\$ 3,966</u>	<u>\$ 17,084</u>	<u>\$ 2,327</u>	<u>\$ 10,619</u>

(二十) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	109年1月1日至3月31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	\$ 2,228	\$ 9,598	\$ 26,737	\$ 115,175	\$ 28,965	\$ 124,773
勞健保費用	144	620	2,314	9,968	2,458	10,588
退休金費用	187	806	3,012	12,975	3,199	13,781
其他員工福利費用	98	422	2,032	8,753	2,130	9,175
折舊費用	947	4,079	14,224	61,273	15,171	65,352
攤銷費用	-	-	1,133	4,880	1,133	4,880

功能別 性質別	108年1月1日至3月31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	\$ 1,215	\$ 5,545	\$ 29,928	\$ 136,579	\$ 31,143	\$ 142,124
勞健保費用	94	429	1,911	8,721	2,005	9,150
退休金費用	164	748	2,931	13,376	3,095	14,124
其他員工福利費用	57	260	1,789	8,164	1,846	8,424
折舊費用	295	1,346	10,501	47,923	10,796	49,269
攤銷費用	57	260	1,347	6,147	1,404	6,407

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 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞提列金額分別為人民幣\$783(新台幣\$3,373)及人民幣\$1,813(新台幣\$8,274)，董事酬勞提列金額分別為\$391(新台幣\$1,684)及人民幣\$906(新台幣\$4,135)，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 5 月 12 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。

#### (二十一)所得稅

##### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>		<u>108年1月1日至3月31日</u>	
	<u>人民幣</u>	<u>新台幣</u>	<u>人民幣</u>	<u>新台幣</u>
當期所得稅：				
當期所得產生之所得稅	\$ 25,352	\$ 109,209	\$ 39,870	\$ 181,951
遞延所得稅：				
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>3,990</u>	<u>17,188</u>	<u>( 4,124)</u>	<u>( 18,820)</u>
所得稅費用	<u>\$ 29,342</u>	<u>\$ 126,397</u>	<u>\$ 35,746</u>	<u>\$ 163,131</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。

## (二十二) 每股盈餘

	109年1月1日至3月31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	\$ 22,386	\$ 96,432	79,473	\$ 0.28	\$ 1.21
<b>稀釋每股盈餘</b>					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 22,386	\$ 96,432	79,473		
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：					
員工酬勞	-	-	153		
歸屬於母公司普通股股東 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 22,386	\$ 96,432	79,626	\$ 0.28	\$ 1.21
<b>108年1月1日至3月31日</b>					
	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	\$ 83,168	\$ 379,545	79,492	\$ 1.05	\$ 4.77
<b>稀釋每股盈餘</b>					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 83,168	\$ 379,545	79,492		
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：					
員工酬勞	-	-	115		
歸屬於母公司普通股股東 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 83,168	\$ 379,545	79,607	\$ 1.04	\$ 4.77

## (二十三) 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	314	1,351	( 7,440)	( 32,049)	-	-
租賃負債增加數	-	-	6,280	27,052	-	-
租賃負債減少數	-	-	( 6,272)	( 27,018)	-	-
租賃負債利息支付數	-	-	( 1,001)	( 4,312)	-	-
租賃負債利息費用	-	-	1,001	4,312	-	-
攤銷數						
租賃負債重分類數	-	-	615	2,649	-	-
匯率變動之影響	7,544	12,677	224	( 4,274)	1,255	2,206
109年3月31日	\$ 396,020	\$ 1,685,065	\$ 105,137	\$ 447,358	\$ 63,931	\$ 272,026

	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	( 8,023)	( 36,479)	( 4,957)	( 22,621)
租賃負債增加數	-	-	15,874	72,444
租賃負債利息支付數	-	-	( 414)	( 1,889)
租賃負債利息費用攤銷數	-	-	414	1,889
租賃負債重分類數	-	-	1,662	7,585
匯率變動之影響	( 4,653)	3,413	307	6,472
108年3月31日	\$ 218,710	\$ 1,001,692	\$ 57,905	\$ 265,205

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係	備註
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. Reene Co., Ltd (Mc. Reene)	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	
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1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31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	\$ 38	\$ 165	\$ 352	\$ 1,608
其他關係人(註)	( 287)	( 1,237)	156	713
	<u>(\$ 249)</u>	<u>(\$ 1,072)</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 2,321</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。

註：因民國 108 年度部分銷售於 109 年度第一季退回，致使對該對象之營業收入金額呈現負數情形。

### 2. 進貨

	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
關聯企業	\$ 1	\$ 6	\$ 70	\$ 318
其他關係人				
超美生物	3,380	14,560	865	3,945
其他	2,521	10,865	110	506
	<u>\$ 5,902</u>	<u>\$ 25,431</u>	<u>\$ 1,045</u>	<u>\$ 4,769</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3月31日		108年12月31日		108年3月31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	\$ 41	\$ 174	\$ 51	\$ 221	\$ 333	\$ 1,525
其他關係人						
克緹中國	64	272	59	254	64	293
Mc. Reese	63	268	45	194	27	124
其他	16	69	8	35	44	200
	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 783</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 704</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 2,142</u>
其他應收款：						
其他關係人	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 860</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 953</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3月31日		108年12月31日		108年3月31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	\$ 2	\$ 6	\$ -	\$ -	\$ 70	\$ 320
其他關係人						
超美生物	2,906	12,365	2,931	12,615	486	2,224
其他	5,036	21,430	2,933	12,629	79	365
	<u>\$ 7,944</u>	<u>\$ 33,801</u>	<u>\$ 5,864</u>	<u>\$ 25,244</u>	<u>\$ 635</u>	<u>\$ 2,909</u>
其他應付款：						
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 3	\$ 11	\$ 8	\$ 37
其他關係人	2,059	8,761	2,793	12,025	1,454	6,658
	<u>\$ 2,059</u>	<u>\$ 8,761</u>	<u>\$ 2,796</u>	<u>\$ 12,036</u>	<u>\$ 1,462</u>	<u>\$ 6,695</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3月31日		108年12月31日		108年3月31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>\$ 18,405</u>	<u>\$ 78,313</u>	<u>\$ 18,172</u>	<u>\$ 78,230</u>	<u>\$ 14,716</u>	<u>\$ 67,399</u>

##### B. 利息費用

	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人	<u>\$ 145</u>	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 539</u>

#### 6. 預付款項

	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31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>\$ 103</u>	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 1,001</u>	<u>\$ 4,585</u>

## 7. 勞務支出

	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人	\$ 303	\$ 1,305	\$ 274	\$ 1,250

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1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人				
上海哲美	\$ -	\$ -	\$ 1,205	\$ 5,499

## (三) 主要管理階層薪酬資訊

	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
短期員工福利	\$ 2,276	\$ 9,804	\$ 3,510	\$ 16,020
退職後福利	13	56	11	50
	\$ 2,289	\$ 9,860	\$ 3,521	\$ 16,070

## 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3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
已簽定合約	\$ 2,931	\$ 12,471	\$ 3,522	\$ 15,162	\$ 864	\$ 3,957

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 3 月 31 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 3 月 31 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

無。

#### 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

<u>金融資產</u>	<u>109年3月31日</u>		<u>108年12月31日</u>		<u>108年3月31日</u>	
	<u>人民幣</u>	<u>新台幣</u>	<u>人民幣</u>	<u>新台幣</u>	<u>人民幣</u>	<u>新台幣</u>
按攤銷後成本衡量之 金融資產						
現金及約當現金	\$ 1,213,422	\$ 5,163,111	\$ 1,267,476	\$ 5,456,484	\$ 1,012,836	\$ 4,638,789
按攤銷後成本衡量之 金融資產	1	4	1	4	1,501	6,875
應收票據	7	30	3	13	-	-
應收帳款(含關係人)	280	1,191	221	954	1,127	5,160
其他應收款(含關係人)	<u>3,401</u>	<u>14,472</u>	<u>3,531</u>	<u>15,198</u>	<u>27,166</u>	<u>124,421</u>
	<u>\$ 1,217,111</u>	<u>\$ 5,178,808</u>	<u>\$ 1,271,232</u>	<u>\$ 5,472,653</u>	<u>\$ 1,042,630</u>	<u>\$ 4,775,245</u>



金融負債	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31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	\$ 396,020	\$ 1,685,065	\$ 388,162	\$ 1,671,037	\$ 218,710	\$ 1,001,692
應付帳款(含關係人)	28,982	123,318	21,171	91,141	18,185	83,288
其他應付款(含關係人)	86,706	368,934	127,998	551,031	96,625	442,542
存入保證金	68,674	292,208	70,346	302,840	68,656	314,444
長期借款	63,931	272,026	62,676	269,820	-	-
	<u>\$ 644,313</u>	<u>\$ 2,741,551</u>	<u>\$ 670,353</u>	<u>\$ 2,885,869</u>	<u>\$ 402,176</u>	<u>\$ 1,841,966</u>
租賃負債(含流動及非流動)	<u>\$ 105,137</u>	<u>\$ 447,358</u>	<u>\$ 111,730</u>	<u>\$ 480,998</u>	<u>\$ 57,905</u>	<u>\$ 265,205</u>

## 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3月31日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 863	7.1034	\$ 6,130	\$ 26,083
美金：新台幣	11,847	30.2250	84,154	358,075
美金：港幣	3,668	7.7540	26,055	110,864
人民幣：新台幣	9,633	4.2550	9,633	40,988
人民幣：美金	44	0.1408	44	187
人民幣：港幣	79,822	1.0916	79,822	339,643
歐元：美金	84	1.0998	656	2,791
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 1,895	7.1034	\$ 13,461	\$ 57,277
美金：新台幣	64,751	30.2250	459,951	1,957,091
美金：港幣	545	7.7540	3,871	16,473
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3月31日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 2,533	6.7293	\$ 17,045	\$ 78,066
美金：新台幣	9,502	30.8200	63,942	292,854
美金：港幣	16,263	7.8502	109,439	501,231
人民幣：新台幣	9,719	4.5800	9,719	44,513
人民幣：美金	4,982	0.1486	4,982	22,818
人民幣：港幣	1,560	1.1666	1,560	7,145
歐元：美金	89	1.1230	673	3,080
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 2,933	6.7293	\$ 19,737	\$ 90,395
美金：新台幣	32,501	30.8200	218,710	1,001,692
美金：港幣	125	7.8502	841	3,852

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1月1日至3月31日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失人民幣\$5,987(新台幣\$25,790)及利益人民幣\$218(新台幣\$995)。

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)	109年1月1日至3月31日				
	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%	\$ 184	\$ 782	\$ -	\$ -
美金：新台幣	3%	2,525	10,742	-	-
美金：港幣	3%	782	3,326	-	-
人民幣：新台幣	3%	289	1,230	-	-
人民幣：美金	3%	1	6	-	-
人民幣：港幣	3%	2,395	10,189	-	-
歐元：美金	3%	20	84	-	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	3%	\$ 404	\$ 1,718	\$ -	\$ -
美金：新台幣	3%	13,799	58,713	-	-
美金：港幣	3%	116	494	-	-

108年1月1日至3月31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%	\$ 511	\$ 2,342	\$ -	\$ -
美金：新台幣	3%	1,918	8,786	-	-
美金：港幣	3%	3,283	15,037	-	-
人民幣：新台幣	3%	292	1,335	-	-
人民幣：美金	3%	149	685	-	-
人民幣：港幣	3%	47	214	-	-
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%	\$ 592	\$ 2,712	\$ -	\$ -
美金：新台幣	3%	6,561	30,051	-	-
美金：港幣	3%	25	116	-	-

#### 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 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 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 IFRS 9 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 IFRS 9 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 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日應收帳款(含關係人)帳面價值分別為人民幣\$280(新台幣\$1,191)、人民幣\$221(新台幣\$954)及人民幣\$1,127(新台幣\$5,184)，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3月31日							
	按12個月		按存續期間				合計	
	人民幣	新台幣	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		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 1	\$ 4	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1	\$ 4

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3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
	\$ 1,501	\$ 6,875	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,501	\$ 6,875

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3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	\$ 396,020	\$ -	\$ -	
應付帳款(含關係人)	28,982	-	-	
其他應付款(含關係人)	86,706	-	-	
租賃負債	26,417	19,140	73,054	
存入保證金	68,674	-	-	
長期借款	-	63,931	-	

<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3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	\$ 218,710	\$ -	\$ -	
應付帳款(含關係人)	18,185	-	-	
其他應付款(含關係人)	96,625	-	-	
租賃負債	19,699	18,237	26,354	
存入保證金	68,656	-	-	

<u>非衍生金融負債：</u>		(新台幣仟元)		
109年3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	\$ 1,685,065	\$ -	\$ -	
應付帳款(含關係人)	123,318	-	-	
其他應付款(含關係人)	368,934	-	-	
租賃負債	112,404	81,441	310,854	
存入保證金	292,208	-	-	
長期借款	-	272,026	-	

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3月31日	1年以內	1年至2年內	2年以上
短期借款	\$ 1,001,692	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	83,288	-	-
其他應付款(含關係人)	442,542	-	-
租賃負債	90,222	83,525	120,701
存入保證金	314,444	-	-

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3月31日、108年12月31日及108年3月31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：無此情況。
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：請詳附表三。

#### (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）：請詳附表四。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
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：請詳附表三。

#### (四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團製造、買賣及經營克麗緹娜品牌美容產品之店銷業務及直營護膚中心業務，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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3月31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	\$ 85,100	\$ -	市場利率 下調10%	2	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 3,625,070	\$ 3,625,070	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	85,100	21,275	市場利率 下調10%	2	-	營運周轉	-	無	-	1,259,220	\$ 1,259,220	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109年1月1日至3月31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	-	-	-	\$ -	247,155,000	\$ 1,064,670	247,155,000	\$ 1,066,067	\$ 1,064,670	\$ 1,397	-	\$ -
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	-	-	-	-	441,488,000	1,901,798	441,488,000	1,903,473	1,901,798	1,675	-	-

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  
 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3月31日

附表三

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	\$ 97,555	月結60天	15%
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	66,632	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	21,275	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	商標收入	38,200	雙方議定	6%
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	34,373	雙方議定	0%

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3月31日

附表四

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		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)		本期損益	本期認列之投資損益	
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	\$ 6,177,938	\$ 164,355	\$ 164,355	
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	5,979,633	148,435	-	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	197,247	16,141	-	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	82 (	( 107)	-	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	( 39)	( 106)	-	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	207 (	( 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	5,785,847	150,435	-	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	183,841 (	( 1,861)	-	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	58,011 (	( 2,664)	-	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	66,532	7,926	-	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	467,107	467,107	97,400,000	100.00	280,523 (	( 29,219)	-	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	14,593	124	-	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	3,384	143	-	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	99,222 (	( 5,487)	-	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	2,944 (	( 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	( 39)	( 106)	-	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	49 (	( 103)	-	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損失金額為\$1,098。

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3月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

附表五

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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 182,452	100.00	\$ 182,452	\$ 3,625,070	\$ -	
上海哲美職業技能培訓有限公司	美容培訓服務	69,566	2	-	-	-	( 12,142)	100.00	( 12,140)	35,703	-		
微碩(上海)日用品有限公司	生產及銷售護膚產品	64,207	2	-	-	-	-	6,059	100.00	6,059	1,259,220	-	
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	486,103	2	-	-	-	( 28,954)	100.00	( 28,954)	247,985	-		
晶亞(上海)貿易有限公司	經銷護膚產品及健康食品	31,262	2	-	-	-	( 241)	100.00	( 241)	28,771	-		
麗碩生物科技(上海)有限公司	投資控股	7,272	2	-	-	-	( 229)	100.00	( 229)	6,792	-		
務冠(上海)貿易有限公司	經銷護膚產品及健康食品	64,193	2	-	-	-	-	8,030	100.00	8,030	36,727	-	
上海遠碩企業管理諮詢有限公司	企業管理諮詢	316,564	2	-	-	-	( 17,256)	100.00	( 17,256)	207,856	-		
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	-	-	-	( 7,697)	100.00	( 7,697)	35,834	-		
上海雅樸醫療美容診所有限公司	醫療美容服務	13,046	2	-	-	-	( 236)	100.00	( 236)	12,521	-		
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	-	-	-	( 3,098)	100.00	( 3,098)	38,734	-		
上海倫新醫療美容門診部有限公司	醫療美容服務	13,012	2	-	-	-	( 171)	100.00	( 171)	12,595	-		
晶禾診所(南京)有限公司	醫療美容服務	87	2	-	-	-	( 35)	100.00	( 35)	48	-		
禾登診所(上海)有限公司	醫療美容服務	738	2	-	-	-	( 18)	100.00	( 18)	706	-		
瑾健(上海)貿易有限公司	經銷健康食品及日用品	6,055	2	-	-	-	92	100.00	92	5,761	-		
上海鐘擘貿易有限公司	生產及銷售化妝品	29,258	2	-	-	-	( 8,606)	30.00	( 2,580)	16,778	-		

公司名稱	本期末累計自 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。

麗豐股份有限公司及子公司  
主要股東資訊  
民國109年3月31日

附表六

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

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。