

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 107 年及 106 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 107 年及 106 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 ~ 63
	(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 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 45
	(七) 關係人交易	45 ~ 49
	(八) 質押之資產	49
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49 ~ 50

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	50	
(十一)	重大之期後事項	50	
(十二)	其他	50 ~ 62	
(十三)	附註揭露事項	62	
	1. 重大交易事項相關資訊	62	
	2. 轉投資事業相關資訊	62	
	3. 大陸投資資訊	62	
(十四)	營運部門資訊	63	

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18000510 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107年及106年6月30日之合併資產負債表，民國107年及106年4月1日至6月30日、民國107年及106年1月1日至6月30日之合併綜合損益表，暨民國107年及106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 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 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 7 年 8 月 9 日



麗豐股份有限公司

資產負債表

民國107年6月30日及民國106年12月31日、6月30日

(民國107年及106年6月30日之合併資產負債表業經會計師查核完竣，未依一般公認審計準則查核)

	附註	1 0 7 年		1 0 6 年		1 0 6 年		1 0 6 年		1 0 6 年		1 0 6 年		單位：千元 後)
		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	
流動資產														
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 820,171	\$ 3,767,045	\$ 749,780	\$ 3,422,746	\$ 780,098	\$ 3,499,519	63	63	780,098	3,499,519	64	64	
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(二)	22,229	102,098	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1170 應收帳款淨額	六(三)	847	3,890	310	1,415	170	763	-	-	170	763	-	-	
1180 應收帳款-關係人淨額	六(三)及七	195	896	144	658	455	2,041	-	-	455	2,041	-	-	
1200 其他應收款		2,304	10,582	1,393	6,359	14,089	63,203	-	-	14,089	63,203	1	1	
1210 其他應收款-關係人	七	168	772	261	1,191	220	987	-	-	220	987	-	-	
130X 存貨	六(四)	113,688	522,169	98,658	450,374	111,211	498,893	8	8	111,211	498,893	9	9	
1410 預付款項	七	16,096	73,929	20,334	92,825	21,970	98,557	2	2	21,970	98,557	2	2	
1476 其他金融資產-流動	六(一)及八	22,548	103,563	45,630	208,300	23,292	104,488	4	4	23,292	104,488	2	2	
1479 其他流動資產		923	4,239	338	1,543	275	1,233	-	-	275	1,233	-	-	
11XX 流動資產合計		999,169	4,589,183	916,848	4,185,411	951,780	4,269,684	77	77	951,780	4,269,684	78	78	
非流動資產														
1550 採用權益法之投資	六(五)	5,368	24,655	6,006	27,417	-	-	1	1	-	-	-	-	
1600 不動產、廠房及設備	六(六)	231,318	1,062,444	231,575	1,057,140	208,781	936,592	20	20	208,781	936,592	17	17	
1780 無形資產	六(七)	13,252	60,866	12,894	58,861	14,759	66,209	1	1	14,759	66,209	1	1	
1840 遞延所得稅資產		7,855	36,078	8,363	38,177	6,226	27,930	1	1	6,226	27,930	1	1	
1990 其他非流動資產	六(六)及七	71,283	327,403	5,432	24,798	34,169	153,282	-	-	34,169	153,282	3	3	
15XX 非流動資產合計		329,076	1,511,446	264,270	1,206,393	263,935	1,184,013	23	23	263,935	1,184,013	22	22	
1XX 資產總計		\$ 1,328,245	\$ 6,100,629	\$ 1,181,118	\$ 5,391,804	\$ 1,215,715	\$ 5,453,697	100	100	\$ 1,215,715	\$ 5,453,697	100	100	

(續次頁)



麗豐股份有限公司

合併資產負債表

民國107年6月30日及民國106年12月31日、6月30日

(民國107年及106年6月30日之合併資產負債表經會計師查核，未依一般公認審計準則查核)

	107年		106年		106年		106年		106年		單位：仟元 後)
	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	
負債及權益											
流動負債											
2100 短期借款	\$ 147,558	\$ 677,734	\$ 156,460	\$ 714,240	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	-	-	-	-	-	-	6,761	30,330	-	-	1
2130 合約負債-流動	72,965	335,128	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2170 應付帳款	22,047	101,262	12,118	55,319	10,623	47,655	10,623	47,655	10,623	47,655	1
2180 應付帳款-關係人	9,553	43,877	3,253	14,851	6,855	30,752	6,855	30,752	6,855	30,752	1
2219 其他應付款	219,405	1,007,727	96,015	438,309	186,447	836,401	186,447	836,401	186,447	836,401	15
2220 其他應付款-關係人	1,393	6,398	1,528	6,975	1,873	8,402	1,873	8,402	1,873	8,402	-
2230 本期所得稅負債	23,952	110,012	15,119	69,018	13,195	59,192	13,195	59,192	13,195	59,192	1
2310 預收款項	70	322	72,309	330,091	39,125	175,515	39,125	175,515	39,125	175,515	3
2321 一年內到期之公司債	410	1,883	409	1,865	194,988	874,718	194,988	874,718	194,988	874,718	16
2645 存入保證金	61,861	284,127	58,829	268,554	55,168	247,483	55,168	247,483	55,168	247,483	5
21XX 流動負債合計	559,214	2,568,470	416,040	1,899,222	515,035	2,310,448	515,035	2,310,448	515,035	2,310,448	43
非流動負債											
2570 遞延所得稅負債	1,469	6,747	1,439	6,569	4,902	21,990	4,902	21,990	4,902	21,990	-
2640 淨確定福利負債-非流動	917	4,212	922	4,210	960	4,307	960	4,307	960	4,307	-
25XX 非流動負債合計	2,386	10,959	2,361	10,779	5,862	26,297	5,862	26,297	5,862	26,297	-
2XXX 負債總計	561,600	2,579,429	418,401	1,910,001	520,897	2,336,745	520,897	2,336,745	520,897	2,336,745	43
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110 普通股股本	161,772	794,924	161,772	794,924	161,772	794,924	161,772	794,924	161,772	794,924	14
資本公積											
3200 資本公積	271,792	1,351,932	294,208	1,456,484	294,208	1,456,484	294,208	1,456,484	294,208	1,456,484	26
保留盈餘											
3310 法定盈餘公積	89,826	426,489	77,313	368,193	77,313	368,193	77,313	368,193	77,313	368,193	7
3320 特別盈餘公積	55,390	258,063	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3350 未分配盈餘	183,945	991,090	236,154	1,236,828	163,146	905,628	163,146	905,628	163,146	905,628	17
其他權益											
3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	17,925	(239,580)	(4)	(258,063)	(5)	(291,714)	(5)	(291,714)	(5)	(291,714)	(5)
3500 庫藏股票	(14,005)	(61,718)	(1)	(116,563)	(2)	(116,563)	(2)	(116,563)	(2)	(116,563)	(2)
3XXX 權益總計	766,645	3,521,200	762,717	3,481,803	65	3,116,952	65	3,116,952	65	3,116,952	57
重大或有負債及未認列之合約承諾											
3X2X 負債及權益總計	\$ 1,328,245	\$ 6,100,629	\$ 1,181,118	\$ 5,391,804	\$ 1,215,715	\$ 5,453,697	\$ 1,215,715	\$ 5,453,697	\$ 1,215,715	\$ 5,453,697	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部份，請併同參閱。



董事長：陳碧華



經理人：陳碧華



會計主管：葉建志



麗豐月餅有限公司
民國107年6月30日
(僅經核閱，未經正式查核) 財壹帳

單位：仟元
(除每股盈餘為元外)

項目	附註	107年4月1日至6月30日		(調整後)		107年1月1日至6月30日		(調整後)	
		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		\$ 232,761	\$ 1,086,601	100	\$ 173,144	\$ 764,670	100	\$ 452,666	\$ 2,100,054
5000 營業成本	六(十七)及七	(42,500)	(198,440)	(18)	(32,460)	(143,476)	(19)	(83,803)	(388,788)
5900 營業毛利		190,261	888,161	82	140,684	621,194	81	368,863	1,711,266
營業費用	六(二十一)及七								
6100 推銷費用		(74,646)	(348,694)	(32)	(71,558)	(315,980)	(41)	(152,475)	(707,377)
6200 管理費用		(32,434)	(151,468)	(14)	(24,954)	(110,078)	(14)	(64,874)	(300,970)
6000 營業費用合計		(107,080)	(500,162)	(46)	(96,512)	(426,058)	(55)	(217,349)	(1,008,347)
6900 營業利益		83,181	387,999	36	44,172	195,136	26	151,514	702,919
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十八)	3,459	16,676	2	8,842	39,340	5	23,948	111,102
7020 其他利益及損失	六(九)(十九)	(1,696)	(7,773)	(1)	(695)	(2,551)	-	(1,409)	(6,537)
7050 財務成本	六(二十)	(988)	(4,611)	-	(994)	(4,388)	(1)	(1,885)	(8,745)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(235)	(1,102)	-	-	-	-	(638)	(2,960)
7000 稅前淨利		540	3,190	1	7,153	32,401	4	22,834	105,934
7900 所得稅費用		83,721	391,189	37	51,325	227,537	30	174,348	808,853
8200 本期淨利	六(二十二)	(24,834)	(115,916)	(11)	(15,470)	(68,503)	(9)	(47,751)	(221,532)
其他綜合損益		\$ 58,887	\$ 275,273	26	\$ 35,855	\$ 159,034	21	\$ 126,597	\$ 587,321
後續可能重分類至損益之項目：									
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 2,006	\$ 32,061	(3)	\$ (1,555)	\$ 54,450	7	\$ (1,794)	\$ 18,483
8361 本期綜合損益總額		\$ 60,893	\$ 243,212	23	\$ 34,300	\$ 213,484	28	\$ 124,803	\$ 605,804
每股盈餘	六(二十三)								
9750 基本每股盈餘		\$ 0.74	\$ 3.48		\$ 0.46	\$ 2.02		\$ 1.60	\$ 7.45
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.74	\$ 3.48		\$ 0.45	\$ 1.99		\$ 1.60	\$ 7.44

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部份，請併同參閱。



董事長：陳碧華



經理人：陳碧華



會計主管：葉建志



麗豐股份有限公司
民國106年11月30日
(僅供內部參考，不得作為任何憑證)

單位：仟元

附註	歸屬於母保公司資產		主權之債		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		庫藏股票		權益總額				
	資本公積		未分配盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		庫藏股票		權益總額				
	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			
普通股股本	161,772	294,208	794,924	1,456,484	60,972	295,114	1,238,313	25,953	181,806	9,358	43,207	771,025	3,559,822
本期淨利	-	-	-	-	-	56,392	251,914	-	-	-	-	56,392	251,914
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
105年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	56,392	251,914	(1,125)	(109,908)	-	-	55,267	142,006
六(十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按列法定盈餘公積	-	-	-	16,341	-	73,079	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(114,383)	(511,520)	-	-	-	(114,383)	(511,520)
六(十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,091)	(73,356)
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
106年6月30日餘額	161,772	294,208	794,924	1,456,484	77,313	368,193	905,628	24,828	291,714	26,449	116,563	694,818	3,116,952
107年1月1日至6月30日	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
107年1月1日餘額	161,772	294,208	794,924	1,456,484	77,313	368,193	905,628	24,828	291,714	26,449	116,563	694,818	3,116,952
本期淨利	-	-	-	-	-	-	587,321	-	-	-	-	126,597	587,321
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六(十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按列法定盈餘公積	-	-	-	12,513	-	58,296	-	-	-	-	-	-	-
按列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	55,390	258,063	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利	-	(25,593)	(119,238)	-	-	-	(110,903)	(516,700)	-	-	-	(110,903)	(516,700)
六(十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,593)	(119,238)
股份基礎給付交易	-	-	-	3,177	14,686	-	-	-	-	-	-	3,177	14,686
六(十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工購買庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,444	54,845	54,845
107年6月30日餘額	161,772	271,792	1,351,932	89,826	426,489	55,390	991,090	17,925	239,580	14,005	61,718	766,645	3,521,200

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部份，請併同參閱。



董事長：陳碧華



經理人：陳碧華



會計主管：黃建志

麗豐股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國107年及106年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未作一般公認會計準則查核)

單位：仟元

附註	107年1月1日至6月30日		(調整後) 106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	\$ 174,348	\$ 808,853	\$ 82,772	\$ 369,759
調整項目				
收益費損項目				
折舊費用	六(六)(二十一) 10,715	49,710	9,416	42,063
攤銷費用	六(七)(二十一) 1,912	8,870	1,527	6,821
透過損益按公允價值 衡量金融資產及負 債之淨(利益)損失	六(九)(十九) (2,338)	(10,847)	1,363	6,089
利息費用	六(二十) 1,885	8,745	1,959	8,753
利息收入	六(十八) (6,851)	(31,785)	(5,570)	(24,882)
股份基礎給付酬勞成本	六(十三) 3,177	14,686	-	-
採用權益法認列之關聯企 業及合資損益之份額	六(五) 638	2,960	-	-
處分投資損失	六(十九) -	-	1,262	5,708
處分及報廢不動產、廠房 及設備損失	六(十九) 84	390	65	290
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	2,338	10,847	914	4,083
應收帳款	(537)	(2,491)	342	1,528
應收帳款-關係人	(51)	(237)	1,446	6,460
其他應收款	(964)	(4,472)	895	3,998
其他應收款-關係人	93	431	364	1,626
存貨	(15,030)	(69,729)	(11,302)	(50,488)
預付款項	4,238	19,661	(1,255)	(5,606)
其他非流動資產	(9,963)	(46,221)	-	-
與營業活動相關之負債之 淨變動				
應付帳款	9,929	46,064	(6,183)	(27,621)
應付帳款-關係人	6,300	29,228	2,447	10,931
其他應付款	(13,106)	(60,803)	(38,613)	(172,492)
其他應付款-關係人	(135)	(626)	(81)	(362)
預收款項	-	-	(5,571)	(24,887)
合約負債	656	3,043	-	-
存入保證金	3,102	14,391	3,621	16,176
營運產生之現金流入	170,440	790,668	39,818	177,947
支付之利息	(1,881)	(8,727)	-	-
支付之所得稅	(38,380)	(178,056)	(37,570)	(167,833)
營業活動之淨現金流入	130,179	603,885	2,248	10,114

(續次頁)


 麗豐股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未作一般公認審計準則查核)

單位：仟元

附註	107年1月1日至6月30日		(調整後) 106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				
其他金融資產減少(增加)	\$ 513	\$ 2,379	(\$ 170)	(\$ 759)
處分按攤銷後衡量之金融資產	1,236	5,734	-	-
其他流動資產(增加)減少	(47)	(218)	2,468	11,025
處分採權益法之投資償款	六(五)(二十六)	-	25,000	110,175
取得不動產、廠房及設備	六(六)	(13,422)	(9,378)	(41,893)
處分不動產、廠房及設備償款	70	324	3,218	14,375
取得子公司淨現金流出	六(二十六)	-	(1,945)	(8,725)
取得無形資產	六(七)	(192)	-	-
其他非流動資產增加	(55,888)	(259,281)	(1,691)	(7,554)
收取之利息	6,904	32,030	5,465	24,413
投資活動之淨現金流入(流出)	(60,826)	(282,190)	22,967	101,057
籌資活動之現金流量				
償還短期借款	六(二十七)	(10,979)	-	-
買回庫藏股	六(十四)	-	(17,091)	(73,356)
員工購買庫藏股	六(十四)	12,444	-	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	1,465	3,911	(17,091)	(73,356)
匯率變動影響數	(427)	18,693	3,544	(86,137)
本期現金及約當現金(減少)增加數	70,391	344,299	11,668	(48,322)
期初現金及約當現金餘額	749,780	3,422,746	768,430	3,547,841
期末現金及約當現金餘額	\$ 820,171	\$ 3,767,045	\$ 780,098	\$ 3,499,519

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部份，請併同參閱。

董事長：陳碧華



經理人：陳碧華



會計主管：葉建志



麗豐股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 107 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 107 年 8 月 9 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 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 民國106年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 民國107年1月1日

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

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 本集團對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、(四)2.及3.說明。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。準則包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。
- (2) 本集團於初次適用國際財務報導準則第15號(以下簡稱「IFRS 15」)時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國107年1月1日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)，關於採修正式追溯過渡作法對民國107年1月1日之重大影響彙總如下：
本集團依據IFRS 15之規定，認列與產品銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項，於民國107年1月1日餘額為人民幣\$72,239(新台幣\$329,771)，重分類為合約負債-流動。
- (3) 有關初次適用IFRS 15之其他揭露請詳附註十二、(五)3.說明。

3. 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動,包括來自現金及非現金之變動。

經評估該修正將使本集團增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外,本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響,相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同,按營業租賃及融資租賃兩種類型處理,僅增加相關揭露。

本集團於民國107年第一季報告董事會,國際財務報導準則第16號對本集團之影響係屬不重大。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 106 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 106 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。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年第二季及年度之財務報表及附註。民國 106 年第二季及年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(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 106 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
			107年6月30日	106年12月31日	106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	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	
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	
微琥行銷	香港微琥國際有限公司(香港微琥)	投資控股	-	-	100.00	註4
香港克麗緹娜			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	

投資公司名稱	子 公 司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	
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	
務冠行銷	香港務冠國際有限公司(香港務冠)	投資控股	-	-	100.00	註5
香港克麗緹娜			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	
晶亞國際行銷	香港晶亞國際行銷有限公司(香港晶亞)	投資控股	-	-	100.00	註6
香港克麗緹娜			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	100.00	100.00	100.00	
上海遠碩	北京澳保加醫療美容診所有限公司(北京澳保加)	醫療美容服務	100.00	100.00	100.00	註3
香港晶亞	瓏健(上海)貿易有限公司(瓏健上海)	經銷健康食品及日用品	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。

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及研發中心。

註 3：本集團於民國 106 年 4 月 19 日購入北京澳保加醫療美容診所有限公司 100%之股權，並自該日起將其列入合併個體中。

註 4：微琥行銷於民國 106 年 8 月進行組織重整，將原 100%持有之香港微琥股權轉移予香港克麗緹娜。

註 5：務冠行銷於民國 106 年 8 月進行組織重整，將原 100%持有之香港務冠股權轉移予香港克麗緹娜。

註 6：晶亞國際行銷於民國 106 年 8 月進行組織重整，將原 100%持有之香港晶亞股權轉移予香港克麗緹娜。

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 107 年及 106 年 6 月 30 日人民幣對新台幣之即期匯率分別為 RMB\$1=NT\$4.5930 及 RMB\$1=NT\$4.4860；民國 107 年及 106 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\$4.6393 及 RMB\$1=NT\$4.4672。另民國 106 年 12 月 31 日人民幣兌新台幣之即期匯率為 RMB\$1=NT\$4.5650。

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

107 年度適用

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

107 年度適用

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。

2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。

權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十三) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團製造並銷售護膚產品及健康食品等，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予銷售客戶，銷售客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響銷售客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予銷售客戶，且銷售客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付

方屬發生。

- (2) 護膚產品及健康食品等銷售收入以合約價格扣除估計數量折扣及銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之數量折扣及銷貨折讓，通常以 1 個月累積銷售量為基礎計算，本集團依據當月實際銷售狀況計算銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日結算。銷貨收入之主要交易條件為先預收款項再出貨，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與向客戶預收款項間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
 - (3) 應收帳款於商品交付予少部分客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。
2. 本集團提供特許加盟及員工培訓訓練相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。特許加盟合約中包含多項應交付之商品或勞務，例如加盟店門市設備及員工培訓訓練等服務。多數情況下，員工培訓訓練可由其他公司執行，故將員工培訓訓練辨認為單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤至合約中每一履約義務，當單獨售價不可直接觀察時，則以預期成本加計利潤法估計。若合約包含門市設備之銷售，門市設備之收入於其交付予客戶，法定所有權移轉予客戶，且客戶已接受該設備之時點認列。

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 106 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
庫存現金	\$ 414	\$ 1,901	\$ 411	\$ 1,876	\$ 410	\$ 1,839
活期存款	461,832	2,121,194	285,562	1,303,591	335,618	1,505,582
定期存款	20,000	91,860	93,653	427,526	177,245	795,121
約當現金	<u>337,925</u>	<u>1,552,090</u>	<u>370,154</u>	<u>1,689,753</u>	<u>266,825</u>	<u>1,196,977</u>
合計	<u>\$820,171</u>	<u>\$3,767,045</u>	<u>\$749,780</u>	<u>\$3,422,746</u>	<u>\$780,098</u>	<u>\$3,499,519</u>

1. 本集團民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 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 1 至 28 天的固定利率保本型投資。
2. 本集團民國 107 年 6 月 30 日原始到期日超過三個月之銀行定期存單為人民幣 \$22,229(新台幣 \$102,098)，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產—流動；民國 106 年 12 月 31 日及 106 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 \$23,465(新台幣 \$107,116)及人民幣 \$23,292(新台幣 \$104,488)，分類為其他金融資產—流動。
3. 本集團民國 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日用途受限之現金及約當

現金為人民幣\$22,548(新台幣\$103,563)及人民幣\$22,165(新台幣\$101,184)，分類為其他金融資產—流動，民國106年6月30日無此情形，質押之情形請詳附註八。

4. 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

民國107年度適用

項 目	107年6月30日	
	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	\$ 22,229	\$102,098

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	107年4月1日至6月30日		107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	\$ 170	\$ 793	\$ 284	\$ 1,318

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107年6月30日信用風險最大之暴險金額為人民幣\$22,229(新台幣\$102,098)。
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。
5. 民國106年度及106年第二季之其他金融資產-流動資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 應收帳款

	107年6月30日		106年12月31日		106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	\$ 847	\$ 3,890	\$ 310	\$ 1,415	\$ 170	\$ 763
應收帳款 -關係人	195	896	144	658	455	2,041
	\$ 1,042	\$ 4,786	\$ 454	\$ 2,073	\$ 625	\$ 2,804

1. 本集團並未持有任何的擔保品，亦未提供作為擔保品。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日信用風險最大之暴險金額分別為人民幣\$1,042(新台幣\$4,786)、人民幣\$454(新台幣\$2,073)及人民幣\$625(新台幣\$2,804)。
3. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)說明。

(四)存貨

	107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	\$ 67,390	\$ 309,522	(\$ 4,764)	(\$ 21,881)	\$ 62,626	\$ 287,641
在製品	14,180	65,129	(1,042)	(4,786)	13,138	60,343
原物料	<u>41,614</u>	<u>191,133</u>	(<u>3,690</u>)	(<u>16,948</u>)	<u>37,924</u>	<u>174,185</u>
	<u>\$ 123,184</u>	<u>\$ 565,784</u>	(\$ <u>9,496</u>)	(\$ <u>43,615</u>)	<u>\$ 113,688</u>	<u>\$ 522,169</u>
	106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	\$ 58,958	\$ 269,143	(\$ 3,793)	(\$ 17,315)	\$ 55,165	\$ 251,828
在製品	9,535	43,527	(248)	(1,132)	9,287	42,395
原物料	<u>42,473</u>	<u>193,889</u>	(<u>8,267</u>)	(<u>37,738</u>)	<u>34,206</u>	<u>156,151</u>
	<u>\$ 110,966</u>	<u>\$ 506,559</u>	(\$ <u>12,308</u>)	(\$ <u>56,185</u>)	<u>\$ 98,658</u>	<u>\$ 450,374</u>
	106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	\$ 67,472	\$ 302,679	(\$ 2,801)	(\$ 12,565)	\$ 64,671	\$ 290,114
在製品	7,485	33,578	(512)	(2,297)	6,973	31,281
原物料	<u>41,099</u>	<u>184,370</u>	(<u>1,532</u>)	(<u>6,872</u>)	<u>39,567</u>	<u>177,498</u>
	<u>\$ 116,056</u>	<u>\$ 520,627</u>	(\$ <u>4,845</u>)	(\$ <u>21,734</u>)	<u>\$ 111,211</u>	<u>\$ 498,893</u>

1. 本集團民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 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：

	107年4月1日至6月30日		106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	\$ 40,233	\$ 187,898	\$ 30,613	\$ 135,212
存貨跌價損失	<u>2,267</u>	<u>10,542</u>	<u>1,847</u>	<u>8,264</u>
合計	<u>\$ 42,500</u>	<u>\$ 198,440</u>	<u>\$ 32,460</u>	<u>\$ 143,476</u>
	107年1月1日至6月30日		106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	\$ 80,757	\$ 374,656	\$ 58,450	\$ 261,108
存貨跌價損失	<u>3,046</u>	<u>14,132</u>	<u>1,590</u>	<u>7,102</u>
合計	<u>\$ 83,803</u>	<u>\$ 388,788</u>	<u>\$ 60,040</u>	<u>\$ 268,210</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

	107年6月30日		106年12月31日		106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	\$ 5,368	\$ 24,655	\$ 6,006	\$ 27,417	\$ -	\$ -

1. 本集團個別不重大關聯企業經營結果之份額彙總如下：

	107年4月1日至6月30日		106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	(\$ 235)	(\$ 1,102)	\$ -	\$ -
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	(\$ 235)	(\$ 1,102)	\$ -	\$ -
	107年1月1日至6月30日		106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	(\$ 638)	(\$ 2,960)	\$ -	\$ -
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	(\$ 638)	(\$ 2,960)	\$ -	\$ -

2. 本集團未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

3. 本集團業已於民國 106 年 3 月 15 日與非關係人一國藥控股煜嘉投資有限公司簽訂合約，出售本集團所持有關聯企業一北京御佳誠悅投資管理有限公司股權，出售總價款為人民幣\$37,300(新台幣\$164,380)。

(六) 不動產、廠房及設備

(人民幣千元)

	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
107年1月1日							
成本	\$ 23,150	\$ 212,840	\$ 4,815	\$ 13,426	\$ 70,585	\$ 4,129	\$ 328,945
累計折舊及減損	-	(42,474)	(3,690)	(5,619)	(45,587)	-	(97,370)
	<u>\$ 23,150</u>	<u>\$ 170,366</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 7,807</u>	<u>\$ 24,998</u>	<u>\$ 4,129</u>	<u>\$ 231,575</u>
107年							
1月1日	\$ 23,150	\$ 170,366	\$ 1,125	\$ 7,807	\$ 24,998	\$ 4,129	\$ 231,575
增添	-	-	740	30	10,094	2,558	13,422
處分	-	(70)	-	(8)	(77)	-	(155)
重分類	-	844	-	-	1,204	(4,681)	(2,633)
折舊費用	-	(4,881)	(274)	(575)	(4,985)	-	(10,715)
淨兌換差額	(138)	-	1	-	(39)	-	(176)
6月30日	<u>\$ 23,012</u>	<u>\$ 166,259</u>	<u>\$ 1,592</u>	<u>\$ 7,254</u>	<u>\$ 31,195</u>	<u>\$ 2,006</u>	<u>\$ 231,318</u>
107年6月30日							
成本	\$ 23,012	\$ 213,614	\$ 5,559	\$ 13,433	\$ 81,083	\$ 2,006	\$ 338,707
累計折舊及減損	-	(47,355)	(3,967)	(6,179)	(49,888)	-	(107,389)
	<u>\$ 23,012</u>	<u>\$ 166,259</u>	<u>\$ 1,592</u>	<u>\$ 7,254</u>	<u>\$ 31,195</u>	<u>\$ 2,006</u>	<u>\$ 231,318</u>

(人民幣仟元)

	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
106年1月1日							
成本	\$ 22,893	\$ 183,727	\$ 4,815	\$ 13,134	\$ 64,720	\$ 3,154	\$ 292,443
累計折舊及減損	-	(33,802)	(3,128)	(4,496)	(39,774)	-	(81,200)
	<u>\$ 22,893</u>	<u>\$ 149,925</u>	<u>\$ 1,687</u>	<u>\$ 8,638</u>	<u>\$ 24,946</u>	<u>\$ 3,154</u>	<u>\$ 211,243</u>
106年							
1月1日	\$ 22,893	\$ 149,925	\$ 1,687	\$ 8,638	\$ 24,946	\$ 3,154	\$ 211,243
增添	-	-	-	67	6,819	2,492	9,378
處分	-	-	-	(41)	(3,242)	-	(3,283)
重分類	-	(13)	-	166	2,894	(3,047)	-
折舊費用	-	(4,227)	(311)	(567)	(4,311)	-	(9,416)
淨兌換差額	668	-	-	-	191	-	859
6月30日	<u>\$ 23,561</u>	<u>\$ 145,685</u>	<u>\$ 1,376</u>	<u>\$ 8,263</u>	<u>\$ 27,297</u>	<u>\$ 2,599</u>	<u>\$ 208,781</u>
106年6月30日							
成本	\$ 23,561	\$ 183,714	\$ 4,815	\$ 13,313	\$ 69,268	\$ 2,599	\$ 297,270
累計折舊及減損	-	(38,029)	(3,439)	(5,050)	(41,971)	-	(88,489)
	<u>\$ 23,561</u>	<u>\$ 145,685</u>	<u>\$ 1,376</u>	<u>\$ 8,263</u>	<u>\$ 27,297</u>	<u>\$ 2,599</u>	<u>\$ 208,781</u>

(新台幣千元)

	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
107年1月1日							
成本	\$ 105,680	\$ 971,615	\$ 21,980	\$ 61,290	\$ 322,221	\$ 18,849	\$ 1,501,635
累計折舊及減損	-	(193,895)	(16,845)	(25,650)	(208,105)	-	(444,495)
	<u>\$ 105,680</u>	<u>\$ 777,720</u>	<u>\$ 5,135</u>	<u>\$ 35,640</u>	<u>\$ 114,116</u>	<u>\$ 18,849</u>	<u>\$ 1,057,140</u>
107年							
1月1日	\$ 105,680	\$ 777,720	\$ 5,135	\$ 35,640	\$ 114,116	\$ 18,849	\$ 1,057,140
增添	-	-	3,433	139	46,829	11,867	62,268
處分	-	(325)	-	(37)	(357)	-	(719)
重分類	-	3,917	-	-	5,586	(21,717)	(12,214)
折舊費用	-	(22,644)	(1,271)	(2,668)	(23,127)	-	(49,710)
淨兌換差額	14	4,960	15	244	231	215	5,679
6月30日	<u>\$ 105,694</u>	<u>\$ 763,628</u>	<u>\$ 7,312</u>	<u>\$ 33,318</u>	<u>\$ 143,278</u>	<u>\$ 9,214</u>	<u>\$ 1,062,444</u>
107年6月30日							
成本	\$ 105,694	\$ 981,130	\$ 25,532	\$ 61,698	\$ 372,414	\$ 9,214	\$ 1,555,682
累計折舊及減損	-	(217,502)	(18,220)	(28,380)	(229,136)	-	(493,238)
	<u>\$ 105,694</u>	<u>\$ 763,628</u>	<u>\$ 7,312</u>	<u>\$ 33,318</u>	<u>\$ 143,278</u>	<u>\$ 9,214</u>	<u>\$ 1,062,444</u>

(新台幣仟元)

	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
106年1月1日							
成本	\$ 105,696	\$ 848,268	\$ 22,231	\$ 60,640	\$ 298,813	\$ 14,562	\$ 1,350,210
累計折舊及減損	-	(156,064)	(14,442)	(20,758)	(183,637)	-	(374,901)
	<u>\$ 105,696</u>	<u>\$ 692,204</u>	<u>\$ 7,789</u>	<u>\$ 39,882</u>	<u>\$ 115,176</u>	<u>\$ 14,562</u>	<u>\$ 975,309</u>
106年							
1月1日	\$ 105,696	\$ 692,204	\$ 7,789	\$ 39,882	\$ 115,176	\$ 14,562	\$ 975,309
增添	-	-	-	299	30,462	11,132	41,893
處分	-	-	-	(183)	(14,483)	-	(14,666)
重分類	-	(58)	-	742	12,928	(13,612)	-
折舊費用	-	(18,883)	(1,389)	(2,533)	(19,258)	-	(42,063)
淨兌換差額	(1)	(19,720)	(227)	(1,139)	(2,371)	(423)	(23,881)
6月30日	<u>\$ 105,695</u>	<u>\$ 653,543</u>	<u>\$ 6,173</u>	<u>\$ 37,068</u>	<u>\$ 122,454</u>	<u>\$ 11,659</u>	<u>\$ 936,592</u>
106年6月30日							
成本	\$ 105,695	\$ 824,141	\$ 21,600	\$ 59,722	\$ 310,736	\$ 11,659	\$ 1,333,553
累計折舊及減損	-	(170,598)	(15,427)	(22,654)	(188,282)	-	(396,961)
	<u>\$ 105,695</u>	<u>\$ 653,543</u>	<u>\$ 6,173</u>	<u>\$ 37,068</u>	<u>\$ 122,454</u>	<u>\$ 11,659</u>	<u>\$ 936,592</u>

1. 本集團於民國 105 年 3 月 17 日與非關係人簽訂預售房屋買賣合同購置中國四川之不動產，合約總價計人民幣 \$27,431(新台幣 \$136,387)，本集團業已支付相關款項共計人民幣 \$28,387(新台幣 \$127,920)，並於民國 106 年 10 月完成過戶程序，由其他非流動資產轉列至不動產、廠房及設備項下。

2. 本集團於民國 107 年 6 月 29 日與關係人-兆倉貿易簽訂買賣合同購置上海長寧區淮海西路之房屋及單位，合約總價計人民幣 \$107,856(新台幣 \$500,377)，本集團業已支付相關款項共計人民幣 \$54,678(新台幣 \$253,668)，因尚未完成過戶程序，故帳列其他非流動資產項下。

(七)無形資產

		107年							
		商譽		特許權		其他		合計	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
1月1日									
成本		\$ 1,684	\$ 7,687	\$ 6,060	\$ 27,664	\$ 14,213	\$ 64,882	\$ 21,957	\$ 100,233
累計攤銷及減損		-	-	(303)	(1,383)	(8,760)	(39,989)	(9,063)	(41,372)
		<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 7,687</u>	<u>\$ 5,757</u>	<u>\$ 26,281</u>	<u>\$ 5,453</u>	<u>\$ 24,893</u>	<u>\$ 12,894</u>	<u>\$ 58,861</u>
1月1日		\$ 1,684	\$ 7,687	\$ 5,757	\$ 26,281	\$ 5,453	\$ 24,893	\$ 12,894	\$ 58,861
重分類		-	-	-	-	2,095	9,719	2,095	9,719
增添:源自單獨取得		-	-	-	-	192	890	192	890
攤銷費用		-	-	(202)	(937)	(1,710)	(7,933)	(1,912)	(8,870)
淨兌換差額		-	48	-	170	(17)	48	(17)	266
6月30日		<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 7,735</u>	<u>\$ 5,555</u>	<u>\$ 25,514</u>	<u>\$ 6,013</u>	<u>\$ 27,617</u>	<u>\$ 13,252</u>	<u>\$ 60,866</u>
6月30日									
成本		\$ 1,684	\$ 7,735	\$ 6,060	\$ 27,834	\$ 16,478	\$ 75,683	\$ 24,222	\$ 111,252
累計攤銷及減損		-	-	(505)	(2,320)	(10,465)	(48,066)	(10,970)	(50,386)
		<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 7,735</u>	<u>\$ 5,555</u>	<u>\$ 25,514</u>	<u>\$ 6,013</u>	<u>\$ 27,617</u>	<u>\$ 13,252</u>	<u>\$ 60,866</u>
		106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		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,209	\$ 65,607	\$ 14,209	\$ 65,607
累計攤銷及減損		-	-	-	-	(5,754)	(26,570)	(5,754)	(26,570)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,455</u>	<u>\$ 39,037</u>	<u>\$ 8,455</u>	<u>\$ 39,037</u>
1月1日		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,455	\$ 39,037	\$ 8,455	\$ 39,037
增添:源自企業合併		1,684	7,554	6,060	27,185	-	-	1,684	7,554
攤銷費用		-	-	-	-	(1,527)	(6,821)	(1,527)	(6,821)
淨兌換差額		-	-	-	-	87	(746)	87	(746)
6月30日		<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 7,554</u>	<u>\$ 6,060</u>	<u>\$ 27,185</u>	<u>\$ 7,015</u>	<u>\$ 31,470</u>	<u>\$ 14,759</u>	<u>\$ 66,209</u>
6月30日									
成本		\$ 1,684	\$ 7,554	\$ 6,060	\$ 27,185	\$ 14,321	\$ 64,244	\$ 16,005	\$ 71,798
累計攤銷及減損		-	-	-	-	(7,306)	(32,774)	(7,306)	(32,774)
		<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 7,554</u>	<u>\$ 6,060</u>	<u>\$ 27,185</u>	<u>\$ 7,015</u>	<u>\$ 31,470</u>	<u>\$ 14,759</u>	<u>\$ 66,209</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。

(八) 短期借款

借款性質	107年6月30日		利率	擔保品
	人民幣	新台幣		
銀行借款				
擔保借款	\$ 112,741	\$ 517,819	2.27%	定期存款
信用借款	34,817	159,915	1.97%	-
	<u>\$ 147,558</u>	<u>\$ 677,734</u>		

借款性質	106年12月31日		利率	擔保品
	人民幣	新台幣		
銀行借款				
擔保借款	\$ 110,830	\$ 505,939	2.27%	定期存款
信用借款	45,630	208,301	1.97%	-
	<u>\$ 156,460</u>	<u>\$ 714,240</u>		

1. 民國 106 年 6 月 30 日無此情形。
2. 於民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於損益之利息費用分別為人民幣\$986(新台幣\$4,601)及人民幣\$1,881(新台幣\$8,727)。
3. 質押之情形請詳附註八。

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項目	107年6月30日		106年12月31日		106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：						
衍生性金融工具						
-公司債買回權及賣回權	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,761	\$ 30,330

1. 本集團持有供交易之金融資產及負債於民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列淨利益人民幣\$1,581(新台幣\$7,358)、淨損失人民幣\$1,319(新台幣\$5,890)、淨利益人民幣\$2,338(新台幣\$10,847)及淨損失人民幣\$1,363(新台幣\$6,089)。
2. 衍生性金融工具-公司債買回權及賣回權之相關說明請詳附註六(十一)。

(十)其他應付款

	107年6月30日		106年12月31日		106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	\$136,496	\$ 635,938	\$ -	\$ -	\$114,383	\$511,520
應交稅金	13,872	63,714	11,849	54,091	8,547	38,344
其他	69,037	308,075	84,166	384,218	63,517	286,537
	<u>\$219,405</u>	<u>\$1,007,727</u>	<u>\$96,015</u>	<u>\$438,309</u>	<u>\$186,447</u>	<u>\$836,401</u>

(十一)應付公司債

	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應付公司債	\$ 380	\$ 1,900	\$ 380	\$ 1,900	\$180,180	\$900,000
減：應付公司債折價	(4)	(17)	(8)	(35)	(5,636)	(25,282)
淨兌換差額	34	-	37	-	20,444	-
	410	1,883	409	1,865	194,988	874,718
減：一年內到期之應付公司債	(410)	(1,883)	(409)	(1,865)	(194,988)	(874,718)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司於民國 104 年 11 月發行國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 發行總額計新台幣\$900,000，票面利率 0%，發行期間三年，流通期間自民國 104 年 11 月 13 日至 107 年 11 月 13 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 104 年 11 月 13 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日(民國 104 年 12 月 14 日)起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，發行時轉換價格為每股新台幣 288 元，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。本公司於民國 107 年 7 月 12 日調整配股息後之轉換價格為每股新台幣 250.9 元。
- (4) 自本債券發行滿一個月之翌日(民國 104 年 12 月 14 日)起至到期日前四十日止，若本公司普通股之收盤價格，連續三十個營業日之價格超過當時本債券轉換價格達 30%(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日，以掛號寄發債權人一份「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予本轉換債券持有人，並函知中華民國證券櫃檯買賣中心，並於該期間屆滿時，按債券面額以現金

收回全部債券。

自本債券發行滿一個月之翌日(民國 104 年 12 月 14 日)起至到期前四十日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發債權人一份「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予本轉換債券持有人，並函知中華民國證券櫃檯買賣中心，並於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回全部債券。

- (5)本公司應於本債券發行且屆滿二年之日(民國 106 年 11 月 13 日)為債權人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，本公司應於各賣回基準日之前四十日，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予本轉換債券持有人，並函知中華民國證券櫃檯買賣中心公告本轉換公司債賣回權之行使，債權人得於賣回基準日前三十日內以書面通知本公司股務代理機構要求本公司以債券面額加計利息補償金(滿二年為債券面額之 2.52%)贖回債券。
 - (6)依轉換辦法規定，所有本公司收回、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，並考量發行成本之調整後，帳列「資本公積—認股權」計人民幣\$7,258(新台幣\$37,021)。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.013%。
 3. 由於債券持有人得於公司債發行屆滿二年之日(民國 106 年 11 月 13 日)，要求本公司按約定價格將債券贖回，本公司業已將可轉換公司債全數轉列為流動負債，惟並非表示必須於一年內全數償還。截至民國 107 年 6 月 30 日止，本公司業已依債券持有人之要求贖回債券面額共計人民幣\$179,800(新台幣\$898,100)。

(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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 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：

管理當局	受益人	退休金提撥率
中國大陸各省市市政府	克麗緹娜中國及其分公司及微碩之雇員	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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 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 \$2,788 (新台幣 \$13,013)、人民幣 \$2,597 (新台幣 \$11,461)、人民幣 \$5,349 (新台幣 \$24,816) 及人民幣 \$5,144 (新台幣 \$22,980)。

(十三) 股份基礎給付

1. 本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(仟股)	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	107.3.9	797	立即既得

上述股份基礎給付協議中，係以權益交割。

2. 本集團之股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	107年	
	認股權數量(仟股)	加權平均履約價格 (新台幣元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	797	146.25
本期執行認股權	(797)	146.25
6月30日期末流通在外認股權	-	-
6月30日期末可執行認股權	-	\$ -

3. 本集團民國 107 年 3 月 9 日給與之股份基礎給付交易使用 Black—Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價	履約價格	預期 波動率	預期存續 期間(年)	預期 股利率	無風險 利率	(新台幣元)
								每單位 公允價值
庫藏股票 轉讓予員工	107.3.9	\$154	\$146.25	51.61%~ 70.08%	0.0667~ 0.3056	0.00%	0.60%~ 0.63%	\$15.17~
								\$21.32

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

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	107年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
權益交割	\$ -	\$ -	\$ 3,177	\$ 14,686

(十四)股本

- 截至民國 107 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：

	107年	106年
1月1日	78,695	79,192
買回庫藏股	-	(497)
員工購買庫藏股	375	-
6月30日	79,070	78,695

3. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之		107年6月30日		
公司名稱	收回原因	股數(仟股)	人民幣	新台幣
本公司	供轉讓股份予員工	422	\$ 14,005	\$ 61,718
持有股份之		106年12月31日		
公司名稱	收回原因	股數(仟股)	人民幣	新台幣
本公司	供轉讓股份予員工	797	\$ 26,449	\$ 116,563
持有股份之		106年6月30日		
公司名稱	收回原因	股數(仟股)	人民幣	新台幣
本公司	供轉讓股份予員工	797	\$ 26,449	\$ 116,563

- (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，不得逾公司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，應於買回之日起三年內將其轉讓，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。

(十五) 資本公積

本公司資本公積內容如下：

	107年									
	發行溢價		員工認股權		認股權		其他		合計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
1月1日	\$ 289,153	\$ 1,407,306	\$ 809	\$ 3,924	\$ 15	\$ 78	\$ 4,231	\$ 45,176	\$ 294,208	\$ 1,456,484
資本公積分配現金股利	(25,593)	(119,238)	-	-	-	-	-	-	(25,593)	(119,238)
股份基礎酬勞給付	-	-	3,177	14,686	-	-	-	-	3,177	14,686
員工購買庫藏股	-	-	(1,224)	(5,689)	-	-	1,224	5,689	-	-
6月30日	\$ 263,560	\$ 1,288,068	\$ 2,762	\$ 12,921	\$ 15	\$ 78	\$ 5,455	\$ 50,865	\$ 271,792	\$ 1,351,932
	106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)	\$ 289,153	\$ 1,407,306	\$ 809	\$ 3,924	\$ 7,258	\$ 37,021	(\$ 3,012)	\$ 8,233	\$ 294,208	\$ 1,456,484

(十六) 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。

4. 本公司分別於民國 107 年 6 月 5 日及 106 年 6 月 28 日經股東會決議通過民國 106 年及 105 年度盈餘分配案如下：

	106年度			105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	\$ 55,390	\$ 258,063	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
法定盈餘公積	12,513	58,296	-	16,341	73,079	-
現金股利	110,903	516,700	6.50	114,383	511,520	6.50
合計	<u>\$ 178,806</u>	<u>\$ 833,059</u>	<u>\$ 6.50</u>	<u>\$ 130,724</u>	<u>\$ 584,599</u>	<u>\$ 6.50</u>

民國 106 年度盈餘分配中現金股利以截至民國 107 年 3 月 8 日止流通在外股數 78,695,350 股為基準，每股配發股利新台幣 6.5658 元，若以總發行股數 79,492,350 股為基準，每股配發股利新台幣 6.50 元。

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

6. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十一)。

(十七) 營業收入

	107年4月1日至6月30日		107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>\$232,761</u>	<u>\$1,086,601</u>	<u>\$452,666</u>	<u>\$2,100,054</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：

	107年4月1日至6月30日		107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	\$218,917	\$1,022,134	\$431,012	\$1,999,594
特許加盟費收入	12,652	58,894	19,051	88,384
代工收入	84	406	631	2,927
直營護膚中心服務費收入 及其他	<u>1,108</u>	<u>5,167</u>	<u>1,972</u>	<u>9,149</u>
	<u>\$232,761</u>	<u>\$1,086,601</u>	<u>\$452,666</u>	<u>\$2,100,054</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：

		107年6月30日			
		人民幣	新台幣		
合約負債—預收客戶貨款		\$ 72,965	\$ 335,128		
(2)期初合約負債本期認列收入					
		107年4月1日至6月30日		107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		\$ -	\$ -	\$ 72,239	\$ 335,138

3. 民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業收入之相關揭露請詳附註十二、(五)2 之說明。

(十八)其他收入

		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
利息收入					
銀行存款利息	\$	734	\$ 3,425	\$ 2,866	\$ 12,653
按攤銷後成本衡量之金融資產利息		170	793	-	-
其他利息收入		2,337	10,930	-	-
政府補助收入		-	516	5,650	25,240
其他		218	1,012	326	1,447
	\$	3,459	\$ 16,676	\$ 8,842	\$ 39,340
		107年1月1日至6月30日		106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					
銀行存款利息	\$	1,387	\$ 6,435	\$ 5,570	\$ 24,882
按攤銷後成本衡量之金融資產利息		284	1,318	-	-
其他利息收入		5,180	24,032	-	-
政府補助收入		16,821	78,037	5,650	25,240
其他		276	1,280	500	2,234
	\$	23,948	\$ 111,102	\$ 11,720	\$ 52,356

(十九) 其他利益及損失

	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 6)	(\$ 30)	(\$ 55)	(\$ 245)
外幣兌換(損失)利益	(3,835)	(17,710)	921	4,584
透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益(損失)	1,581	7,358	(1,319)	(5,890)
其他	564	2,609	(242)	(1,000)
	<u>(\$ 1,696)</u>	<u>(\$ 7,773)</u>	<u>(\$ 695)</u>	<u>(\$ 2,551)</u>
	107年1月1日至6月30日		106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、廠房及設備損失	(\$ 84)	(\$ 390)	(\$ 65)	(\$ 290)
處分投資損失	-	-	(1,262)	(5,708)
外幣兌換損失	(1,149)	(5,331)	(7,559)	(33,768)
透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益(損失)	2,338	10,847	(1,363)	(6,089)
其他	304	1,411	(440)	(1,895)
	<u>\$ 1,409</u>	<u>\$ 6,537</u>	<u>(\$ 10,689)</u>	<u>(\$ 47,750)</u>

(二十) 財務成本

	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
利息費用-可轉換公司債	\$ 2	\$ 10	\$ 994	\$ 4,388
利息費用-銀行借款	986	4,601	-	-
	<u>\$ 988</u>	<u>\$ 4,611</u>	<u>\$ 994</u>	<u>\$ 4,388</u>
	107年1月1日至6月30日		106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-可轉換公司債	\$ 4	\$ 18	\$ 1,959	\$ 8,753
利息費用-銀行借款	1,881	8,727	-	-
	<u>\$ 1,885</u>	<u>\$ 8,745</u>	<u>\$ 1,959</u>	<u>\$ 8,753</u>

(二十一)員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	107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	\$ 1,526	\$ 7,122	\$ 28,012	\$ 130,749	\$ 29,538	\$ 137,871
勞健保費用	95	444	1,655	7,727	1,750	8,171
退休金費用	163	761	2,625	12,252	2,788	13,013
其他員工福利費用	91	425	1,985	9,266	2,076	9,691
折舊費用	270	1,263	5,025	23,468	5,295	24,731
攤銷費用	73	341	884	4,128	957	4,469

功能別 性質別	106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	\$ 1,434	\$ 6,314	\$ 23,135	\$ 102,155	\$ 24,569	\$ 108,469
勞健保費用	102	449	1,613	7,118	1,715	7,567
退休金費用	164	723	2,433	10,738	2,597	11,461
其他員工福利費用	96	423	1,780	7,843	1,876	8,266
折舊費用	326	1,438	4,294	18,935	4,620	20,373
攤銷費用	57	251	710	3,133	767	3,384

功能別 性質別	107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	\$ 2,917	\$ 13,533	\$ 53,905	\$ 250,081	\$ 56,822	\$ 263,614
勞健保費用	186	863	3,268	15,161	3,454	16,024
退休金費用	314	1,457	5,035	23,359	5,349	24,816
其他員工福利費用	175	812	3,837	17,801	4,012	18,613
折舊費用	597	2,770	10,118	46,940	10,715	49,710
攤銷費用	146	677	1,766	8,193	1,912	8,870

功能別 性質別	106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	\$ 3,107	\$ 13,880	\$ 44,693	\$ 199,653	\$ 47,800	\$ 213,533
勞健保費用	223	996	3,192	14,259	3,415	15,255
退休金費用	350	1,564	4,794	21,416	5,144	22,980
其他員工福利費用	189	844	3,738	16,698	3,927	17,542
折舊費用	651	2,908	8,765	39,155	9,416	42,063
攤銷費用	114	509	1,413	6,312	1,527	6,821

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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞提列金額分別為人民幣\$1,284(新台幣\$5,999)、人民幣\$784(新台幣\$3,475)、人民幣\$2,675(新台幣\$12,410)及人民幣\$1,266(新台幣\$5,655)，董事酬勞提列金額分別為人民幣\$642(新台幣\$2,999)、\$392(新台幣\$1,738)、\$1,338(新台幣\$6,207)及人民幣\$633(新台幣\$2,828)，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 107 年 4 月 20 日董事會決議民國 106 年度員工及董事酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致，分別為人民幣\$2,798(新台幣\$12,608)及人民幣\$1,399(新台幣\$6,304)，上述員工酬勞將採現金方式發放，惟該金額尚未實際發放。
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：

	107年4月1日至6月30日		106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	\$ 23,260	\$ 108,620	\$ 12,275	\$ 53,978
以前年度所得稅低估數	833	3,865	859	3,837
當期所得稅總額	<u>24,093</u>	<u>112,485</u>	<u>13,134</u>	<u>57,815</u>
遞延所得稅：				
暫時性差異之原始產生及迴轉	741	3,435	2,336	10,688
稅率改變之影響	-	(4)	-	-
所得稅費用	<u>\$ 24,834</u>	<u>\$ 115,916</u>	<u>\$ 15,470</u>	<u>\$ 68,503</u>

	107年1月1日至6月30日		106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	\$ 46,380	\$ 215,171	\$ 27,737	\$ 123,907
以前年度所得稅低估數	833	3,865	859	3,837
當期所得稅總額	47,213	219,036	28,596	127,744
遞延所得稅：				
暫時性差異之原始產生及迴轉	717	3,326	(2,216)	(9,899)
稅率改變之影響	(179)	(830)	-	-
所得稅費用	\$ 47,751	\$ 221,532	\$ 26,380	\$ 117,845

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

(二十三) 每股盈餘

	107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	\$ 58,887	\$ 275,273	79,070	\$ 0.74	\$ 3.48
稀釋每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 58,887	\$ 275,273	79,070		
具稀釋作用之潛在普通股之影響：					
可轉換公司債之利息費用稅後影響數	2	10	7		
員工酬勞	-	-	56		
歸屬於母公司普通股股東本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 58,889	\$ 275,283	79,133	\$ 0.74	\$ 3.48

106年4月1日至6月30日					
	稅後金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘	
	(人民幣仟元)	(新台幣仟元)		(人民幣元)	(新台幣元)
基本每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 35,855	\$ 159,034	78,695	\$ 0.46	\$ 2.02
稀釋每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 35,855	\$ 159,034	78,695		
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：					
可轉換公司債之利息費用 稅後影響數	994	4,388	3,312		
員工酬勞	-	-	82		
歸屬於母公司普通股股東 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 36,849	\$ 163,422	82,089	\$ 0.45	\$ 1.99
107年1月1日至6月30日					
	稅後金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘	
	(人民幣仟元)	(新台幣仟元)		(人民幣元)	(新台幣元)
基本每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 126,597	\$ 587,321	78,886	\$ 1.60	\$ 7.45
稀釋每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 126,597	\$ 587,321	78,886		
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：					
可轉換公司債之利息費用 稅後影響數	4	18	7		
員工酬勞	-	-	80		
歸屬於母公司普通股股東 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 126,601	\$ 587,339	78,973	\$ 1.60	\$ 7.44
106年1月1日至6月30日					
	稅後金額		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘	
	(人民幣仟元)	(新台幣仟元)		(人民幣元)	(新台幣元)
基本每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 56,392	\$ 251,914	78,748	\$ 0.72	\$ 3.20
稀釋每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 56,392	\$ 251,914	78,748		
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：					
可轉換公司債之利息費用 稅後影響數	1,959	8,753	3,312		
員工酬勞	-	-	116		
歸屬於母公司普通股股東 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 58,351	\$ 260,667	82,176	\$ 0.71	\$ 3.17

(二十四) 營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公室及廠房等，租賃期間介於 1 至 5 年。民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列人民幣 \$8,378(新台幣 \$39,078)、人民幣 \$8,461(新台幣 \$37,425)、人民幣 \$15,228(新台幣 \$70,647) 及人民幣 \$15,170(新台幣 \$67,767) 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
不超過一年	\$24,469	\$112,386	\$25,523	\$116,512	\$20,822	\$93,016
超過一年 但不超 過五年	29,455	135,287	38,849	177,346	23,794	106,293
	<u>\$53,924</u>	<u>\$247,673</u>	<u>\$64,372</u>	<u>\$293,858</u>	<u>\$44,616</u>	<u>\$199,309</u>

(二十五) 企業合併

1. 本集團於民國 106 年 4 月 19 日以人民幣 \$6,500 現金購入北京澳保加醫療美容診所有限公司(以下簡稱「北京澳保加」)100%股權，並取得對北京澳保加之控制，該公司在北京經營醫療美容業務。本集團預期收購後可加強在醫療美容業務之地位。
2. 收購北京澳保加所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	106年4月19日	
	人民幣	新台幣
收購對價		
現金	<u>\$ 6,500</u>	<u>\$ 29,159</u>
取得可辨認資產及承擔負債 之公允價值		
現金及約當現金	\$ 5	\$ 22
其他應收款	266	1,194
特許權	6,060	27,185
遞延所得稅負債	(1,515)	(6,796)
可辨認資產總額	<u>\$ 4,816</u>	<u>\$ 21,605</u>
商譽	<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 7,554</u>

3. 本集團自民國 106 年 4 月 19 日合併北京澳保加起，北京澳保加貢獻之營業收入及稅前損失分別為人民幣 \$0(新台幣 \$0)及人民幣 \$556(新台幣 \$2,484)。假設自民國 106 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利分別為人民幣 \$331,922(新台幣 \$1,482,761)及人民

幣\$82,772(新台幣\$369,759)。

4. 本集團係於民國 106 年底取得有關收購日之併購價格分攤報告，故擬依該報告金額，追溯調整民國 106 年第二季財務報表，主要調節為新增無形資產-特許權人民幣\$6,060(新台幣\$27,185)、遞延所得稅負債人民幣\$1,515(新台幣\$6,796)及減少無形資產-商譽人民幣\$4,545(新台幣\$20,389)。

(二十六)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收取之投資活動：

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無此情形。

	106年1月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣
處分採用權益法之投資	\$ 37,300	\$ 164,380
減：期末尚未收取款項	(12,300)	(54,205)
本期收取現金	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 110,175</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	107年6月30日		106年6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應付股利	<u>\$ 136,496</u>	<u>\$ 635,938</u>	<u>\$ 114,383</u>	<u>\$ 511,520</u>

3. 本期合併子公司，其資產與負債之帳面價值表列如下：

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無此情形。

	106年1月1日至6月30日	
	人民幣	新台幣
現金及約當現金	\$ 5	\$ 22
其他應收款	266	1,194
商譽	<u>6,229</u>	<u>27,943</u>
	<u>\$ 6,500</u>	<u>\$ 29,160</u>
取得子公司價款	\$ 6,500	\$ 29,159
子公司現金餘額	(5)	(22)
尚未支付之收購款	(4,550)	(20,412)
合併子公司淨現金影響數	<u>\$ 1,945</u>	<u>\$ 8,725</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	
	人民幣	新台幣
107年1月1日	\$ 156,460	\$ 714,240
籌資現金流量之變動	(10,979)	(50,934)
匯率變動之影響	2,077	14,428
107年6月30日	\$ 147,558	\$ 677,734

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
克緹國際貿易股份有限公司(克緹國際)	其他關係人
克緹中國日用品有限公司(克緹中國)	其他關係人
超能生化科技股份有限公司(超能生化)	其他關係人
超美生物科技股份有限公司(超美生技)	其他關係人
佰研生化科技股份有限公司(佰研生化)	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
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
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
上海鐘擘貿易有限公司(上海鐘擘)	關聯企業

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年4月1日至6月30日		106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：				
其他關係人				
克緹中國	\$ 86	\$ 423	\$ 351	\$ 1,409
其他	70	329	79	347
	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 752</u>	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 1,756</u>
	107年1月1日至6月30日		106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：				
其他關係人				
克緹中國	\$ 865	\$ 4,013	\$ 3,172	\$ 14,169
其他	240	1,113	208	930
	<u>\$ 1,105</u>	<u>\$ 5,126</u>	<u>\$ 3,380</u>	<u>\$ 15,099</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

	107年4月1日至6月30日		106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				
超美生物	\$ 6,639	\$ 30,974	\$ 4,118	\$ 18,240
其他	4,478	20,900	5,107	22,648
	<u>\$ 11,117</u>	<u>\$ 51,874</u>	<u>\$ 9,225</u>	<u>\$ 40,888</u>
	107年1月1日至6月30日		106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				
超美生物	\$ 12,291	\$ 57,022	\$ 6,870	\$ 30,688
其他	8,563	39,726	8,118	36,266
	<u>\$ 20,854</u>	<u>\$ 96,748</u>	<u>\$ 14,988</u>	<u>\$ 66,954</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	107年6月30日		106年12月31日		106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：						
其他關係人						
克緹中國	\$ 66	\$ 303	\$ 141	\$ 642	\$ 416	\$ 1,865
其他	129	593	3	16	39	176
	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 896</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 658</u>	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 2,041</u>
其他應收款：						
其他關係人	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 772</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 1,191</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 987</u>

4. 應付關係人款項

帳列項目	107年6月30日		106年12月31日		106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：						
其他關係人						
超美生物	\$ 6,223	\$ 28,582	\$ 3,068	\$ 14,005	\$ 3,049	\$ 13,677
其他	3,330	15,295	185	846	3,806	17,075
	<u>\$ 9,553</u>	<u>\$ 43,877</u>	<u>\$ 3,253</u>	<u>\$ 14,851</u>	<u>\$ 6,855</u>	<u>\$ 30,752</u>
其他應付款：						
其他關係人						
克緹中國	\$ 1,243	\$ 5,709	\$ 1,313	\$ 5,994	\$ 1,716	\$ 7,697
其他	150	689	215	981	157	705
	<u>\$ 1,393</u>	<u>\$ 6,398</u>	<u>\$ 1,528</u>	<u>\$ 6,975</u>	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ 8,402</u>

應付關係人款項屬無擔保、免利息。

5. 預付款項

	107年6月30日		106年12月31日		106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>\$ 167</u>	<u>\$ 767</u>	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 3,848</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 776</u>

6. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

本集團於107年5月向其他關係人-兆倉貿易購買上海長寧區淮海西路之房屋及車位，價格係參酌上海申威資產評估有限公司出具之資產評估諮詢報告，合約總計人民幣\$107,856(新台幣\$500,377)，業已支付部分款項共計人民幣\$54,678(新台幣\$253,668)，帳列其他非流動資產項下，截至民國107年6月30日止，尚未完成過戶程序。

7. 勞務支出

	107年4月1日至6月30日		106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				
創盛	\$ -	\$ -	\$ 8	\$ -
其他	179	838	279	1,208
	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 287</u>	<u>\$ 1,208</u>
	107年1月1日至6月30日		106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				
創盛	\$ -	\$ -	\$ 610	\$ 2,724
其他	422	1,958	999	4,464
	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 7,188</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. 租賃支出

	107年4月1日至6月30日		106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				
克緹中國	\$ 1,086	\$ 5,073	\$ 1,372	\$ 6,074
其他	1,325	6,187	1,171	5,173
	<u>\$ 2,411</u>	<u>\$ 11,260</u>	<u>\$ 2,543</u>	<u>\$ 11,247</u>
	107年1月1日至6月30日		106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				
克緹中國	\$ 2,222	\$ 10,308	\$ 2,320	\$ 10,363
其他	2,626	12,183	2,305	10,298
	<u>\$ 4,848</u>	<u>\$ 22,491</u>	<u>\$ 4,625</u>	<u>\$ 20,661</u>

與關係人之租賃契約係參考市場行情議定租金，並按一般條件收付。

9. 培訓費用

	107年4月1日至6月30日		106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	\$ 2,356	\$ 10,981	\$ -	\$ -
	<u>\$ 2,356</u>	<u>\$ 10,981</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	107年1月1日至6月30日		106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	\$ 4,009	\$ 18,599	\$ -	\$ -
	<u>\$ 4,009</u>	<u>\$ 18,599</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年4月1日至6月30日		106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	\$ 2,972	\$ 13,884	\$ 1,828	\$ 8,034
退職後福利	11	52	22	97
	<u>\$ 2,983</u>	<u>\$ 13,936</u>	<u>\$ 1,850</u>	<u>\$ 8,131</u>
	107年1月1日至6月30日		106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	\$ 6,108	\$ 28,337	\$ 4,196	\$ 18,744
退職後福利	26	121	43	192
	<u>\$ 6,134</u>	<u>\$ 28,458</u>	<u>\$ 4,239</u>	<u>\$ 18,936</u>

八、質押之資產

本集團提供質押資產之帳面價值如下：

資產項目	擔保用途	帳面價值			
		107年6月30日		106年12月31日	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
定期存款(表列「其他金融資產—流動」)	短期借款	<u>\$ 22,548</u>	<u>\$103,563</u>	<u>\$ 22,165</u>	<u>\$101,184</u>

民國 106 年 6 月 30 日：無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 資本支出

	107年6月30日		106年12月31日		106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	<u>\$ 54,680</u>	<u>\$251,145</u>	<u>\$ 2,058</u>	<u>\$ 9,395</u>	<u>\$ 746</u>	<u>\$ 3,347</u>

2. 營業租賃協議：請詳附註六(二十四)之說明。

3. 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。

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

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 106 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

	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
<u>金融資產</u>						
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 820,171	\$ 3,767,045	\$ 749,780	\$ 3,422,746	\$ 780,098	\$ 3,499,519
按攤銷後成本衡量之金融資產	22,229	102,098	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	1,042	4,786	454	2,073	625	2,804
其他應收款(含關係人)	2,472	11,354	1,654	7,550	14,309	64,190
其他金融資產	22,548	103,563	45,630	208,300	23,292	104,488
	<u>\$ 868,462</u>	<u>\$ 3,988,846</u>	<u>\$ 797,518</u>	<u>\$ 3,640,669</u>	<u>\$ 818,324</u>	<u>\$ 3,671,001</u>

	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
<u>金融負債</u>						
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,761	\$ 30,330
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	147,558	677,734	156,460	714,240	-	-
應付帳款(含關係人)	31,600	145,139	15,371	70,170	17,478	78,407
其他應付款(含關係人)	220,798	1,014,125	97,543	445,284	188,320	844,803
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	410	1,883	409	1,865	194,988	874,718
存入保證金	61,861	284,127	58,829	268,554	55,168	247,483
	<u>\$ 462,227</u>	<u>\$ 2,123,008</u>	<u>\$ 328,612</u>	<u>\$ 1,500,113</u>	<u>\$ 462,715</u>	<u>\$ 2,075,741</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣支出的預期交易，採用自然避險方式以減少匯率波動對於持有外幣資產或負債之影響。
- 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
107年6月30日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 2,532	6.6318	\$ 16,792	\$ 77,126
美金：新台幣	12,641	30.4600	83,833	385,045
美金：港幣	5,516	7.8485	36,581	168,017
人民幣：新台幣	8,845	4.5930	8,845	40,625
人民幣：美金	4,942	0.1508	4,942	22,699
人民幣：港幣	1,824	1.1834	1,824	8,378
歐元：人民幣	205	7.7074	1,580	7,257
歐元：美金	154	1.1622	1,187	5,452
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 2,579	6.6318	\$ 17,103	\$ 78,554
美金：新台幣	22,250	30.4600	147,558	677,734
美金：港幣	344	7.8485	2,281	10,477

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	人民幣	新台幣
106年12月31日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 3,783	6.5192	\$ 24,662	\$ 112,582
美金：新台幣	8,535	29.7600	55,641	254,001
美金：港幣	9,139	7.8172	59,579	271,978
人民幣：新台幣	15,762	4.5650	15,762	71,954
人民幣：美金	4,933	0.1534	4,933	22,519
人民幣：港幣	2,721	1.1991	2,721	12,421
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 1,719	6.5192	\$ 11,207	\$ 51,160
美金：新台幣	24,000	29.7600	156,460	714,240
美金：港幣	508	7.8172	3,312	15,119

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	人民幣	新台幣
106年6月30日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 5,273	6.7811	\$ 35,757	\$ 160,406
美金：新台幣	14,434	30.4200	97,878	439,081
美金：港幣	14,782	7.8060	100,238	449,668
人民幣：新台幣	13,653	4.4860	13,653	61,247
人民幣：美金	4,923	0.1475	4,923	22,085
人民幣：港幣	2,425	1.1511	2,425	10,879
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 1,400	6.7811	\$ 9,494	\$ 42,590
美金：港幣	217	7.8060	1,471	6,599

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 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)彙總金額分別為損失人民幣 \$3,835(新台幣\$17,710)，利益人民幣\$921(新台幣\$4,584)，損失人民幣\$1,149(新台幣\$5,331)及損失人民幣\$7,559(新台幣\$33,768)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107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%	\$ 504	\$ 2,314	\$ -	\$ -
美金：新台幣	3%	2,515	11,551	-	-
美金：港幣	3%	1,097	5,041	-	-
人民幣：新台幣	3%	265	1,219	-	-
人民幣：美金	3%	148	681	-	-
人民幣：港幣	3%	55	251	-	-
歐元：人民幣	3%	47	218	-	-
歐元：美金	3%	36	164	-	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	3%	\$ 513	\$ 2,357	\$ -	\$ -
美金：新台幣	3%	4,427	20,332	-	-
美金：港幣	3%	68	314	-	-

106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%	\$ 1,073	\$ 4,812	\$ -	\$ -
美金：新台幣	3%	2,936	13,172	-	-
美金：港幣	3%	3,007	13,490	-	-
人民幣：新台幣	3%	410	1,837	-	-
人民幣：美金	3%	148	663	-	-
人民幣：港幣	3%	73	326	-	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	3%	\$ 285	\$ 1,278	\$ -	\$ -
美金：港幣	3%	44	198	-	-

價格風險

本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 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

民國 107 年適用

- 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 107 年 6 月 30 日未有已沖銷且仍有追索活動之債權。

H. 本集團之應收帳款均屬信用優良群組之客戶所產生，其預期損失率為 0.03%，民國 107 年 6 月 30 日應收帳款(含關係人)帳面價值為人民幣 \$1,042(新台幣 \$4,786)，因預期信用減損非屬重大，故備抵損失為 \$0。

I. 本集團帳列按攤銷後成本之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

	107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	\$ 22,229	\$102,098	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$22,229	\$102,098

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。

J. 民國 106 年第二季及 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(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，作短期附息之活期存款、定期存款及有價證券投資，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水

位。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生性金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債： (人民幣仟元)

107年6月30日	1年以內	1年至2年內	2年以上
短期借款	\$ 147,558	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	31,600	-	-
其他應付款(含關係人)	220,798	-	-
存入保證金	61,861	-	-
應付公司債	414	-	-

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年以內	1年至2年內	2年以上
短期借款	\$ 156,460	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	15,371	-	-
其他應付款(含關係人)	97,543	-	-
存入保證金	58,829	-	-
應付公司債	417	-	-

非衍生金融負債：

106年6月30日	1年以內	1年至2年內	2年以上
應付帳款(含關係人)	\$ 17,478	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	188,320	-	-
存入保證金	55,168	-	-
應付公司債	200,624	-	-

衍生金融負債：

106年6月30日	1年以內	1年至2年內	2年以上
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ 6,761	\$ -	\$ -

非衍生金融負債：

107年6月30日	1年以內	1年至2年內	2年以上
短期借款	\$ 677,734	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	145,139	-	-
其他應付款(含關係人)	1,014,125	-	-
存入保證金	284,127	-	-
應付公司債	1,900	-	-

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年以內	1年至2年內	2年以上
短期借款	\$ 714,240	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	70,170	-	-
其他應付款(含關係人)	445,284	-	-
存入保證金	268,554	-	-
應付公司債	1,900	-	-

非衍生金融負債：

106年6月30日	1年以內	1年至2年內	2年以上
應付帳款(含關係人)	\$ 78,407	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	844,803	-	-
存入保證金	247,483	-	-
應付公司債	900,000	-	-

衍生金融負債：

106年6月30日	1年以內	1年至2年內	2年以上
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ 30,330	\$ -	\$ -

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

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團之現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他金融資產、短期借款、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人)、一年內到期之應付公司債及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

民國 107 年 6 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日：無此情形。

	(人民幣仟元)			
106年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生性工具-公司債買回權及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 6,761	\$ 6,761

	(新台幣仟元)			
106年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生性工具-公司債買回權及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 30,330	\$ 30,330

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值
B. 針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具、嵌入式衍生工具之債務工具或證券化商品等。此類評價模型所使用之部份參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。非市場可觀察之參數對金融工具評價之影響請參閱附註十二、(三)8說明。		

4. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	衍生工具		衍生工具	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
1月1日	\$ -	\$ -	(\$ 4,366)	(\$ 20,160)
認列於當期損益之損失	-	-	(2,277)	(10,170)
淨兌換差額	-	-	(118)	-
6月30日	\$ -	\$ -	(\$ 6,761)	(\$ 30,330)
期末持有資產及負債之包含於損益之未實現利益或損失變動數	\$ -	\$ -	(\$ 2,277)	(\$ 10,170)

6. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由投資部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之

公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

民國 107 年 6 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日：無此情形。

	106年6月30日		評價技術	重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公允價值關係
	公允價值					
	人民幣	新台幣				
混合工具：						
可轉換公司債買回權及賣回權	(\$ 6,761)	(\$ 30,330)	二元樹模型	波動率	33.93%-44.97%	波動率愈高，公允價值愈高

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

民國 107 年 6 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日：無此情形。

(人民幣仟元)

	106年6月30日					
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融負債						
混合工具	波動率	±5%	\$ 85	(\$ 72)	\$ -	\$ -

(新台幣仟元)

	106年6月30日					
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融負債						
混合工具	波動率	±5%	\$ 380	(\$ 320)	\$ -	\$ -

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度及 106 年第二季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
- 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2)放款及應收款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(3)金融資產減損

- A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
- (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (G) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，以攤銷後成本衡量之金融資產係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	其他金融資產		按攤銷後成本衡量		影響	
					保留盈餘	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
IAS39	\$ 45,630	\$ 208,300	\$ -	\$ -	\$ 236,154	\$ 1,236,828
轉入按攤銷後成本衡量	(23,465)	(107,116)	23,465	107,116	-	-
IFRS9	\$ 22,165	\$ 101,184	\$ 23,465	\$ 107,116	\$ 236,154	\$ 1,236,828

於 IAS39 分類為「其他金融資產—流動」之債務工具計人民幣\$23,465(新台幣\$107,116)，因有符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，且本集團持有係為收取現金流量，因此於初次適用 IFRS9 時，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」。

3. 民國 106 年第二季及 106 年度之信用風險資訊說明如下：

(1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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，評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。

(2) 本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，由於本集團之交易對象係由內部控管程序決定，屬信用良好之銀行或公司組織等，並無重大異常超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約產生任何重大損失，故無重大之信用風險。

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度及 106 年第二季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：
銷貨收入

A. 本集團製造並銷售護膚產品及健康食品等。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅銷貨退回、數量折和及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

B. 本集團提供特許加盟、員工培訓訓練及美容護膚沙龍勞務等相關服務。其中一次性特許加盟費收入於加盟店簽訂加盟合約加入經銷美容護膚沙龍通路時認列。來自於直營之美容護膚沙龍之勞務收入係於提供服務完成時認列。服務尚未提供時收到之相關款項則列於預收貨款項下。

2. 本集團於民國 106 年第二季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年4月1日至6月30日		106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	\$ 165,819	\$ 732,359	\$ 317,174	\$1,416,878
特許加盟費收入	5,420	23,977	9,659	43,149
代工收入	325	1,308	2,925	13,067
直營護膚中心服務費收入及其他	1,580	7,026	2,164	9,667
合計	<u>\$ 173,144</u>	<u>\$ 764,670</u>	<u>\$ 331,922</u>	<u>\$1,482,761</u>

3. 本集團若於民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	107年6月30日					
	採用IFRS15認列之餘額		採原會計政策認列之餘額		會計政策改變之影響數	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
預收款項	\$ -	\$ -	\$ 72,965	\$ 335,128	(\$ 72,965)	(\$ 335,128)
合約負債-流動	72,965	335,128	-	-	72,965	335,128

本集團依據 IFRS15 之規定，認列與產品銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項，另該公報會計處理對本期收入及本期淨利並無影響。

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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
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：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表六。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團製造、買賣及經營克麗緹娜品牌美容產品之店銷業務及直營護膚中心業務，民國 107 年及 106 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，本公司之管理階層認為單獨列示直營護膚中心業務對財務報告不具參考價值意義，因此未提供其部門資產負債及資本支出之資訊。

(二)部門資訊

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

因本集團僅有單一應報導部門，故相關資訊請參閱綜合損益表。

(三)部門損益之調節資訊

提供主要營運決策者之應報導部門稅前損益與綜合損益表資訊相同，故無需調節。

麗豐股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國107年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	往來金額	業務 業務	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象		資金貸與 總限額	備註
																資金貸與限額	資金貸與限額		
0	麗豐股份有限公司	香港克麗妮國際有限公司	其他應收款	是	\$ 560,000	\$ 560,000	\$ -	市場利率下調10%	2	\$ -	-	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 352,120	\$ 1,408,480	註3、註5	
0	麗豐股份有限公司	克麗妮(中國)貿易有限公司	其他應收款	是	560,000	560,000	-	市場利率下調10%	2	-	-	營運週轉	-	無	-	352,120	1,408,480	註3、註5	
0	麗豐股份有限公司	微碩(上海)日用品有限公司	其他應收款	是	560,000	560,000	-	市場利率下調10%	2	-	-	營運週轉	-	無	-	352,120	1,408,480	註3、註5	
0	麗豐股份有限公司	微碩(上海)貿易有限公司	其他應收款	是	560,000	560,000	-	市場利率下調10%	2	-	-	營運週轉	-	無	-	352,120	1,408,480	註3、註5	
0	麗豐股份有限公司	香港微碩國際有限公司	其他應收款	是	560,000	560,000	-	市場利率下調10%	2	-	-	營運週轉	-	無	-	352,120	1,408,480	註3、註5	
0	麗豐股份有限公司	荷冠(上海)貿易有限公司	其他應收款	是	560,000	560,000	-	市場利率下調10%	2	-	-	營運週轉	-	無	-	352,120	1,408,480	註3、註5	
1	香港克麗妮國際有限公司	克麗妮(中國)貿易有限公司	其他應收款	是	560,000	560,000	-	市場利率下調10%	2	-	-	營運週轉	-	無	-	4,105,552	4,105,552	註4、註6	
1	香港克麗妮國際有限公司	微碩(上海)日用品有限公司	其他應收款	是	560,000	560,000	-	市場利率下調10%	2	-	-	營運週轉	-	無	-	4,105,552	4,105,552	註4、註6	
2	克麗妮(中國)貿易有限公司	微碩(上海)貿易有限公司	其他應收款	是	232,350	229,650	-	市場利率下調10%	2	-	-	營運週轉	-	無	-	2,404,396	2,404,396	註4、註7	
2	克麗妮(中國)貿易有限公司	荷冠(上海)貿易有限公司	其他應收款	是	92,940	91,860	-	市場利率下調10%	2	-	-	營運週轉	-	無	-	2,404,396	2,404,396	註4、註7	
3	香港微碩國際有限公司	微碩(上海)貿易有限公司	其他應收款	是	23,235	22,965	-	市場利率下調10%	2	-	-	營運週轉	-	無	-	287,891	287,891	註4、註8	
3	香港微碩國際有限公司	荷冠(上海)貿易有限公司	其他應收款	是	23,235	22,965	-	市場利率下調10%	2	-	-	營運週轉	-	無	-	287,891	287,891	註4、註8	
4	微碩(上海)貿易有限公司	北京澳保加醫療美容診所有限公司	其他應收款	是	92,940	91,860	-	市場利率下調10%	2	-	-	營運週轉	-	無	-	168,236	168,236	註4、註9	
5	微碩(上海)日用品有限公司	荷冠(上海)貿易有限公司	其他應收款	是	92,940	91,860	45,930	市場利率下調10%	2	-	-	營運週轉	-	無	-	1,236,005	1,236,005	註4、註10	

註1：編號闕之說明如下：

(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：依麗豐股份有限公司資金貸與作業程序規定，其直接或間接持有表決權100%之公司間從事資金貸與，則不受淨值百分之四十之限制。從事資金貸與者，得以不超過過貸與企業淨值之百分之百為限。

註5：香港克麗妮國際有限公司、克麗妮(中國)貿易有限公司、微碩(上海)日用品有限公司、微碩(上海)貿易有限公司、香港微碩國際有限公司、香港微碩國際有限公司及荷冠(上海)貿易有限公司等六家公司共用額度計新台幣\$560,000。

註6：克麗妮(中國)貿易有限公司及微碩(上海)日用品有限公司共用額度計新台幣\$560,000。

註7：微碩(上海)貿易有限公司額度為人民幣\$50,000，荷冠(上海)貿易有限公司額度為人民幣\$20,000。

註8：微碩(上海)貿易有限公司及荷冠(上海)貿易有限公司共用額度計人民幣\$5,000。

註9：北京澳保加醫療美容診所有限公司額度為人民幣\$20,000。

註10：荷冠(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107年1月1日至6月30日

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	期初		買入		賣出		期末	
				股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額
微碩(上海)日用品有限公司	南方增B基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	-	\$ -	110,000,000	\$ 510,323	110,000,000	\$ 511,552	\$ 510,323	-	\$ -
微碩(上海)日用品有限公司	匯添富收益快線貨幣基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	-	-	212,710,000	986,826	212,710,000	989,189	986,826	-	-
克麗妮娜(中國)貿易有限公司	南方增B基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	-	-	102,500,000	475,528	102,500,000	476,663	475,528	-	-
克麗妮娜(中國)貿易有限公司	工銀瑞信貨幣基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	-	-	300,000,000	1,391,790	300,000,000	1,395,117	1,391,790	-	-
克麗妮娜(中國)貿易有限公司	廣發貨幣B基金	透過損益按公允價值 衡量之金融資產-流動	-	-	201,870,000	936,535	201,870,000	938,787	936,535	-	-

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、收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

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

民國107年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額	價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
克麗妮娜(中國)貿易有限公司	建物	107.5.10	\$ 500,377	\$ 253,668	兆倉(上海)貿易有限公司	負責人與本公司負責人為二等親	上海行動教育科技股份有限公司	非關係人	105.11.8	\$ 470,137	房地產估價報告	擬擴增辦公場所	按合約辦理

註1：上述交易金額原為人民幣交易，並按匯率進行換算。

註2：因該交易尚未完成所有權移轉之過戶程序，故帳列其他非流動資產項下。

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107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)

交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款	備註
		進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率	單價	授信期間		
克麗妮娜(中國)貿易有限公司	子公司	進貨 \$ 314,783	73%	-	月結60天	(\$ 125,815)	88% 註1
英屬維京群島商克麗妮娜智慧產權有限公司台灣分公司	子公司	商標授權 103,434	100%	-	註2	34,248	100% 註1

註1：該交易於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

註2：係以兩個月為一期，並於請款後60天內付款。

麗豐股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國107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)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項		提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式	期後收回金額	金額		
微碩(上海)日用品有限公司	克麗緹娜(中國)貿易有限公司	子公司	\$ 125,815	5.35	\$ -	-	\$ 54,180	\$ -		

註：該交易於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

附表六

麗豐股份有限公司及子公司
 麗豐股份有限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107年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元
 (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)	科目	金額	交易條件	交易往來情形	
							佔合併總營收 或總資產之比率 (註3)	
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	\$ 314,783	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	125,815	月結60天		2%
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	45,930	資金貸與款項		1%
2	英屬維京群島高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	103,434	雙方議定		5%
2	英屬維京群島高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	34,248	雙方議定		1%
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	39,523	月結60天		2%
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	應收帳款	25,113	月結60天		0%
4	英屬維京群島高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	40,905	月結60天		2%
4	英屬維京群島高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	應收帳款	20,729	月結60天		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107年1月1日至6月30日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

被投資公司名稱	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		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額	本期損益	投資損益		
麗豐股份有限公司	克麗妮娜集團有限公司	英屬維京群島	投資控股	\$ 665,908	\$ 665,908	2,116,707,348	100.00	\$ 4,567,945	\$ 629,004	\$ 629,004		
克麗妮娜集團有限公司	克麗妮娜國際有限公司	英屬維京群島	投資控股	511,274	511,274	17,000,001	100.00	4,317,616	568,815	-	註	
克麗妮娜集團有限公司	克麗妮娜智慧產權有限公司	英屬維京群島	投資控股	-	-	1	100.00	187,301	60,308	-	註	
克麗妮娜集團有限公司	微瓏國際有限公司	英屬維京群島	投資控股	50,880	50,880	1,150,000	100.00	548	(131)	-	註	
克麗妮娜集團有限公司	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	162	(88)	-	註	
克麗妮娜集團有限公司	品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	311	6	-	註	
克麗妮娜國際有限公司	香港克麗妮娜國際有限公司	香港	投資控股及銷售護膚產品	245,947	245,947	62,150,001	100.00	4,105,552	572,627	-	註	
克麗妮娜國際有限公司	克麗妮娜行銷有限公司	英屬維京群島	投資控股、銷售護膚產品及研發	349,851	349,851	11,622,882	100.00	180,948	(3,360)	-	註	
克麗妮娜國際有限公司	Centre de Recherche et de Developpement de CHLITINA FRANCE EURL	法國	研發中心	188	188	500	100.00	-	-	-	註	
香港克麗妮娜國際有限公司	香港品亞國際行銷有限公司	香港	投資控股	69,642	69,642	2,300,000	100.00	66,548	(2,867)	-	註	
香港克麗妮娜國際有限公司	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	63,727	4,692	-	註	
香港克麗妮娜國際有限公司	香港微瓏國際有限公司	香港	投資控股	327,025	327,025	92,800,000	100.00	287,891	(24,412)	-	註	
務冠國際有限公司	務冠行銷有限公司	英屬維京群島	投資控股	31,783	31,783	930,000	100.00	162	(88)	-	註	
微瓏國際有限公司	微瓏行銷有限公司	英屬維京群島	投資控股	56,280	56,280	1,150,000	100.00	252	(43)	-	註	

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

麗豐股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—基本資料
民國107年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表八

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)	本期末自 台灣匯出累積		本期末自 台灣匯出累積		本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期末列 投資損益 (註2)(B)	期末投資 帳面金額	截至本期末已 匯回投資收益	備註
				匯出	投資金額	匯出	投資金額					
克麗樂(中國)貿易有限公司	經銷護膚產品及健康食品	\$ 255,923	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100.00	\$ 552,036	\$ 2,404,396	\$ -	
微碩(上海)日用品有限公司	生產及銷售護膚產品	64,207	2	-	-	-	-	100.00	50,298	1,236,005	-	
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	259,223	2	-	-	-	-	100.00	(24,689)	188,236	-	
晶亞(上海)貿易有限公司	經銷護膚產品及健康食品	6,455	2	-	-	-	-	100.00	(49)	5,865	-	
務冠(上海)貿易有限公司	經銷護膚產品及健康食品	64,193	2	-	-	-	-	100.00	4,284	33,986	-	
上海遠碩企業管理諮詢有限公司	企業管理諮詢	95,772	2	-	-	-	-	100.00	(17,176)	84,694	-	
北京澳際加醫藥美容診所有限公司	醫療美容服務	64,139	2	-	-	-	-	100.00	(10,546)	61,409	-	
瓊使(上海)貿易有限公司	經銷健康食品及日用品	6,055	2	-	-	-	-	100.00	59	5,989	-	
上海燁燁貿易有限公司	生產及銷售化妝品	29,258	2	-	-	-	-	30.00	(9,874)	24,655	-	

公司名稱	依經濟部投審會 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樂集團有限公司)
- (3)其他方式

註2：本期末列投資損益欄中：

- (1)若屬零備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益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告
 - B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告
 - 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。