

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 115 年及 114 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 115 年及 114 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、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 62
	(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 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18 ~ 19
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 44
	(七) 關係人交易	44 ~ 47
	(八) 質押之資產	47
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47 ~ 48

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	48	
(十一)	重大期後事項	48	
(十二)	其他	48 ~ 61	
(十三)	附註揭露事項	61 ~ 62	
(十四)	營運部門資訊	62	

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26000221 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115年及114年3月31日之合併資產負債表，暨民國115年及114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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達麗豐集團民國115年及114年3月31日之合併財務狀況，暨民國115年及114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

謝瑋莉

謝瑋莉

會計師

王崧澤

王崧澤



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1140351490 號

金管證審字第 1110349013 號

中 華 民 國 1 1 5 年 5 月 1 1 日

麗豐股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日



單位：仟元

資 產	附註	115 年 3 月 31 日			114 年 12 月 31 日			114 年 3 月 31 日		
		人民幣	新台幣	%	人民幣	新台幣	%	人民幣	新台幣	%
流動資產										
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 947,150	\$ 4,384,357	45	\$ 834,153	\$ 3,750,352	39	\$ 640,512	\$ 2,929,061	33
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	-	-	-	-	-	-	25,000	114,325	1
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(一)(三)及八	370,781	1,716,345	17	478,581	2,151,700	23	529,981	2,423,603	27
1170 應收帳款淨額	六(四)	830	3,842	-	770	3,458	-	737	3,370	-
1180 應收帳款-關係人淨額	六(四)及七	149	688	-	296	1,330	-	289	1,323	-
1200 其他應收款		11,822	54,724	2	13,431	60,383	2	11,689	53,454	1
1210 其他應收款-關係人	七	223	1,032	-	224	1,007	-	259	1,184	-
1220 本期所得稅資產		881	4,078	-	906	4,073	-	545	2,492	-
130X 存貨	六(五)	92,271	427,122	4	88,953	399,933	4	103,692	474,184	5
1410 預付款項	七	45,707	211,581	2	47,149	211,979	2	24,876	113,758	1
11XX 流動資產合計		<u>1,469,814</u>	<u>6,803,769</u>	<u>70</u>	<u>1,464,463</u>	<u>6,584,215</u>	<u>70</u>	<u>1,337,580</u>	<u>6,116,754</u>	<u>68</u>
非流動資產										
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(二)	\$ 63,724	\$ 294,978	3	64,437	289,709	3	61,479	281,143	3
1550 採用權益法之投資	六(六)	69,380	321,160	3	48,907	219,886	2	53,924	246,594	3
1600 不動產、廠房及設備	六(七)及八	370,206	1,713,684	17	379,730	1,707,266	18	364,627	1,667,439	19
1755 使用權資產	六(八)及七	82,899	383,739	4	90,983	409,060	4	65,255	298,411	3
1760 投資性不動產淨額	六(九)	7,046	32,616	-	7,172	32,245	-	13,622	62,293	1
1780 無形資產	六(十)	18,980	87,858	1	18,641	83,810	1	17,547	80,242	1
1840 遞延所得稅資產		25,053	115,970	1	27,576	123,982	1	21,085	96,422	1
1900 其他非流動資產		14,309	66,238	1	16,401	73,739	1	16,151	73,859	1
15XX 非流動資產合計		<u>651,597</u>	<u>3,016,243</u>	<u>30</u>	<u>653,847</u>	<u>2,939,697</u>	<u>30</u>	<u>613,690</u>	<u>2,806,403</u>	<u>32</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 2,121,411</u>	<u>\$ 9,820,012</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,118,310</u>	<u>\$ 9,523,912</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,951,270</u>	<u>\$ 8,923,157</u>	<u>100</u>

(續次頁)

麗豐股份有限公司
 合併資產負債表
 民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：仟元

負債及權益	附註	115年3月31日			114年12月31日			114年3月31日		
		人民幣	新台幣	%	人民幣	新台幣	%	人民幣	新台幣	%
流動負債										
2100	短期借款	\$ 207,506	\$ 960,545	10	\$ 260,853	\$ 1,172,795	12	\$ 154,506	\$ 706,556	8
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	1,521	7,040	-	2,324	10,450	-	2,333	10,670	-
2130	合約負債-流動	72,455	335,394	3	71,438	321,187	3	71,251	325,831	4
2170	應付帳款	14,237	65,903	1	16,474	74,069	1	14,382	65,769	1
2180	應付帳款-關係人	1,007	4,664	-	1,110	4,994	-	1,072	4,905	-
2200	其他應付款	52,453	242,805	1	72,455	325,759	4	50,608	231,430	3
2220	其他應付款-關係人	680	3,148	-	712	3,201	-	609	2,785	-
2230	本期所得稅負債	16,713	77,364	1	14,331	64,433	1	7,971	36,451	1
2280	租賃負債-流動	32,057	148,392	1	30,842	138,666	1	24,656	112,752	1
2321	一年或一營業週期內到期長期負債	230,170	1,065,458	11	235,618	1,059,337	11	-	-	-
2645	存入保證金	81,359	376,608	4	80,497	361,915	5	85,311	390,127	4
21XX	流動負債合計	710,158	3,287,321	32	786,654	3,536,806	38	412,699	1,887,276	21
非流動負債										
2530	應付公司債	-	-	-	-	-	-	227,681	1,041,184	12
2540	長期借款	117,486	543,843	6	69,900	314,270	3	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	34,506	159,728	2	24,285	109,185	1	14,678	67,122	1
2580	租賃負債-非流動	53,977	249,860	3	63,197	284,134	3	43,185	197,485	2
2640	淨確定福利負債-非流動	585	2,708	-	602	2,707	-	574	2,625	-
25XX	非流動負債合計	206,554	956,139	11	157,984	710,296	7	286,118	1,308,416	15
2XXX	負債總計	916,712	4,243,460	43	944,638	4,247,102	45	698,817	3,195,692	36
歸屬於母公司業主之權益										
股本										
3110	普通股股本	168,546	824,924	9	168,546	824,924	9	168,546	824,924	9
資本公積										
3200	資本公積	339,630	1,669,364	17	339,643	1,669,425	18	394,920	1,898,218	21
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	181,910	824,924	8	181,910	824,924	9	174,681	794,924	9
3320	特別盈餘公積	90,978	423,273	4	90,978	423,273	4	143,331	640,538	7
3350	未分配盈餘	427,856	2,122,728	22	402,404	2,006,412	21	372,975	1,864,508	21
其他權益										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3,827)	(286,946)	(3)	(9,409)	(470,406)	(6)	(2,051)	(295,815)	(3)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(394)	(1,715)	-	(400)	(1,742)	-	51	168	-
3XXX	權益總計	1,204,699	5,576,552	57	1,173,672	5,276,810	55	1,252,453	5,727,465	64
重大或有負債及未認列之合約承諾										
重大之期後事項										
3XX2X	負債及權益總計	\$ 2,121,411	\$ 9,820,012	100	\$ 2,118,310	\$ 9,523,912	100	\$ 1,951,270	\$ 8,923,157	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部份，請併同參閱。

董事長：陳碧華



經理人：趙承佑



會計主管：葉建志





麗豐股份有限公司
 合併綜合損益表
 民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：仟元
 (除每股盈餘為元外)

項目	附註	115年1月1日至3月31日			114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(十九)及七	\$ 200,888	\$ 918,059	100	\$ 176,759	\$ 797,818	100
5000 營業成本	六(五)(二十四)及七	(40,888)	(186,859)	(20)	(31,627)	(142,752)	(18)
5900 營業毛利		160,000	731,200	80	145,132	655,066	82
營業費用	六(二十四)及七						
6100 推銷費用		(81,292)	(371,505)	(41)	(76,201)	(343,940)	(42)
6200 管理費用		(46,895)	(214,310)	(23)	(47,198)	(213,033)	(27)
6300 研究發展費用		(609)	(2,783)	-	(531)	(2,397)	-
6000 營業費用合計		(128,796)	(588,598)	(64)	(123,930)	(559,370)	(69)
6900 營業利益		31,204	142,602	16	21,202	95,696	13
營業外收入及支出							
7101 利息收入	六(二十)	3,910	17,869	2	4,731	21,354	3
7010 其他收入	六(二十一)	1,671	7,636	1	766	3,457	-
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(996)	(4,551)	-	644	2,907	-
7050 財務成本	六(二十三)及七	(5,442)	(24,870)	(3)	(3,650)	(16,475)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	22,404	102,386	11	(3,155)	(14,240)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		21,547	98,470	11	(664)	(2,997)	(1)
7900 稅前淨利		52,751	241,072	27	20,538	92,699	12
7950 所得稅費用	六(二十五)	(27,299)	(124,756)	(14)	(8,157)	(36,817)	(5)
8200 本期淨利		\$ 25,452	\$ 116,316	13	\$ 12,381	\$ 55,882	7
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	六(六)	\$ 6	\$ 27	-	(\$ 229)	(\$ 1,034)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		6	27	-	(229)	(1,034)	-
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		7,506	192,253	21	3,377	128,433	16
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	六(六)	(1,924)	(8,793)	(1)	(1,120)	227	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		5,582	183,460	20	2,257	128,660	16
本期其他綜合損益		5,588	183,487	20	2,028	127,626	16
8500 本期綜合損益總額		\$ 31,040	\$ 299,803	33	\$ 14,409	\$ 183,508	23
每股盈餘	六(二十六)						
9750 基本每股盈餘		\$ 0.31	\$ 1.41		\$ 0.15	\$ 0.68	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.30	\$ 1.35		\$ 0.15	\$ 0.68	

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

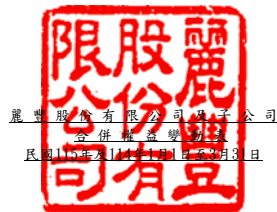


經理人：趙承佑



會計主管：葉建志





麗豐股份有限公司
合併權益變動表
民國115年及114年1月1日至3月31日

附註	歸屬於母公公司業主之權益																單位：仟元	
	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		其他權益		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益		權益總額	
	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
114年1月1日至3月31日																		
114年1月1日餘額	\$ 168,546	\$ 824,924	\$ 394,920	\$ 1,898,218	\$ 174,681	\$ 794,924	\$ 143,331	\$ 640,538	\$ 360,594	\$ 1,808,626	(\$ 4,308)	(\$ 424,475)	\$ 280	\$ 1,202	\$ 1,238,044	\$ 5,543,957		
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	12,381	55,882	-	-	-	-	12,381	55,882		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,257	128,660	(229)	(1,034)	2,028	127,626		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	12,381	55,882	2,257	128,660	(229)	(1,034)	14,409	183,508		
114年3月31日餘額	\$ 168,546	\$ 824,924	\$ 394,920	\$ 1,898,218	\$ 174,681	\$ 794,924	\$ 143,331	\$ 640,538	\$ 372,975	\$ 1,864,508	(\$ 2,051)	(\$ 295,815)	\$ 51	\$ 168	\$ 1,252,453	\$ 5,727,465		
115年1月1日至3月31日																		
115年1月1日餘額	\$ 168,546	\$ 824,924	\$ 339,643	\$ 1,669,425	\$ 181,910	\$ 824,924	\$ 90,978	\$ 423,273	\$ 402,404	\$ 2,006,412	(\$ 9,409)	(\$ 470,406)	(\$ 400)	(\$ 1,742)	\$ 1,173,672	\$ 5,276,810		
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	25,452	116,316	-	-	-	-	25,452	116,316		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,582	183,460	6	27	5,588	183,487		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	25,452	116,316	5,582	183,460	6	27	31,040	299,803		
按持股比例認列關聯企業權益變動	六(十七)	-	-	(13)	(61)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(13)	(61)		
115年3月31日餘額	\$ 168,546	\$ 824,924	\$ 339,630	\$ 1,669,364	\$ 181,910	\$ 824,924	\$ 90,978	\$ 423,273	\$ 427,856	\$ 2,122,728	(\$ 3,827)	(\$ 286,946)	(\$ 394)	(\$ 1,715)	\$ 1,204,699	\$ 5,576,552		

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113年及114年1月1日至3月31日



單位：仟元

附註	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31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	\$ 52,751	\$ 241,072	\$ 20,538	\$ 92,699	
調整項目					
收益費損項目					
折舊費用	六(七)(八)(九)(二十二) (二十四)	16,417	75,026	16,011	72,265
攤銷費用	六(十)(二十四)	991	4,528	823	3,715
透過損益按公允價值衡量	六(二)(二十二)				
金融工具之淨利益	(781)	(3,569)	(1,771)	(7,993)	
利息費用	六(二十三)	5,442	24,870	3,650	16,475
利息收入	六(二十)	(3,910)	(17,869)	(4,731)	(21,354)
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(六)	(22,404)	(102,386)	3,155	14,240
處分不動產、廠房及設備損失	六(七)(二十二)	4	18	194	876
與營業活動相關之資產負債變動數					
與營業活動相關之資產之淨變動					
透過損益按公允價值衡量之					
金融資產	-	-	(25,000)	(112,840)	
應收帳款	(60)	(274)	(118)	(533)	
應收帳款-關係人	147	672	(18)	(81)	
其他應收款	1,303	5,955	(504)	(2,275)	
其他應收款-關係人	1	5	(9)	(41)	
存貨	(3,318)	(15,163)	(286)	(1,291)	
預付款項	1,442	6,590	(994)	(4,487)	
與營業活動相關之負債之淨變動					
合約負債	1,017	4,648	(10,519)	(47,479)	
應付帳款	(2,237)	(10,223)	2,155	9,727	
應付帳款-關係人	(103)	(471)	(3,463)	(15,631)	
其他應付款	(20,398)	(93,219)	(22,427)	(101,227)	
其他應付款-關係人	(32)	(146)	(270)	(1,219)	
存入保證金	862	3,939	(217)	(979)	
營運產生之現金流入(流出)	27,134	124,003	(23,801)	(107,433)	
支付之利息	(3,707)	(16,941)	(2,310)	(10,426)	
支付之所得稅	(12,148)	(55,516)	(13,859)	(62,554)	
營業活動之淨現金流入(流出)	11,279	51,546	(39,970)	(180,413)	

(續次頁)

麗豐股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國113年及114年1月1日至3月31日



單位：仟元

附註	113年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
投資活動之現金流量				
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 1,000)	(\$ 4,570)	(\$ 70,001)	(\$ 315,957)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	108,800	497,216	19,072	86,083
取得不動產、廠房及設備	六(二十七) (1,340)	(6,124)	(14,119)	(64,234)
處分不動產、廠房及設備價款	364	1,663	-	-
取得無形資產	六(十) (21)	(96)	-	-
其他非流動資產(增加)減少	(284)	(1,298)	304	1,372
收取之利息	4,216	19,267	5,301	23,927
投資活動之淨現金流入(流出)	110,735	506,058	(59,443)	(268,809)
籌資活動之現金流量				
租賃本金償還	六(二十八) (8,073)	(36,894)	(7,828)	(35,333)
短期借款減少	六(二十八) (1,313)	(6,000)	(1,131)	(5,103)
籌資活動之淨現金流出	(9,386)	(42,894)	(8,959)	(40,436)
匯率變動影響數	369	119,295	(686)	62,145
本期現金及約當現金增加(減少)數	112,997	634,005	(109,058)	(427,513)
期初現金及約當現金餘額	834,153	3,750,352	749,570	3,356,574
期末現金及約當現金餘額	\$ 947,150	\$ 4,384,357	\$ 640,512	\$ 2,929,061

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

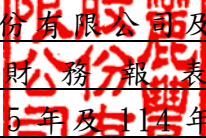


經理人：趙承佑



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 115 年及 114 年第一季

單位：仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 115 年 5 月 11 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

<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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響
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會計準則之影響

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

<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之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

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

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

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

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

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增說明如下，餘與民國 114 年度合併報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併報告應併同民國 114 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併報告之編制原則與民國 114 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
			115年3月31日	114年12月31日	114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	晶亞國際行銷有限公司 (晶亞國際行銷)	投資控股	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜集團	克麗緹娜智慧產權有限 公司(克麗緹娜智產)	投資控股 及研發	100.00	100.00	100.00	註1
克麗緹娜集團	微琥國際有限公司 (微琥國際)	投資控股	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜集團	務冠國際有限公司 (務冠國際)	投資控股	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜集團	克麗緹娜國際有限公司 (克麗緹娜國際)	投資控股	100.00	100.00	100.00	
微琥國際	微琥行銷有限公司 (微琥行銷)	投資控股	100.00	100.00	100.00	
務冠國際	務冠行銷有限公司 (務冠行銷)	投資控股	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜國際	克麗緹娜行銷有限公司 (克麗緹娜行銷)	投資控股 及銷售護 膚產品	100.00	100.00	100.00	註2
克麗緹娜國際	慷碩生醫有限公司 (慷碩生醫)	銷售護膚 及日用產 品	100.00	100.00	100.00	

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	
克麗緹娜國際	Centre de Recherche et de Developpement de CHLITINA FRANCE EURL(Chlitina France EURL)	研發中心	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜國際	Chlitina (Southeast Asia) Holding Pte Lid.(克麗緹娜東南亞)	投資控股	100.00	100.00	-	註5
克麗緹娜國際	香港克麗緹娜國際有限公司(香港克麗緹娜)	投資控股及銷售護膚產品	100.00	100.00	100.00	
香港克麗緹娜	永利貿易有限公司(越南永利)	經銷護膚產品	100.00	100.00	100.00	
香港克麗緹娜	香港務冠國際有限公司(香港務冠)	投資控股	100.00	100.00	100.00	
香港克麗緹娜	香港晶亞國際行銷有限公司(香港晶亞)	投資控股	-	-	100.00	註4
香港克麗緹娜	HUAPAO SDN. BHD.(HUAPAO)	經銷護膚產品	100.00	100.00	100.00	
香港克麗緹娜	PT PINING BEAUTY INDONESIA(PINING)	進口貿易貨物及管理諮詢活動	100.00	100.00	100.00	
香港克麗緹娜	香港京泰國際創投有限公司(香港京泰)	投資顧問及一般貿易	100.00	100.00	100.00	
香港克麗緹娜	克麗緹娜(中國)貿易有限公司(克麗緹娜中國)	經銷護膚產品及健康食品	100.00	100.00	100.00	
香港克麗緹娜	香港微琥國際有限公司(香港微琥)	投資控股	100.00	100.00	100.00	
越南永利	永麗責任有限公司(越南永麗)	經銷護膚產品	100.00	100.00	100.00	註3
香港京泰	萬聚國際創投股份有限公司(萬聚國際)	投資控股	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜中國	微碩(上海)日用品有限公司(微碩)	生產及銷售護膚產品	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜中國	上海哲美職業技能培訓有限公司(上海哲美)	美容培訓服務	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜中國	上海永响貿易有限公司(上海永响)	化妝品零售和美甲服務	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜中國	上海婕戩貿易有限公司(上海婕戩)	經銷護膚產品及健康食品	100.00	100.00	100.00	
克麗緹娜中國	香港晶盛國際服務有限公司(香港晶盛)	投資控股、經銷護膚產品及健康食品	100.00	100.00	100.00	

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	
克麗緹娜中國	上海上問美業科技有限 公司(上海上問)	美容護膚 服務	-	-	-	註7
香港微琥	晶亞(上海)貿易有限公 司(晶亞上海)	經銷護膚 產品及健 康食品	100.00	100.00	100.00	
香港微琥	海南首懋投資有限公司 (海南首懋)	企業管理 諮詢及投 資控股	100.00	100.00	100.00	
香港微琥	微琥(上海)健康管理諮 詢有限公司(微琥上海) (原名:微琥(上海)貿易 有限公司)	投資控股 、經銷護 膚產品及 健康食品	100.00	100.00	100.00	
晶亞上海	麗碩生物科技(上海)有 限公司(上海麗碩)	企業管理 諮詢及投 資控股	100.00	100.00	100.00	
微琥上海	上海遠碩企業管理諮詢 有限公司(上海遠碩)	企業管理 諮詢及投 資控股	100.00	100.00	100.00	
上海遠碩	上海禾登診所有限公司 (禾登上海)(原名:禾 登診所(上海)有限公司)	全科診療	100.00	100.00	100.00	
上海遠碩	上海雅樸醫療美容診所 有限公司(上海雅樸)	醫療美容 服務	100.00	100.00	100.00	
上海遠碩	雅樸麗德醫療美容門診 (南京)有限公司(南京 雅樸)	醫療美容 服務	100.00	100.00	100.00	
上海遠碩	上海倫新醫療美容門診 部有限公司(上海倫新)	醫療美容 服務	100.00	100.00	100.00	
上海遠碩	晶禾診所(南京)有限公 司(南京晶禾)	全科診療 及食品	-	100.00	100.00	註6

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

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

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

註 4：香港晶亞已於民國 114 年 4 月完成清算解散。

註 5：民國 114 年 11 月克麗緹娜國際注資成立克麗緹娜東南亞。

註 6：南京晶禾已於民國 115 年 1 月完成清算解散。

註 7：民國 115 年 3 月克麗緹娜中國成立上海上問，截至民國 115 年 5 月 11 日尚未注資。

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 115 年及 114 年 3 月 31 日人民幣對新台幣之即期匯率分別為 CNY\$1=NT\$4.6290 及 CNY\$1=NT\$4.5730；民國 115 年及 114 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 CNY\$1=NT\$4.5700 及 CNY\$1=NT\$4.5136。另民國 114 年 12 月 31 日人民幣對新台幣之即期匯率為 CNY\$1=NT\$4.4960。

(五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計值及假設

存貨之評價

本由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於產品具有效期限限制，本集團評估資產負債表日存貨因可能過期或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 115 年 3 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為人民幣 \$92,271(新台幣 \$427,122)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	115年3月31日		114年12月31日		114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	\$ 344	\$ 1,592	\$ 305	\$ 1,372	\$ 262	\$ 1,198
支票存款及 活期存款	377,433	1,747,137	194,144	872,871	269,294	1,231,481
定期存款	222,000	1,027,638	98,291	441,916	60,000	274,380
約當現金	<u>347,373</u>	<u>1,607,990</u>	<u>541,413</u>	<u>2,434,193</u>	<u>310,956</u>	<u>1,422,002</u>
	<u>\$ 947,150</u>	<u>\$ 4,384,357</u>	<u>\$ 834,153</u>	<u>\$ 3,750,352</u>	<u>\$ 640,512</u>	<u>\$ 2,929,061</u>

1. 本集團民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日約當現金主係購買由上海證券交易所登記結算到期日區間為 7~28 天的固定利率保本型投資。
2. 本集團民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 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 \$370,781(新台幣 \$1,716,345)、人民幣 \$478,581(新台幣 \$2,151,700)及人民幣 \$461,000(新台幣 \$2,108,155)，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產-流動，請詳附註六(三)之說明。

3. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
4. 本集團民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日因短期背書保證，用途受限之現金及約當現金分別為\$0(新台幣\$0)、人民幣\$0(新台幣\$0)及人民幣\$68,981(新台幣\$315,448)，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產-流動，請詳附註六(三)之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項目	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
資產						
流動項目：						
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產						
受益憑證	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,000	\$ 114,325
非流動項目：						
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產						
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 35,531	\$ 164,475	\$ 36,244	\$ 162,954	\$ 32,763	\$ 149,827
混合工具	28,193	130,503	28,193	126,755	28,716	131,316
	<u>\$ 63,724</u>	<u>\$ 294,978</u>	<u>\$ 64,437</u>	<u>\$ 289,709</u>	<u>\$ 61,479</u>	<u>\$ 281,143</u>
負債						
流動項目：						
強制透過損益按公允價值 衡量之金融負債						
衍生工具-可轉換公司債 買回權及賣回權	\$ 1,521	\$ 7,040	\$ 2,324	\$ 10,450	\$ 2,333	\$ 10,670

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

2. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債認列於(損)益之明細如下：

	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
強制透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證	\$ 82	\$ 375	\$ -	\$ -
權益工具	(47)	(216)	894	4,033
強制透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
衍生工具	746	3,410	877	3,960
	<u>\$ 781</u>	<u>\$ 3,569</u>	<u>\$ 1,771</u>	<u>\$ 7,993</u>

3. 本集團未有透過將損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

4. 衍生工具-可轉換公司債買回權及賣回權之相關說明請詳附註六(十二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	115年3月31日		114年12月31日		114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	\$ 370,781	\$ 1,716,345	\$ 478,581	\$ 2,151,700	\$ 461,000	\$ 2,108,155
原始到期日逾三個月以上之質押銀行定期存款	-	-	-	-	68,981	315,448
	<u>\$ 370,781</u>	<u>\$ 1,716,345</u>	<u>\$ 478,581</u>	<u>\$ 2,151,700</u>	<u>\$ 529,981</u>	<u>\$ 2,423,603</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：

	115年1月1日至3月31日		114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	<u>\$ 1,614</u>	<u>\$ 7,376</u>	<u>\$ 2,406</u>	<u>\$ 10,860</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為人民幣 \$370,781(新台幣 \$1,716,345)、人民幣 \$478,581(新台幣 \$2,151,700)及人民幣 \$529,981(新台幣 \$2,423,603)。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形請詳附註八說明。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)說明。本集團投資定期存單之交易對象為信用品良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收帳款

	115年3月31日		114年12月31日		114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	\$ 830	\$ 3,842	\$ 770	\$ 3,458	\$ 737	\$ 3,370
應收帳款-關係人	149	688	296	1,330	289	1,323
	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 4,530</u>	<u>\$ 1,066</u>	<u>\$ 4,788</u>	<u>\$ 1,026</u>	<u>\$ 4,693</u>

1. 民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 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 114 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款額為人民幣\$890(新台幣\$3,984)。
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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為人民幣\$979(新台幣\$4,530)、人民幣\$1,066(新台幣\$4,788)及人民幣\$1,026(新台幣\$4,693)。
4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)說明。

(五) 存貨

	115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	\$ 51,618	\$ 238,939	(\$ 6,706)	(\$ 31,042)	\$ 44,912	\$ 207,897
在製品	5,667	26,233	(275)	(1,273)	5,392	24,960
原物料	44,364	205,361	(2,397)	(11,096)	41,967	194,265
	<u>\$ 101,649</u>	<u>\$ 470,533</u>	<u>(\$ 9,378)</u>	<u>(\$ 43,411)</u>	<u>\$ 92,271</u>	<u>\$ 427,122</u>
	114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	\$ 59,430	\$ 267,198	(\$ 6,772)	(\$ 30,447)	\$ 52,658	\$ 236,751
在製品	6,084	27,354	(697)	(3,134)	5,387	24,220
原物料	32,809	147,509	(1,901)	(8,547)	30,908	138,962
	<u>\$ 98,323</u>	<u>\$ 442,061</u>	<u>(\$ 9,370)</u>	<u>(\$ 42,128)</u>	<u>\$ 88,953</u>	<u>\$ 399,933</u>

	114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	\$ 60,792	\$ 278,002	(\$ 2,365)	(\$ 10,815)	\$ 58,427	\$ 267,187
在製品	7,770	35,532	(273)	(1,248)	7,497	34,284
原物料	39,969	182,778	(2,201)	(10,065)	37,768	172,713
	<u>\$ 108,531</u>	<u>\$ 496,312</u>	<u>(\$ 4,839)</u>	<u>(\$ 22,128)</u>	<u>\$ 103,692</u>	<u>\$ 474,184</u>

1. 本集團民國 115 年及 114 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：

	115年1月1日至3月31日		114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	\$ 39,495	\$ 180,493	\$ 29,749	\$ 134,275
存貨跌價損失	1,393	6,366	1,878	8,477
	<u>\$ 40,888</u>	<u>\$ 186,859</u>	<u>\$ 31,627</u>	<u>\$ 142,752</u>

2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(六) 採用權益法之投資

	115年3月31日		114年12月31日		114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	\$ 46,165	\$ 213,695	\$ 25,046	\$ 112,607	\$ 28,756	\$ 131,501
永立榮生醫股份有限公司	23,215	107,465	23,861	107,279	25,168	115,093
	<u>\$ 69,380</u>	<u>\$ 321,160</u>	<u>\$ 48,907</u>	<u>\$ 219,886</u>	<u>\$ 53,924</u>	<u>\$ 246,594</u>

1. 本集團關聯企業之基本資訊如下：

企業名稱	主要營業場所	持股比例		
		115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
普生股份有限公司	台灣	16.67%	16.67%	19.41%
永立榮生醫股份有限公司	台灣	9.50%	9.81%	9.56%

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

(2) 本集團持有永立榮生醫股份有限公司 9.50% 股權且擔任董事，故擬對該公司採權益法方式評價。

2. 本集團個別不重大關聯企業經營結果之份額彙總如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>		<u>114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>
本期淨損益	\$ 22,404	\$ 102,386	(\$ 3,155)	(\$ 14,240)
其他綜合損益	(1,918)	(8,766)	(1,349)	(807)
本期綜合損益總額	<u>\$ 20,486</u>	<u>\$ 93,620</u>	<u>(\$ 4,504)</u>	<u>(\$ 15,047)</u>

3. 本集團未有將採用權益法之投資提供質押之情形。
4. 本集團關聯企業普生股份有限公司於民國 114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日係有公開市場報價，其公允價值分別為人民幣\$33,740(新台幣\$151,697)及人民幣\$41,820(新台幣\$191,244)。
5. 本集團關聯企業永立榮生醫股份有限公司係有公開市場報價，其公允價值於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日分別為人民幣\$30,336(新台幣\$140,427)、人民幣\$31,864(新台幣\$143,262)及人民幣\$30,295(新台幣\$138,537)。

(七) 不動產、廠房及設備

(人民幣仟元)

	115年						合計
	土地	房屋 及建築	運輸 設備	機器 設備	辦公及 其他設備	未完工程 及待驗設備	
1月1日							
成本	\$ 103,297	\$ 366,398	\$ 7,066	\$ 29,504	\$ 180,015	\$ 4,754	\$ 691,034
累計折舊及減損	—	(157,076)	(5,337)	(15,349)	(133,542)	—	(311,304)
	<u>\$ 103,297</u>	<u>\$ 209,322</u>	<u>\$ 1,729</u>	<u>\$ 14,155</u>	<u>\$ 46,473</u>	<u>\$ 4,754</u>	<u>\$ 379,730</u>
1月1日	\$ 103,297	\$ 209,322	\$ 1,729	\$ 14,155	\$ 46,473	\$ 4,754	\$ 379,730
增添	364	—	50	2,388	486	428	3,716
處分	(281)	—	—	(8)	(79)	—	(368)
重分類	—	—	—	—	—	(1,393)	(1,393)
折舊費用	—	(4,085)	(117)	(674)	(3,226)	—	(8,102)
淨兌換差額	(2,974)	(165)	(1)	—	(237)	—	(3,377)
3月31日	<u>\$ 100,406</u>	<u>\$ 205,072</u>	<u>\$ 1,661</u>	<u>\$ 15,861</u>	<u>\$ 43,417</u>	<u>\$ 3,789</u>	<u>\$ 370,206</u>
3月31日							
成本	\$ 100,406	\$ 366,221	\$ 7,019	\$ 31,815	\$ 178,908	\$ 3,789	\$ 688,158
累計折舊及減損	—	(161,149)	(5,358)	(15,954)	(135,491)	—	(317,952)
	<u>\$ 100,406</u>	<u>\$ 205,072</u>	<u>\$ 1,661</u>	<u>\$ 15,861</u>	<u>\$ 43,417</u>	<u>\$ 3,789</u>	<u>\$ 370,206</u>

(人民幣仟元)

	114年						合計
	土地	房屋 及建築	運輸 設備	機器 設備	辦公及 其他設備	未完工程 及待驗設備	
1月1日							
成本	\$ 103,715	\$ 346,516	\$ 7,507	\$ 21,260	\$ 168,622	\$ 6,461	\$ 654,081
累計折舊及減損	-	(138,258)	(4,963)	(13,762)	(126,912)	-	(283,895)
	<u>\$ 103,715</u>	<u>\$ 208,258</u>	<u>\$ 2,544</u>	<u>\$ 7,498</u>	<u>\$ 41,710</u>	<u>\$ 6,461</u>	<u>\$ 370,186</u>
1月1日	\$ 103,715	\$ 208,258	\$ 2,544	\$ 7,498	\$ 41,710	\$ 6,461	\$ 370,186
增添	-	-	-	2,184	1,051	2,351	5,586
處分	-	-	-	(8)	(186)	-	(194)
重分類	-	-	-	-	-	(671)	(671)
折舊費用	-	(3,863)	(219)	(248)	(3,519)	-	(7,849)
淨兌換差額	(2,136)	(123)	(12)	-	(124)	(36)	(2,431)
3月31日	<u>\$ 101,579</u>	<u>\$ 204,272</u>	<u>\$ 2,313</u>	<u>\$ 9,426</u>	<u>\$ 38,932</u>	<u>\$ 8,105</u>	<u>\$ 364,627</u>
3月31日							
成本	\$ 101,579	\$ 346,389	\$ 7,416	\$ 23,365	\$ 168,174	\$ 8,105	\$ 655,028
累計折舊及減損	-	(142,117)	(5,103)	(13,939)	(129,242)	-	(290,401)
	<u>\$ 101,579</u>	<u>\$ 204,272</u>	<u>\$ 2,313</u>	<u>\$ 9,426</u>	<u>\$ 38,932</u>	<u>\$ 8,105</u>	<u>\$ 364,627</u>

(新台幣仟元)

	115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	\$ 464,465	\$1,647,325	\$ 31,769	\$ 132,650	\$ 809,306	\$ 21,374	\$3,106,889
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(706,214)</u>	<u>(23,995)</u>	<u>(69,009)</u>	<u>(600,405)</u>	<u>-</u>	<u>(1,399,623)</u>
	<u>\$ 464,465</u>	<u>\$ 941,111</u>	<u>\$ 7,774</u>	<u>\$ 63,641</u>	<u>\$ 208,901</u>	<u>\$ 21,374</u>	<u>\$1,707,266</u>
1月1日	\$ 464,465	\$ 941,111	\$ 7,774	\$ 63,641	\$ 208,901	\$ 21,374	\$1,707,266
增添	1,663	-	229	10,913	2,221	1,956	16,982
處分	(1,284)	-	-	(37)	(360)	-	(1,681)
重分類	-	-	-	-	-	(6,366)	(6,366)
折舊費用	-	(18,668)	(535)	(3,080)	(14,743)	-	(37,026)
淨兌換差額	<u>(23)</u>	<u>26,835</u>	<u>221</u>	<u>1,984</u>	<u>4,917</u>	<u>575</u>	<u>34,509</u>
3月31日	<u>\$ 464,821</u>	<u>\$ 949,278</u>	<u>\$ 7,689</u>	<u>\$ 73,421</u>	<u>\$ 200,936</u>	<u>\$ 17,539</u>	<u>\$1,713,684</u>
3月31日							
成本	\$ 464,821	\$1,695,237	\$ 32,491	\$ 147,272	\$ 828,124	\$ 17,539	\$3,185,484
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>(745,959)</u>	<u>(24,802)</u>	<u>(73,851)</u>	<u>(627,188)</u>	<u>-</u>	<u>(1,471,800)</u>
	<u>\$ 464,821</u>	<u>\$ 949,278</u>	<u>\$ 7,689</u>	<u>\$ 73,421</u>	<u>\$ 200,936</u>	<u>\$ 17,539</u>	<u>\$1,713,684</u>

(新台幣仟元)

	114年						合計
	土地	房屋 及建築	運輸 設備	機器 設備	辦公及 其他設備	未完工程 及待驗設備	
1月1日							
成本	\$ 464,436	\$ 1,551,699	\$ 33,616	\$ 95,202	\$ 755,089	\$ 28,932	\$ 2,928,974
累計折舊及減損	-	(619,119)	(22,224)	(61,626)	(568,312)	-	(1,271,281)
	<u>\$ 464,436</u>	<u>\$ 932,580</u>	<u>\$ 11,392</u>	<u>\$ 33,576</u>	<u>\$ 186,777</u>	<u>\$ 28,932</u>	<u>\$ 1,657,693</u>
1月1日	\$ 464,436	\$ 932,580	\$ 11,392	\$ 33,576	\$ 186,777	\$ 28,932	\$ 1,657,693
增添	-	-	-	9,858	4,744	10,611	25,213
處分	-	-	-	(36)	(840)	-	(876)
重分類	-	-	-	-	-	(3,029)	(3,029)
折舊費用	-	(17,436)	(988)	(1,119)	(15,883)	-	(35,426)
淨兌換差額	85	18,992	173	826	3,238	550	23,864
3月31日	<u>\$ 464,521</u>	<u>\$ 934,136</u>	<u>\$ 10,577</u>	<u>\$ 43,105</u>	<u>\$ 178,036</u>	<u>\$ 37,064</u>	<u>\$ 1,667,439</u>
3月31日							
成本	\$ 464,521	\$ 1,584,037	\$ 33,913	\$ 106,848	\$ 769,060	\$ 37,064	\$ 2,995,443
累計折舊及減損	-	(649,901)	(23,336)	(63,743)	(591,024)	-	(1,328,004)
	<u>\$ 464,521</u>	<u>\$ 934,136</u>	<u>\$ 10,577</u>	<u>\$ 43,105</u>	<u>\$ 178,036</u>	<u>\$ 37,064</u>	<u>\$ 1,667,439</u>

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。

2. 本集團將不動產、廠房及設備提供質押之情形請詳附註八說明。

3. 本集團於民國 114 年 5 月 27 日與非關係人購置上海長寧區淮海西路之房屋及車位，本集團已支付相關款項共計人民幣\$11,057(新台幣\$48,456)，已於民國 114 年 5 月完成過戶程序，帳列房屋及建築下。

(八) 租賃交易－承租人

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

	<u>115年3月31日</u>		<u>114年12月31日</u>		<u>114年3月31日</u>	
	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	\$ 82,899	\$ 383,739	\$ 90,983	\$ 409,060	\$ 65,255	\$ 298,411
			<u>115年1月1日至3月31日</u>		<u>114年1月1日至3月31日</u>	
			折舊費用		折舊費用	
			人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
房屋			\$ 8,189	\$ 37,424	\$ 7,937	\$ 35,824

4. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為人民幣\$620(新台幣\$2,833)及人民幣\$6,769(新台幣\$30,553)。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>		<u>114年1月1日至3月31日</u>	
	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	\$ 859	\$ 3,924	\$ 883	\$ 3,985
屬短期租賃合約之費用	626	2,861	584	2,636
屬低價值資產租賃之費用	5	23	4	18

6. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為人民幣\$9,563(新台幣\$43,702)及人民幣\$9,299(新台幣\$41,972)。

(九) 投資性不動產

	115年		114年	
	房屋及建築		房屋及建築	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
1月1日				
成本	\$ 11,672	\$ 52,474	\$ 20,520	\$ 91,890
累計折舊	(4,500)	(20,229)	(6,673)	(29,883)
	<u>\$ 7,172</u>	<u>\$ 32,245</u>	<u>\$ 13,847</u>	<u>\$ 62,007</u>
1月1日	\$ 7,172	\$ 32,245	\$ 13,847	\$ 62,007
折舊費用	(126)	(576)	(225)	(1,015)
淨兌換差額	-	947	-	1,301
3月31日	<u>\$ 7,046</u>	<u>\$ 32,616</u>	<u>\$ 13,622</u>	<u>\$ 62,293</u>
3月31日				
成本	\$ 11,672	\$ 54,028	\$ 20,520	\$ 93,839
累計折舊	(4,626)	(21,412)	(6,898)	(31,546)
	<u>\$ 7,046</u>	<u>\$ 32,616</u>	<u>\$ 13,622</u>	<u>\$ 62,293</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 964</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 1,462</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 576</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 1,015</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之公允價值分別為人民幣\$19,161(新台幣\$87,566)、人民幣\$18,726(新台幣\$81,059)及人民幣\$29,417(新台幣\$132,777)。民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之公允價值依不同標的分別採用附近可參考成交價格之評價結果。

3. 本集團民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無投資性不動產減損之情形。

4. 本集團未有將投資性不動產提供作為質押擔保之情形。

(十) 無形資產

		115年							
		商譽		特許權及商標		電腦軟體及其他		合計	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
1月1日									
成本		\$ 1,529	\$ 6,874	\$ 16,366	\$ 73,582	\$ 51,969	\$ 233,653	\$ 69,864	\$ 314,109
累計攤銷		-	-	(6,393)	(28,743)	(44,830)	(201,556)	(51,223)	(230,299)
		<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 6,874</u>	<u>\$ 9,973</u>	<u>\$ 44,839</u>	<u>\$ 7,139</u>	<u>\$ 32,097</u>	<u>\$ 18,641</u>	<u>\$ 83,810</u>
1月1日		\$ 1,529	\$ 6,874	\$ 9,973	\$ 44,839	\$ 7,139	\$ 32,097	\$ 18,641	\$ 83,810
重分類		-	-	-	-	1,393	6,366	1,393	6,366
增添: 單獨取得		-	-	-	-	21	96	21	96
攤銷費用		-	-	(385)	(1,759)	(606)	(2,769)	(991)	(4,528)
淨兌換差額		-	204	(1)	1,298	(83)	612	(84)	2,114
3月31日		<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 7,078</u>	<u>\$ 9,587</u>	<u>\$ 44,378</u>	<u>\$ 7,864</u>	<u>\$ 36,402</u>	<u>\$ 18,980</u>	<u>\$ 87,858</u>
3月31日									
成本		\$ 1,529	\$ 7,078	\$ 16,366	\$ 75,758	\$ 52,997	\$ 245,323	\$ 70,892	\$ 328,159
累計攤銷		-	-	(6,779)	(31,380)	(45,133)	(208,921)	(51,912)	(240,301)
		<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 7,078</u>	<u>\$ 9,587</u>	<u>\$ 44,378</u>	<u>\$ 7,864</u>	<u>\$ 36,402</u>	<u>\$ 18,980</u>	<u>\$ 87,858</u>
		114年							
		商譽		特許權及商標		電腦軟體及其他		合計	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
1月1日									
成本		\$ 1,529	\$ 6,847	\$ 16,366	\$ 73,287	\$ 47,308	\$ 211,845	\$ 65,203	\$ 291,979
累計攤銷		-	-	(4,851)	(21,723)	(42,643)	(190,955)	(47,494)	(212,678)
		<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 6,847</u>	<u>\$ 11,515</u>	<u>\$ 51,564</u>	<u>\$ 4,665</u>	<u>\$ 20,890</u>	<u>\$ 17,709</u>	<u>\$ 79,301</u>
1月1日		\$ 1,529	\$ 6,847	\$ 11,515	\$ 51,564	\$ 4,665	\$ 20,890	\$ 17,709	\$ 79,301
重分類		-	-	-	-	671	3,029	671	3,029
攤銷費用		-	-	(385)	(1,738)	(438)	(1,977)	(823)	(3,715)
淨兌換差額		-	145	-	1,071	(10)	411	(10)	1,627
3月31日		<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 6,992</u>	<u>\$ 11,130</u>	<u>\$ 50,897</u>	<u>\$ 4,888</u>	<u>\$ 22,353</u>	<u>\$ 17,547</u>	<u>\$ 80,242</u>
3月31日									
成本		\$ 1,529	\$ 6,992	\$ 16,366	\$ 74,842	\$ 47,841	\$ 218,777	\$ 65,736	\$ 300,611
累計攤銷		-	-	(5,236)	(23,945)	(42,953)	(196,424)	(48,189)	(220,369)
		<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 6,992</u>	<u>\$ 11,130</u>	<u>\$ 50,897</u>	<u>\$ 4,888</u>	<u>\$ 22,353</u>	<u>\$ 17,547</u>	<u>\$ 80,242</u>

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

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

(十一) 短期借款

借款性質	115年3月31日		利率	擔保品
	人民幣	新台幣		
銀行借款				
擔保借款	\$ 38,880	\$ 179,975	2.45%	請詳附註八
信用借款	168,626	780,570	4.25%~4.43%	無
	<u>\$ 207,506</u>	<u>\$ 960,545</u>		

借款性質	114年12月31日		利率	擔保品
	人民幣	新台幣		
銀行借款				
擔保借款	\$ 41,366	\$ 186,000	2.45%	請詳附註八
信用借款	219,487	986,795	4.52%~4.82%	無
	<u>\$ 260,853</u>	<u>\$ 1,172,795</u>		

借款性質	114年3月31日		利率	擔保品
	人民幣	新台幣		
銀行借款				
擔保借款	\$ 49,208	\$ 225,000	1.79%	請詳附註八
信用借款	105,298	481,556	4.82%~5.15%	無
	<u>\$ 154,506</u>	<u>\$ 706,556</u>		

1. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因短期借款認列於損益之利息費用分別為人民幣 \$2,479(新台幣 \$11,329)及人民幣 \$1,442(新台幣 \$6,509)。
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，並應於借款存續期間內，於每季度及每年度檢視並維持雙方約定之指標，除以下所述外，本集團於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日均無違反借款合同所約定指標之情形：

本公司與新光商業銀行簽訂授信額度通知書，於民國 114 年 12 月 31 日未滿足利息保障倍數需要維持在 30 倍(含)以上，截至民國 115 年 5 月 11 日本公司尚與新光商業銀行溝通豁免情事。

(十二) 應付公司債

	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應付公司債	\$ 237,632	\$ 1,100,000	\$ 244,662	\$ 1,100,000	\$ 240,542	\$ 1,100,000
減：應付公司債折價	(7,462)	(34,542)	(9,044)	(40,663)	(12,861)	(58,816)
	230,170	1,065,458	235,618	1,059,337	227,681	1,041,184
減：一年或一營業週期內到期之應付公司債(註)	(230,170)	(1,065,458)	(235,618)	(1,059,337)	-	-
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 227,681	\$ 1,041,184

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

- (1) 發行總額計新台幣\$1,100,000，票面利率 0%，發行期間三年，流通期間自民國 113 年 8 月 12 日至 116 年 8 月 12 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 113 年 8 月 12 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日(民國 113 年 11 月 13 日)起至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
- (4) 自本債券發行滿三個月之翌日(民國 113 年 11 月 13 日)起至到期日前四十日止，本公司普通股之收盤價連續三十個營業日價格超過當時轉換價格 30%(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日以掛號寄發債權人一份「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予本轉換債券持有人，並函知中華民國證券櫃檯買賣中心，於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回其全部債券。
- (5) 自本債券發行滿三個月之翌日(民國 113 年 11 月 13 日)起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發債權人一份「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信日起算，並以該期間屆滿日為債

券收回基準日)予本轉換債券持有人，並函知中華民國證券櫃檯買賣中心，於該期間屆滿時，按債券面額以現金收回其全部債券。

(6)本轉換公司債以發行屆滿二年之日(民國 115 年 8 月 12 日)為債券持有人提前賣回本轉換公司債之基準日，本公司應於賣回基準日之前四十日前以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予本轉換債券持有人，並函知中華民國證券櫃檯買賣中心公告本轉換公司債賣回權之行使，債權人得於賣回基準日前四十日內以書面通知本公司股務代理機構，要求本公司以債券面額加計利息補償金(滿二年為債券面額之 100.50%)贖回債券。

(7)依轉換辦法規定，所有本公司收回、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，並考量發行成本之調整後，帳列「資本公積 - 認股權」計人民幣 \$13,301(新台幣 \$60,274)。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.3068%。

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

(十三)其他應付款

	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應交稅金	\$ 9,499	\$ 43,971	\$ 11,699	\$ 52,599	\$ 9,799	\$ 44,811
應付薪資	8,888	41,143	22,144	99,559	9,758	44,623
應付社會保險費	3,021	13,984	3,239	14,563	2,909	13,303
其他	31,045	143,707	35,373	159,038	28,142	128,693
	<u>\$ 52,453</u>	<u>\$242,805</u>	<u>\$ 72,455</u>	<u>\$325,759</u>	<u>\$ 50,608</u>	<u>\$231,430</u>

(十四) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	115年3月31日	
				人民幣	新台幣
長期銀行借款					
信用借款					
國泰世華	自民國114年10月29日至民國116年7月15日，並按月付息，到期一次還本。	4.10%	無	\$ 69,109	\$ 319,906
新光銀行	自民國115年1月22日至民國116年6月20日，並按月付息，本屆期清償。	4.25%	無		
				<u>48,377</u>	<u>223,937</u>
				117,486	543,843
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				<u>-</u>	<u>-</u>
				<u>\$117,486</u>	<u>\$543,843</u>
				114年12月31日	
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	人民幣	新台幣
長期銀行借款					
信用借款					
國泰世華	自民國114年10月29日至民國116年7月15日，並按月付息，到期一次還本。	4.35%	無	\$ 69,900	\$ 314,270
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				<u>-</u>	<u>-</u>
				<u>\$ 69,900</u>	<u>\$314,270</u>

民國 114 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，並應於借款存續期間內，於每季度及每年度檢視並維持雙方約定之指標，本集團於民國 115 年 3 月 31 日及 114 年 12 月 31 日無違反借款合同所約定指標之情形。

(十五) 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 115 年及 114 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劃明細如下：

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

- (3) 子公司-香港克麗緹娜依照香港強制性公積金計劃條例的規定，為根據香港僱傭條例聘用的雇員辦理之強制性退休金計劃。該計劃是一個定額供款退休福利計劃，由獨立受託人負責管理。另根據該計劃規定，雇主及雇員各須按雇員有關收入的 5% 撥款，自民國 103 年 6 月起，每月有關收入的上限由港幣 25,000 元增加至港幣 30,000 元，提撥至相關規定帳戶。本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (4) 民國 115 年及 114 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\$3,767(新台幣\$17,216)及人民幣\$3,938(新台幣\$17,775)。

(十六) 股本

- 截至民國 115 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\$168,546(新台幣\$824,924)，每股面額新台幣 10 元，分為 82,492 仟股。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	115年	114年
1月1日(即為3月31日)	82,492	82,492

(十七) 資本公積

- 本公司資本公積內容如下：

	115年											
	發行溢價		員工認股權		認股權		關聯企業股權 淨值變動數		其他		合計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
1月1日	\$303,911	\$1,483,425	\$ 809	\$3,924	\$ 13,316	\$ 60,352	\$8,154	\$35,422	\$ 13,453	\$ 86,302	\$339,643	\$1,669,425
按持股比例 認列關聯 企業權益 變動	-	-	-	-	-	-	(13)	(61)	-	-	(13)	(61)
3月31日	<u>\$303,911</u>	<u>\$1,483,425</u>	<u>\$ 809</u>	<u>\$3,924</u>	<u>\$ 13,316</u>	<u>\$ 60,352</u>	<u>\$8,141</u>	<u>\$35,361</u>	<u>\$ 13,453</u>	<u>\$ 86,302</u>	<u>\$339,630</u>	<u>\$1,669,364</u>

	114年											
	發行溢價		員工認股權		認股權		關聯企業股權 淨值變動數		其他		合計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
1月1日(即 為3月31日)	\$363,544	\$1,730,902	\$ 809	\$3,924	\$ 13,316	\$ 60,352	\$3,798	\$16,738	\$ 13,453	\$ 86,302	\$394,920	\$1,898,218

- 本公司於民國 114 年 5 月 26 日經股東會決議以資本公積發放現金股利，每股新台幣 3 元，共計人民幣\$59,633(新台幣\$247,477)。
- 本公司董事會於民國 115 年 3 月 2 日通過以資本公積發放現金股利，每股新台幣 3 元，共計人民幣\$55,039(新台幣\$247,477)，截至民國 115 年 5 月 11 日止，尚未經股東會決議。

(十八) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，本公司得於每季終了後分派盈餘或虧損撥補。本公司分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、依法彌補虧損。本公司前三季盈餘分派或虧損撥補之議案，應連同營業報告書及財務報表交審計委員會之獨立董事成員查核後，提請董事會決議之。
- 本公司如當年度有盈餘，應先繳納或提撥稅款，彌補以往虧損，次提法定盈餘公積(如應)及提撥或迴轉特別盈餘公積(如有)，尚有剩餘者(下稱「當年度可分配餘額」)，加計前年度未分配盈餘，得由股東會以普通決議，以不低於當年度可分配餘額之百分之 10 派付股利予股東，其中

現金股利之數額不得低於該次派付股利合計數之百分之 10。亦得自股份溢價帳或其他開曼公司法允許之資金或帳目分派股息及紅利。

3. 本集團民國 115 年第一季及 114 年前三季盈餘分配案皆經董事會決議不予分配。
4. 本公司分別於民國 115 年 3 月 2 日及 114 年 5 月 26 日分別董事會提議經股東會決議通過民國 114 年及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度			113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)
法定盈餘公積	\$ -	\$ -		\$ 7,229	\$ 30,000	
特別盈餘公積	10,871	48,875		-	-	
現金股利	<u>128,435</u>	<u>577,446</u>	\$ 7.00	<u>139,144</u>	<u>577,446</u>	\$ 7.00
	<u>\$ 139,306</u>	<u>\$ 626,321</u>		<u>\$ 146,373</u>	<u>\$ 607,446</u>	

本公司於民國 114 年 5 月 26 日經股東會決議迴轉民國 113 年度特別盈餘公積人民幣\$52,353(新台幣\$217,265)。

註：民國 114 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 114 年度盈餘分配案，尚未經股東會決議。

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

5. 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六（二十四）。

(十九) 營業收入

	115年1月1日至3月31日		114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>\$ 200,888</u>	<u>\$ 918,059</u>	<u>\$ 176,759</u>	<u>\$ 797,818</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：

	115年1月1日至3月31日		114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	\$ 186,731	\$ 853,361	\$ 163,794	\$ 739,299
特許加盟費收入	580	2,651	315	1,422
直營護膚中心服務 費收入及其他	13,577	62,047	12,650	57,097
	<u>\$ 200,888</u>	<u>\$ 918,059</u>	<u>\$ 176,759</u>	<u>\$ 797,818</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：

	115年3月31日		114年12月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
合約負債				
—預收客戶貨款	<u>\$ 72,455</u>	<u>\$ 335,394</u>	<u>\$ 71,438</u>	<u>\$ 321,187</u>
	114年3月31日		114年1月1日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
合約負債				
—預收客戶貨款	<u>\$ 71,251</u>	<u>\$ 325,831</u>	<u>\$ 81,770</u>	<u>\$ 366,616</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	115年1月1日至3月31日		114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	<u>\$ 55,059</u>	<u>\$ 251,620</u>	<u>\$ 44,410</u>	<u>\$ 200,449</u>

(二十) 利息收入

	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
銀行存款利息	\$ 761	\$ 3,478	\$ 976	\$ 4,405
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息	1,614	7,376	2,406	10,860
其他利息收入	1,535	7,015	1,349	6,089
	<u>\$ 3,910</u>	<u>\$ 17,869</u>	<u>\$ 4,731</u>	<u>\$ 21,354</u>

(二十一) 其他收入

	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
政府補助收入	\$ 444	\$ 4,040	\$ 10	\$ 45
其他	1,227	3,596	756	3,412
	<u>\$ 1,671</u>	<u>\$ 7,636</u>	<u>\$ 766</u>	<u>\$ 3,457</u>

(二十二) 其他利益及損失

	115年1月1日至3月31日		114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、廠房及設備損失	(\$ 4)	(\$ 18)	(\$ 194)	(\$ 876)
外幣兌換損失	(1,390)	(6,352)	(798)	(3,602)
透過損益按公允價值衡量金融工具之淨利益	781	3,569	1,771	7,993
折舊費用-投資性不動產-建物	(126)	(576)	(225)	(1,015)
其他(損失)利益	(257)	(1,174)	90	407
	<u>(\$ 996)</u>	<u>(\$ 4,551)</u>	<u>\$ 644</u>	<u>\$ 2,907</u>

(二十三) 財務成本

	115年1月1日至3月31日		114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-租賃負債	\$ 859	\$ 3,924	\$ 883	\$ 3,985
利息費用-應付公司債	1,339	6,121	1,325	5,981
利息費用-短期借款	2,479	11,329	1,442	6,509
利息費用-長期借款	765	3,496	-	-
	<u>\$ 5,442</u>	<u>\$ 24,870</u>	<u>\$ 3,650</u>	<u>\$ 16,475</u>

(二十四) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	115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	\$ 3,909	\$ 17,864	\$ 33,744	\$ 154,210	\$ 37,653	\$ 172,074
勞健保費用	180	823	2,480	11,334	2,660	12,157
退休金費用	222	1,015	3,545	16,201	3,767	17,216
其他員工福利費用	101	462	3,969	18,138	4,070	18,600
折舊費用	1,632	7,458	14,659	66,992	16,291	74,450
攤銷費用	-	-	991	4,528	991	4,528

功能別 性質別	114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	\$ 3,801	\$ 17,156	\$ 35,924	\$162,147	\$ 39,725	\$179,303
勞健保費用	191	862	2,604	11,753	2,795	12,615
退休金費用	249	1,124	3,689	16,651	3,938	17,775
其他員工福利費用	112	506	3,782	17,070	3,894	17,576
折舊費用	1,535	6,928	14,251	64,322	15,786	71,250
攤銷費用	8	36	815	3,679	823	3,715

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞提列金額分別為人民幣\$793(新台幣\$3,624)及人民幣\$308(新台幣\$1,390)，董事酬勞提列金額分別為人民幣\$396(新台幣\$1,810)及人民幣\$154(新台幣\$695)，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 115 年 3 月 2 日董事會決議民國 114 年度員工及董事酬勞與民國 114 年度財務報告認列之金額一致，分別為人民幣\$2,942(新台幣\$12,737)及人民幣\$1,471(新台幣\$6,368)，上述員工酬勞係採現金方式發放。
3. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31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	\$ 14,656	\$ 66,979	\$ 6,397	\$ 28,873
遞延所得稅：				
暫時性差異之原始產生 及迴轉	12,643	57,777	1,760	7,944
所得稅費用	<u>\$ 27,299</u>	<u>\$ 124,756</u>	<u>\$ 8,157</u>	<u>\$ 36,817</u>

2. 克麗緹娜行銷台灣分公司、克麗緹娜智產台灣分公司、慷碩生醫及萬聚國際營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 113 年度。

(二十六) 每股盈餘

	115年1月1日至3月31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	\$ 25,452	\$ 116,316	82,492	\$ 0.31	\$ 1.41
稀釋每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 25,452	\$ 116,316	82,492		
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：					
轉換公司債	1,339	6,121	7,785		
員工酬勞	-	-	110		
歸屬於母公司普通股股東 本期淨利加潛在普通股 之影響	<u>\$ 26,791</u>	<u>\$ 122,437</u>	<u>90,387</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 1.35</u>

	114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)
基本每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 12,381	\$ 55,882	82,492	\$ 0.15	\$ 0.68
稀釋每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 12,381	\$ 55,882	82,492		
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：					
員工酬勞	-	-	73		
歸屬於母公司普通股股東 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 12,381	\$ 55,882	82,565	\$ 0.15	\$ 0.68

註：本公司民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因可轉換公司債產生反稀釋作用，故不列入稀釋每股盈餘之計算。

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
購置不動產、廠房及設備	\$ 3,716	\$ 16,982	\$ 5,586	\$ 25,213
減：期初預付房屋款 (帳列其他非流動資產)	(8,800)	(38,971)	-	-
加：期末預付設備款 (帳列其他非流動資產)	6,424	28,113	8,533	39,021
本期支付現金	\$ 1,340	\$ 6,124	\$ 14,119	\$ 64,234

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	115年							
	短期借款		租賃負債		應付公司債(註)		長期借款	
	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	\$260,853	\$1,172,795	\$ 94,039	\$422,800	\$235,618	\$1,059,337	\$ 69,900	\$314,270
籌資現金流量 之變動	(1,313)	(6,000)	(8,073)	(36,894)	-	-	-	-
租賃負債 增加數	-	-	620	2,833	-	-	-	-
其他非現金 之變動	(48,142)	(220,010)	-	-	1,339	6,121	48,142	220,010
匯率變動 之影響	(3,892)	13,760	(552)	9,513	(6,787)	-	(556)	9,563
3月31日	\$207,506	\$ 960,545	\$ 86,034	\$398,252	\$230,170	\$1,065,458	\$117,486	\$543,843

114年

	短期借款		租賃負債		應付公司債		長期借款	
	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	\$157,560	\$ 705,554	\$ 69,324	\$ 310,433	\$231,175	\$ 1,035,203	\$ -	\$ -
籌資現金流量 之變動	(1,131)	(5,103)	(7,828)	(35,333)	-	-	-	-
租賃負債 增加數	-	-	6,769	30,553	-	-	-	-
其他非現金 之變動	-	-	-	-	1,325	5,981	-	-
匯率變動 之影響	(1,923)	6,105	(424)	4,584	(4,819)	-	-	-
3月31日	\$154,506	\$ 706,556	\$ 67,841	\$ 310,237	\$227,681	\$ 1,041,184	\$ -	\$ -

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

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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	115年1月1日至3月31日		114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：				
其他關係人	\$ 253	\$ 1,152	\$ 386	\$ 1,744

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

	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
購買商品				
關聯企業	\$ 2,030	\$ 9,276	\$ 1,760	\$ 7,942
其他關係人	687	3,139	751	3,385
加工費				
其他關係人	141	644	132	596
	\$ 2,858	\$ 13,059	\$ 2,643	\$ 11,923

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

3. 應收關係人款項

帳列項目	115年3月31日		114年12月31日		114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：						
其他關係人						
克緹中國	\$ 149	\$ 688	\$ 296	\$ 1,330	\$ 289	\$ 1,323
其他應收款：						
其他關係人	\$ 223	\$ 1,032	\$ 224	\$ 1,007	\$ 259	\$ 1,184

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	115年3月31日		114年12月31日		114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	\$ 8	\$ 39	\$ -	\$ -	\$ 73	\$ 334
其他關係人	999	4,625	1,110	4,994	999	4,571
	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 4,664</u>	<u>\$ 1,110</u>	<u>\$ 4,994</u>	<u>\$ 1,072</u>	<u>\$ 4,905</u>
其他應付款：						
其他關係人	\$ 680	\$ 3,148	\$ 712	\$ 3,201	\$ 609	\$ 2,785
	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 3,148</u>	<u>\$ 712</u>	<u>\$ 3,201</u>	<u>\$ 609</u>	<u>\$ 2,785</u>

應付關係人款項屬無擔保、免利息。

5. 預付款項

	115年3月31日		114年12月31日		114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	\$ 1,816	\$ 8,406	\$ 2,202	\$ 9,900	\$ 1,448	\$ 6,622
其他關係人	68	315	473	2,126	321	1,468
	<u>\$ 1,884</u>	<u>\$ 8,721</u>	<u>\$ 2,675</u>	<u>\$ 12,026</u>	<u>\$ 1,769</u>	<u>\$ 8,090</u>

6. 勞務支出

	115年1月1日至3月31日		114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	\$ 427	\$ 1,951	\$ 376	\$ 1,697

支付關係人勞務支出之價格及付款條件係依雙方協定。

7. 租賃交易-承租人

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

(2) 取得使用權資產

	115年1月1日至3月31日		114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				
超能生化	\$ -	\$ -	\$ 497	\$ 2,275

(3)租賃負債

A. 期末餘額

	115年3月31日		114年12月31日		114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						
克緹中國	\$ 32,553	\$ 150,688	\$ 33,709	\$ 151,554	\$ 2,858	\$ 13,070
金永基	8,345	38,628	9,307	41,844	11,200	51,217
陳武剛	4,416	20,443	4,792	21,546	4,952	22,644
其他	3,972	18,385	4,569	20,538	3,786	17,317
	<u>\$ 49,286</u>	<u>\$ 228,144</u>	<u>\$ 52,377</u>	<u>\$ 235,482</u>	<u>\$ 22,796</u>	<u>\$ 104,248</u>

B. 利息費用

	115年1月1日至3月31日		114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	\$ 475	\$ 2,171	\$ 291	\$ 1,313

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	115年1月1日至3月31日		114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	\$ 1,886	\$ 8,619	\$ 1,561	\$ 7,046
退職後福利	39	178	73	329
	<u>\$ 1,925</u>	<u>\$ 8,797</u>	<u>\$ 1,634</u>	<u>\$ 7,375</u>

八、質押之資產

資產項目	帳面價值						擔保用途
	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日		
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	
房屋及建築(帳列不動產、廠房及設備)	\$ 83,294	\$ 385,568	\$ 85,815	\$ 385,824	\$ -	\$ -	銀行借款及銀行授信額度
原始到期日逾三個月以上之銀行定期存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 68,981	\$ 315,448	銀行借款及銀行授信額度

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

資本支出

	115年3月31日		114年12月31日		114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	\$ 2,284	\$10,573	\$ 2,441	\$10,975	\$14,262	\$65,220

十、重大之災害損失

無。

十一、重大期後事項

本公司董事會決議之民國 115 年第一季度盈餘分配案請詳附註六(十八)之說明。

十二、其他

(一) 資本管理

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

本集團於民國 115 年度之策略維持與民國 114 年度相同，均係致力將資產負債比率維持在一個平穩之比率。於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
資產負債比率	43%	45%	36%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產	115年3月31日		114年12月31日		114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資產						
現金及約當現金	\$ 947,150	\$ 4,384,357	\$ 834,153	\$ 3,750,352	\$ 640,512	\$ 2,929,061
按攤銷後成本衡量之金融資產	370,781	1,716,345	478,581	2,151,700	529,981	2,423,603
應收帳款(含關係人)	979	4,530	1,066	4,788	1,026	4,693
其他應收款(含關係人)	12,045	55,756	13,655	61,390	11,948	54,638
存出保證金	7,885	38,125	7,601	34,768	7,618	34,838
	<u>\$ 1,338,840</u>	<u>\$ 6,199,113</u>	<u>\$ 1,335,056</u>	<u>\$ 6,002,998</u>	<u>\$ 1,191,085</u>	<u>\$ 5,446,833</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產						
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 63,724	\$ 294,978	\$ 64,437	\$ 289,709	\$ 86,479	\$ 395,468
	<u>\$ 63,724</u>	<u>\$ 294,978</u>	<u>\$ 64,437</u>	<u>\$ 289,709</u>	<u>\$ 86,479</u>	<u>\$ 395,468</u>
金融負債						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
短期借款	\$ 207,506	\$ 960,545	\$ 260,853	\$ 1,172,795	\$ 154,506	\$ 706,556
應付帳款(含關係人)	15,244	70,567	17,584	79,063	15,454	70,674
其他應付款(含關係人)	53,133	245,953	73,167	328,960	51,217	234,215
存入保證金	81,359	376,608	80,497	361,915	85,311	390,127
應付公司債(註)	230,170	1,065,458	235,618	1,059,337	227,681	1,041,184
長期借款	117,486	543,843	69,900	314,270	-	-
	<u>\$ 704,898</u>	<u>\$ 3,262,974</u>	<u>\$ 737,619</u>	<u>\$ 3,316,340</u>	<u>\$ 534,169</u>	<u>\$ 2,442,756</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債						
持有供交易之金融負債	\$ 1,521	\$ 7,040	\$ 2,324	\$ 10,450	\$ 2,333	\$ 10,670
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 86,034	\$ 398,252	\$ 94,039	\$ 422,800	\$ 67,841	\$ 310,237
	<u>\$ 86,034</u>	<u>\$ 398,252</u>	<u>\$ 94,039</u>	<u>\$ 422,800</u>	<u>\$ 67,841</u>	<u>\$ 310,237</u>

註：包含一年或一營業週期內到期之應付公司債(「表列一年或一年內營業週期內到期長期負債」)。

2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>人民幣</u>	<u>新台幣</u>
115年3月31日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$ 45,079	31.9950	\$ 311,582	\$ 1,442,313
美金：港幣	743	7.8400	5,136	23,775
人民幣：港幣	1,276	1.1343	1,276	5,907
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 107	6.9119	\$ 740	\$ 3,425
美金：新台幣	41,400	31.9950	286,112	1,324,413
美金：港幣	42,003	7.8400	290,321	1,343,896

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	人民幣	新台幣
114年12月31日				
<u>金融資產</u>				
美金：新台幣	\$ 45,365	31.4300	\$ 317,133	\$ 1,425,830
美金：港幣	1,481	7.7836	10,353	46,547
人民幣：港幣	1,477	1.1134	1,477	6,641
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 32	6.9907	\$ 224	\$ 1,007
美金：新台幣	41,400	31.4300	289,387	1,301,065
美金：港幣	42,025	7.7836	293,784	1,320,853

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	人民幣	新台幣
114年3月31日				
<u>金融資產</u>				
美金：新台幣	\$ 3,222	33.2050	\$ 23,395	\$ 106,985
美金：港幣	10,140	7.7800	73,628	336,701
人民幣：港幣	2,664	1.0715	2,664	12,182
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	\$ 90	7.2611	\$ 653	\$ 2,986
美金：新台幣	14,500	33.2050	105,298	481,556

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 115 年及 114 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\$1,390(新台幣\$6,352)及損失人民幣\$798(新台幣\$3,602)。

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)	115年1月1日至3月31日				
	變動幅度	敏感度分析		影響其他綜合損益	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	3%	\$ 9,347	\$ 43,269	\$ -	\$ -
美金：港幣	3%	154	713	-	-
人民幣：港幣	3%	38	177	-	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	3%	\$ 22	\$ 103	\$ -	\$ -
美金：新台幣	3%	8,583	39,732	-	-
美金：港幣	3%	8,710	40,317	-	-

114年1月1日至3月31日

(外幣:功能性貨幣)	敏感度分析				
	變動幅度	影響損益		影響其他綜合損益	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	3%	\$ 702	\$ 3,210	\$ -	\$ -
美金：港幣	3%	2,209	10,101	-	-
人民幣：港幣	3%	80	365	-	-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	3%	\$ 20	\$ 90	\$ -	\$ -
美金：新台幣	3%	3,159	14,447	-	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國115年及114年1月1日至3月31日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少人民幣\$637(新台幣\$2,950)及人民幣\$865(新台幣\$3,955)。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日，本集團按浮動利率發行之借款主要為美金及新台幣計價。
- B. 當美元及新台幣借款利率上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國115年及114年1月1日至3月31日之稅後淨利將分別減少或增加人民幣\$792(新台幣\$2,885)及人民幣\$362(新台幣\$1,654)，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
(C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
(D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日皆未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- H. 本集團之應收帳款均屬信用優良群組之客戶所產生，其預期損失率為 0.03%，民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日應收帳款(含關係人)帳面價值分別為人民幣\$979(新台幣\$4,530)、人民幣\$1,066(新台幣\$4,788)及人民幣\$1,026(新台幣\$4,693)，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：

115年3月31日								
按存續期間								
	按12個月		信用風險已顯著增加者		已信用減損者		合計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 370,781	\$ 1,716,345	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 370,781	\$ 1,716,345
114年12月31日								
按存續期間								
	按12個月		信用風險已顯著增加者		已信用減損者		合計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 478,581	\$ 2,151,700	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 478,581	\$ 2,151,700
114年3月31日								
按存續期間								
	按12個月		信用風險已顯著增加者		已信用減損者		合計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 529,981	\$ 2,423,603	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 529,981	\$ 2,423,603

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

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保集團在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使集團之聲譽遭受到損害之風險目標。
- B. 各營運個體所持有超過營運資金管理所需時之現金部位，作短期付息之活期存款、定期存款及有價證券投資，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

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

<u>非衍生金融負債：</u>				(人民幣仟元)
115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	\$ 207,506	\$ -	\$ -	
應付帳款(含關係人)	15,244	-	-	
其他應付款(含關係人)	53,133	-	-	
租賃負債	33,232	26,630	30,956	
存入保證金	81,359	-	-	
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期之長期負債)	237,632	-	-	
長期借款	-	117,486	-	
<u>非衍生金融負債：</u>				(人民幣仟元)
114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	\$ 260,853	\$ -	\$ -	
應付帳款(含關係人)	17,584	-	-	
其他應付款(含關係人)	73,167	-	-	
租賃負債	33,501	29,641	37,272	
存入保證金	80,497	-	-	
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期之長期負債)	244,662	-	-	
長期借款	-	69,900	-	
<u>非衍生金融負債：</u>				(人民幣仟元)
114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	\$ 154,506	\$ -	\$ -	
應付帳款(含關係人)	15,454	-	-	
其他應付款(含關係人)	51,217	-	-	
租賃負債	27,118	20,680	24,872	
存入保證金	85,311	-	-	
應付公司債	-	-	240,542	

<u>非衍生金融負債：</u>		(新台幣仟元)		
115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	\$ 960,545	\$ -	\$ -	
應付帳款(含關係人)	70,567	-	-	
其他應付款(含關係人)	245,953	-	-	
租賃負債	153,831	123,273	143,229	
存入保證金	376,608	-	-	
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期之長期負債)	1,100,000	-	-	
長期借款	-	543,843	-	
<u>非衍生金融負債：</u>		(新台幣仟元)		
114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	\$1,172,795	\$ -	\$ -	
應付帳款(含關係人)	79,063	-	-	
其他應付款(含關係人)	328,960	-	-	
租賃負債	150,622	133,265	167,575	
存入保證金	361,915	-	-	
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期之長期負債)	1,100,000	-	-	
長期借款	-	314,270	-	
<u>非衍生金融負債：</u>		(新台幣仟元)		
114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	\$ 706,556	\$ -	\$ -	
應付帳款(含關係人)	70,674	-	-	
其他應付款(含關係人)	234,215	-	-	
租賃負債	124,010	94,570	113,740	
存入保證金	390,127	-	-	
應付公司債	-	-	1,100,000	

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

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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、存出保證金、短期借款、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、租賃負債（含流動及非流動）、存入保證金、應付公司債及長期借款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公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(人民幣仟元)

115年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 35,531	\$ 35,531
混合工具	-	-	28,193	28,193
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,724</u>	<u>\$ 63,724</u>

負債

重複性公允價值

透過損益按公允價值衡量

之金融負債

衍生工具 - 公司債買回權

及賣回權

\$ -	\$ -	\$ 1,521	\$ 1,521
------	------	----------	----------

(人民幣仟元)

114年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 36,244	\$ 36,244
混合工具	-	-	28,193	28,193
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,437</u>	<u>\$ 64,437</u>

	(人民幣仟元)			
114年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
衍生工具 - 公司債買回權				
及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 2,324	\$ 2,324

	(人民幣仟元)			
114年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
受益憑證	\$ 25,000	\$ -	\$ -	\$ 25,000
非上市、上櫃、興櫃股票	-	-	32,763	32,763
混合工具	-	-	28,716	28,716
	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,479</u>	<u>\$ 61,479</u>

負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
衍生工具 - 公司債買回權				
及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 2,333	\$ 2,333

	(新台幣仟元)			
115年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 164,475	\$ 164,475
混合工具	-	-	130,503	130,503
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 294,978</u>	<u>\$ 294,978</u>

負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
衍生工具 - 公司債買回權				
及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 7,040	\$ 7,040

(新台幣仟元)				
114年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 162,954	\$ 162,954
混合工具	-	-	126,755	126,755
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 289,709</u>	<u>\$ 289,709</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
衍生工具 - 公司債買回權 及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 10,450	\$ 10,450
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,450</u>	<u>\$ 10,450</u>
(新台幣仟元)				
114年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
受益憑證	\$ 114,325	\$ -	\$ -	\$ 114,325
非上市、上櫃、興櫃股票	-	-	149,827	149,827
混合工具	-	-	131,316	131,316
	<u>\$ 114,325</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 281,143</u>	<u>\$ 395,468</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
衍生工具 - 公司債買回權 及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 10,670	\$ 10,670
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,670</u>	<u>\$ 10,670</u>

4. 下表列示民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	115年			
	權益工具		衍生工具	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
1月1日	\$ 64,437	\$ 289,709	(\$ 2,324)	(\$ 10,450)
認列於損益之(損失)利益	(47)	(216)	746	3,410
匯率影響數	(666)	5,485	57	-
3月31日	<u>\$ 63,724</u>	<u>\$ 294,978</u>	<u>(\$ 1,521)</u>	<u>(\$ 7,040)</u>
	114年			
	權益工具		衍生工具	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
1月1日	\$ 60,914	\$ 272,773	(\$ 3,267)	(\$ 14,630)
認列於損益之利益	894	4,033	877	3,960
匯率影響數	(329)	4,337	57	-
3月31日	<u>\$ 61,479</u>	<u>\$ 281,143</u>	<u>(\$ 2,333)</u>	<u>(\$ 10,670)</u>

5. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第三等級轉入及轉出之情形。

6. 本集團對於公允價值歸類於第三方等級之評價流程係由投資部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，以確保評價結果係屬合理。

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

	115年3月31日 公允價值		114年12月31日 公允價值		114年3月31日 公允價值		評價 技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣				
非衍生權益工具：										
非上市上 (櫃)公司股票	\$35,531	\$164,475	\$36,244	\$162,954	\$32,763	\$149,827	可類比上市上櫃公司法	股價淨值比、缺乏市場流通性折價	不適用	乘數愈高，公允價值愈高；缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低；
混合工具：										
非上市上 (櫃)公司股票	\$25,881	\$119,805	\$25,881	\$116,362	\$26,496	\$121,168	現金流量折現法	長期營收成長率、缺乏市場流通性折價	不適用	長期營收成長率及長期稅前營業淨利愈高，公允價值愈高；缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低；
嵌入式選擇權	2,312	10,698	2,312	10,393	2,220	10,148	Black-Scholes 評價模式	缺乏市場流通性折價	不適用	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低；
衍生工具：										
可轉換公司債買回權及賣回權	(\$ 1,521)	(\$ 7,040)	(\$ 2,324)	(\$ 10,450)	(\$ 2,333)	(\$ 10,670)	二元樹評價模型	波動率	28.53%	股權波動率越高，公允價值越高。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

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

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

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

大交易事項：請詳附表四。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團製造、買賣及經營克麗緹娜品牌美容產品之店銷業務、直營護膚中心及醫美診所業務，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，直營護膚中心及醫美診所業務之營業收入、淨損益及資產均低於合併財務報告相關指標 10%，另，本集團之管理階層認為單獨列示直營護膚中心及醫美診所業務對財務報告不具參考價值意義，因此未提供其部門資產負債及資本支出之資訊。

(二)部門資訊

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

因本集團僅有單一應報導部門，故相關資訊請參閱綜合損益表。

(三)部門損益之調節資訊

提供主要營運決策者之應報導部門稅前損益與綜合損益表資訊相同，故無需調節。

麗豐股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國115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 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
					最高餘額	期末餘額							名稱	價值			
1	克麗緹娜中國	晶亞上海	其他應收款	是	\$ 60,177	\$ 60,177	\$ -	市場利率下 調10%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 6,719,068	\$ 6,719,068	註4、註5
2	越南永利	越南永麗	其他應收款	是	7,800	7,800	7,800	市場利率下 調10%	2	-	營運週轉	-	無	-	16,603	16,603	註4、註6

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：晶亞上海額度為人民幣\$13,000。

註6：越南永麗額度為越南盾\$6,500,000。

麗豐股份有限公司及子公司
 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國115年3月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱（註）	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數 （仟股/仟單位）	帳面金額	持股比例	公允價值	
香港克麗緹娜	Onward Therapeutics Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,296	\$ 164,475	4.00%	\$ 164,475	無
海南首懋	穎奕幹細胞生物科技(海南)有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	130,503	5.62%	130,503	無

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

麗豐股份有限公司及子公司
 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國115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)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同 之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨 金額	估總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付) 票據、帳 款之比率		
克麗緹娜中國	微碩	子公司	進貨	\$ 127,314	70%	月結60天	-	-	(\$ 98,398)	65%	註1

註1：該交易於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

麗豐股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額
 民國115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)

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	
0	麗豐股份有限公司	克麗緹娜集團	1	應收股利	\$ 1,343,607	雙方議定	14%
1	克麗緹娜集團	克麗緹娜國際	3	應收股利	1,343,798	雙方議定	14%
2	克麗緹娜國際	香港克麗緹娜	3	應收股利	1,343,798	雙方議定	14%
3	微碩	克麗緹娜中國	3	銷貨收入	127,314	月結60天	14%
3	微碩	克麗緹娜中國	3	應收帳款	98,398	月結60天	1%
4	克麗緹娜智產台灣分公司	克麗緹娜中國	3	商標收入	48,437	雙方議定	5%
4	克麗緹娜智產台灣分公司	克麗緹娜中國	3	應收帳款	44,337	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115年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)				
麗豐股份有限公司	克麗緹娜集團	英屬維京群島	投資控股	\$ 826,927	\$ 826,927	2,728,707,348	100.00	\$ 6,683,944	\$ 205,586	\$ 205,586	
克麗緹娜集團	克麗緹娜國際	英屬維京群島	投資控股	744,441	744,441	25,470,001	100.00	6,375,411	183,914	-	註1
克麗緹娜集團	克麗緹娜智產	英屬維京群島	投資控股及研發	-	-	1	100.00	307,572	21,677	-	註1
克麗緹娜集團	微琥國際	英屬維京群島	投資控股	50,880	50,880	1,150,000	100.00	78 (	1)	-	註1
克麗緹娜集團	務冠國際	英屬維京群島	投資控股	34,518	34,518	930,000	100.00	40	-	-	註1
克麗緹娜集團	晶亞國際行銷	英屬維京群島	投資控股	920	920	20,000	100.00	108 (	1)	-	註1
克麗緹娜國際	香港克麗緹娜	香港	投資控股及銷售護膚產品	276,221	276,221	69,850,001	100.00	6,150,122	187,891	-	註1
克麗緹娜國際	克麗緹娜行銷	英屬維京群島	投資控股及銷售護膚產品	513,915	513,915	17,112,882	100.00	161,144 (	1,597)	-	註1
克麗緹娜國際	CHLITINA FRANCE EURL	法國	研發中心	188	188	500	100.00	-	-	-	註1
克麗緹娜國際	慷碩生醫	台灣	銷售護膚及日用產品	167,000	157,000	-	100.00	26,723 (	2,361)	-	註1
克麗緹娜國際	克麗緹娜東南亞	新加坡	投資控股	6,092	6,092	2,000,000	100.00	6,397	22	-	註1
香港克麗緹娜	香港務冠	香港	投資控股	61,865	61,865	2,950,000	100.00	56,440	-	-	註1
香港克麗緹娜	香港微琥	香港	投資控股	1,013,011	1,013,011	189,303,060	100.00	224,552 (	24,893)	-	註1
香港克麗緹娜	越南永利	越南	經銷護膚產品	78,260	78,260	-	100.00	16,603 (	1,434)	-	註1
香港克麗緹娜	HUAPAO	馬來西亞	經銷護膚產品	3,502	3,502	500,000	100.00	2,325 (	24)	-	註1
香港克麗緹娜	普生	台灣	醫療器材製造	177,624	177,624	11,805,203	16.67	213,695	665,802	-	註1、註2
香港克麗緹娜	永立榮生醫	台灣	化妝品、生物技術服務	119,640	119,640	3,780,000	9.50	107,465 (	14,625)	-	註1、註2
香港克麗緹娜	香港京泰	香港	投資顧問及一般貿易	4,392	4,392	1,000,000	100.00	3,331	4	-	註1
香港克麗緹娜	PINING	印尼	進口貿易貨物及管理諮詢活動	-	-	-	100.00	-	-	-	註1
越南永利	越南永麗	越南	經銷護膚產品	3,003	3,003	-	100.00 (	7,376) (	556)	-	註1、註3
克麗緹娜中國	香港晶盛	香港	投資控股、經銷護膚產品及健康食品	2,754	2,754	100,000	100.00	2,384	15	-	註1
務冠國際	務冠行銷	英屬維京群島	投資控股	31,783	31,783	930,000	100.00	40	-	-	註1
微琥國際	微琥行銷	英屬維京群島	投資控股	56,280	56,280	1,150,000	100.00	46	-	-	註1
香港京泰	萬聚國際	台灣	投資控股	2,000	2,000	200,000	100.00	1,501 (	29)	-	註1

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

註2：本期認列普生之投資利益金額為\$104,042及永立榮生醫之投資損失金額為\$1,656。

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

麗豐股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—基本資料
民國115年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	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(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	經銷護膚產品及健康食品	\$ 308,631	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 142,187	100.00	\$ 142,187	\$ 6,719,068	\$ -	
上海哲美	美容培訓服務	78,302	2	-	-	-	-	(4,665)	100.00	(4,665)	34,275	-	
微碩	生產及銷售護膚產品	64,207	2	-	-	-	-	5,755	100.00	5,755	967,983	-	
微琥上海	投資控股、經銷護膚產品及健康食品	815,579	2	-	-	-	-	(24,860)	100.00	(24,860)	41,390	-	
晶亞上海	經銷護膚產品及健康食品	105,110	2	-	-	-	-	(59)	100.00	(59)	41,716	-	
上海麗碩	企業管理諮詢及投資控股	9,889	2	-	-	-	-	(25)	100.00	(25)	1,616	-	
上海遠碩	企業管理諮詢及投資控股	511,488	2	-	-	-	-	(18,132)	100.00	(18,132)	(50,551)	-	
上海雅樸	醫療美容服務	29,810	2	-	-	-	-	(951)	100.00	(951)	(31,057)	-	
南京雅樸	醫療美容服務	78,373	2	-	-	-	-	(6,456)	100.00	(6,456)	(10,080)	-	
上海倫新	醫療美容服務	95,414	2	-	-	-	-	(8,843)	100.00	(8,843)	(22,389)	-	
禾登上海	全科診療	19,884	2	-	-	-	-	(1,737)	100.00	(1,737)	(1,356)	-	
海南首懋	企業管理諮詢及投資控股	151,515	2	-	-	-	-	3	100.00	3	140,071	-	
上海婕戩	經銷護膚產品及健康食品	75,593	2	-	-	-	-	7,709	100.00	7,709	62,127	-	
上海永响	化妝品零售和美甲服務	88,399	2	-	-	-	-	(1,471)	100.00	(1,471)	53,211	-	
上海上問	美容護膚服務	-	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註5
公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額										
係外國發行人，故不適用	\$	- \$	-	註4									

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A.經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所核閱財務報表
 - B.經台灣母公司簽證會計師核閱財務報表
 - C.其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

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

註5：上海上問截至民國115年5月11日尚未注資，仍在籌備中，尚無投資損益。