

羅麗芬控股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 114 年及 113 年第三季  
(股票代碼 6666)

公司地址：Sertus Chambers, P.O. Box  
2547, Cassia Court, Camana Bay, Grand  
Cayman, Cayman Islands

電話：(02)8771-3126

羅麗芬控股股份有限公司及子公司  
民國 114 年及 113 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u>                  | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、       | 封面                        | 1          |
| 二、       | 目錄                        | 2 ~ 3      |
| 三、       | 會計師核閱報告書                  | 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         |
| 八、       | 合併財務報表附註                  | 11 ~ 48    |
|          | （一） 公司沿革                  | 11         |
|          | （二） 通過財務報告之日期及程序          | 11         |
|          | （三） 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 11 ~ 12    |
|          | （四） 重大會計政策之彙總說明           | 13 ~ 16    |
|          | （五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 16         |
|          | （六） 重要會計項目之說明             | 17 ~ 35    |
|          | （七） 關係人交易                 | 35 ~ 38    |
|          | （八） 質押之資產                 | 38         |
|          | （九） 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 39         |

| 項    | 目       | 頁       | 次 |
|------|---------|---------|---|
| (十)  | 重大之災害損失 | 39      |   |
| (十一) | 重大之期後事項 | 39      |   |
| (十二) | 其他      | 39 ~ 47 |   |
| (十三) | 附註揭露事項  | 47      |   |
| (十四) | 部門資訊    | 47 ~ 48 |   |

**會計師核閱報告**

(114)財審報字第 25002088 號

羅麗芬控股股份有限公司 公鑒：

**前言**

羅麗芬控股股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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**

除保留結論之基礎段所述者外，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。

**保留結論之基礎**

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 743,313 仟元及新台幣 581,091 仟元，分別占合併資產總額之 33.82%及 25.60%；負債總額分別為新台幣 159,106 仟元及新台幣 60,038 仟元，分別占合併負債總額之 29.67%及 11.39%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 365 仟元、新台幣(2,759)仟元、新台幣(72,813)仟元及新台幣(11,080)仟元，分別占合併綜合損益總額之 0.38%、(4.88%)、(178.67%)及(6.51%)。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達羅麗芬控股股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳晉昌

會計師

廖福銘

陳晉昌  
廖福銘



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

金管證審字第 1090350620 號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 7 日

羅麗芬控股股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

| 資            | 產              | 附註     | 114 年 9 月 30 日<br>金 額 % | 113 年 12 月 31 日<br>金 額 % | 113 年 9 月 30 日<br>金 額 % |
|--------------|----------------|--------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>流動資產</b>  |                |        |                         |                          |                         |
| 1100         | 現金及約當現金        | 六(一)   | \$ 522,697 24           | \$ 517,319 23            | \$ 712,221 31           |
| 1110         | 透過損益按公允價值衡量之金融 | 六(二)   |                         |                          |                         |
|              | 資產－流動          |        | 85,567 4                | 336,168 15               | 101,862 5               |
| 1136         | 按攤銷後成本衡量之金融資產－ | 六(三)   |                         |                          |                         |
|              | 流動             |        | 142,278 6               | 64,931 3                 | 165,493 7               |
| 1150         | 應收票據淨額         | 六(四)   | - -                     | 338 -                    | 141 -                   |
| 1170         | 應收帳款淨額         | 六(四)   | 6,654 -                 | 6,220 -                  | 4,343 -                 |
| 1180         | 應收帳款－關係人淨額     | 七      | 2,482 -                 | 1,720 -                  | 1,743 -                 |
| 1200         | 其他應收款          |        | 33,665 2                | 21,317 1                 | 16,951 1                |
| 1210         | 其他應收款－關係人      | 七      | 2,546 -                 | 1,946 -                  | 1,646 -                 |
| 130X         | 存貨             | 六(五)   | 84,029 4                | 70,593 3                 | 84,296 4                |
| 1410         | 預付款項           |        | 26,986 1                | 29,024 2                 | 29,273 1                |
| 1470         | 其他流動資產         | 八      | 5,149 -                 | 3,225 -                  | 4,224 -                 |
| 11XX         | <b>流動資產合計</b>  |        | <u>912,053 41</u>       | <u>1,052,801 47</u>      | <u>1,122,193 49</u>     |
| <b>非流動資產</b> |                |        |                         |                          |                         |
| 1535         | 按攤銷後成本衡量之金融資產－ | 六(三)   |                         |                          |                         |
|              | 非流動            |        | 533,875 24              | 403,020 18               | 339,225 15              |
| 1550         | 採用權益法之投資       | 六(六)   | 8,861 1                 | 9,387 -                  | 9,098 -                 |
| 1600         | 不動產、廠房及設備      | 六(七)及八 | 676,852 31              | 713,846 32               | 724,331 32              |
| 1755         | 使用權資產          | 六(八)   | 18,656 1                | 22,030 1                 | 22,545 1                |
| 1780         | 無形資產           | 六(九)   | 28,917 1                | 31,262 1                 | 32,305 2                |
| 1840         | 遞延所得稅資產        |        | 13,316 1                | 15,382 1                 | 14,223 1                |
| 1990         | 其他非流動資產－其他     | 八      | 5,100 -                 | 7,038 -                  | 6,093 -                 |
| 15XX         | <b>非流動資產合計</b> |        | <u>1,285,577 59</u>     | <u>1,201,965 53</u>      | <u>1,147,820 51</u>     |
| 1XXX         | <b>資產總計</b>    |        | <u>\$ 2,197,630 100</u> | <u>\$ 2,254,766 100</u>  | <u>\$ 2,270,013 100</u> |

(續次頁)

羅麗芬控股股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益                  |                      | 附註      | 114年9月30日 |                  | 113年12月31日 |    | 113年9月30日           |            |
|------------------------|----------------------|---------|-----------|------------------|------------|----|---------------------|------------|
|                        |                      |         | 金         | 額                | 金          | 額  | 金                   | 額          |
|                        |                      |         |           | %                |            | %  |                     | %          |
| <b>流動負債</b>            |                      |         |           |                  |            |    |                     |            |
| 2100                   | 短期借款                 | 六(十)    | \$        | 2,000            | -          | \$ | -                   | -          |
| 2130                   | 合約負債—流動              | 六(十一)   |           | 239,723          | 11         |    | 198,329             | 9          |
| 2150                   | 應付票據                 |         |           | 920              | -          |    | 660                 | -          |
| 2170                   | 應付帳款                 |         |           | 34,996           | 2          |    | 32,276              | 1          |
| 2180                   | 應付帳款—關係人             | 七       |           | 787              | -          |    | 301                 | -          |
| 2200                   | 其他應付款                | 六(十二)   |           | 152,922          | 7          |    | 192,563             | 8          |
| 2220                   | 其他應付款項—關係人           | 七       |           | -                | -          |    | 168                 | -          |
| 2230                   | 本期所得稅負債              |         |           | 21,359           | 1          |    | 15,124              | 1          |
| 2280                   | 租賃負債—流動              | 七       |           | 1,207            | -          |    | 2,984               | -          |
| 2320                   | 一年或一營業週期內到期長期負債      | 六(十三)及八 |           | 4,893            | -          |    | 14,063              | 1          |
| 2399                   | 其他流動負債—其他            |         |           | 24,210           | 1          |    | 24,533              | 1          |
| 21XX                   | <b>流動負債合計</b>        |         |           | <u>483,017</u>   | <u>22</u>  |    | <u>481,001</u>      | <u>21</u>  |
| <b>非流動負債</b>           |                      |         |           |                  |            |    |                     |            |
| 2540                   | 長期借款                 | 六(十三)及八 |           | 45,729           | 2          |    | 49,345              | 2          |
| 2570                   | 遞延所得稅負債              |         |           | 6,528            | -          |    | 7,942               | 1          |
| 2580                   | 租賃負債—非流動             | 七       |           | 487              | -          |    | 794                 | -          |
| 2670                   | 其他非流動負債—其他           |         |           | 463              | -          |    | 255                 | -          |
| 25XX                   | <b>非流動負債合計</b>       |         |           | <u>53,207</u>    | <u>2</u>   |    | <u>58,336</u>       | <u>3</u>   |
| 2XXX                   | <b>負債總計</b>          |         |           | <u>536,224</u>   | <u>24</u>  |    | <u>539,337</u>      | <u>24</u>  |
| <b>權益</b>              |                      |         |           |                  |            |    |                     |            |
| <b>歸屬於母公司業主之權益</b>     |                      |         |           |                  |            |    |                     |            |
| <b>股本</b>              |                      |         |           |                  |            |    |                     |            |
| 3110                   | 普通股股本                | 六(十五)   |           | 473,880          | 22         |    | 473,880             | 21         |
| <b>資本公積</b>            |                      |         |           |                  |            |    |                     |            |
| 3200                   | 資本公積                 | 六(十六)   |           | 830,575          | 38         |    | 830,575             | 37         |
| <b>保留盈餘</b>            |                      |         |           |                  |            |    |                     |            |
| 3310                   | 法定盈餘公積               | 六(十七)   |           | 132,716          | 6          |    | 124,643             | 5          |
| 3320                   | 特別盈餘公積               |         |           | 5,082            | -          |    | 59,495              | 2          |
| 3350                   | 未分配盈餘                |         |           | 271,097          | 12         |    | 194,999             | 9          |
| <b>其他權益</b>            |                      |         |           |                  |            |    |                     |            |
| 3400                   | 其他權益                 |         | (         | 81,467)          | (          | 4) | (                   | 5,082)     |
| 31XX                   | <b>歸屬於母公司業主之權益合計</b> |         |           | <u>1,631,883</u> | <u>74</u>  |    | <u>1,678,510</u>    | <u>74</u>  |
| 36XX                   | <b>非控制權益</b>         | 四(三)    |           | <u>29,523</u>    | <u>2</u>   |    | <u>36,919</u>       | <u>2</u>   |
| 3XXX                   | <b>權益總計</b>          |         |           | <u>1,661,406</u> | <u>76</u>  |    | <u>1,715,429</u>    | <u>76</u>  |
| <b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> |                      |         |           |                  |            |    |                     |            |
| 3X2X                   | <b>負債及權益總計</b>       | 九       | \$        | <u>2,197,630</u> | <u>100</u> | \$ | <u>2,254,766</u>    | <u>100</u> |
|                        |                      |         |           |                  |            |    | <u>\$ 2,270,013</u> | <u>100</u> |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅麗芬

經理人：饒煥文

會計主管：張秀瓊

羅麗芬控股股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                                         | 附註               | 114年7月1日至9月30日   |           | 113年7月1日至9月30日   |           | 114年1月1日至9月30日    |             | 113年1月1日至9月30日    |           |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|-------------------|-------------|-------------------|-----------|
|                                            |                  | 金額               | %         | 金額               | %         | 金額                | %           | 金額                | %         |
| 4000 營業收入                                  | 六(十八)及七          | \$ 257,362       | 100       | \$ 298,407       | 100       | \$ 853,680        | 100         | \$ 887,895        | 100       |
| 5000 營業成本                                  | 六(五)(二十三)(二十四)及七 | ( 89,071)        | ( 35)     | ( 107,391)       | ( 36)     | ( 292,949)        | ( 34)       | ( 325,467)        | ( 37)     |
| 5900 營業毛利                                  |                  | <u>168,291</u>   | <u>65</u> | <u>191,016</u>   | <u>64</u> | <u>560,731</u>    | <u>66</u>   | <u>562,428</u>    | <u>63</u> |
| 營業費用                                       | 六(二十三)(二十四)及七    | ( 75,920)        | ( 30)     | ( 84,109)        | ( 28)     | ( 221,677)        | ( 26)       | ( 219,742)        | ( 25)     |
| 6100 推銷費用                                  |                  | ( 50,140)        | ( 19)     | ( 59,904)        | ( 20)     | ( 164,952)        | ( 19)       | ( 179,682)        | ( 20)     |
| 6200 管理費用                                  |                  | ( 13,759)        | ( 5)      | ( 12,021)        | ( 4)      | ( 40,239)         | ( 5)        | ( 37,220)         | ( 4)      |
| 6300 研究發展費用                                |                  | ( 139,819)       | ( 54)     | ( 156,034)       | ( 52)     | ( 426,868)        | ( 50)       | ( 436,644)        | ( 49)     |
| 6000 營業費用合計                                |                  | <u>28,472</u>    | <u>11</u> | <u>34,982</u>    | <u>12</u> | <u>133,863</u>    | <u>16</u>   | <u>125,784</u>    | <u>14</u> |
| 6900 營業利益                                  |                  | 6,104            | 2         | 5,919            | 2         | 16,196            | 2           | 14,482            | 1         |
| 營業外收入及支出                                   |                  | 3,787            | 2         | 2,762            | 1         | 10,859            | 1           | 14,932            | 2         |
| 7100 利息收入                                  | 六(十九)            | ( 363)           | -         | ( 3,042)         | ( 1)      | ( 152)            | -           | ( 1,917)          | -         |
| 7010 其他收入                                  | 六(二十)及七          | ( 376)           | -         | ( 425)           | -         | ( 1,093)          | -           | ( 1,295)          | -         |
| 7020 其他利益及損失                               | 六(二十一)           | ( 156)           | -         | ( 55)            | -         | ( 373)            | -           | ( 281)            | -         |
| 7050 財務成本                                  | 六(二十二)及七         | 8,996            | 4         | 5,159            | 2         | 25,437            | 3           | 25,921            | 3         |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額                  | 六(六)             | <u>37,468</u>    | <u>15</u> | <u>40,141</u>    | <u>14</u> | <u>159,300</u>    | <u>19</u>   | <u>151,705</u>    | <u>17</u> |
| 7000 營業外收入及支出合計                            |                  | <u>30,487</u>    | <u>12</u> | <u>28,675</u>    | <u>10</u> | <u>118,988</u>    | <u>14</u>   | <u>99,871</u>     | <u>11</u> |
| 7900 稅前淨利                                  |                  | 37,468           | 15        | 40,141           | 14        | 159,300           | 19          | 151,705           | 17        |
| 7950 所得稅費用                                 | 六(二十五)           | ( 6,981)         | ( 3)      | ( 11,466)        | ( 4)      | ( 40,312)         | ( 5)        | ( 51,834)         | ( 6)      |
| 8200 本期淨利                                  |                  | <u>\$ 30,487</u> | <u>12</u> | <u>\$ 28,675</u> | <u>10</u> | <u>\$ 118,988</u> | <u>14</u>   | <u>\$ 99,871</u>  | <u>11</u> |
| 其他綜合損益                                     |                  |                  |           |                  |           |                   |             |                   |           |
| 後續可能重分類至損益之項目                              |                  |                  |           |                  |           |                   |             |                   |           |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                     |                  | \$ 64,781        | 25        | \$ 27,753        | 9         | \$ 78,082         | ( 9)        | \$ 70,177         | 8         |
| 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 |                  | 144              | -         | 58               | -         | ( 153)            | -           | 144               | -         |
| 8300 其他綜合損益(淨額)                            |                  | <u>\$ 64,925</u> | <u>25</u> | <u>\$ 27,811</u> | <u>9</u>  | <u>\$ 78,235</u>  | <u>( 9)</u> | <u>\$ 70,321</u>  | <u>8</u>  |
| 8500 本期綜合損益總額                              |                  | <u>\$ 95,412</u> | <u>37</u> | <u>\$ 56,486</u> | <u>19</u> | <u>\$ 40,753</u>  | <u>5</u>    | <u>\$ 170,192</u> | <u>19</u> |
| 淨利歸屬於                                      |                  |                  |           |                  |           |                   |             |                   |           |
| 8610 母公司業主                                 |                  | \$ 31,655        | 12        | \$ 31,961        | 11        | \$ 124,534        | 15          | \$ 92,236         | 10        |
| 8620 非控制權益                                 |                  | ( 1,168)         | -         | ( 3,286)         | ( 1)      | ( 5,546)          | ( 1)        | 7,635             | 1         |
|                                            |                  | <u>\$ 30,487</u> | <u>12</u> | <u>\$ 28,675</u> | <u>10</u> | <u>\$ 118,988</u> | <u>14</u>   | <u>\$ 99,871</u>  | <u>11</u> |
| 綜合損益歸屬於                                    |                  |                  |           |                  |           |                   |             |                   |           |
| 8710 母公司業主                                 |                  | \$ 95,715        | 37        | \$ 58,068        | 20        | \$ 48,149         | 6           | \$ 160,767        | 18        |
| 8720 非控制權益                                 |                  | ( 303)           | -         | ( 1,582)         | ( 1)      | ( 7,396)          | ( 1)        | 9,425             | 1         |
|                                            |                  | <u>\$ 95,412</u> | <u>37</u> | <u>\$ 56,486</u> | <u>19</u> | <u>\$ 40,753</u>  | <u>5</u>    | <u>\$ 170,192</u> | <u>19</u> |
| 每股盈餘                                       | 六(二十六)           |                  |           |                  |           |                   |             |                   |           |
| 9750 基本每股盈餘                                |                  | \$ 0.67          |           | \$ 0.67          |           | \$ 2.63           |             | \$ 1.95           |           |
| 9850 稀釋每股盈餘                                |                  | \$ 0.67          |           | \$ 0.67          |           | \$ 2.63           |             | \$ 1.95           |           |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅麗芬

經理人：饒煥文

會計主管：張秀瓊



羅麗芬控股股份有限公司及子公司

合併權益變動表  
民國 114 年及 113 年 10 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公可業主之權益  
保留盈餘

附註 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 總計 非控制權益 權益總額

|                            |            |            |            |            |            |             |              |           |              |
|----------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|--------------|-----------|--------------|
| <u>113 年前三季</u>            |            |            |            |            |            |             |              |           |              |
| 113 年 1 月 1 日              | \$ 473,880 | \$ 830,575 | \$ 115,819 | \$ 32,932  | \$ 211,256 | (\$ 59,495) | \$ 1,604,967 | \$ 29,181 | \$ 1,634,148 |
| 本期淨利                       | -          | -          | -          | -          | 92,236     | -           | 92,236       | 7,635     | 99,871       |
| 本期其他綜合損益                   | -          | -          | -          | -          | -          | 68,531      | 68,531       | 1,790     | 70,321       |
| 本期綜合損益總額                   | -          | -          | -          | -          | 92,236     | 68,531      | 160,767      | 9,425     | 170,192      |
| <u>112 年度盈餘指撥及分派：六(十七)</u> |            |            |            |            |            |             |              |           |              |
| 提列法定盈餘公積                   | -          | -          | 8,824      | -          | ( 8,824 )  | -           | -            | -         | -            |
| 提列特別盈餘公積                   | -          | -          | -          | 26,563     | ( 26,563 ) | -           | -            | -         | -            |
| 分派現金股利                     | -          | -          | -          | -          | ( 61,604 ) | -           | ( 61,604 )   | -         | ( 61,604 )   |
| 113 年 9 月 30 日             | \$ 473,880 | \$ 830,575 | \$ 124,643 | \$ 59,495  | \$ 206,501 | \$ 9,036    | \$ 1,704,130 | \$ 38,606 | \$ 1,742,736 |
| <u>民國 114 年第三季</u>         |            |            |            |            |            |             |              |           |              |
| 114 年 1 月 1 日              | \$ 473,880 | \$ 830,575 | \$ 124,643 | \$ 59,495  | \$ 194,999 | (\$ 5,082)  | \$ 1,678,510 | \$ 36,919 | \$ 1,715,429 |
| 本期淨利                       | -          | -          | -          | -          | 124,534    | -           | 124,534      | ( 5,546 ) | 118,988      |
| 本期其他綜合損益                   | -          | -          | -          | -          | -          | ( 76,385 )  | ( 76,385 )   | ( 1,850 ) | ( 78,235 )   |
| 本期綜合損益總額                   | -          | -          | -          | -          | 124,534    | ( 76,385 )  | 48,149       | ( 7,396 ) | 40,753       |
| <u>113 年度盈餘指撥及分派：六(十七)</u> |            |            |            |            |            |             |              |           |              |
| 提列法定盈餘公積                   | -          | -          | 8,073      | -          | ( 8,073 )  | -           | -            | -         | -            |
| 迴轉特別盈餘公積                   | -          | -          | -          | ( 54,413 ) | 54,413     | -           | -            | -         | -            |
| 分派現金股利                     | -          | -          | -          | -          | ( 94,776 ) | -           | ( 94,776 )   | -         | ( 94,776 )   |
| 114 年 9 月 30 日             | \$ 473,880 | \$ 830,575 | \$ 132,716 | \$ 5,082   | \$ 271,097 | (\$ 81,467) | \$ 1,631,883 | \$ 29,523 | \$ 1,661,406 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅麗芬



經理人：饒煥文



會計主管：張秀瓊



羅麗芬控股股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

| 附註                     | 114 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 113 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>       |                             |                             |
| 本期稅前淨利                 | \$ 159,300                  | \$ 151,705                  |
| 調整項目                   |                             |                             |
| 收益費損項目                 |                             |                             |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(利益)損失 | 六(二)(二十一) ( 2,431 )         | ( 5,038 )                   |
| 不動產、廠房及設備折舊費用          | 六(七)(二十三) 39,416            | 44,841                      |
| 使用權資產折舊費用              | 六(八)(二十三) 2,533             | 2,723                       |
| 攤銷費用                   | 六(九)(二十三) 2,147             | 2,895                       |
| 利息收入                   | 六(十九) ( 16,196 )            | ( 14,482 )                  |
| 利息費用                   | 六(二十二) 1,093                | 1,295                       |
| 採用權益法認列之關聯企業損益之份額      | 六(六) 373                    | 281                         |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失       | 六(二十一) 78                   | 697                         |
| 租賃修改利益                 | 六(二十一) -                    | ( 4 )                       |
| 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-流動    | 240,080                     | 373,000                     |
| 應收票據淨額                 | 338                         | ( 141 )                     |
| 應收帳款淨額                 | ( 434 )                     | ( 1,337 )                   |
| 應收帳款－關係人淨額             | ( 762 )                     | ( 65 )                      |
| 其他應收款                  | ( 3,248 )                   | ( 751 )                     |
| 其他應收款－關係人              | ( 600 )                     | ( 840 )                     |
| 存貨                     | ( 13,436 )                  | ( 35,142 )                  |
| 預付款項                   | 2,038                       | ( 607 )                     |
| 其他流動資產                 | ( 1,924 )                   | ( 1,627 )                   |
| 與營業活動相關之負債之淨變動         |                             |                             |
| 合約負債                   | 46,241                      | 57,699                      |
| 應付票據                   | 260                         | -                           |
| 應付帳款                   | 2,720                       | 4,333                       |
| 應付帳款－關係人               | 486                         | ( 414 )                     |
| 其他應付款                  | ( 30,219 )                  | ( 34,412 )                  |
| 其他應付款項－關係人             | ( 168 )                     | ( 2,536 )                   |
| 其他流動負債-其他              | ( 323 )                     | 1,803                       |
| 其他非流動負債-其他             | 208                         | 5                           |
| 營運產生之現金流入              | 427,570                     | 543,881                     |
| 收取之利息                  | 6,764                       | 5,513                       |
| 支付之利息                  | ( 1,061 )                   | ( 1,244 )                   |
| 支付之所得稅                 | ( 31,911 )                  | ( 14,695 )                  |
| 營業活動之淨現金流入             | 401,362                     | 533,455                     |
| <b>投資活動之現金流量</b>       |                             |                             |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動增加     | ( 77,347 )                  | ( 149,352 )                 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動增加    | ( 130,855 )                 | ( 122,875 )                 |
| 取得採用權益法之投資             | 六(六) -                      | ( 6,000 )                   |
| 取得不動產、廠房及設備            | 六(二十七) ( 25,133 )           | ( 16,975 )                  |
| 處分不動產、廠房及設備            | 32                          | 277                         |
| 取得無形資產                 | 六(九) ( 39 )                 | ( 335 )                     |
| 其他非流動資產增加              | 470                         | ( 1,765 )                   |
| 投資活動之淨現金流出             | ( 232,872 )                 | ( 297,025 )                 |
| <b>籌資活動之現金流量</b>       |                             |                             |
| 短期借款增加                 | 六(二十八) 2,000                | -                           |
| 發放現金股利                 | 六(十七) ( 94,776 )            | ( 61,604 )                  |
| 償還長期借款                 | 六(二十八) ( 12,786 )           | ( 31,219 )                  |
| 租賃負債本金償還               | 六(二十八) ( 2,117 )            | ( 2,490 )                   |
| 籌資活動之淨現金流出             | ( 107,679 )                 | ( 95,313 )                  |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響        | ( 55,433 )                  | 36,922                      |
| 本期現金及約當現金增加數           | 5,378                       | 178,039                     |
| 期初現金及約當現金餘額            | 517,319                     | 534,182                     |
| 期末現金及約當現金餘額            | \$ 522,697                  | \$ 712,221                  |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅麗芬

經理人：饒煥文

會計主管：張秀瓊

羅麗芬控股股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 114 年及 113 年第三季



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

羅麗芬控股股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 105 年 9 月 21 日設立於英屬開曼群島，係作為本集團申請股票於臺灣上市所進行之組織架構重整之投資控股公司。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為美容護膚產品之研發、生產及銷售等業務。本公司股票自民國 107 年 11 月 19 日起在臺灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 114 年 11 月 7 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 114 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：

| 國際會計準則理事會             |            |
|-----------------------|------------|
| 新發布/修正/修訂準則及解釋        | 發布之生效日     |
| 國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」 | 民國114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

下表彙列金管會認可之民國 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：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                     | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|----------------------------------------------------|---------------------|
| 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「金融工具之分類與衡量之修正」          | 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。

(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：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                    | 國際會計準則理事會<br>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          |

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 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

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

國際財務報導準則第 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、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 113 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. 本合併財務報告應併同民國 113 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：  
按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產（包括衍生工具）。
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）編製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

本合併財務報告之編製原則與民國 113 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<br>名稱 | 子公司<br>名稱       | 業務性質        | 所持股權百分比   |            |           | 說明       |
|------------|-----------------|-------------|-----------|------------|-----------|----------|
|            |                 |             | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |          |
| 本公司        | 羅麗芬集團有限公司       | 控股公司        | 100%      | 100%       | 100%      |          |
| "          | 麗瑞嘉生技股份有限公司     | 美容護膚產品製造、買賣 | 100%      | 100%       | 100%      | 註3<br>註7 |
| 羅麗芬集團有限公司  | 嘉文麗(福建)化妝品有限公司  | 美容護膚產品製造、買賣 | 100%      | 100%       | 100%      | 註5       |
| "          | 匯文麗(福建)企業管理有限公司 | 一般投資業務      | 100%      | 100%       | 100%      | 註7       |

| 投資公司<br>名稱      | 子公司<br>名稱       | 業務性質     | 所持股權百分比   |            |           | 說明       |
|-----------------|-----------------|----------|-----------|------------|-----------|----------|
|                 |                 |          | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |          |
| 嘉文麗(福建)化妝品有限公司  | 廈門羅麗芬化妝品有限公司    | 美容護膚產品買賣 | 100%      | 100%       | 100%      | 註8       |
| "               | 廈門聖綺麗化妝品有限公司    | 美容護膚產品買賣 | 100%      | 100%       | 100%      | 註8       |
| "               | 廈門唯若麗化妝品有限公司    | 美容護膚產品買賣 | 100%      | 100%       | 100%      | 註8       |
| "               | 廈門黛絲麗化妝品有限公司    | 美容護膚產品買賣 | 100%      | 100%       | 100%      | 註8       |
| "               | 麗創(福建)生物科技有限公司  | 美容護膚產品買賣 | 100%      | 100%       | 100%      |          |
| "               | 漳州康綺麗健康管理有限公司   | 美容護膚產品買賣 | 100%      | 100%       | 100%      | 註8       |
| 嘉文麗(福建)化妝品有限公司  | 廈門曼芬麗企業管理有限公司   | 不動產租賃    | 100%      | 100%       | 100%      | 註8       |
| "               | 廈門伊玫麗企業管理有限公司   | 不動產租賃    | 100%      | 100%       | 100%      | 註8       |
| "               | 廈門濱南閣物業管理有限公司   | 不動產租賃    | 100%      | 100%       | 100%      | 註8       |
| 麗創(福建)生物科技有限公司  | 聚麗盈(福建)生物科技有限公司 | 美容護膚產品買賣 | 51%       | 51%        | 51%       |          |
| 聚麗盈(福建)生物科技有限公司 | 聚麗盈(廈門)健康科技有限公司 | 美容護膚產品買賣 | 100%      | 100%       | 100%      | 註2<br>註8 |

| 投資公司<br>名稱      | 子公司<br>名稱           | 業務性質         | 所持股權百分比   |            |           | 說明       |
|-----------------|---------------------|--------------|-----------|------------|-----------|----------|
|                 |                     |              | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |          |
| 匯文麗(福建)企業管理有限公司 | 漳州羅麗芬化妝品有限公司        | 美容護膚<br>諮詢服務 | 100%      | 100%       | 100%      | 註6<br>註8 |
| "               | 漳州康寶麗生物科技有限公司       | 美容護膚<br>諮詢服務 | 100%      | 100%       | 100%      | 註8       |
| "               | 廈門思明瑞麗嘉整形外科門診部有限公司  | 醫療美容<br>服務   | 100%      | 100%       | 100%      | 註8       |
| "               | 廈門曼麗芬妮美容有限公司        | 美容護膚<br>產品買賣 | 100%      | 100%       | 100%      | 註8       |
| "               | 廈門麗珞雅商貿有限公司         | 美容護膚<br>產品買賣 | 100%      | 100%       | 100%      | 註8       |
| "               | 廈門生肌解碼商貿有限公司        | 美容護膚<br>產品買賣 | 100%      | 100%       | 100%      | 註8       |
| 漳州康寶麗生物科技有限公司   | 廈門嘉麗芬妮美容有限公司        | 美容護膚<br>產品買賣 | 100%      | 100%       | 100%      | 註1<br>註8 |
| 廈門嘉麗芬妮美容有限公司    | 廈門思明區瑞麗芬妮醫療美容診所有限公司 | 醫療美容<br>服務   | 100%      | 100%       | 100%      | 註4<br>註8 |
| 麗瑞嘉生技股份有限公司     | 瑞群生技股份有限公司          | 美容護膚<br>產品買賣 | 67%       | 67%        | 67%       | 註8       |
| "               | 台灣瑞慶合股份有限公司         | 美容護膚<br>產品買賣 | 64%       | 64%        | 64%       | 註8       |

註1：本集團為建立直營連鎖體系，於民國 113 年 3 月 11 日由孫公司－漳州康寶麗生物科技有限公司出資\$13,113(人民幣 300 萬)，設立廈門嘉麗芬妮美容有限公司。

註2：本集團為拓展美容護膚產品銷售，於民國 113 年 3 月 25 日由孫公司－聚麗盈(福建)生物科技有限公司設立聚麗盈(廈門)健康科技有限公司，並於民國 113 年 4 月 19 日完成注資\$2,199(人民幣 50 萬)。

註3：本集團為改善財務結構，於民國 113 年 8 月 20 日經董事會決議通過辦理子公司-麗瑞嘉生技股份有限公司減資彌補虧損\$116,500，預計消除 11,650 仟股，並辦理現金增資\$51,500，增資後實收資本額為\$145,000。截至民國 113 年 11 月 6 日已完成變更登記。

註4：本集團為拓展相關業務項目並將其銷售通路與現行通路進行區隔管理，於民國 113 年 7 月 15 日由孫公司-廈門嘉麗芬妮美容有限公司出資\$2,262(人民幣 50 萬)設立廈門思明區瑞麗芬妮醫療美容診所有限公司。

註5：本集團為充實營運資本，於民國 113 年 11 月 8 日經董事會決議通過辦理子公司-嘉文麗(福建)化妝品有限公司盈餘轉增資\$173,415(美金 550 萬)，增資後實收資本額為\$544,542。截至民國 113 年 11 月 26 日已完成變更登記。

註6：原名漳州健膚企業管理有限公司於民國 114 年 5 月更名為漳州羅麗芬化妝品有限公司。

註7：因不符合重要子公司定義，其民國 114 年第三季之財務報告未經會計師核閱。

註8：因不符合重要子公司定義，其民國 114 年及 113 年第三季之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：本集團民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為\$29,523、\$36,919 及\$38,606，惟對本集團均未具重大性。

#### (四)所得稅

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。

#### 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 113 年度合併財務報表附註五。



## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|           | 114年9月30日         | 113年12月31日        | 113年9月30日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金      | \$ 414            | \$ 328            | \$ 435            |
| 支票存款及活期存款 | 115,613           | 385,996           | 551,639           |
| 定期存款      | 406,670           | 130,995           | 160,147           |
| 合計        | <u>\$ 522,697</u> | <u>\$ 517,319</u> | <u>\$ 712,221</u> |

1. 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。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

|                    | 114年9月30日        | 113年12月31日        | 113年9月30日         |
|--------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 流動項目：              |                  |                   |                   |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                  |                   |                   |
| 結構性存款              | \$ 85,420        | \$ 335,850        | \$ 101,768        |
| 評價調整               | 147              | 318               | 94                |
| 合計                 | <u>\$ 85,567</u> | <u>\$ 336,168</u> | <u>\$ 101,862</u> |

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

|                    | 114年7月1日至9月30日  | 113年7月1日至9月30日  |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| 流動項目：              |                 |                 |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                 |                 |
| 結構性存款              | <u>\$ 16</u>    | <u>\$ 861</u>   |
|                    | 114年1月1日至9月30日  | 113年1月1日至9月30日  |
| 流動項目：              |                 |                 |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                 |                 |
| 結構性存款              | <u>\$ 2,431</u> | <u>\$ 5,038</u> |

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

|              | <u>114年9月30日</u>  | <u>113年12月31日</u> | <u>113年9月30日</u>  |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流動項目：        |                   |                   |                   |
| 三個月以上到期之定期存款 | <u>\$ 142,278</u> | <u>\$ 64,931</u>  | <u>\$ 165,493</u> |
| 非流動項目：       |                   |                   |                   |
| 一年以上到期之定期存款  | <u>\$ 533,875</u> | <u>\$ 403,020</u> | <u>\$ 339,225</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：

|      | <u>114年7月1日至9月30日</u> | <u>113年7月1日至9月30日</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 利息收入 | <u>\$ 4,727</u>       | <u>\$ 3,683</u>       |
|      | <u>114年1月1日至9月30日</u> | <u>113年1月1日至9月30日</u> |
| 利息收入 | <u>\$ 12,279</u>      | <u>\$ 8,256</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114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日信用風險最大之暴險均為期末帳面價值。
3. 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)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款

|      | <u>114年9月30日</u> | <u>113年12月31日</u> | <u>113年9月30日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 應收票據 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 338</u>     | <u>\$ 141</u>    |
| 應收帳款 | <u>\$ 6,654</u>  | <u>\$ 6,220</u>   | <u>\$ 4,343</u>  |

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

|     | <u>114年9月30日</u> |             | <u>113年12月31日</u> |               | <u>113年9月30日</u> |               |
|-----|------------------|-------------|-------------------|---------------|------------------|---------------|
|     | <u>應收帳款</u>      | <u>應收票據</u> | <u>應收帳款</u>       | <u>應收票據</u>   | <u>應收帳款</u>      | <u>應收票據</u>   |
| 未逾期 | <u>\$ 6,654</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,220</u>   | <u>\$ 338</u> | <u>\$ 4,343</u>  | <u>\$ 141</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國113年1月1日客戶合約之應收款餘額為\$3,006。
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票據及帳款於民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日信用風險最大之暴險金額均為期末帳面價值。
4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

| 114年9月30日 |                  |                   |                  |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
|           | 成本               | 備抵跌價損失            | 帳面金額             |
| 原料        | \$ 26,453        | (\$ 543)          | \$ 25,910        |
| 在製品       | 3,974            | -                 | 3,974            |
| 製成品       | 56,072           | ( 1,927)          | 54,145           |
| 合計        | <u>\$ 86,499</u> | <u>(\$ 2,470)</u> | <u>\$ 84,029</u> |

  

| 113年12月31日 |                  |                   |                  |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
|            | 成本               | 備抵跌價損失            | 帳面金額             |
| 原料         | \$ 21,188        | (\$ 575)          | \$ 20,613        |
| 在製品        | 1,660            | -                 | 1,660            |
| 製成品        | 51,016           | ( 2,696)          | 48,320           |
| 合計         | <u>\$ 73,864</u> | <u>(\$ 3,271)</u> | <u>\$ 70,593</u> |

  

| 113年9月30日 |                  |                   |                  |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
|           | 成本               | 備抵跌價損失            | 帳面金額             |
| 原料        | \$ 22,090        | (\$ 511)          | \$ 21,579        |
| 在製品       | 10,853           | -                 | 10,853           |
| 製成品       | 55,229           | ( 3,365)          | 51,864           |
| 合計        | <u>\$ 88,172</u> | <u>(\$ 3,876)</u> | <u>\$ 84,296</u> |

本集團當期認列為費損之銷貨成本：

|            | 114年7月1日至9月30日   | 113年7月1日至9月30日    |
|------------|------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本    | \$ 78,487        | \$ 95,259         |
| 跌價損失回升利益   | ( 1,720)         | ( 444)            |
| 與存貨相關之銷貨成本 | 76,767           | 94,815            |
| 美容諮詢會務成本   | 12,304           | 12,576            |
|            | <u>\$ 89,071</u> | <u>\$ 107,391</u> |

  

|                 | 114年1月1日至9月30日    | 113年1月1日至9月30日    |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本         | \$ 251,255        | \$ 288,403        |
| 跌價損失(回升利益)及報廢損失 | ( 691)            | 217               |
| 盤點利益            | ( 32)             | ( 26)             |
| 與存貨相關之銷貨成本      | 250,532           | 288,594           |
| 美容諮詢會務成本        | 42,417            | 36,873            |
|                 | <u>\$ 292,949</u> | <u>\$ 325,467</u> |

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日存貨回升利益主係出售部分已提列備抵跌價損失之存貨，故產生回升利益。

(六) 採用權益法之投資

|                 | 114年9月30日       | 113年12月31日      | 113年9月30日       |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 關聯企業：           |                 |                 |                 |
| 福建省漳州市薇美化妝品有限公司 | \$ 3,311        | \$ 3,285        | \$ 3,242        |
| 雅湛股份有限公司        | 5,550           | 6,102           | 5,856           |
|                 | <u>\$ 8,861</u> | <u>\$ 9,387</u> | <u>\$ 9,098</u> |

1. 本集團為拓展台灣地區加盟連鎖體系，於民國 113 年 5 月經孫公司一瑞慶合董事會決議以 \$6,000 投資雅湛股份有限公司，取得 30% 所有權。
2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額分別為 \$8,861、\$9,387 及 \$9,098，其經營結果之份額彙總如下：

|              | 114年7月1日至9月30日  | 113年7月1日至9月30日  |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 繼續營業單位本期淨損失  | (\$ 156)        | (\$ 55)         |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 144             | 58              |
| 本期綜合損益總額     | <u>(\$ 12)</u>  | <u>\$ 3</u>     |
|              | 114年1月1日至9月30日  | 113年1月1日至9月30日  |
| 繼續營業單位本期淨損失  | (\$ 373)        | (\$ 281)        |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | ( 153)          | 144             |
| 本期綜合損益總額     | <u>(\$ 526)</u> | <u>(\$ 137)</u> |

(七) 不動產、廠房及設備

|           | 土地               | 房屋及建築             | 機器設備             | 租賃設備             | 辦公設備            | 運輸設備             | 在建工程             | 合計                |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|
| 114年1月1日  |                  |                   |                  |                  |                 |                  |                  |                   |
| 成本        | \$ 49,045        | \$ 693,597        | \$121,046        | \$ 27,224        | \$ 13,140       | \$ 32,099        | \$ 16,207        | \$ 952,358        |
| 累計折舊      | -                | ( 129,032)        | ( 70,973)        | ( 11,203)        | ( 9,845)        | ( 17,459)        | -                | ( 238,512)        |
|           | <u>\$ 49,045</u> | <u>\$ 564,565</u> | <u>\$ 50,073</u> | <u>\$ 16,021</u> | <u>\$ 3,295</u> | <u>\$ 14,640</u> | <u>\$ 16,207</u> | <u>\$ 713,846</u> |
| 114年      |                  |                   |                  |                  |                 |                  |                  |                   |
| 1月1日      | \$ 49,045        | \$ 564,565        | \$ 50,073        | \$ 16,021        | \$ 3,295        | \$ 14,640        | \$ 16,207        | \$ 713,846        |
| 增添        | -                | 12,868            | 2,695            | 4,455            | 1,062           | -                | 6,086            | 27,166            |
| 移轉        | -                | 10,760            | 1,454            | -                | -               | -                | ( 10,746)        | 1,468             |
| 處分及報廢     | -                | -                 | ( 89)            | -                | ( 21)           | -                | -                | ( 110)            |
| 折舊費用      | -                | ( 26,821)         | ( 7,321)         | ( 2,871)         | ( 440)          | ( 1,963)         | -                | ( 39,416)         |
| 淨兌換差額     | -                | ( 22,737)         | ( 1,999)         | -                | ( 23)           | ( 645)           | ( 698)           | ( 26,102)         |
| 9月30日     | <u>\$ 49,045</u> | <u>\$ 538,635</u> | <u>\$ 44,813</u> | <u>\$ 17,605</u> | <u>\$ 3,873</u> | <u>\$ 12,032</u> | <u>\$ 10,849</u> | <u>\$ 676,852</u> |
| 114年9月30日 |                  |                   |                  |                  |                 |                  |                  |                   |
| 成本        | \$ 49,045        | \$ 680,442        | \$119,615        | \$ 31,679        | \$ 13,678       | \$ 30,685        | \$ 10,849        | \$ 935,993        |
| 累計折舊      | -                | ( 141,807)        | ( 74,802)        | ( 14,074)        | ( 9,805)        | ( 18,653)        | -                | ( 259,141)        |
|           | <u>\$ 49,045</u> | <u>\$ 538,635</u> | <u>\$ 44,813</u> | <u>\$ 17,605</u> | <u>\$ 3,873</u> | <u>\$ 12,032</u> | <u>\$ 10,849</u> | <u>\$ 676,852</u> |

|           | 土地               | 房屋及建築             | 機器設備             | 租賃設備             | 辦公設備            | 運輸設備             | 在建工程            | 合計                |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 113年1月1日  |                  |                   |                  |                  |                 |                  |                 |                   |
| 成本        | \$ 49,045        | \$ 663,452        | \$117,555        | \$ 23,586        | \$12,559        | \$ 31,067        | \$ 9,147        | \$ 906,411        |
| 累計折舊      | -                | ( 85,185)         | ( 61,289)        | ( 7,583)         | ( 9,116)        | ( 14,022)        | -               | ( 177,195)        |
|           | <u>\$ 49,045</u> | <u>\$ 578,267</u> | <u>\$ 56,266</u> | <u>\$ 16,003</u> | <u>\$ 3,443</u> | <u>\$ 17,045</u> | <u>\$ 9,147</u> | <u>\$ 729,216</u> |
| 113年      |                  |                   |                  |                  |                 |                  |                 |                   |
| 1月1日      | \$ 49,045        | \$ 578,267        | \$ 56,266        | \$ 16,003        | \$ 3,443        | \$ 17,045        | \$ 9,147        | \$ 729,216        |
| 增添        | -                | 5,682             | 966              | 3,533            | 143             | -                | 1,719           | 12,043            |
| 移轉        | -                | 5,029             | 2,584            | -                | -               | -                | ( 4,390)        | 3,223             |
| 處分及報廢     | -                | -                 | ( 973)           | -                | ( 1)            | -                | -               | ( 974)            |
| 折舊費用      | -                | ( 31,205)         | ( 8,325)         | ( 2,691)         | ( 372)          | ( 2,248)         | -               | ( 44,841)         |
| 淨兌換差額     | -                | 22,464            | 2,106            | -                | 14              | 713              | 367             | 25,664            |
| 9月30日     | <u>\$ 49,045</u> | <u>\$ 580,237</u> | <u>\$ 52,624</u> | <u>\$ 16,845</u> | <u>\$ 3,227</u> | <u>\$ 15,510</u> | <u>\$ 6,843</u> | <u>\$ 724,331</u> |
| 113年9月30日 |                  |                   |                  |                  |                 |                  |                 |                   |
| 成本        | \$ 49,045        | \$ 699,737        | \$122,727        | \$ 27,119        | \$13,016        | \$ 32,406        | \$ 6,843        | \$ 950,893        |
| 累計折舊      | -                | ( 119,500)        | ( 70,103)        | ( 10,274)        | ( 9,789)        | ( 16,896)        | -               | ( 226,562)        |
|           | <u>\$ 49,045</u> | <u>\$ 580,237</u> | <u>\$ 52,624</u> | <u>\$ 16,845</u> | <u>\$ 3,227</u> | <u>\$ 15,510</u> | <u>\$ 6,843</u> | <u>\$ 724,331</u> |

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無此情形。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
3. 移轉數主係自預付工程款及預付設備款(表列「其他非流動資產-其他」)轉入。

#### (八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物及土地使用權，租賃合約之期間通常介於 1 到 40 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. 本集團承租之部分建物、車位及刷卡機台之租賃期間不超過 12 個月，並未列入使用權資產。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

|       | 114年9月30日        | 113年12月31日       | 113年9月30日        |
|-------|------------------|------------------|------------------|
|       | 帳面金額             | 帳面金額             | 帳面金額             |
| 房屋    | \$ 1,660         | \$ 3,710         | \$ 3,873         |
| 土地使用權 | 16,996           | 18,320           | 18,672           |
|       | <u>\$ 18,656</u> | <u>\$ 22,030</u> | <u>\$ 22,545</u> |

|       | <u>114年7月1日至9月30日</u> | <u>113年7月1日至9月30日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
|       | <u>折舊費用</u>           | <u>折舊費用</u>           |
| 房屋    | \$ 684                | \$ 739                |
| 土地使用權 | 156                   | 168                   |
|       | <u>\$ 840</u>         | <u>\$ 907</u>         |
|       | <u>114年1月1日至9月30日</u> | <u>113年1月1日至9月30日</u> |
|       | <u>折舊費用</u>           | <u>折舊費用</u>           |
| 房屋    | \$ 2,050              | \$ 2,226              |
| 土地使用權 | 483                   | 497                   |
|       | <u>\$ 2,533</u>       | <u>\$ 2,723</u>       |

土地使用權係本集團於民國 98 年 2 月及民國 103 年 3 月取得龍海市角美鎮白礁村、龍海市角美鎮龍池開發區、及龍海市角美鎮白礁及金山村之設定土地使用權合約，租用年限均為 40 年，上述土地使用權均已辦理變更登記完竣。

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添金額分別為\$0、\$878、\$0 及 \$2,181。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|                  | <u>114年7月1日至9月30日</u> | <u>113年7月1日至9月30日</u> |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> |                       |                       |
| 屬短期租賃合約之費用       | \$ 3,849              | \$ 3,407              |
| 租賃修改利益           | -                     | 4                     |
| 租賃負債之利息費用        | 8                     | 15                    |
|                  | <u>114年1月1日至9月30日</u> | <u>113年1月1日至9月30日</u> |
| <u>影響當期損益之項目</u> |                       |                       |
| 屬短期租賃合約之費用       | \$ 11,717             | \$ 10,170             |
| 租賃修改利益           | -                     | 4                     |
| 租賃負債之利息費用        | 32                    | 51                    |

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$4,555、\$4,367、\$13,834 及\$12,660。

## (九) 無形資產

|         |  | 114年          |                 |                 |                  |                  |
|---------|--|---------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
|         |  | 商標權           | 電腦軟體            | 客戶關係            | 商譽               | 合計               |
| 1月1日    |  |               |                 |                 |                  |                  |
| 成本      |  | \$ 231        | \$ 22,862       | \$ 7,322        | \$ 21,362        | \$ 51,777        |
| 累計攤銷    |  | ( 25)         | ( 17,561)       | ( 2,929)        | —                | ( 20,515)        |
|         |  | <u>\$ 206</u> | <u>\$ 5,301</u> | <u>\$ 4,393</u> | <u>\$ 21,362</u> | <u>\$ 31,262</u> |
| 1月1日    |  | \$ 206        | \$ 5,301        | \$ 4,393        | \$ 21,362        | \$ 31,262        |
| 增添—源自單獨 |  |               |                 |                 |                  |                  |
| 取得      |  | 39            | —               | —               | —                | 39               |
| 攤銷費用    |  | ( 17)         | ( 1,581)        | ( 549)          | —                | ( 2,147)         |
| 淨兌換差額   |  | ( 10)         | ( 227)          | —               | —                | ( 237)           |
| 9月30日   |  | <u>\$ 218</u> | <u>\$ 3,493</u> | <u>\$ 3,844</u> | <u>\$ 21,362</u> | <u>\$ 28,917</u> |
| 9月30日   |  |               |                 |                 |                  |                  |
| 成本      |  | \$ 258        | \$ 21,823       | \$ 7,322        | \$ 21,362        | \$ 50,765        |
| 累計攤銷    |  | ( 40)         | ( 18,330)       | ( 3,478)        | —                | ( 21,848)        |
|         |  | <u>\$ 218</u> | <u>\$ 3,493</u> | <u>\$ 3,844</u> | <u>\$ 21,362</u> | <u>\$ 28,917</u> |
|         |  | 113年          |                 |                 |                  |                  |
|         |  | 商標權           | 電腦軟體            | 客戶關係            | 商譽               | 合計               |
| 1月1日    |  |               |                 |                 |                  |                  |
| 成本      |  | \$ 223        | \$ 21,778       | \$ 7,322        | \$ 21,362        | \$ 50,685        |
| 累計攤銷    |  | ( 2)          | ( 13,946)       | ( 2,196)        | —                | ( 16,144)        |
|         |  | <u>\$ 221</u> | <u>\$ 7,832</u> | <u>\$ 5,126</u> | <u>\$ 21,362</u> | <u>\$ 34,541</u> |
| 1月1日    |  | \$ 221        | \$ 7,832        | \$ 5,126        | \$ 21,362        | \$ 34,541        |
| 增添—源自單獨 |  |               |                 |                 |                  |                  |
| 取得      |  | —             | 335             | —               | —                | 335              |
| 攤銷費用    |  | ( 17)         | ( 2,329)        | ( 549)          | —                | ( 2,895)         |
| 淨兌換差額   |  | 10            | 315             | ( 1)            | —                | 324              |
| 9月30日   |  | <u>\$ 214</u> | <u>\$ 6,153</u> | <u>\$ 4,576</u> | <u>\$ 21,362</u> | <u>\$ 32,305</u> |
| 9月30日   |  |               |                 |                 |                  |                  |
| 成本      |  | \$ 233        | \$ 23,087       | \$ 7,322        | \$ 21,362        | \$ 52,004        |
| 累計攤銷    |  | ( 19)         | ( 16,934)       | ( 2,746)        | —                | ( 19,699)        |
|         |  | <u>\$ 214</u> | <u>\$ 6,153</u> | <u>\$ 4,576</u> | <u>\$ 21,362</u> | <u>\$ 32,305</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，係依據管理階層已核准之未來五年度稅後淨利之現金流量為評估基礎。用於計算使用價值之主要假設如下：

|     | 114年度 | 113年度 |
|-----|-------|-------|
| 毛利率 | 60%   | 60%   |
| 成長率 | 2%    | 3%    |
| 折現率 | 10%   | 8%    |

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與產業報告之預測一致。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。

2. 無形資產攤銷明細如下：

|      | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|------|----------------|----------------|
| 管理費用 | \$ 616         | \$ 985         |
|      | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
| 管理費用 | \$ 2,147       | \$ 2,895       |

3. 無形資產借款成本資本化金額及利率區間：無此情形。

4. 本集團未有以無形資產提供擔保之情形。

(十) 短期借款

| 借款性質 | 114年9月30日 | 利率區間  | 擔保品 |
|------|-----------|-------|-----|
| 銀行借款 |           |       |     |
| 信用借款 | \$ 2,000  | 2.45% | 無   |

1. 於民國 113 年 12 月 31 日及民國 113 年 9 月 30 日皆未有短期借款之情形。

2. 於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為\$4、\$0、\$4 及\$0。

(十一) 合約負債

|      | 114年9月30日  | 113年12月31日 | 113年9月30日  | 113年1月1日   |
|------|------------|------------|------------|------------|
| 合約負債 | \$ 239,723 | \$ 198,329 | \$ 211,212 | \$ 146,909 |

1. 合約負債係本集團預收客戶之貨款，將於實際出貨時轉列收入。



## 2. 期初合約負債本期認列收入

|                | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|----------------|----------------|----------------|
| 合約負債期初餘額本期認列收入 | \$ 12,287      | \$ 14,939      |
|                | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
| 合約負債期初餘額本期認列收入 | \$ 170,965     | \$ 139,589     |

## (十二) 其他應付款

|         | 114年9月30日         | 113年12月31日        | 113年9月30日         |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付社會保險費 | \$ 62,358         | \$ 73,947         | \$ 65,955         |
| 應付薪資    | 20,834            | 26,009            | 21,789            |
| 應付獎金    | 31,741            | 59,139            | 30,440            |
| 應付稅費    | 10,543            | 12,394            | 13,486            |
| 應付董事酬勞  | 2,519             | 1,800             | 1,891             |
| 應付工程款   | 2,822             | 573               | 1,340             |
| 應付設備款   | 1,120             | 1,336             | 790               |
| 其他      | 20,985            | 17,365            | 17,382            |
|         | <u>\$ 152,922</u> | <u>\$ 192,563</u> | <u>\$ 153,073</u> |

## (十三) 長期借款

| 借款性質               | 借款期間及還款方式                                    | 利率區間            | 擔保品              | 114年9月30日        |
|--------------------|----------------------------------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 擔保借款               | 自民國109年1月14日<br>至124年1月14日，按期攤<br>還本金，並按月付息。 | 2.60%<br>~2.61% | 土地<br>及建物<br>(註) | \$ 21,065        |
| 擔保借款               | 自民國109年3月6日<br>至124年2月24日，按期攤<br>還本金，並按月付息。  | 2.60%<br>~2.61% | 土地<br>及建物<br>(註) | 29,557           |
|                    |                                              |                 |                  | 50,622           |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                                              |                 |                  | (4,893)          |
|                    |                                              |                 |                  | <u>\$ 45,729</u> |
| 借款性質               | 借款期間及還款方式                                    | 利率區間            | 擔保品              | 113年12月31日       |
| 擔保借款               | 自民國109年1月14日<br>至124年1月14日，按期攤<br>還本金，並按月付息。 | 2.38%<br>~2.60% | 土地<br>及建物<br>(註) | \$ 22,546        |
| 擔保借款               | 自民國109年3月6日<br>至124年2月24日，按期攤<br>還本金，並按月付息。  | 0.63%<br>~2.60% | 土地<br>及建物<br>(註) | 40,862           |
|                    |                                              |                 |                  | 63,408           |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                                              |                 |                  | (14,063)         |
|                    |                                              |                 |                  | <u>\$ 49,345</u> |

| 借款性質               | 借款期間及還款方式                                    | 利率區間            | 擔保品              | 113年9月30日 |
|--------------------|----------------------------------------------|-----------------|------------------|-----------|
| 擔保借款               | 自民國109年1月14日<br>至124年1月14日，按期攤<br>還本金，並按月付息。 | 2.38%<br>~2.57% | 土地<br>及建物<br>(註) | \$ 23,034 |
| 擔保借款               | 自民國109年3月6日<br>至124年2月24日，按期攤<br>還本金，並按月付息。  | 0.63%<br>~2.57% | 土地<br>及建物<br>(註) | 50,789    |
|                    |                                              |                 |                  | 73,823    |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                                              |                 |                  | ( 23,286) |
|                    |                                              |                 |                  | \$ 50,537 |

註：本集團為長期借款所提供之擔保品請詳附註八。

本集團所簽訂之長期借款合同，要求本集團之財務報告須符合關鍵績效，主要承諾事項如下：

1. 授信合約額度首次動撥後次月起，本集團每季平均存款須達美金2,000 仟元。
2. 本集團之半年及整年度財務績效應維持以下之承諾：
  - (1) 流動比率[流動資產/流動負債]維持在 200%(含)以上；
  - (2) 負債比率[負債/有形資產]維持在 150%(含)以下；
  - (3) 利息保障倍數[(稅前淨利+利息費用+折舊及攤銷)/利息費用]維持在 15 倍(含)以上。

民國114年9月30日本集團流動資產為\$912,053，流動負債為\$483,017，流動比率為189%。該項貸款之額度為\$182,000，本集團業已動用\$178,200。本集團管理階層已與銀行協商，經協商後銀行並未要求提早償還貸款，僅凍結剩餘額度作為因應措施。

#### (十四) 退休金

1. 本公司之臺灣子公司依據「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，每月按薪資之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. 本集團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，民國114年及113年1月1日至9月30日提撥比率皆為16%。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。

3. 民國114年及113年7月1日至9月30日暨民國114年及113年1月1日至9月30日本集團依上開退休金辦法認列之退休金分別為\$9,531、\$8,588、\$21,567及\$20,704。

(十五) 股本

民國114年9月30日，本公司之實收股本為\$473,880，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十六) 資本公積

1. 除開曼法令、上市（櫃）規範或本公司章程另有規定外，法定盈餘公積及資本公積除填補虧損外，不得使用之；非於法定盈餘公積及以填補虧損目的提撥之特別盈餘公積填補虧損仍有不足時，不得以資本公積填補之。
2. 於掛牌期間，本公司無虧損時，除開曼法令另有規定外，得經股東會特別決議，將全部或一部之法定盈餘公積或資本公積中之股份溢價帳戶或受領贈予之所得撥充資本，發行新股或支付現金予股東。

|              | 114年度      |          |
|--------------|------------|----------|
|              | 發行溢價       | 其他       |
| 1月1日(同9月30日) | \$ 829,495 | \$ 1,080 |
|              | 113年度      |          |
|              | 發行溢價       | 其他       |
| 1月1日(同9月30日) | \$ 829,495 | \$ 1,080 |

(十七) 保留盈餘

1. 於掛牌期間，除開曼法令、上市（櫃）規範或本章程另有規定，或附於股份之權利另有規範外，凡本公司於一會計年度終了時如有盈餘，於依法提繳所有相關稅款、彌補虧損（包括先前年度之虧損及調整未分配盈餘金額，如有）、按照上市（櫃）規範提撥法定盈餘公積（但若法定盈餘公積合計已達本公司已發行資本總額者不適用之），次提特別盈餘公積（如有）後，剩餘之金額（包括經迴轉之特別盈餘公積）得由股東常會以普通決議，以不低於該可分配盈餘金額之百分之十，加計經本公司股東常會以普通決議所定以前年度未分配盈餘之全部或一部（包括調整未分配盈餘金額），依股東持股比例，派付股息/紅利予股東，其中現金股息/紅利之數額，不得低於該次派付股息/紅利總額之百分之十。

2. 本公司現處於成長階段，本公司之股息/紅利得以現金或/及股份方式配發予本公司股東，且本公司股息/紅利之配發應考量本公司資本支出、未來業務擴充計畫、財務規劃及其他為求永續發展需求之計畫。

### 3. 盈餘分派

本公司於民國 114 年 6 月 20 日及民國 113 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 113 年度及 112 年度之盈餘分派案如下：

|              | 113年度            |         | 112年度            |         |
|--------------|------------------|---------|------------------|---------|
|              | 金額               | 每股股利(元) | 金額               | 每股股利(元) |
| 提列法定盈餘公積     | \$ 8,073         |         | \$ 8,824         |         |
| (迴轉)提列特別盈餘公積 | ( 54,413)        |         | 26,563           |         |
| 現金股利         | 94,776           | \$ 2.00 | 61,604           | \$ 1.30 |
|              | <u>\$ 48,436</u> |         | <u>\$ 96,991</u> |         |

### (十八) 營業收入

|          | 114年7月1日至9月30日    | 113年7月1日至9月30日    |
|----------|-------------------|-------------------|
| 客戶合約之收入： |                   |                   |
| 銷貨收入     | \$ 229,802        | \$ 271,996        |
| 美容諮詢會務收入 | 27,560            | 26,411            |
|          | <u>\$ 257,362</u> | <u>\$ 298,407</u> |
|          | 114年1月1日至9月30日    | 113年1月1日至9月30日    |
| 客戶合約之收入： |                   |                   |
| 銷貨收入     | \$ 776,585        | \$ 813,481        |
| 美容諮詢會務收入 | 77,095            | 74,414            |
|          | <u>\$ 853,680</u> | <u>\$ 887,895</u> |

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品及勞務。

(十九) 利息收入

|             | <u>114年7月1日至9月30日</u> | <u>113年7月1日至9月30日</u> |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融 | \$ 4,727              | \$ 3,683              |
| 資產利息收入      |                       |                       |
| 銀行存款利息      | 1,369                 | 2,229                 |
| 其他利息收入      | 8                     | 7                     |
|             | <u>\$ 6,104</u>       | <u>\$ 5,919</u>       |
|             | <u>114年1月1日至9月30日</u> | <u>113年1月1日至9月30日</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融 | \$ 12,279             | \$ 8,256              |
| 資產利息收入      |                       |                       |
| 銀行存款利息收入    | 3,906                 | 6,216                 |
| 其他利息收入      | 11                    | 10                    |
|             | <u>\$ 16,196</u>      | <u>\$ 14,482</u>      |

(二十) 其他收入

|         | <u>114年7月1日至9月30日</u> | <u>113年7月1日至9月30日</u> |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 政府補助收入  | \$ 69                 | \$ 299                |
| 租金收入    | 1,207                 | 1,366                 |
| 其他收入－其他 | 2,511                 | 1,097                 |
|         | <u>\$ 3,787</u>       | <u>\$ 2,762</u>       |
|         | <u>114年1月1日至9月30日</u> | <u>113年1月1日至9月30日</u> |
| 政府補助收入  | \$ 2,141              | \$ 3,792              |
| 租金收入    | 3,619                 | 4,667                 |
| 其他收入－其他 | 5,099                 | 6,473                 |
|         | <u>\$ 10,859</u>      | <u>\$ 14,932</u>      |

(二十一) 其他利益及損失

|             | <u>114年7月1日至9月30日</u> | <u>113年7月1日至9月30日</u> |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 透過損益按公允價值衡量 | \$ 16                 | \$ 861                |
| 之金融資產利益     |                       |                       |
| 外幣兌換利益(損失)  | 2,308 (               | 2,385)                |
| 租賃修改利益      | -                     | 4                     |
| 處分及報廢不動產、廠房 |                       |                       |
| 及設備損失       | ( 56) (               | 12)                   |
| 什項支出        | ( 2,631) (            | 1,510)                |
|             | <u>(\$ 363)</u>       | <u>(\$ 3,042)</u>     |

|                        | <u>114年1月1日至9月30日</u> | <u>113年1月1日至9月30日</u> |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產利益 | \$ 2,431              | \$ 5,038              |
| 外幣兌換利益(損失)             | 2,031 (               | 1,842)                |
| 租賃修改利益                 | -                     | 4                     |
| 處分及報廢不動產、廠房<br>及設備損失   | ( 78) (               | 697)                  |
| 什項支出                   | ( 4,536) (            | 4,420)                |
|                        | <u>(\$ 152)</u>       | <u>(\$ 1,917)</u>     |

(二十二) 財務成本

|        | <u>114年7月1日至9月30日</u> | <u>113年7月1日至9月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 利息費用   |                       |                       |
| 銀行借款   | \$ 356                | \$ 410                |
| 租賃負債   | 8                     | 15                    |
| 其他財務費用 | 12                    | -                     |
|        | <u>\$ 376</u>         | <u>\$ 425</u>         |
|        | <u>114年1月1日至9月30日</u> | <u>113年1月1日至9月30日</u> |
| 利息費用   |                       |                       |
| 銀行借款   | \$ 1,049              | \$ 1,244              |
| 租賃負債   | 32                    | 51                    |
| 其他財務費用 | 12                    | -                     |
|        | <u>\$ 1,093</u>       | <u>\$ 1,295</u>       |

(二十三) 費用性質之額外資訊

|               | <u>114年7月1日至9月30日</u> | <u>113年7月1日至9月30日</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 員工福利費用        | \$ 113,712            | \$ 107,648            |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 13,508                | 15,213                |
| 招商會費用         | 8,170                 | 16,948                |
| 廣告費用          | 15,854                | 7,741                 |
| 使用權資產之折舊費用    | 840                   | 907                   |
| 各項攤提費用        | 616                   | 985                   |
|               | <u>114年1月1日至9月30日</u> | <u>113年1月1日至9月30日</u> |
| 員工福利費用        | \$ 314,842            | \$ 314,261            |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 39,416                | 44,841                |
| 招商會費用         | 29,536                | 36,795                |
| 廣告費用          | 29,998                | 30,696                |
| 使用權資產之折舊費用    | 2,533                 | 2,723                 |
| 各項攤提費用        | 2,147                 | 2,895                 |

(二十四) 員工福利費用

|        | 114年7月1日至9月30日    | 113年7月1日至9月30日    |
|--------|-------------------|-------------------|
| 薪資費用   | \$ 90,211         | \$ 84,070         |
| 退休金費用  | 9,531             | 8,588             |
| 勞健保費用  | 913               | 837               |
| 其他用人費用 | 13,057            | 14,153            |
|        | <u>\$ 113,712</u> | <u>\$ 107,648</u> |
|        | 114年1月1日至9月30日    | 113年1月1日至9月30日    |
| 薪資費用   | \$ 257,712        | \$ 253,733        |
| 退休金費用  | 21,567            | 20,704            |
| 勞健保費用  | 2,543             | 2,481             |
| 其他用人費用 | 33,020            | 37,343            |
|        | <u>\$ 314,842</u> | <u>\$ 314,261</u> |

1. 於掛牌期間，除開曼法令、上市（櫃）規範或本公司章程另有規定外，本公司當年度如有獲利，應經董事會三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之決議，提撥不低於百分之一為員工酬勞，以股份及/或現金方式分派予員工；提撥不高於百分之三作為董事酬勞分派予董事。但本公司尚有累積虧損（包括調整未分配盈餘金額）時，應預先保留彌補數額，再就其剩餘數額依前述比例提撥員工及董事酬勞。
2. 本公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$525、\$531、\$2,067 及\$1,531，董事酬勞估列金額分別為\$657、\$662、\$2,584 及\$1,913，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期之獲利情況，分別以 1.6%及 2.0%估列員工酬勞及董事酬勞。

經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞\$1,500 及董事酬勞\$1,800，與民國 113 年度財務報告帳列之金額一致。

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) 所得稅費用

1. 所得稅費用組成部分：

|               | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|---------------|----------------|----------------|
| 當期所得稅：        |                |                |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 5,369       | \$ 14,508      |
| 以前年度所得稅(高)低估數 | ( 22)          | 9              |
| 當期所得稅總額       | 5,347          | 14,517         |
| 遞延所得稅：        |                |                |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 1,634 ( 3,051) |                |
| 所得稅費用         | \$ 6,981       | \$ 11,466      |
|               | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
| 當期所得稅：        |                |                |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 27,132      | \$ 35,618      |
| 以前年度所得稅低估數    | 1,734          | 1,399          |
| 當期所得稅總額       | 28,866         | 37,017         |
| 遞延所得稅：        |                |                |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 11,446         | 14,817         |
| 所得稅費用         | \$ 40,312      | \$ 51,834      |

註1：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

註2：嘉文麗係註冊於中華人民共和國，適用25%之稅率，因取得高新技術企業證書而可於民國111年至114年享有所得稅減免10%之稅收優惠，適用15%之稅率。

2. 麗瑞嘉生技股份有限公司、瑞群生技股份有限公司及台灣瑞慶合股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關皆核定至民國112年度。



(二十六) 每股盈餘

| 114年7月1日至9月30日                   |                |                         |
|----------------------------------|----------------|-------------------------|
|                                  | 加權平均流通<br>稅後金額 | 每股盈餘<br>在外股數(仟股)<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                    |                |                         |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利             | \$ 31,655      | \$ 0.67                 |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                    |                |                         |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利             | \$ 31,655      | 47,388                  |
| 具稀釋作用之潛在普通股<br>之影響－員工酬勞          | —              | 5                       |
| 屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利加潛在普通股<br>之影響 | \$ 31,655      | \$ 0.67                 |
| 114年1月1日至9月30日                   |                |                         |
|                                  | 加權平均流通<br>稅後金額 | 每股盈餘<br>在外股數(仟股)<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                    |                |                         |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利             | \$ 124,534     | \$ 2.63                 |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                    |                |                         |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利             | \$ 124,534     | 47,388                  |
| 具稀釋作用之潛在普通股<br>之影響－員工酬勞          | —              | 47                      |
| 屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利加潛在普通股<br>之影響 | \$ 124,534     | \$ 2.63                 |

| 113年7月1日至9月30日                   |           |                    |             |
|----------------------------------|-----------|--------------------|-------------|
|                                  | 稅後金額      | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                    |           |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利             | \$ 31,961 | 47,388             | \$ 0.67     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                    |           |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利             | \$ 31,961 | 47,388             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股<br>之影響－員工酬勞          | -         | 16                 |             |
| 屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利加潛在普通股<br>之影響 | \$ 31,961 | 47,404             | \$ 0.67     |
| 113年1月1日至9月30日                   |           |                    |             |
|                                  | 稅後金額      | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                    |           |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利             | \$ 92,236 | 47,388             | \$ 1.95     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                    |           |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利             | \$ 92,236 | 47,388             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股<br>之影響－員工酬勞          | -         | 31                 |             |
| 屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利加潛在普通股<br>之影響 | \$ 92,236 | 47,419             | \$ 1.95     |

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

|             | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 27,166      | \$ 12,043      |
| 加：期初應付工程款   | 573            | 4,053          |
| 加：期初應付設備款   | 1,336          | 3,009          |
| 減：期末應付工程款   | ( 2,822)       | ( 1,340)       |
| 減：期末應付設備款   | ( 1,120)       | ( 790)         |
| 本期支付現金      | \$ 25,133      | \$ 16,975      |

(二十八) 來自籌資活動之負債變動

| 114年      |                 |                  |                 |                  |
|-----------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
|           | 短期借款            | 長期借款(註)          | 租賃負債            | 來自籌資活動<br>之負債總額  |
| 1月1日      | \$ -            | \$ 63,408        | \$ 3,778        | \$ 67,186        |
| 籌資現金流量之變動 | 2,000           | ( 12,786)        | ( 2,117)        | ( 12,903)        |
| 其他非現金之變動  | -               | -                | 33              | 33               |
| 9月30日     | <u>\$ 2,000</u> | <u>\$ 50,622</u> | <u>\$ 1,694</u> | <u>\$ 54,316</u> |

  

| 113年      |                  |                 |                 |               |
|-----------|------------------|-----------------|-----------------|---------------|
|           | 長期借款(註)          | 租賃負債            | 來自籌資活動<br>之負債總額 |               |
| 1月1日      | \$ 105,042       | \$ 4,934        | \$              | 109,976       |
| 籌資現金流量之變動 | ( 31,219)        | ( 2,490)        | (               | 33,709)       |
| 其他非現金之變動  | -                | 1,307           |                 | 1,307         |
| 9月30日     | <u>\$ 73,823</u> | <u>\$ 3,751</u> | <u>\$</u>       | <u>77,574</u> |

註：包含一年內或一營業週期內到期者。

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      |
|-----------------------|--------------|
| 福建省漳州市薇美化妝品有限公司（漳州薇美） | 關聯企業         |
| 漳州開普生物科技有限公司（漳州開普）    | 其他關係人        |
| 漳州維迪電子科技有限公司（漳州維迪）    | 其他關係人        |
| 盈安投資有限公司（盈安）          | 其他關係人        |
| 瑞麗嘉健康美學慶中診所（瑞麗嘉慶中）    | 策略聯盟合作夥伴     |
| 姿晨健康美學診所              | 策略聯盟合作夥伴     |
| 羅麗芬                   | 本公司董事長之法人代表人 |

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 營業收入

|           | 114年7月1日至9月30日  | 113年7月1日至9月30日  |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 商品銷售：     |                 |                 |
| 策略聯盟合作夥伴  | \$ 2,862        | \$ 2,854        |
| 美容諮詢會務服務： |                 |                 |
| 策略聯盟合作夥伴  | \$ 1,848        | \$ 890          |
| 羅麗芬       | 3               | 39              |
|           | <u>\$ 1,851</u> | <u>\$ 929</u>   |
|           | 114年1月1日至9月30日  | 113年1月1日至9月30日  |
| 商品銷售：     |                 |                 |
| 策略聯盟合作夥伴  | \$ 7,197        | \$ 8,655        |
| 美容諮詢會務服務： |                 |                 |
| 策略聯盟合作夥伴  | \$ 4,052        | \$ 1,334        |
| 羅麗芬       | 5               | 116             |
|           | <u>\$ 4,057</u> | <u>\$ 1,450</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，惟部分商品並未銷售予一般銷售對象，故交易價格無法比較。一般銷售對策略聯盟合作夥伴之收款條件為月結 180 天，對其他關係人及一般客戶之收款條件皆為月結 30 天。

### 2. 進貨

|       | 114年7月1日至9月30日  | 113年7月1日至9月30日  |
|-------|-----------------|-----------------|
| 商品購買： |                 |                 |
| 其他關係人 | \$ 1,432        | \$ 1,222        |
|       | 114年1月1日至9月30日  | 113年1月1日至9月30日  |
| 商品購買： |                 |                 |
| 其他關係人 | \$ 3,893        | \$ 3,530        |
| 關聯企業  | -               | 10              |
|       | <u>\$ 3,893</u> | <u>\$ 3,540</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 30 天，與非關係人無顯著差異。

### 3. 應收關係人款項

|          | <u>114年9月30日</u> | <u>113年12月31日</u> | <u>113年9月30日</u> |
|----------|------------------|-------------------|------------------|
| 應收帳款：    |                  |                   |                  |
| 策略聯盟合作夥伴 | <u>\$ 2,482</u>  | <u>\$ 1,720</u>   | <u>\$ 1,743</u>  |
| 其他應收款：   |                  |                   |                  |
| 策略聯盟合作夥伴 | <u>\$ 2,546</u>  | <u>\$ 1,946</u>   | <u>\$ 1,646</u>  |

應收關係人帳款主要來自銷售，其他應收關係人款項主係營業租賃之應收租金款項及代收代付產生，該應收款項並未提供抵押或附息。

### 4. 應付關係人款項

|          | <u>114年9月30日</u> | <u>113年12月31日</u> | <u>113年9月30日</u> |
|----------|------------------|-------------------|------------------|
| 應付帳款：    |                  |                   |                  |
| 其他關係人    | <u>\$ 787</u>    | <u>\$ 301</u>     | <u>\$ 531</u>    |
| 其他應付款：   |                  |                   |                  |
| 策略聯盟合作夥伴 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 160</u>     | <u>\$ -</u>      |
| 羅麗芬      | <u>-</u>         | <u>8</u>          | <u>4</u>         |
|          | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 168</u>     | <u>\$ 4</u>      |

應付關係人帳款主要來自進貨，其他應付關係人款項主係代收代付產生，該等應付款項並未計息。

### 5. 租賃交易-承租人

(1)截至民國 114 年 9 月 30 日止，本集團與關係人簽訂之主要租賃契約如下：

| <u>出租人</u> | <u>標的物</u> | <u>租金支付方式</u> | <u>租賃期間</u>      |
|------------|------------|---------------|------------------|
| 盈安         | 房屋及建築      | \$200/月       | 110/2/1~115/1/31 |

(2)租賃負債

#### A. 期末餘額

|    | <u>114年9月30日</u> | <u>113年12月31日</u> | <u>113年9月30日</u> |
|----|------------------|-------------------|------------------|
| 盈安 | <u>\$ 799</u>    | <u>\$ 2,583</u>   | <u>\$ 2,974</u>  |

#### B. 利息費用

|    | <u>114年7月1日至9月30日</u> | <u>113年7月1日至9月30日</u> |
|----|-----------------------|-----------------------|
| 盈安 | <u>\$ 3</u>           | <u>\$ 11</u>          |
|    | <u>114年1月1日至9月30日</u> | <u>113年1月1日至9月30日</u> |
| 盈安 | <u>\$ 16</u>          | <u>\$ 39</u>          |

(3) 因短期租賃產生之租金費用

|     | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|-----|----------------|----------------|
| 羅麗芬 | \$ 1,005       | \$ 1,019       |
|     | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
| 羅麗芬 | \$ 3,041       | \$ 3,055       |

(4) 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$1,605、\$1,819、\$4,841 及 \$5,055。

(5) 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日存出保證金皆為 \$200。

(6) 租金收入

|          | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|----------|----------------|----------------|
| 策略聯盟合作夥伴 | \$ 1,059       | \$ 1,016       |
|          | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
| 策略聯盟合作夥伴 | \$ 3,339       | \$ 2,974       |

(三) 主要管理階層薪酬資訊

|           | 114年7月1日至9月30日 | 113年7月1日至9月30日 |
|-----------|----------------|----------------|
| 薪資及短期員工福利 | \$ 4,944       | \$ 5,266       |
| 退職後福利     | 340            | 265            |
| 總計        | \$ 5,284       | \$ 5,531       |
|           | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
| 薪資及短期員工福利 | \$ 15,617      | \$ 15,811      |
| 退職後福利     | 1,053          | 1,110          |
| 總計        | \$ 16,670      | \$ 16,921      |

八、質押之資產

| 資產項目       | 帳面價值      |            |           | 擔保用途       |
|------------|-----------|------------|-----------|------------|
|            | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |            |
| 其他流動資產     |           |            |           |            |
| 存出保證金      | \$ 887    | \$ 1,170   | \$ 1,181  | 租金押金及履約保證金 |
| 不動產、產房及設備  |           |            |           |            |
| 土地及建物      | 105,175   | 106,103    | 106,413   | 長期借款       |
| 其他非流動資產-其他 |           |            |           |            |
| 存出保證金      | 1,651     | 2,080      | 1,387     | 租金押金及履約保證金 |

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 114 年 9 月 30 日止，本集團已簽約但尚未發生之資本支出為\$14,317。

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

#### 十一、重大之期後事項

本公司於民國 114 年 11 月 7 日經董事會決議通過由孫公司—漳州康寶麗生物科技有限公司出資設立廈門凝膚美容有限公司，投資金額為\$2,159(人民幣 50 萬)。

#### 十二、其他

##### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，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。

##### (二)金融工具

##### 1. 金融工具之種類

|                           | <u>114年9月30日</u>    | <u>113年12月31日</u>   | <u>113年9月30日</u>    |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</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        | \$ 85,567           | \$ 336,168          | \$ 101,862          |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產             |                     |                     |                     |
| 現金及約當現金                   | 522,697             | 517,319             | 712,221             |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動          | 142,278             | 64,931              | 165,493             |
| 應收票據                      | -                   | 338                 | 141                 |
| 應收帳款(含關係人)                | 9,136               | 7,940               | 6,086               |
| 其他應收款(含關係人)               | 36,211              | 23,263              | 18,597              |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動         | 533,875             | 403,020             | 339,225             |
| 存出保證金(表列「其他流動資產及其他非流動資產」) | 2,538               | 3,250               | 2,568               |
|                           | <u>\$ 1,332,302</u> | <u>\$ 1,356,229</u> | <u>\$ 1,346,193</u> |

|                           | 114年9月30日         | 113年12月31日        | 113年9月30日         |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融負債</u>               |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債             |                   |                   |                   |
| 短期借款                      | \$ 2,000          | \$ -              | \$ -              |
| 應付票據                      | 920               | 660               | -                 |
| 應付帳款(含關係人)                | 35,783            | 32,577            | 29,085            |
| 其他應付款(含關係人)               | 152,922           | 192,731           | 153,077           |
| 存入保證金(表列「其他流動負債及其他非流動負債」) | 24,423            | 24,678            | 26,777            |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期)       | 50,622            | 63,408            | 73,823            |
| 租賃負債                      | 1,694             | 3,778             | 3,751             |
|                           | <u>\$ 268,364</u> | <u>\$ 317,832</u> | <u>\$ 286,513</u> |

## 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)、信用風險及流動性風險。
- (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公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

## 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，主要為美金及人民幣。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. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為美金，部份子公司之功能性貨幣為人民幣或臺幣)，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：

| 114年9月30日    |        |       |               |
|--------------|--------|-------|---------------|
|              | 外幣(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣)   |        |       |               |
| <u>金融資產</u>  |        |       |               |
| <u>貨幣性項目</u> |        |       |               |
| 美金：新台幣       | \$ 281 | 30.45 | \$ 8,556      |
| 人民幣：新台幣      | 9,781  | 4.27  | 41,775        |
| <u>金融負債</u>  |        |       |               |
| <u>貨幣性項目</u> |        |       |               |
| 人民幣：新台幣      | 15,144 | 4.27  | 64,680        |

| 113年12月31日   |        |       |               |
|--------------|--------|-------|---------------|
|              | 外幣(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣)   |        |       |               |
| <u>金融資產</u>  |        |       |               |
| <u>貨幣性項目</u> |        |       |               |
| 美金：新台幣       | \$ 212 | 32.79 | \$ 6,951      |

| 113年9月30日    |        |       |               |
|--------------|--------|-------|---------------|
|              | 外幣(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣)   |        |       |               |
| <u>金融資產</u>  |        |       |               |
| <u>貨幣性項目</u> |        |       |               |
| 美金：新台幣       | \$ 235 | 31.65 | \$ 7,438      |
| 人民幣：新台幣      | 6,035  | 4.52  | 27,278        |
| <u>金融負債</u>  |        |       |               |
| <u>貨幣性項目</u> |        |       |               |
| 人民幣：新台幣      | 15,184 | 4.52  | 68,632        |

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日全部兌換利益(損失)彙總金額分別為\$2,308、(\$2,385)、\$2,031 及(\$1,842)。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 114年1月1日至9月30日 |      |    |      |    |          |
|----------------|------|----|------|----|----------|
| 敏感度分析          |      |    |      |    |          |
|                | 變動幅度 |    | 影響損益 |    | 影響其他綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣)     |      |    |      |    |          |
| <u>金融資產</u>    |      |    |      |    |          |
| <u>貨幣性項目</u>   |      |    |      |    |          |
| 人民幣：新台幣        | 1%   | \$ | 418  | \$ | -        |
| <u>金融負債</u>    |      |    |      |    |          |
| <u>貨幣性項目</u>   |      |    |      |    |          |
| 人民幣：新台幣        | 1%   |    | 647  |    | -        |
|                |      |    |      |    |          |
| 113年1月1日至9月30日 |      |    |      |    |          |
| 敏感度分析          |      |    |      |    |          |
|                | 變動幅度 |    | 影響損益 |    | 影響其他綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣)     |      |    |      |    |          |
| <u>金融資產</u>    |      |    |      |    |          |
| <u>貨幣性項目</u>   |      |    |      |    |          |
| 美金：新台幣         | 1%   | \$ | 74   | \$ | -        |
| 人民幣：新台幣        | 1%   |    | 273  |    | -        |

#### 現金流量及公允價值利率風險

當新臺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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$316 及 \$443，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的合約現金流量。
- B. 本集團以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，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。

D. 本集團根據歷史交易經驗，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，視為已發生違約。

E. 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。

F. 本集團按客戶評等及客戶之特性將對客戶之應收帳款採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

G. 本集團依歷史及現時資訊所建立之損失率，採個別評估估計應收帳款的備抵損失如下：

|                   | 預期損失率    | 帳面價值總額          | 備抵損失        |
|-------------------|----------|-----------------|-------------|
| <u>114年9月30日</u>  |          |                 |             |
| 未逾期               | 0%-0.05% | \$ 6,209        | \$ -        |
| 個別辨認              | 0%-0.05% | 445             | -           |
| 合計                |          | <u>\$ 6,654</u> | <u>\$ -</u> |
|                   | 預期損失率    | 帳面價值總額          | 備抵損失        |
| <u>113年12月31日</u> |          |                 |             |
| 未逾期               | 0%-0.03% | \$ 5,148        | \$ -        |
| 個別辨認              | 0%-0.03% | 1,072           | -           |
| 合計                |          | <u>\$ 6,220</u> | <u>\$ -</u> |
|                   | 預期損失率    | 帳面價值總額          | 備抵損失        |
| <u>113年9月30日</u>  |          |                 |             |
| 未逾期               | 0%-0.03% | \$ 3,660        | \$ -        |
| 個別辨認              | 0%-0.03% | 683             | -           |
| 合計                |          | <u>\$ 4,343</u> | <u>\$ -</u> |

H. 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：

|               | <u>114年9月30日</u>  |                   |                   |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|               | <u>按存續期間</u>      |                   | <u>合計</u>         |
|               | <u>按12個月</u>      | <u>信用風險已顯著增加者</u> |                   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | <u>\$ 676,153</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       |
|               |                   | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 676,153</u> |

| 113年12月31日    |            |      |      |            |
|---------------|------------|------|------|------------|
| 按存續期間         |            |      |      |            |
|               | 信用風險已      | 已信用  |      |            |
| 按12個月         | 顯著增加者      | 減損者  | 合計   |            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$ 467,951 | \$ - | \$ - | \$ 467,951 |
| 113年9月30日     |            |      |      |            |
| 按存續期間         |            |      |      |            |
|               | 信用風險已      | 已信用  |      |            |
| 按12個月         | 顯著增加者      | 減損者  | 合計   |            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$ 504,718 | \$ - | \$ - | \$ 504,718 |

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

### (3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 本集團未動用借款額度明細如下：

|      | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 浮動利率 | \$ 41,800 | \$ 3,800   | \$ 3,800  |

- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，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。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：

| 114年9月30日   | 1年內      | 1至2年內 | 2年以上   |
|-------------|----------|-------|--------|
| 短期借款        | \$ 2,000 | \$ -  | \$ -   |
| 應付票據        | 920      | -     | -      |
| 應付帳款(含關係人)  | 35,783   | -     | -      |
| 其他應付款(含關係人) | 152,922  | -     | -      |
| 租賃負債        | 1,223    | 423   | 70     |
| 長期借款        | 6,214    | 6,343 | 50,428 |

非衍生金融負債：

| <u>113年12月31日</u> | <u>1年內</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2年以上</u> |
|-------------------|------------|--------------|-------------|
| 應付票據              | \$ 660     | \$ -         | \$ -        |
| 應付帳款(含關係人)        | 32,577     | -            | -           |
| 其他應付款(含關係人)       | 192,731    | -            | -           |
| 租賃負債              | 3,023      | 423          | 387         |
| 長期借款              | 15,434     | 6,270        | 55,370      |

非衍生金融負債：

| <u>113年9月30日</u> | <u>1年內</u> | <u>1至2年內</u> | <u>2年以上</u> |
|------------------|------------|--------------|-------------|
| 應付帳款(含關係人)       | \$ 29,085  | \$ -         | \$ -        |
| 其他應付款(含關係人)      | 153,077    | -            | -           |
| 租賃負債             | 3,029      | 957          | -           |
| 長期借款             | 24,727     | 6,262        | 57,090      |

(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。本集團並無投資。

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。本集團並無投資。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之結構性存款屬之。

2. 本集團之現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)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：

本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| <u>114年9月30日</u> | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| <b>資產</b>        |             |             |             |           |
| <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          |             |             |             |           |
| 結構性存款            | \$ -        | \$ -        | \$ 85,567   | \$ 85,567 |

| 113年12月31日       | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級       | 合計         |
|------------------|------|------|------------|------------|
| <b>資產</b>        |      |      |            |            |
| <b>重複性公允價值</b>   |      |      |            |            |
| <b>透過損益按公允價值</b> |      |      |            |            |
| 衡量之金融資產          |      |      |            |            |
| 結構性存款            | \$ - | \$ - | \$ 336,168 | \$ 336,168 |
| 113年9月30日        | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級       | 合計         |
| <b>資產</b>        |      |      |            |            |
| <b>重複性公允價值</b>   |      |      |            |            |
| <b>透過損益按公允價值</b> |      |      |            |            |
| 衡量之金融資產          |      |      |            |            |
| 結構性存款            | \$ - | \$ - | \$ 101,862 | \$ 101,862 |

4. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

|          | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|----------|----------------|----------------|
| 1月1日     | \$ 336,168     | \$ 455,804     |
| 認列於損益之利益 |                |                |
| 帳列營業外收入  | 2,431          | 5,038          |
| 本期購買     | 336,804        | 721,988        |
| 本期處分     | ( 576,884)     | ( 1,094,988)   |
| 匯率影響數    | ( 12,952)      | 14,020         |
| 9月30日    | \$ 85,567      | \$ 101,862     |

6. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆無自第三等級轉入及轉出之情形。

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：

|       | 114年9月30日<br>公允價值  | 評價技術          | 重大不可觀察<br>輸入值 | 區間<br>(加權平均) | 輸入值與<br>公允價值關係 |
|-------|--------------------|---------------|---------------|--------------|----------------|
| 混合工具： |                    |               |               |              |                |
| 結構式合約 | \$ 85,567          | 視個別合約<br>條款判斷 | 視個別合約條<br>款判斷 | -            | 視個別合約條款<br>判斷  |
|       | 113年12月31日<br>公允價值 | 評價技術          | 重大不可觀察<br>輸入值 | 區間<br>(加權平均) | 輸入值與<br>公允價值關係 |
| 混合工具： |                    |               |               |              |                |
| 結構式合約 | \$ 336,168         | 視個別合約<br>條款判斷 | 視個別合約條<br>款判斷 | -            | 視個別合約條款<br>判斷  |

|       | 113年9月30日  |               | 重大不可觀察        | 區間     | 輸入值與          |
|-------|------------|---------------|---------------|--------|---------------|
|       | 公允價值       | 評價技術          | 輸入值           | (加權平均) | 公允價值關係        |
| 混合工具： |            |               |               |        |               |
| 結構式合約 | \$ 101,862 | 視個別合約<br>條款判斷 | 視個別合約條<br>款判斷 | -      | 視個別合約條款<br>判斷 |

### 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：請詳附表二。
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）：請詳附表三。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 應收關係人款項達新臺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：請詳附註十三(一)。

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，主要營運活動均與銷售美容護膚產品及美容諮詢服務相關，為有利於主要營運決策者有效控管資源，不再區分細部產品類別，故本集團係以單一營運部門進行組織管理及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。因此，合併綜合損益表即為決策者定期覆核之營運結果，本集團並無其他重要產品事業單位，故本集團部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

(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

本集團應報導部門係以稅前淨利評估營運部門之績效，其損益合計數與企業繼續營業單位稅前損益金額相符，故無需調節。



| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司        | 貸與對象                | 往來項目<br>(註2) | 是否為<br>關係人 | 本期<br>最高餘額<br>(註3) | 期末餘額<br>(註8) | 實際動支<br>金額 | 利率區間 | 資金貸<br>與性質<br>(註4) | 業務<br>往來金額<br>(註5) | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因(註6) | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品<br>名稱 | 價值   | 對個別對象<br>資金貸與限<br>額(註7) | 資金貸與<br>總限額<br>(註7) | 備註 |
|------------|--------------------|---------------------|--------------|------------|--------------------|--------------|------------|------|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------|-----------|------|-------------------------|---------------------|----|
| 1          | 嘉文麗(福建)<br>化妝品有限公司 | 麗瑞嘉生<br>技股份有<br>限公司 | 其他應收款        | 是          | \$ 68,595          | \$ 64,065    | \$ 64,065  | 1.5% | 2                  | \$ -               | 營業週轉                     | \$ -         | 無         | \$ - | \$ 553,190              | \$ 553,190          | -  |

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。  
(1)有業務往來者請填1。  
(2)有短期融通資金必要者請填2。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

【本公司】  
本公司貸與總金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限，其中：  
(1)與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，且不得超過本公司淨額之百分之十。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。  
(2)有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。  
(3)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，其總額以不超過本公司淨值百分之五十為限；個別對象限額以不超過本公司淨值百分之五十為限。

【子公司】  
子公司貸與總金額以不超過子公司淨值之百分之四十為限，其中：  
(1)與子公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額系指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。  
(2)有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過子公司淨值百分之四十為限。  
(3)子公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司，從事資金貸與，其總額以不超過本公司淨值百分之五十為限；個別對象限額以不超過本公司淨值百分之五十為限。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象     |            | 對單一企業<br>背書保證限額<br>(註3) | 本期最高<br>背書保證餘額<br>(註4) | 期末背書<br>保證餘額<br>(註5) | 實際動支<br>金額<br>(註6) | 背書保證以<br>財產設定擔<br>保金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證(註7) | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證(註7) | 屬對大陸地<br>區背書保證<br>(註7) | 備註 |
|------------|---------------|-------------|------------|-------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|----|
|            |               | 公司名稱        | 關係<br>(註2) |                         |                        |                      |                    |                       |                               |                      |                          |                          |                        |    |
| 0          | 本公司           | 麗瑞嘉生技股份有限公司 | 2          | \$ 326,377              | \$ 37,554              | \$ 29,557            | \$ 29,557          | 無                     | 1.81%                         | \$ 815,942           | Y                        | N                        | N                      | -  |
| 0          | 本公司           | 麗瑞嘉生技股份有限公司 | 2          | 326,377                 | 80,000                 | 40,000               | 2,000              | 無                     | 2.45%                         | 815,942              | Y                        | N                        | N                      | -  |

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：  
(1)有業務往來之公司。  
(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。  
(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。  
(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。  
(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。  
(6)因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。  
(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司整體得為對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十，其中對單一企業之背書保證限額，除本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司及直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之母公司不得超過當期淨值百分之二十外，其餘不得超過當期淨值百分之十。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。  
子公司整體得為對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十，其中對單一企業之背書保證限額，除本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司及直接及間接對本公司持有表決權之股份超過百分之五十之母公司不得超過當期淨值百分之二十外，其餘不得超過當期淨值百分之十。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表所載為準。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

羅麗芬控股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、關聯企業及合資權益部分）  
 民國114年9月30日

單位：新臺幣仟元  
 （除特別註明者外）

附表三

| 持有之公司           | 有價證券種類及名稱<br>(註1) | 與有價證券發行人之關係<br>(註2) | 帳列科目             | 期 末 |              |      |           | 備註<br>(註4) |
|-----------------|-------------------|---------------------|------------------|-----|--------------|------|-----------|------------|
|                 |                   |                     |                  | 股 數 | 帳面金額<br>(註3) | 持股比例 | 公允價值      |            |
| 嘉文麗(福建)化妝品有限公司  | 廈門銀行結構性存款         | -                   | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | -   | \$ 64,066    | -    | \$ 64,066 | -          |
| 聚麗盈(福建)生物科技有限公司 | 興業銀行結構性存款         | -                   | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | -   | 21,443       | -    | 21,443    | -          |

註1：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。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

羅麗芬控股股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重大交易往來情形  
民國114年1月1日至9月30日

附表四

單位：新臺幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱       | 交易往來對象      | 與交易人之關係<br>(註2) | 交易往來情形 |           |      | 佔合併總營收<br>或總資產之比率<br>(註3) |
|------------|-------------|-------------|-----------------|--------|-----------|------|---------------------------|
|            |             |             |                 | 科目     | 金額        | 交易條件 |                           |
| 0          | 羅麗芬控股股份有限公司 | 麗瑞嘉生技股份有限公司 | 1               | 背書保證   | \$ 29,557 | 註5   | 不適用                       |
| 0          | 羅麗芬控股股份有限公司 | 麗瑞嘉生技股份有限公司 | 1               | 背書保證   | 40,000    | 註5   | 不適用                       |

其餘母公司與子公司間之交易往來金額未達合併總營收或總資產之1%者，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式。

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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：本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5：關係人間之銷貨與非關係人之銷售交易商品類型不同，故交易價格無法比較。

註6：係背書保證，依公司政策辦理。

註7：交易條件係依雙方合約內容辦理。

羅麗芬控股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114年1月1日至9月30日

附表五

單位：新臺幣仟元

(除特別註明者外)

| 投資公司名稱      | 被投資公司名稱     | 所在地區 | 主要營業項目      | 原始投資金額             |                    | 期末持有     |      |              | 被投資公司      | 本期認列之      | 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       |          |
| 羅麗芬控股股份有限公司 | 羅麗芬集團有限公司   | 香港   | 控股公司        | \$ 48,712          | \$ 52,456          | 1,600仟股  | 100% | \$ 1,508,495 | \$ 150,810 | \$ 150,810 | 子公司      |
| "           | 麗瑞嘉生技股份有限公司 | 臺灣   | 美容護膚產品製造、買賣 | (美金1,600仟元)145,000 | (美金1,600仟元)145,000 | 14,500仟股 | 100% | 104,174      | ( 20,335)  | ( 20,335)  | 子公司      |
| 麗瑞嘉生技股份有限公司 | 瑞群生技股份有限公司  | 臺灣   | 美容護膚產品買賣    | 12,000             | 12,000             | 1,200仟股  | 67%  | 3,900        | ( 928)     | ( 471)     | 子公司      |
| "           | 台灣瑞慶合股份有限公司 | 臺灣   | 美容護膚產品買賣    | 15,040             | 15,040             | 1,504仟股  | 64%  | 13,218       | ( 1,645)   | ( 1,053)   | 子公司      |
| 台灣瑞慶合股份有限公司 | 雅港股份有限公司    | 臺灣   | 美容護膚產品買賣    | 6,000              | 6,000              | 600仟股    | 30%  | 5,550        | ( 1,838)   | ( 551)     | 採用權益法之投資 |

註1：上表本期期末原始投資金額係依民國114年9月30日期末匯率換算。

註2：上表期末持有帳面金額及被投資公司本期損益係依民國114年9月30日期末匯率及民國114年1月1日至9月30日平均匯率換算。

羅麗芬控股股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國114年1月1日至9月30日

附表六

單位：新臺幣仟元

(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<br>(註1) | 本期期初自<br>臺灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或收回<br>投資金額 |      | 本期期末自<br>臺灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註2) | 期末投資<br>帳面金額 | 截至本期止已<br>匯回投資收益 | 備註     |
|---------------------|------------|------------|--------------|-------------------------|-----------------|------|-------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|--------------|------------------|--------|
|                     |            |            |              |                         | 匯出              | 收回   |                         |               |                         |                      |              |                  |        |
| 嘉文麗(福建)<br>化妝品有限公司  | 美容護膚產品製造買賣 | \$ 519,370 | 註1(2)        | \$ -                    | \$ -            | \$ - | \$ -                    | \$ 174,533    | 100%                    | \$ 174,533           | \$ 1,382,976 | \$ -             | 註2(2)B |
| 廈門羅麗芬<br>化妝品有限公司    | 美容護膚產品買賣   | 2,136      | 註1(2)        | -                       | -               | -    | -                       | 235           | 100%                    | 235                  | 1,585        | -                | 註2(2)C |
| 廈門聖綺麗<br>化妝品有限公司    | 美容護膚產品買賣   | 4,271      | 註1(2)        | -                       | -               | -    | -                       | 847           | 100%                    | 847                  | 7,671        | -                | "      |
| 廈門唯若麗<br>化妝品有限公司    | 美容護膚產品買賣   | 4,271      | 註1(2)        | -                       | -               | -    | -                       | 492           | 100%                    | 492                  | 7,009        | -                | "      |
| 廈門黛絲麗<br>化妝品有限公司    | 美容護膚產品買賣   | 4,271      | 註1(2)        | -                       | -               | -    | -                       | 745           | 100%                    | 745                  | 6,656        | -                | "      |
| 匯文麗(福建)<br>企業管理有限公司 | 一般投資業務     | 170,840    | 註1(2)        | -                       | -               | -    | -                       | ( 13,006)     | 100%                    | ( 13,006)            | 122,459      | -                | "      |
| 漳州羅麗芬<br>化妝品有限公司    | 美容護膚諮詢服務   | 12,813     | 註1(2)        | -                       | -               | -    | -                       | ( 466)        | 100%                    | ( 466)               | 9,224        | -                | "      |
| 漳州康寶麗<br>生物科技有限公司   | 美容護膚諮詢服務   | 21,355     | 註1(2)        | -                       | -               | -    | -                       | ( 5,541)      | 100%                    | ( 5,541)             | 12,384       | -                | "      |
| 廈門嘉麗芬妮<br>美容有限公司    | 美容護膚產品買賣   | 12,813     | 註1(2)        | -                       | -               | -    | -                       | ( 6,022)      | 100%                    | ( 6,022)             | 1,460        | -                | "      |
| 麗創(福建)<br>生物科技有限公司  | 美容護膚產品買賣   | 59,794     | 註1(2)        | -                       | -               | -    | -                       | ( 4,687)      | 100%                    | ( 4,687)             | 27,316       | -                | 註2(2)B |
| 聚麗盈(福建)<br>生物科技有限公司 | 美容護膚產品買賣   | 21,782     | 註1(2)        | -                       | -               | -    | -                       | ( 9,477)      | 51%                     | ( 4,833)             | 21,380       | -                | "      |
| 聚麗盈(廈門)<br>健康科技有限公司 | 美容護膚產品買賣   | 1,089      | 註1(2)        | -                       | -               | -    | -                       | ( 712)        | 51%                     | ( 363)               | 856          | -                | 註2(2)C |
| 漳州康綺麗<br>健康管理有限公司   | 美容護膚產品買賣   | 21,355     | 註1(2)        | -                       | -               | -    | -                       | ( 9,505)      | 100%                    | ( 9,505)             | 9,524        | -                | "      |
| 廈門曼芬麗<br>企業管理有限公司   | 不動產租賃      | 51,252     | 註1(2)        | -                       | -               | -    | -                       | ( 1,081)      | 100%                    | ( 1,081)             | 43,036       | -                | "      |
| 廈門伊玫瑰<br>企業管理有限公司   | 不動產租賃      | 205,008    | 註1(2)        | -                       | -               | -    | -                       | ( 2,356)      | 100%                    | ( 2,356)             | 182,673      | -                | "      |

| 大陸被投資公司名稱                   | 主要營業項目   | 實收資本額     | 投資方式<br>(註1) | 本期期初自<br>臺灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或收回<br>投資金額 |      | 本期期末自<br>臺灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註2) | 期末投資<br>帳面金額 | 截至本期止已<br>匯回投資收益 | 備註     |
|-----------------------------|----------|-----------|--------------|-------------------------|-----------------|------|-------------------------|---------------|-------------------------|----------------------|--------------|------------------|--------|
|                             |          |           |              |                         | 匯出              | 收回   |                         |               |                         |                      |              |                  |        |
| 廈門思明瑞麗嘉整形<br>外科門診部有限公司      | 醫療美容服務   | \$ 42,710 | 註1(2)        | \$ -                    | \$ -            | \$ - | \$ -                    | (\$ 6,460)    | 100%                    | (\$ 6,460)           | \$ 11,060    | \$ -             | 註2(2)C |
| 廈門曼麗芬妮<br>美容有限公司            | 美容護膚產品買賣 | 4,271     | 註1(2)        | -                       | -               | -    | -                       | (1,678)       | 100%                    | (1,678)              | (9,516)      | -                | "      |
| 廈門麗珞雅<br>商貿有限公司             | 美容護膚產品買賣 | 2,136     | 註1(2)        | -                       | -               | -    | -                       | -             | 100%                    | -                    | 1,095        | -                | "      |
| 廈門生肌解碼<br>商貿有限公司            | 美容護膚產品買賣 | 2,136     | 註1(2)        | -                       | -               | -    | -                       | -             | 100%                    | -                    | 2,150        | -                | "      |
| 廈門濱南閣<br>物業管理有限公司           | 不動產租賃    | 25,626    | 註1(2)        | -                       | -               | -    | -                       | ( 475)        | 100%                    | ( 475)               | 14,678       | -                | "      |
| 福建省漳州市薇美<br>化妝品有限公司         | 美容護膚產品買賣 | 3,844     | 註1(2)        | -                       | -               | -    | -                       | 598           | 30%                     | 178                  | 3,311        | -                | "      |
| 廈門思明區瑞麗芬妮<br>醫療美容診所有限公<br>司 | 醫療美容服務   | 1,068     | 註1(2)        | -                       | -               | -    | -                       | ( 177)        | 100%                    | ( 177)               | 858          | -                | "      |

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(第三地區之投資公司為羅麗芬集團有限公司)
- (3)其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表
  - B.經臺灣母公司簽證會計師核閱之財務報表
  - C.其他(係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告評價)。

註3：本公司設立於英屬開曼群島，不受經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」限額之規定。