

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 111 年及 110 年第一季
(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)8773-9269

羅麗芬控股股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 44
	(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	12 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 31
	(七) 關係人交易	31 ~ 33
	(八) 質押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	34	~ 42
(十三)	附註揭露事項	42	~ 43
(十四)	部門資訊	43	~ 44

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22000131 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 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除民國 111 年度第一季合併財務表保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

民國 111 年度第一季合併財務表保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入民國 111 年度第一季上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣 596,065 仟元，占合併資產總額之 28%；負債總額為新台幣 2,531 仟元，占合併負債總額之 1%；其民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額為新台幣(4,288)仟元，占合併綜合損益總額之(6%)。



資誠

保留結論及無保留結論

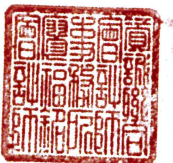
依本會計師核閱結果，除民國 111 年度第一季保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現民國 111 年及 110 年度第一季合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達羅麗芬控股股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

翁世榮

會計師

廖福銘



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號

中 華 民 國 1 1 1 年 5 月 9 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111年3月31日及民國110年12月31日、3月31日

(民國111年及110年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年3月31日 金額	%	110年12月31日 金額	%	110年3月31日 金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 721,763	34	\$ 468,280	23	\$ 453,635	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		354,410	17	364,168	18	591,633	29
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(三)						
	流動		57,250	3	250,840	13	142,675	7
1150	應收票據淨額	六(四)	2,222	-	2,784	-	1,151	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	3,641	-	3,829	-	2,459	-
1180	應收帳款—關係人淨額	七	2,326	-	2,042	-	874	-
1199	應收融資租賃款淨額—關係人	六(八)及七	1,440	-	1,640	-	1,742	-
1200	其他應收款		5,213	-	22,817	1	18,458	1
1210	其他應收款—關係人	七	2,457	-	2,013	-	985	-
130X	存貨	六(五)	81,199	4	72,492	4	116,029	6
1410	預付款項		23,591	1	21,821	1	25,809	1
1470	其他流動資產	八	7,099	1	11,868	1	14,325	1
11XX	流動資產合計		<u>1,262,611</u>	<u>60</u>	<u>1,224,594</u>	<u>61</u>	<u>1,369,775</u>	<u>67</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(三)						
	非流動		-	-	-	-	195,480	9
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	719,102	34	664,828	33	364,302	18
1755	使用權資產	六(七)及七	33,922	2	36,086	2	44,027	2
1780	無形資產	六(九)	39,649	2	40,168	2	42,050	2
1840	遞延所得稅資產		31,478	1	30,936	2	22,165	1
194K	長期應收融資租賃款淨額—關係	六(八)及七						
	人		-	-	-	-	476	-
1990	其他非流動資產—其他	八	25,960	1	10,116	-	15,203	1
15XX	非流動資產合計		<u>850,111</u>	<u>40</u>	<u>782,134</u>	<u>39</u>	<u>683,703</u>	<u>33</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,112,722</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,006,728</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,053,478</u>	<u>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111年3月31日及民國110年12月31日、3月31日

(民國111年及110年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111 年 3 月 31 日			110 年 12 月 31 日			110 年 3 月 31 日				
			金	額	%	金	額	%	金	額	%		
流動負債													
2130	合約負債－流動	六(十)	\$	41,170	2	\$	55,125	3	\$	145,792	7		
2150	應付票據			100	-		140	-		174	-		
2170	應付帳款			10,691	-		14,500	1		9,977	-		
2180	應付帳款－關係人	七		972	-		1,271	-		1,158	-		
2200	其他應付款	六(十一)		103,901	5		152,345	7		95,958	5		
2220	其他應付款項－關係人	七		808	-		622	-		500	-		
2280	租賃負債－流動	七		6,607	-		9,824	-		11,237	1		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)		41,789	2		19,511	1		1,266	-		
2399	其他流動負債－其他			32,974	2		31,925	2		31,942	2		
21XX	流動負債合計			239,012	11		285,263	14		298,004	15		
非流動負債													
2540	長期借款	六(十二)及八		186,545	9		105,689	5		90,934	4		
2570	遞延所得稅負債			3,039	-		3,057	-		2,635	-		
2580	租賃負債－非流動	七		7,397	1		7,255	1		13,520	1		
2670	其他非流動負債－其他			1,457	-		629	-		782	-		
25XX	非流動負債合計			198,438	10		116,630	6		107,871	5		
2XXX	負債總計			437,450	21		401,893	20		405,875	20		
權益													
歸屬於母公司業主之權益													
股本		六(十四)											
3110	普通股股本			473,880	22		473,880	24		473,880	23		
資本公積		六(十五)											
3200	資本公積			830,575	39		830,575	41		830,575	40		
保留盈餘		六(十六)											
3310	法定盈餘公積			103,314	5		103,314	5		92,899	5		
3320	特別盈餘公積			31,849	2		31,849	2		47,547	2		
3350	未分配盈餘			221,251	11		205,004	10		238,876	12		
其他權益													
3400	其他權益			9,643	-	(	44,602)	(	2)	(	41,936)	(	2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,670,512	79		1,600,020	80		1,641,841	80		
36XX	非控制權益			4,760	-		4,815	-		5,762	-		
3XXX	權益總計			1,675,272	79		1,604,835	80		1,647,603	80		
重大或有負債或未認列之合約承諾		九											
重大期後事項		十一											
3X2X	負債及權益總計		\$	2,112,722	100	\$	2,006,728	100	\$	2,053,478	100		

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111年及110年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 183,884 100	\$ 180,569 100
5000 營業成本	六(五)(二十二) (二十三)及七	(67,080) (36)	(72,226) (40)
5900 營業毛利		116,804 64	108,343 60
營業費用	六(二十二) (二十三)及七		
6100 推銷費用		(45,088) (25)	(44,425) (25)
6200 管理費用		(47,337) (26)	(45,763) (25)
6300 研究發展費用		(15,628) (8)	(12,158) (7)
6000 營業費用合計		(108,053) (59)	(102,346) (57)
6900 營業利益		8,751 5	5,997 3
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十八)及七	1,806 1	2,787 2
7010 其他收入	六(十九)及七	3,652 2	5,869 3
7020 其他利益及損失	六(二十)	5,079 2	2,614 1
7050 財務成本	六(二十一)及七	(403) -	(378) -
7000 營業外收入及支出合計		10,134 5	10,892 6
7900 稅前淨利		18,885 10	16,889 9
7950 所得稅費用	六(二十四)	(2,693) (1)	(2,277) (1)
8200 本期淨利		\$ 16,192 9	\$ 14,612 8
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		\$ 54,245 29	(\$ 10,087) (5)
8500 本期綜合損益總額		\$ 70,437 38	\$ 4,525 3
淨利歸屬於			
8610 母公司業主		\$ 16,247 9	\$ 14,619 8
8620 非控制權益		(55) -	(7) -
		\$ 16,192 9	\$ 14,612 8
綜合損益歸屬於			
8710 母公司業主		\$ 70,492 38	\$ 4,532 3
8720 非控制權益		(55) -	(7) -
		\$ 70,437 38	\$ 4,525 3
每股盈餘	六(二十五)		
9750 基本每股盈餘		\$ 0.34	\$ 0.31
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.34	\$ 0.31

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

合併損益表
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸	屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益	
	保 留 盈 餘											
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額											
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	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額				
<u>110 年度第一季</u>												
110 年 1 月 1 日	\$ 473,880	\$ 830,575	\$ 92,899	\$ 47,547	\$ 224,257	(\$ 31,849)	\$ 1,637,309	\$ 5,769	\$ 1,643,078			
本期淨利	-	-	-	-	14,619	-	14,619	(7)	14,612			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,087)	(10,087)	-	(10,087)			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	14,619	(10,087)	4,532	(7)	4,525			
110 年 3 月 31 日	\$ 473,880	\$ 830,575	\$ 92,899	\$ 47,547	\$ 238,876	(\$ 41,936)	\$ 1,641,841	\$ 5,762	\$ 1,647,603			
<u>111 年度第一季</u>												
111 年 1 月 1 日	\$ 473,880	\$ 830,575	\$ 103,314	\$ 31,849	\$ 205,004	(\$ 44,602)	\$ 1,600,020	\$ 4,815	\$ 1,604,835			
本期淨利	-	-	-	-	16,247	-	16,247	(55)	16,192			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	54,245	54,245	-	54,245			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	16,247	54,245	70,492	(55)	70,437			
111 年 3 月 31 日	\$ 473,880	\$ 830,575	\$ 103,314	\$ 31,849	\$ 221,251	\$ 9,643	\$ 1,670,512	\$ 4,760	\$ 1,675,272			

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111年及110年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 18,885	\$ 16,889
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	六(二)	(2,942)	(3,890)
不動產、廠房及設備折舊費用	六(六)(二十二)	11,863	9,757
使用權資產折舊費用	六(七)(二十二)	3,016	2,814
攤銷費用	六(九)(二十二)	947	932
利息收入	六(十八)	(1,806)	(2,787)
利息費用	六(二十一)	403	378
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十)	14	1
租賃修改損失	六(二十)	-	20
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		12,700	(101,387)
應收票據淨額		562	414
應收帳款淨額		188	8,981
應收帳款-關係人淨額	(	284)	242
其他應收款		2,687	(930)
其他應收款-關係人	(	444)	(985)
存貨	(	8,707)	(11,836)
預付款項	(	1,859)	6,823
其他流動資產		4,769	1,555
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債	(	15,360)	44,272
應付票據	(	40)	64
應付帳款	(	3,809)	(2,030)
應付帳款-關係人	(	299)	(1,101)
其他應付款	(	48,977)	(72,808)
其他應付款項-關係人		186	(562)
其他流動負債-其他		1,160	542
其他非流動負債-其他		828	(28)
營運產生之現金流出	(	26,319)	(104,660)
收取之利息		17,357	1,164
支付之利息	(	320)	(220)
支付之所得稅	(	3,370)	(8,821)
營業活動之淨現金流出	(	12,652)	(112,537)
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少(增加)		193,590	(275)
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動減少		-	1,485
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(45,452)	(14,802)
處分不動產、廠房及設備價款		24	-
取得無形資產	六(二十六)	-	(93)
其他非流動資產	(	16,232)	(1,064)
投資活動之淨現金流入(流出)		131,930	(14,749)
籌資活動之現金流量			
舉借長期借款		102,347	-
償還長期借款	(	333)	-
租賃負債本金償還	(	3,279)	(3,049)
籌資活動之淨現金流入(流出)		98,735	(3,049)
匯率變動對現金及約當現金之影響		35,470	(6,042)
本期現金及約當現金增加(減少)數		253,483	(136,377)
期初現金及約當現金餘額		468,280	590,012
期末現金及約當現金餘額		\$ 721,763	\$ 453,635

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 111 年及 110 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 111 年 5 月 9 日提報董事會通過後發布。

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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國110年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國110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之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 110 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	
本公司	羅麗芬集團 有限公司	控股公司	100%	100%	100%	
本公司	羅麗芬事業 有限公司	一般投資 業務	100%	100%	100%	註1
本公司	麗瑞嘉生技 股份有限公 司	美容護膚 產品製 造、買賣	100%	100%	100%	
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%	
羅麗芬集團 有限公司	匯文麗(福 建)企業管 理有限公司	一般投資 業務	100%	100%	100%	註1
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1
嘉文麗(福 建)化妝品 有限公司	廈門聖綺麗 化妝品有限 公司	美容護膚 產品買賣	100%	100%	100%	註1
嘉文麗(福 建)化妝品 有限公司	廈門唯若麗 化妝品有限 公司	美容護膚 產品買賣	100%	100%	100%	註1
嘉文麗(福 建)化妝品 有限公司	廈門黛絲麗 化妝品有限 公司	美容護膚 產品買賣	100%	100%	100%	註1
嘉文麗(福 建)化妝品 有限公司	麗創(福建) 生物科技有 限公司	美容護膚 產品買賣	100%	100%	100%	註1
嘉文麗(福 建)化妝品 有限公司	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1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	
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	美容護膚 產品買賣	100%	100%	-	註1 註2
嘉文麗(福建)化妝品有限公司	廈門伊玫麗企業管理有限公司	美容護膚 產品買賣	100%	100%	-	註1 註2
匯文麗(福建)企業管理有限公司	漳州健膚企業管理有限公司	美容護膚 諮詢服務	100%	100%	100%	註1
匯文麗(福建)企業管理有限公司	漳州康寶麗生物科技有限公司	美容護膚 諮詢服務	100%	100%	100%	註1
匯文麗(福建)企業管理有限公司	廈門思明瑞麗嘉整形外科門診部有限公司	美容護膚 產品買賣	100%	100%	-	註1 註3
匯文麗(福建)企業管理有限公司	廈門曼麗芬妮美容有限公司	美容護膚 產品買賣	100%	100%	-	註1 註3
匯文麗(福建)企業管理有限公司	廈門麗珞雅商貿有限公司	美容護膚 產品買賣	100%	100%	-	註1 註3
匯文麗(福建)企業管理有限公司	廈門生肌解碼商貿有限公司	美容護膚 產品買賣	100%	100%	-	註1 註3
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 產品買賣	67%	67%	67%	

註1：因不符合重要子公司之定義，其民國 111 年第一季之財務報告未經會計師核閱。

註2：本集團為建立直營連鎖體系，分別於民國 110 年 5 月 6 日及 110 年 5 月 7 日由孫公司-嘉文麗(福建)化妝品有限公司出資\$51,828（人民幣 1,200 萬）及\$207,216（人民幣 4,800 萬），設立廈門曼芬麗企業管理有限公司及廈門伊玫麗企業管理有限公司。

註3：本集團為建立直營連鎖體系，分別於民國 110 年 10 月 20 日、110 年 10 月 26 日、110 年 11 月 10 日及 110 年 11 月 10 日由孫公司－匯文麗(福建)企業管理有限公司出資\$21,840(人民幣 500 萬)、\$4,360(人民幣 100 萬)、\$2,172(人民幣 50 萬)及\$2,172(人民幣 50 萬)，設立廈門思明瑞麗嘉整形外科門診部有限公司、廈門曼麗芬妮美容有限公司、廈門麗珞雅商貿有限公司及廈門生肌解碼商貿有限公司。

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。

(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 110 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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金	\$ 475	\$ 284	\$ 358
支票存款及活期存款	610,891	361,568	318,613
定期存款	110,397	106,428	134,664
合計	<u>\$ 721,763</u>	<u>\$ 468,280</u>	<u>\$ 453,635</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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31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	\$ 351,468	\$ 362,724	\$ 587,743
評價調整	2,942	1,444	3,890
合計	<u>\$ 354,410</u>	<u>\$ 364,168</u>	<u>\$ 591,633</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：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
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>3,497</u>	\$ <u>3,284</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>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
流動項目：			
三個月以上到期之定期存款	\$ <u>57,250</u>	\$ <u>250,840</u>	\$ <u>142,675</u>
非流動項目：			
一年以上到期之定期存款	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>195,480</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>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
利息收入	\$ <u>601</u>	\$ <u>1,806</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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險均為期末帳面價值。

3. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
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>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
應收票據	\$ <u>2,222</u>	\$ <u>2,784</u>	\$ <u>1,151</u>
應收帳款	\$ <u>3,641</u>	\$ <u>3,829</u>	\$ <u>2,459</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 2,156	\$ 2,222	\$ 1,727	\$ 2,784	\$ 1,301	\$ 1,151
30天內	1,485	-	1,861	-	493	-
31-90天	-	-	1	-	463	-
91-240天	-	-	1	-	202	-
240天以上	-	-	239	-	-	-
	<u>\$ 3,641</u>	<u>\$ 2,222</u>	<u>\$ 3,829</u>	<u>\$ 2,784</u>	<u>\$ 2,459</u>	<u>\$ 1,151</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$13,005。
- 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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額均為期末帳面價值。
- 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

	111年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 44,990	(\$ 1,496)	\$ 43,494
在製品	6,380	-	6,380
製成品	45,674	(14,349)	31,325
合計	<u>\$ 97,044</u>	<u>(\$ 15,845)</u>	<u>\$ 81,199</u>
	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 40,551	(\$ 1,412)	\$ 39,139
在製品	5,993	-	5,993
製成品	41,224	(13,864)	27,360
合計	<u>\$ 87,768</u>	<u>(\$ 15,276)</u>	<u>\$ 72,492</u>
	110年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 49,848	(\$ 321)	\$ 49,527
在製品	7,236	-	7,236
製成品	63,691	(4,425)	59,266
合計	<u>\$ 120,775</u>	<u>(\$ 4,746)</u>	<u>\$ 116,029</u>

本集團當期認列為費損之銷貨成本：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 66,531	\$ 60,541
跌價損失(回升利益)	33 (	1,453)
報廢損失	16	142
盤點損失	<u>-</u>	<u>3</u>
與存貨相關之銷貨成本	66,580	59,233
美容諮詢會務成本	<u>500</u>	<u>12,993</u>
	<u>\$ 67,080</u>	<u>\$ 72,226</u>

民國 110 年度第一季存貨回升利益主係部份存貨淨變現價值提高及出售已提列備抵跌價損失之存貨，故產生回升利益。

(六) 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
111年1月1日								
成本	\$ 49,045	\$ 450,129	\$ 98,955	\$ 13,709	\$ 12,627	\$ 31,367	\$ 121,517	\$ 777,349
累計折舊	—	(53,078)	(40,897)	(3,363)	(6,685)	(8,498)	—	(112,521)
	<u>\$ 49,045</u>	<u>\$ 397,051</u>	<u>\$ 58,058</u>	<u>\$ 10,346</u>	<u>\$ 5,942</u>	<u>\$ 22,869</u>	<u>\$ 121,517</u>	<u>\$ 664,828</u>
111年								
1月1日	\$ 49,045	\$ 397,051	\$ 58,058	\$ 10,346	\$ 5,942	\$ 22,869	\$ 121,517	\$ 664,828
增添	—	1,669	5,728	—	149	—	38,439	45,985
移轉	—	13,634	388	—	—	—	(13,634)	388
處分及報廢	—	—	(1)	—	(11)	(26)	—	(38)
折舊費用	—	(7,301)	(2,831)	(430)	(534)	(767)	—	(11,863)
淨兌換差額	—	12,536	1,688	—	68	799	4,711	19,802
3月31日	<u>\$ 49,045</u>	<u>\$ 417,589</u>	<u>\$ 63,030</u>	<u>\$ 9,916</u>	<u>\$ 5,614</u>	<u>\$ 22,875</u>	<u>\$ 151,033</u>	<u>\$ 719,102</u>
111年3月31日								
成本	\$ 49,045	\$ 468,560	\$ 108,238	\$ 13,709	\$ 12,842	\$ 31,944	\$ 151,033	\$ 835,371
累計折舊	—	(50,971)	(45,208)	(3,793)	(7,228)	(9,069)	—	(116,269)
	<u>\$ 49,045</u>	<u>\$ 417,589</u>	<u>\$ 63,030</u>	<u>\$ 9,916</u>	<u>\$ 5,614</u>	<u>\$ 22,875</u>	<u>\$ 151,033</u>	<u>\$ 719,102</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
110年1月1日								
成本	\$ 49,045	\$ 222,862	\$ 86,793	\$ 13,500	\$ 10,989	\$ 31,513	\$ 34,094	\$ 448,796
累計折舊	—	(45,460)	(31,076)	(1,161)	(4,656)	(5,471)	—	(87,824)
	<u>\$ 49,045</u>	<u>\$ 177,402</u>	<u>\$ 55,717</u>	<u>\$ 12,339</u>	<u>\$ 6,333</u>	<u>\$ 26,042</u>	<u>\$ 34,094</u>	<u>\$ 360,972</u>
110年								
1月1日	\$ 49,045	\$ 177,402	\$ 55,717	\$ 12,339	\$ 6,333	\$ 26,042	\$ 34,094	\$ 360,972
增添	—	646	487	—	73	46	12,989	14,241
移轉	—	—	641	—	—	—	(93)	548
處分及報廢	—	—	(1)	—	—	—	—	(1)
折舊費用	—	(5,334)	(2,602)	(538)	(492)	(791)	—	(9,757)
淨兌換差額	—	(840)	(369)	—	(24)	(183)	(285)	(1,701)
3月31日	<u>\$ 49,045</u>	<u>\$ 171,874</u>	<u>\$ 53,873</u>	<u>\$ 11,801</u>	<u>\$ 5,890</u>	<u>\$ 25,114</u>	<u>\$ 46,705</u>	<u>\$ 364,302</u>
110年3月31日								
成本	\$ 49,045	\$ 215,878	\$ 87,291	\$ 13,500	\$ 11,003	\$ 31,332	\$ 46,705	\$ 454,754
累計折舊	—	(44,004)	(33,418)	(1,699)	(5,113)	(6,218)	—	(90,452)
	<u>\$ 49,045</u>	<u>\$ 171,874</u>	<u>\$ 53,873</u>	<u>\$ 11,801</u>	<u>\$ 5,890</u>	<u>\$ 25,114</u>	<u>\$ 46,705</u>	<u>\$ 364,302</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。

(七)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. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 13,639	\$ 16,370	\$ 23,825
土地使用權	20,283	19,716	20,202
	<u>\$ 33,922</u>	<u>\$ 36,086</u>	<u>\$ 44,027</u>

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 2,854	\$ 2,651
土地使用權	162	163
	<u>\$ 3,016</u>	<u>\$ 2,814</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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添金額分別為\$0 及\$11,617。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 83	\$ 158
屬短期租賃合約之費用	1,705	437
來自轉租使用權資產之收益	-	48
租賃修改損失	-	20

6. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為\$4,984 及\$3,486。

(八)租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括建物及機器設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保。
2. 本集團轉租所承租之部分使用權資產，轉租期間涵蓋主租約整個剩餘期間，因此將其分類為融資租賃。與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
租賃投資淨額之融資收益	\$ -	\$ 48

3. 本集團以融資租賃出租之未折現應收租賃款之到期日分析如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
110年	\$ 480	\$ 680	\$ 1,380
111年	960	960	960
合計	\$ 1,440	\$ 1,640	\$ 2,340

4. 本集團以融資租賃出租之應收未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊如下：

	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
	流動	非流動	流動	非流動	流動	非流動
應收未折現租賃給付	\$ 1,440	\$ -	\$ 1,640	\$ -	\$ 1,860	\$ 480
未賺得融資收益	-	-	-	-	(118)	(4)
租賃投資淨額	\$ 1,440	\$ -	\$ 1,640	\$ -	\$ 1,742	\$ 476

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基於營業租賃合約分別認列 \$1,320 及 \$931 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。
6. 本集團以營業租賃出租之應收租賃款之到期日分析如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
110年	\$ -	\$ -	\$ 2,484
111年	3,642	3,491	-
合計	\$ 3,642	\$ 3,491	\$ 2,484

(九) 無形資產

111年				
	電腦軟體	客戶關係	商譽	合計
1月1日				
成本	\$ 20,055	\$ 7,322	\$ 21,362	\$ 48,739
累計攤銷	(7,839)	(732)	—	(8,571)
	<u>\$ 12,216</u>	<u>\$ 6,590</u>	<u>\$ 21,362</u>	<u>\$ 40,168</u>
1月1日	\$ 12,216	\$ 6,590	\$ 21,362	\$ 40,168
攤銷費用	(764)	(183)	—	(947)
淨兌換差額	428	—	—	428
3月31日	<u>\$ 11,880</u>	<u>\$ 6,407</u>	<u>\$ 21,362</u>	<u>\$ 39,649</u>
3月31日				
成本	\$ 20,788	\$ 7,322	\$ 21,362	\$ 49,472
累計攤銷	(8,908)	(915)	—	(9,823)
	<u>\$ 11,880</u>	<u>\$ 6,407</u>	<u>\$ 21,362</u>	<u>\$ 39,649</u>
110年				
	電腦軟體	客戶關係	商譽	合計
1月1日				
成本	\$ 19,107	\$ 7,322	\$ 21,362	\$ 47,791
累計攤銷	(4,801)	—	—	(4,801)
	<u>\$ 14,306</u>	<u>\$ 7,322</u>	<u>\$ 21,362</u>	<u>\$ 42,990</u>
1月1日	\$ 14,306	\$ 7,322	\$ 21,362	\$ 42,990
增添－源自單獨取得	93	—	—	93
攤銷費用	(749)	(183)	—	(932)
淨兌換差額	(101)	—	—	(101)
3月31日	<u>\$ 13,549</u>	<u>\$ 7,139</u>	<u>\$ 21,362</u>	<u>\$ 42,050</u>
3月31日				
成本	\$ 19,058	\$ 7,322	\$ 21,362	\$ 47,742
累計攤銷	(5,509)	(183)	—	(5,692)
	<u>\$ 13,549</u>	<u>\$ 7,139</u>	<u>\$ 21,362</u>	<u>\$ 42,050</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：

	111年度	110年度
毛利率	62%	71%
成長率	5%	12%
折現率	4%	4%

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：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
管理費用	\$ 947	\$ 932

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) 合約負債

	111年3月31日	110年12月31日
合約負債	\$ 41,170	\$ 55,125
	110年3月31日	110年1月1日
合約負債	\$ 145,792	\$ 102,454

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。

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
合約負債期初餘額本期 認列收入	\$ 45,807	\$ 86,130

(十一) 其他應付款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付社會保險費	\$ 50,451	\$ 48,474	\$ 50,642
應付薪資	17,081	17,632	17,554
應付稅費	16,507	16,407	7,295
應付獎金	11,361	63,877	10,285
應付董事酬勞	1,749	1,500	2,625
應付工程款	795	-	983
其他應付款	5,957	4,455	6,574
	<u>\$ 103,901</u>	<u>\$ 152,345</u>	<u>\$ 95,958</u>

(十二) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	111年3月31日
擔保借款	自民國109年1月14日 至124年1月14日	1.33%	土地 及建物 (註1)	\$ 27,867
擔保借款	自民國109年3月6日 至124年2月24日	0.00% ~1.33% (註3)	土地 及建物 (註1、2)	150,000
擔保借款	自民國111年1月13日 至114年1月13日	3.00%	建物 (註1)	50,467
				228,334
減：一年或一營業周期內到期之長期借款				(41,789)
				<u>\$ 186,545</u>
借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	110年12月31日
擔保借款	自民國109年1月14日 至124年1月14日	1.33%	土地 及建物 (註1)	\$ 28,200
擔保借款	自民國109年3月6日 至124年2月24日	0.00% ~1.33% (註3)	土地 及建物 (註1、2)	97,000
				125,200
減：一年或一營業周期內到期之長期借款				(19,511)
				<u>\$ 105,689</u>
借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	110年3月31日
擔保借款	自民國109年1月14日 至124年1月14日	1.33% ~1.33%	土地 及建物 (註1)	\$ 28,200
擔保借款	自民國109年3月6日 至124年2月24日	0.00% ~1.33% (註3)	土地 及建物 (註1、2)	64,000
				92,200
減：一年或一營業周期內到期之長期借款				(1,266)
				<u>\$ 90,934</u>

註1：本集團為長期借款所提供之擔保品請詳附註八。

註2：本公司作為子公司－麗瑞嘉生技股份有限公司之背書保證人，背書保證內容請詳附表一。

註3：借款利率 0%係依借款前一營業日郵政儲金 2 年期定期儲金機動利率減碼年息 1%計息，自民國 109 年 3 月 25 日至民國 111 年 3 月 22 日止，中華郵政公告 2 年期定期儲金機動利率為 0.845%，自民國 111 年 3 月 23 日起中華郵政公告 2 年期定期儲金機動利率為 1.095%。

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。
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。

本集團並未違反與上述金融機構簽訂之條件。

(十三) 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，其提撥比率分別為 16%及 12%~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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金分別為 \$6,241 及 \$6,202。

(十四) 股本

民國 111 年 3 月 31 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。

(十五) 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。

	111年度	
	發行溢價	其他
1月1日 (同3月31日)	\$ 829,495	\$ 1,080
	110年度	
	發行溢價	其他
1月1日 (同3月31日)	\$ 829,495	\$ 1,080

(十六) 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

(1) 本公司於民國 111 年 3 月 15 日經董事會提議民國 110 年度盈餘分配案，以及民國 110 年 8 月 24 日經股東會決議通過民國 109 年度之盈餘分派案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 7,024		\$ 10,415	
提列(迴轉)特別盈餘公積	12,753		(15,698)	
現金股利	71,082	\$ 1.50	94,776	\$ 2.00
	<u>\$ 90,859</u>		<u>\$ 89,493</u>	

上述民國 110 年度盈餘分派議案，截至民國 111 年 5 月 9 日止，尚未經股東會決議。

(十七) 營業收入

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務。

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
客戶合約之收入：		
於某一時點認列之收入		
銷貨收入	\$ 182,572	\$ 165,643
美容諮詢會務收入	385	12,819
隨時間逐步認列之收入		
美容諮詢收入	927	2,107
	<u>\$ 183,884</u>	<u>\$ 180,569</u>

(十八) 利息收入

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
銀行存款利息	\$ 1,203	\$ 933
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	601	1,806
融資租賃之利息收入	-	48
其他利息收入	2	-
	<u>\$ 1,806</u>	<u>\$ 2,787</u>

(十九) 其他收入

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
政府補助收入	\$ 1,548	\$ 4,649
租金收入	1,320	931
其他收入－其他	784	289
	<u>\$ 3,652</u>	<u>\$ 5,869</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$ 3,497	\$ 3,284
外幣兌換利益(損失)	1,866 (	47)
租賃修改損失	- (	20)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(14) (	1)
什項支出	(270) (	602)
	<u>\$ 5,079</u>	<u>\$ 2,614</u>

(二十一) 財務成本

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 320	\$ 220
租賃負債之利息費用	83	158
	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 378</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 77,294	\$ 71,987
不動產、廠房及設備折舊費	11,863	9,757
廣告費用	11,231	4,479
使用權資產之折舊費用	3,016	2,814
招商會費用	24	12,109
各項攤提費用	947	932

(二十三) 員工福利費用

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 61,329	\$ 54,595
勞健保費用	644	644
退休金費用	6,241	6,202
其他用人費用	9,080	10,546
	<u>\$ 77,294</u>	<u>\$ 71,987</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 111 年及 110 年 1 月 1 日 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$167 及\$150，董事酬勞估列金額分別為\$250 及\$225，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期之獲利情況，分別以 1% 及 1.5% 估列員工酬勞及董事酬勞。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞\$1,000 及董事酬勞\$1,500，與民國 110 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監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅費用

1. 所得稅費用組成部分：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,253	\$ 4,086
當期所得稅總額	<u>3,253</u>	<u>4,086</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(560)	(1,809)
所得稅費用	<u>\$ 2,693</u>	<u>\$ 2,277</u>

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 108 年至 110 年享有所得稅減免 10%之稅收優惠，適用 15%之稅率。

註 3：依中華人民共和國國家稅務總局「關於《國家稅務總局關於實施高新技術企業所得稅優惠有關問題的公告》的解讀」，為保障高新技術企業的利益，實現優惠政策的無縫銜接，公告明確高新技術企業資格期滿當年內，在通過重新認定前，其企業所得稅可暫按 15% 的稅率預繳。截至民國 111 年 3 月 31 日止，嘉文麗尚未取得高新技術企業之重新認定。

2. 麗瑞嘉生技股份有限公司及瑞群生技股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十五) 每股盈餘

	111年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 16,247	47,388	\$ 0.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 16,247	47,388	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響－員工酬勞	—	3	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 16,247	47,391	\$ 0.34
	110年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 14,619	47,388	\$ 0.31
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 14,619	47,388	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響－員工酬勞	—	2	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 14,619	47,390	\$ 0.31

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 45,985	\$ 14,241
加：期初應付工程款	-	1,544
加：期初應付設備款	262	-
減：期末應付工程款	(795)	(983)
本期支付現金	<u>\$ 45,452</u>	<u>\$ 14,802</u>
購置無形資產	\$ -	\$ 93
加：期初應付無形資產款	-	122
減：期末應付無形資產款	-	(122)
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
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
瑞麗嘉健康美學診所（瑞麗嘉）	策略聯盟合作夥伴
瑞麗嘉健康美學慶中診所（瑞麗嘉慶中）	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

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
商品銷售：		
策略聯盟合作夥伴	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ 837</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，對其他關係人之收款條件為月結 30 天，而一般客戶之收款條件為月結 30 天。

2. 進貨

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
商品購買：		
其他關係人	\$ 1,979	\$ 2,779

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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收帳款：			
策略聯盟合作夥伴	\$ 2,326	\$ 2,042	\$ 874
其他應收款：			
策略聯盟合作夥伴	\$ 2,457	\$ 2,013	\$ 985

應收關係人帳款主要來自銷售，對策略聯盟合作夥伴銷售交易之款項於銷售日後七個月到期。其他應收關係人款項主係營業租賃之應收租金款項。該應收款項並無抵押及附息。

4. 應付關係人款項

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付帳款：			
其他關係人	\$ 972	\$ 1,271	\$ 1,158
其他應付款：			
策略聯盟合作夥伴	\$ 489	\$ 166	\$ 500
其他關係人	319	456	-
	\$ 808	\$ 622	\$ 500

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 111 年 3 月 31 日止，本集團與關係人簽訂之主要租賃契約如下：

出租人	標的物	租金支付方式	租賃期間
羅麗芬	房屋及建築	\$150/月	108/8/1~111/7/31
羅麗芬	房屋及建築	\$120/月	110/5/1~111/7/31
羅麗芬	房屋及建築	\$35/月	110/11/1~111/10/31
羅麗芬	房屋及建築	\$30/月	108/8/1~111/9/30
羅麗芬	房屋及建築	\$13/月	111/1/1~111/12/31
其他關係人	房屋及建築	\$200/月	110/2/1~115/1/31

(2)取得使用權資產

本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得使用權資產金額分別為\$0 及\$11,617。

(3)租賃負債

A. 期末餘額

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
其他關係人	\$ 8,975	\$ 9,545	\$ 11,260
羅麗芬	<u>1,138</u>	<u>2,033</u>	<u>2,914</u>
	<u>\$ 10,113</u>	<u>\$ 11,578</u>	<u>\$ 14,174</u>

B. 利息費用

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
其他關係人	\$ 30	\$ 25
羅麗芬	<u>5</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 36</u>

C. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃負債本金償還現金流出總額分別為\$1,500 及\$943。

(4)因營業租賃產生之租金費用

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
羅麗芬	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 460</u>

6. 租賃交易-出租人

(1)本公司出租予關係人之標的資產包括建物及機器設備，請詳附註六、(八)。

(2)應收融資租賃款淨額以對象別區分如下：

	<u>111年3月31日</u>		<u>110年12月31日</u>		<u>110年3月31日</u>	
	<u>流動</u>	<u>非流動</u>	<u>流動</u>	<u>非流動</u>	<u>流動</u>	<u>非流動</u>
瑞麗嘉	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,640</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,742</u>	<u>\$ 476</u>

(三)主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
薪資及短期員工福利	\$ 5,767	\$ 5,442
退職後福利	<u>469</u>	<u>374</u>
總計	<u>\$ 6,236</u>	<u>\$ 5,816</u>

八、質押之資產

資產項目	帳面價值			擔保用途
	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	
不動產、產房及設備				
土地及建物	\$ 253,111	\$ 109,815	\$ 110,742	長期借款
其他流動資產及 其他非流動資產-其他				
存出保證金	2,155	1,434	2,043	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

已簽約但尚未發生之資本支出

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 27,944</u>	<u>\$ 49,761</u>	<u>\$ 119,279</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本集團為執行醫美大健康之營運策略，經董事長依核決權限之授權，由子公司一麗瑞嘉生技股份有限公司出資\$15,040設立台灣瑞慶合股份有限公司，取得64%股權，業已於民國111年4月6日完公司設立登記。

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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
金融資產			
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	\$ 354,410	\$ 364,168	\$ 591,633
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	721,763	468,280	453,635
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	57,250	250,840	142,675
應收票據	2,222	2,784	1,151
應收帳款(含關係人)	5,967	5,871	3,333
應收融資租賃款淨額-關係人	1,440	1,640	1,742
其他應收款(含關係人)	7,670	24,830	19,443
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	-	-	195,480
長期應收融資租賃款淨額-關係人	-	-	476
存出保證金(表列「其他流動資產及其他非流動資產」)	2,155	1,434	2,043
	<u>\$ 1,152,877</u>	<u>\$ 1,119,847</u>	<u>\$ 1,411,611</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 100	\$ 140	\$ 174
應付帳款(含關係人)	11,663	15,771	11,135
其他應付款(含關係人)	104,709	152,967	96,458
存入保證金(表列「其他流動負債及其他非流動負債」)	27,641	25,546	32,352
長期借款(包含一年內或一營業週期內到期)	228,334	125,200	92,200
租賃負債	14,004	17,079	24,757
	<u>\$ 386,451</u>	<u>\$ 336,703</u>	<u>\$ 257,076</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台幣)，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：

111年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新臺幣)
(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	\$ 2,005	28.63	\$ 57,403

110年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新臺幣)
(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	\$ 2,028	27.68	\$ 56,135

110年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新臺幣)
(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	\$ 2,201	28.54	\$ 62,817

- C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日全部兌換利益(損失)彙總金額分別為\$1,866 及(\$47)。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年1月1日至3月31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%	\$	574	\$ -

110年1月1日至3月31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%	\$ 628	\$ -

現金流量及公允價值利率風險

當新台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$445 及 \$230，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. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 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，民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之備抵損失皆為\$0。

	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
<u>111年3月31日</u>			
未逾期	0%-0.03%	\$ 577	\$ -
逾期30天	0%-40.00%	8	-
個別辨認	0%-0.03%	3,056	-
合計		<u>\$ 3,641</u>	<u>\$ -</u>
	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
<u>110年12月31日</u>			
未逾期	0%-0.03%	\$ 242	\$ -
逾期30天	0%-43.30%	65	-
逾期31天-90天	0%-44.65%	1	-
逾期91-240天	0%-31.35%	1	-
逾期240天以上	0%-100.00%	239	-
個別辨認	0%-0.03%	3,281	-
合計		<u>\$ 3,829</u>	<u>\$ -</u>
	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
<u>110年3月31日</u>			
未逾期	0%-0.03%	\$ 1,301	\$ -
逾期30天	0%-0.03%	493	-
逾期31天-90天	0%-0.03%	463	-
逾期91-240天	0%-0.03%	202	-
合計		<u>\$ 2,459</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：

111年3月31日				
按存續期間				
信用風險已				
按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 57,250	\$ -	\$ -	\$ 57,250
110年12月31日				
按存續期間				
信用風險已				
按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 250,840	\$ -	\$ -	\$ 250,840
110年3月31日				
按存續期間				
信用風險已				
按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 338,155	\$ -	\$ -	\$ 338,155

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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
浮動利率	\$ 3,800	\$ 56,800	\$ 89,800
固定利率	165,821	-	-
	<u>\$ 169,621</u>	<u>\$ 56,800</u>	<u>\$ 89,800</u>

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：

111年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 100	\$ -	\$ -
應付帳款 (含關係人)	11,663	-	-
其他應付款 (含關係人)	104,709	-	-
租賃負債	7,473	2,400	4,400
長期借款	44,518	51,114	148,355

非衍生金融負債：

110年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 140	\$ -	\$ -
應付帳款 (含關係人)	15,771	-	-
其他應付款 (含關係人)	152,967	-	-
租賃負債	10,028	2,400	5,000
長期借款	20,505	25,171	91,570

非衍生金融負債：

110年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 174	\$ -	\$ -
應付帳款 (含關係人)	11,135	-	-
其他應付款 (含關係人)	96,458	-	-
租賃負債	11,001	6,987	6,800
長期借款	2,158	12,108	90,307

(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：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
結構性存款	\$ -	\$ -	\$ 354,410	\$ 354,410

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
結構性存款	\$ -	\$ -	\$ 364,168	\$ 364,168

110年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
結構性存款	\$ -	\$ -	\$ 591,633	\$ 591,633

4. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
1月1日	\$ 364,168	\$ 490,599
認列於損益之利益或損失		
帳列營業外收入及支出	3,497	3,284
本期購買	334,856	395,153
本期處分	(361,224)	(293,160)
匯率影響數	13,113	(4,243)
3月31日	<u>\$ 354,410</u>	<u>\$ 591,633</u>

6. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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：

	111年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
混合工具：					
結構式合約	\$ 354,410	視個別合約 條款判斷	視個別合約條款 判斷	-	視個別合約條款 判斷
	110年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
混合工具：					
結構式合約	\$ 364,168	視個別合約 條款判斷	視個別合約條款 判斷	-	視個別合約條款 判斷
	110年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
混合工具：					
結構式合約	\$ 591,633	視個別合約 條款判斷	視個別合約條款 判斷	-	視個別合約條款 判斷

(四)其他

民國 111 年度起中國大陸各省政府單位之疫情防控日趨嚴格，除部分地區經銷商之銷售據點無法正常營業外，本集團亦無法按計畫舉辦招商會。本集團透過線上直播推廣、加強推銷力度等方式進行銷售，並與多位供應商往來，維持彈性的採購策略。在疫情期間本集團仍保持現金流充沛，財務結構穩健，經評估本集團並未因此發生重大資產減損之情形。民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團未因疫情控管而停工。

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。

5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 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。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表七。

(四)主要股東資訊

請詳附表八。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者根據稅前損益評估營運部門之績效。且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

(三) 部門損益之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
部門收入	<u>\$ 183,884</u>	<u>\$ 180,569</u>
部門損益	<u>\$ 18,885</u>	<u>\$ 16,889</u>

(四) 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。

羅麗芬控股股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國111年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	本公司	麗瑞嘉生技股份有限公司	4	\$ 334,102	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 150,000	無	8.98%	\$ 668,205	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)公司直接或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。
(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：本公司或本公司及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四十，其中對單一企業之背書保證限額，除本公司直接持有普通股股權超過百分之五十之子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
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國111年3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	股 數	期 末		備註 (註4)
					帳面金額 (註3)	持股比例 公允價值	
嘉文麗（福建）化妝品有限公司	交通銀行蘊通財富 定期型結構性存款	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	\$ 250,169	- \$ 250,169	-
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	-	67,849	- 67,849	-
漳州健膚門診有限公司	交通銀行蘊通財富 定期型結構性存款	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	4,522	- 4,522	-
漳州康綺麗健康管理有限公司	交通銀行蘊通財富 定期型結構性存款	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	13,641	- 13,641	-
漳州康寶麗生物科技有限公司	交通銀行蘊通財富 定期型結構性存款	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	18,229	- 18,229	-
					<u>\$ 354,410</u>	<u>\$ 354,410</u>	

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：所有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。

羅麗芬控股股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國111年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表三

買、賣之公司	有價證券種類及 名稱（註1）	帳列科目	交易對象 （註2）	關係 （註2）	期 初		買入（註3）		賣出（註3）			期 末		
					股數	金 額	股數	金 額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金 額
嘉文麗（福建）化妝品 有限公司	交通銀行蘊通財富 定期型結構性存款	透過損益按公允價值衡量 之金融資產	-	-	-	\$ 261,508	-	\$ 264,360	-	\$ 287,879	\$ 286,390	\$ 1,489	-	\$ 250,169

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

羅麗芬控股股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國111年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形 (註4)	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額	依據		
嘉文麗（福建） 化妝品有限公司	在建工程	民國109年11月19日	\$ 140,258	已支付\$116,493	福建省九龍建設 集團有限公司	-	-	-	-	\$ -	依建造合約	營業使用	-

註1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

註4：本集團於民國111年度支付\$15,631。

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111年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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	\$ 45,800	\$ 44,288	1,600仟股	100%	\$ 1,522,027	\$ 21,770	\$ 21,770	子公司 (本期期末及去年年底 原始投資金額 皆為美金1,600仟元)
"	羅麗芬事業有限公司	臺灣	一般投資業務	25,000	25,000	-	100%	8,837	(685)	(685)	子公司
"	麗瑞嘉生科技股份有限公司	臺灣	美容護膚產品 製造、買賣	210,000	210,000	21,000仟股	100%	145,218	(2,909)	(2,909)	子公司
麗瑞嘉生科技股份有限公司	瑞群生科技股份有限公司	臺灣	美容護膚產品 買賣	12,000	12,000	1,200仟股	67%	8,337	(164)	(46)	子公司

註1：上表本期期末原始投資金額係依民國111年3月31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111年3月31日期末匯率及民國111年1月1日至3月31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111年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 臺灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 臺灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
嘉文麗(福建) 化妝品有限公司	美容護膚產品製造買賣	\$ 369,732	註1(2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 21,393	100%	\$ 21,393	\$ 1,334,420	\$ -	註2(2)B
廈門羅麗芬 化妝品有限公司	美容護膚產品買賣	29,289	註1(2)	-	-	-	- (	83)	100%	(83)	18,758	-	註2(2)C
廈門聖綺麗 化妝品有限公司	美容護膚產品買賣	4,506	註1(2)	-	-	-	- (	521)	100%	(521)	15,155	-	"
廈門唯若麗 化妝品有限公司	美容護膚產品買賣	4,506	註1(2)	-	-	-	-	484	100%	484	12,450	-	"
廈門黛絲麗 化妝品有限公司	美容護膚產品買賣	4,506	註1(2)	-	-	-	-	104	100%	104	5,456	-	"
匯文麗(福建) 企業管理有限公司	一般投資業務	180,240	註1(2)	-	-	-	-	379	100%	379	185,293	-	"
漳州健膚 企業管理有限公司	美容護膚諮詢服務	13,518	註1(2)	-	-	-	- (	295)	100%	(295)	10,986	-	"
漳州康寶麗 生物科技有限公司	美容護膚諮詢服務	22,530	註1(2)	-	-	-	-	88	100%	88	23,652	-	"
麗創(福建) 生物科技有限公司	美容護膚產品買賣	63,084	註1(2)	-	-	-	- (	825)	100%	448	20,963	-	註2(2)B
漳州康綺麗 健康管理有限公司	美容護膚產品買賣	22,530	註1(2)	-	-	-	- (	406)	100%	(406)	19,320	-	註2(2)C
廈門曼芬麗 企業管理有限公司	美容護膚產品買賣	54,072	註1(2)	-	-	-	- (	611)	100%	(611)	52,198	-	"
廈門伊玫麗 企業管理有限公司	美容護膚產品買賣	216,288	註1(2)	-	-	-	- (	2,682)	100%	(2,682)	209,888	-	"

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 臺灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 臺灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
廈門思明瑞麗嘉整形 外科門診部有限公司	美容護膚產品買賣	\$ 22,530	註1(2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100%	\$ -	\$ 22,530	\$ -	註2(2)C
廈門曼麗芬妮 美容有限公司	美容護膚產品買賣	4,506	註1(2)	-	-	-	-	-	100%	-	4,506	-	"
廈門麗珞雅 商貿有限公司	美容護膚產品買賣	2,253	註1(2)	-	-	-	-	-	100%	-	2,253	-	"
廈門生肌解碼 商貿有限公司	美容護膚產品買賣	2,253	註1(2)	-	-	-	-	-	100%	-	2,253	-	"

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。

羅麗芬控股股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—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
民國111年1月1日至3月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	其他
嘉文麗（福建） 化妝品有限公司	\$ 1,604	0.95%	\$ -	0.00	\$ 601	59.04%	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-

羅麗芬控股股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年3月31日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
嘉黛國際有限公司 Black Praise International Limited	15,216,300	32.11%
峰向投資有限公司 Forward Idea Investments Limited	7,656,000	16.15%
賦達有限公司 Talent Reach (HK) Limited	5,406,122	11.40%
羅麗芬	2,472,400	5.21%

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

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