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查核報告 民國 111 年及 110 年第二季 (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 年第二季合併財務報告暨會計師查核報告

<u></u> 最

	項	目	<u>頁</u>	次
- 、	封面		1	
二、	目錄		2 ~	3
三、	會計師查核報告		4 ~	7
四、	合併資產負債表		8 ~	9
五、	合併綜合損益表		10)
六、	合併權益變動表		11	l
七、	合併現金流量表		12	2
八、	合併財務報表附註		13 ~	50
	(一) 公司沿革		18	3
	(二) 通過財務報告之日期及程序		18	}
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		13 ~	14
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~	17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		17	7
	(六) 重要會計項目之說明		18 ~	37
	(七) 關係人交易		37 ~	40
	(八) 質押之資產		40)
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		40)

 項
 目
 頁 次

 (十) 重大之災害損失
 40

 (十一)重大之期後事項
 41

 (十二)其他
 41 ~ 48

 (十三)附註揭露事項
 49

 (十四)部門資訊
 50



會計師查核報告

(111)財審報字第 22000489 號

羅麗芬控股股份有限公司 公鑒:

查核意見

羅麗芬控股股份有限公司及子公司(以下簡稱「羅麗芬集團」)民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表,民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年 及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表,暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表,以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見,上開合併財務報表在所有重大方面係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,足以允當表達羅麗芬集團民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況,民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務 績效,暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務 績效,暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行 查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步 說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範, 與羅麗芬集團保持超然獨立,並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適 切之查核證據,以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷,對羅麗芬集團民國111年1月1日至6月30日合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應,本會計師並不對該等事項單獨表示意見。



羅麗芬集團民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報表之關鍵查核事項如下:

銷貨收入之認列

事項說明

有關收入認列之會計政策及相關說明請詳合併財務報表附註四及六(十七)。

羅麗芬集團之收入主要來自商品銷售收入且為集團之主要營運活動,攸關營運績效, 先天存在顯著風險,又因受查客戶之商品銷售主要係透過經銷商銷售,此類型銷售模式 之真實性須查核人員高度關注及查核,故本會計師將重大經銷商銷貨收入之存在與發生 列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下:

- 1. 測試銷貨收入相關內部控制程序,包含訂單處理、運銷出貨、收入認列、及預收 款項沖銷等相關銷售流程,評估控制程序之有效性。
- 檢查重大經銷商基本資料、核對工商登記文件、覆核負責人及主要股東名單、經 銷商之登記地址、資本額、主要營業項目等,並抽核部分重大經銷商執行訪談, 評估銷售對象真實性無重大不合理之異常情事。
- 3. 針對重大經銷商之全年度銷貨收入總額執行發函詢證,確認合約負債之權利義務 及銷貨收入之存在與發生。
- 針對本年度發生之銷貨交易執行抽核,檢視相關訂單、出庫單、發貨單、物流單、 及銷售發票,評估銷貨收入認列之真實性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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」編製允當表達之合併財務報表,且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制,以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。



於編製合併財務報表時,管理階層之責任亦包括評估羅麗芬集團繼續經營之能力、相關事項之揭露,以及繼續經營會計基礎之採用,除非管理階層意圖清算羅麗芬集團或停止營業,或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

羅麗芬集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的,係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信,並出具查核報告。合理確信係高度確信,惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策,則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時,運用專業判斷並保持專業上之懷 疑。本會計師亦執行下列工作:

- 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險;對所評估之風險 設計及執行適當之因應對策;並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基 礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制,故未偵出 導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解,以設計當時情況下適當之查核程序,惟 其目的非對羅麗芬集團內部控制之有效性表示意見。
- 3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性,及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4. 依據所取得之查核證據,對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性,以及使羅麗芬集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性,作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性,則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露,或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致羅麗芬集團不再具有繼續經營之能力。
- 5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容,以及合併財務報表 是否允當表達相關交易及事件。



6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據,以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行,並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項,包括所規劃之查核範圍及時間,以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明,並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中,決定對羅麗芬集團民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項,除非法令不允許公開揭露特定事項,或在極罕見情況下,本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項,因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 111 年 8 月 24 日



單位:新台幣仟元

		L	111 年 6 月 3	30 日	110 年 12 月	31 日	110 年 6 月 5	30 日
	資 產	<u></u> 附註	金額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 476,072	22	\$ 468,280	23	\$ 542,920	27
1110	透過損益按公允價值衡量之金	融 六(二)						
	資產一流動		708,908	32	364,168	18	217,751	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	. 一 六(三)						
	流動		59,440	3	250,840	13	139,300	7
1150	應收票據淨額	六(四)	50	-	2,784	-	1,056	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,895	-	3,829	-	4,206	-
1180	應收帳款-關係人淨額	セ	3,418	-	2,042	-	1,728	-
1199	應收融資租賃款淨額-關係人	六(八)及七	960	-	1,640	-	2,260	-
1200	其他應收款		3,506	-	22,817	1	20,663	1
1210	其他應收款-關係人	t	4,588	-	2,013	-	2,056	-
130X	存貨	六(五)	77,067	4	72,492	4	98,479	5
1410	預付款項		21,533	1	21,821	1	31,946	1
1470	其他流動資產	八	8,095		11,868	1	13,027	1
11XX	流動資產合計		1,365,532	62	1,224,594	61	1,075,392	53
	非流動資產							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	- 六(三)						
	非流動		-	-	-	-	193,905	10
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	728,021	33	664,828	33	623,535	31
1755	使用權資產	六(七)及七	30,519	1	36,086	2	40,476	2
1780	無形資產	六(九)	39,631	2	40,168	2	41,977	2
1840	遞延所得稅資產		31,954	1	30,936	2	23,829	1
1990	其他非流動資產-其他	八	17,676	1	10,116		21,449	1
15XX	非流動資產合計		847,801	38	782,134	39	945,171	47
1XXX	資產總計		\$ 2,213,333	100	\$ 2,006,728	100	\$ 2,020,563	100
	•							

(續 次 頁)



單位:新台幣仟元

	負債及權益	附註	<u>111</u> 金	<u>年6月3</u> 額	<u>0</u> 日 %	<u>110 年 12 月</u> 金 額	31 日 %	110 年 6 月 i	30 日 %
	流動負債	11.1 877	业	77		业		과 가	
2130	合約負債-流動	六(十)	\$	57,961	3	\$ 55,125	3	\$ 72,276	4
2150	應付票據			100	_	140	_	142	_
2170	應付帳款			14,491	1	14,500	1	10,625	1
2180	應付帳款一關係人	t		806	_	1,271	-	1,944	_
2200	其他應付款	六(十一)		208,526	9	152,345	8	110,809	5
2220	其他應付款項-關係人	t		264	-	622	-	319	-
2230	本期所得稅負債			10,592	1	6,895	-	8,620	-
2280	租賃負債一流動	t		4,595	-	9,824	-	11,426	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負	六(十二)							
	債			46,976	2	19,511	1	5,117	-
2399	其他流動負債-其他			25,374	1	25,030	1	30,062	2
21XX	流動負債合計			369,685	17	285,263	14	251,340	13
	非流動負債								
2540	長期借款	六(十二)及八		192,399	9	105,689	5	92,083	5
2570	遞延所得稅負債			6,159	-	3,057	-	3,168	-
2580	租賃負債一非流動	t		6,253	-	7,255	1	10,491	-
2670	其他非流動負債-其他			489		629		524	
25XX	非流動負債合計			205,300	9	116,630	6	106,266	5
2XXX	負債總計			574,985	26	401,893	20	357,606	18
	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	21	473,880	24	473,880	24
	資本公積	六(十五)							
3200	資本公積			830,575	38	830,575	41	830,575	41
	保留盈餘	六(十六)							
3310	法定盈餘公積			110,338	5	103,314	5	92,899	5
3320	特別盈餘公積			44,602	2	31,849	2	47,547	2
3350	未分配盈餘			180,428	8	205,004	10	268,141	13
	其他權益								
3400	其他權益		(13,840)(1)	(44,602)	(2)	(55,756)	(3)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,625,983	73	1,600,020	80	1,657,286	82
36XX	非控制權益	四(三)		12,365	1	4,815		5,671	
3XXX	權益總計			1,638,348	74	1,604,835	80	1,662,957	82
	重大或有負債或未認列之合約承諾	九							
3X2X	負債及權益總計		\$	2,213,333	100	\$ 2,006,728	100	\$ 2,020,563	100

十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





單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

			11 至	1 年 4 月 6 月 30			年4月 6月30		111 年 1 月 至 6 月 3	1日 11 30日 <u>至</u>	.0年1月	
	項目	附註	金	額	%	金	額		金 額	% 金		%
4000	營業收入	六(十七)及										
		t	\$	276,484	100	\$ 2	285,196	100	\$ 460,368	100 \$	465,765	100
5000	營業成本	六(五)										
		(-+-)										
		(二十三)及										
		t	(108,911)(16,995)(189,221)(
5900	營業毛利			167,573	61	1	68,201	59	284,377	62	276,544	59
	營業費用	六(二十二)										
		(二十三)及										
0100	l/s Alv 来 ロ	七	,	50 100) (22) ((0, 007) (22) (104 106)	(22) (107 000 (22)
6100 6200	推銷費用 管理費用		(59,108)(50,361)(22)(62,807)(47,695)(104,196)		107,232)(93,458)(23)
6300	官珪貝用 研究發展費用		(14,148)(18)(5)(16,420)(17)(6)(97,698) 29,776)		28,578)(20) 6)
6000	對		(123,617)(45)(26,922)(45)(231,670)		229,268)(49)
6900	營業利益		'—	43,956	16		41,279	14	52,707	11	47,276	10
0000	营 業 外 收 入 及 支 出		_	73,730	10		71,277	17	32,101		77,270	10
7100	利息收入	六(十八)及										
		t		1,442	_		4,564	2	3,248	-	7,351	1
7010	其他收入	六(十九)及		,			,		,		,	
		t		5,029	2		2,911	1	8,681	2	8,780	2
7020	其他利益及損失	六(二十)		7,798	3		297	-	12,877	3	2,911	1
7050	財務成本	六(二十一)										
		及七	(817)	(372)	- (1,220)	(750)	_
7000	營業外收入及支出合計			13,452	5		7,400	3	23,586	5	18,292	4
7900	稅前淨利			57,408	21		48,679	17	76,293	16	65,568	14
7950	所得稅費用	六(二十四)	(8,227)(<u>3</u>)(19,505)(<u>7</u>)(10,920)		21,782)(
8200	本期淨利		\$	49,181	18	\$	29,174	10	\$ 65,373	14 \$	43,786	9
	其他綜合損益											
0001	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		<i>(</i> h	22 400 4	0) (ф	10.000\	<i>c</i> > .	d 00 760	7	00 007) (۲,
0000	之兌換差額		(\$_	23,483)(<u>9</u>)(13,820)(\$ 30,762	<u>7</u> (<u>\$</u>	23,907)(<u>5</u>)
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$	23,483)(<u>9</u>)(_	13,820)(\$ 30,762	<u>7</u> (<u>\$</u>	23,907)(<u>5</u>)
8500	本期綜合損益總額		<u> </u>	25,698	9	\$	15,354	5	\$ 96,135	<u>21</u> \$	19,879	4
0010	淨利歸屬於 四八四半十		ф	50.026	1.0	ф	20. 265	10	ф <i>((</i> 000	1.4 m	42 004	0
8610 8620	母公司業主		\$	50,036		\$	29,265		\$ 66,283	14 \$	43,884	9
8020	非控制權益		(855)	<u> </u>	φ	91) 29,174	- (910)	(98)	
	綜合損益歸屬於		Φ	49,181	18	\$	29,174	10	\$ 65,373	14 \$	43,786	9
8710	新台頂		\$	26,553	0	\$	15,445	5	\$ 97,045	21 \$	19,977	1
8720	非控制權益		φ (855)	9	φ	91)		\$ 97,045 910)	21 \$	98)	4
0120	ラト 1 エ 1 1 7 1 年 <u>一</u>		\$	25,698	<u> </u>	\$	15,354		\$ 96,135	21 \$	19,879	4
			ψ	23,070	7	ψ	10,004		ψ 70,133	<u> </u>	17,017	4
	每股盈餘	六(二十五)										
9750	基本每股盈餘	ハ(一 五)	\$		1.06	\$		0.62	\$	1.40 \$		0.93
9850	稀釋每股盈餘		\$			\$			\$	1.40 \$		0.93
5550	The Late As WAY THE WAY		Ψ		1.00	Ψ		J. JL	Ψ	1.10 ψ		<u> </u>

文 ② 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





單位:新台幣仟元

		٧		資本公積 一發				, ,		國外營運機構財務執					
	<u>附</u>	註 普 通	股股本	行 溢 價	法定盈餘公	<u>積</u> 特 別	別 盆 餘 公 積	未分	配 盤 餘	表換算之兌換差額	總計		制權益	權	益總額
110 年上半年度															
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			-	-	-		-		43,884	-	43,884	(98)		43,786
本期其他綜合損益			<u>-</u>			<u> </u>			<u>-</u>	(23,907	(23,907)		<u>-</u>	(23,907)
本期綜合損益總額			<u>-</u>			<u> </u>			43,884	(23,907	19,977	(98)		19,879
110年6月30日		\$	473,880	\$ 830,575	\$ 92,899	\$	47,547	\$	268,141	(\$ 55,756	\$1,657,286	\$	5,671	\$	1,662,957
111 年上半年度															
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			-	-	-		-		66,283	-	66,283	(910)		65,373
本期其他綜合損益			<u>-</u>			<u> </u>			<u>-</u>	30,762	30,762		<u>-</u>		30,762
本期綜合損益總額			<u>-</u>			<u> </u>			66,283	30,762	97,045	(910)		96,135
110 年度盈餘指撥及分派	: 六(十六)														
提列法定盈餘公積			-	-	7,024	ļ	-	(7,024)	-	-		-		-
提列特別盈餘公積			-	-	-		12,753	(12,753)	-	-		-		-
分派現金股利			-	-	-		-	(71,082)	-	(71,082)		-	(71,082)
非控制權益變動數			<u>-</u>			<u> </u>			<u>-</u>				8,460		8,460
111年6月30日		\$	473,880	\$ 830,575	\$ 110,338	\$	44,602	\$	180,428	(\$ 13,840	\$1,625,983	\$	12,365	\$	1,638,348

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 ~11~







單位:新台幣仟元

		111 年 1	月 1 日	110 年 1	月 1 日
	附註	至 6 月		至 6 月	
			3 0 17	, //	
營業活動之現金流量					
本期稅前淨利		\$	76,293	\$	65,568
調整項目		Ψ	10,233	Ψ	03,300
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)	(6,102)	(1,439)
不動產、廠房及設備折舊費用	六(六)(二十二)		23,910		19,269
使用權資產折舊費用	六(七)(二十二)		6,108		5,806
攤銷費用	六(九)(二十二)		2,077		1,891
利息收入	六(十八)	(3,248)	(7,351)
利息費用	六(二十一)		1,220		750
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十)		885		170
租賃修改損失	六(七)(二十)		-		19
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		(329,638)		269,337
應收票據淨額			2,734		509
應收帳款淨額			1,934		7,234
應收帳款一關係人淨額		(1,376)	(612)
其他應收款			1,851	(4,911)
其他應收款一關係人		(2,575)	(2,056)
存貨		(4,575)	,	5,714
預付款項			288	(181)
其他流動資產			3,773		2,853
與營業活動相關之負債之淨變動			1 601	(20 121)
合約負債		(1,681	(29,121)
應付票據 應付帳款		(40) 9)	(32 1,382)
應付帳款一關係人		(465)	(315)
其他應付款		(20,385)	(55,989)
其他應付款項一關係人		(358)	(743)
其他流動負債-其他		(344	(1,329)
其他非流動負債一其他		(140)		286)
營運產生之現金(流出)流入		(245,813)	(273,437
收取之利息		(21,388		7,349
支付之利息		(1,077)	(445)
支付之所得稅		(5,765)	(19,808)
營業活動之淨現金(流出)流入		(231,267)		260,533
投資活動之現金流量		`	/	-	
按攤銷後成本衡量之金融資產一流動減少			191,400		3,100
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動減少			-		3,060
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(72,694)	(287,793)
處分不動產、廠房及設備價款			820		-
取得無形資產	六(二十六)	(1,280)	(1,104)
其他非流動資產增加		(10,199)	(8,904)
投資活動之淨現金流入(流出)		-	108,047	(291,641)
籌資活動之現金流量					
舉借長期借款			124,967		5,000
償還長期借款		(11,003)		-
租賃負債本金償還		(6,482)	(6,217)
非控制權益變動			8,460	,———	
籌資活動之淨現金流入(流出)			115,942	(1,217)
匯率變動對現金及約當現金之影響			15,070	(14,767)
本期現金及約當現金增加(減少)數			7,792	(47,092)
期初現金及約當現金餘額		ф.	468,280	ф	590,012
期末現金及約當現金餘額		<u>\$</u>	476,072	\$	542,920

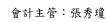
後間食併財務報表附註為本合併財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:羅麗芬

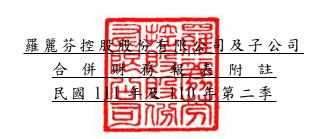


經理人: 饒煥文









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 8 月 24 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)<u>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</u>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:

	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	民國111年1月1日
使用狀態前之價款」	
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

下表彙列金管會認可之民國 112 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:

	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	民國112年1月1日
債有關之遞延所得稅」	

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)<u>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</u>

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:

	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
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投	待國際會計準則理事
資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	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	民國112年1月1日
則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	
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

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

- 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	子公司			所持股權百分出	<u> </u>	
名 稱	名 稱	業務性質	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	說明
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		100%	100%	100%	
本公司	麗瑞嘉生技 股份有限公 司		100%	100%	100%	
	嘉文麗(福 建)化妝品 有限公司	產品製	100%	100%	100%	
	匯文麗(福 建)企業管 理有限公司		100%	100%	100%	
建)化妝品	廈門羅麗芬 化妝品有限 公司		100%	100%	100%	
-,	廈門聖綺麗 化妝品有限 公司		100%	100%	100%	
	廈門唯若麗 化妝品有限 公司		100%	100%	100%	

投資公司	子公司			所持股權百分と	t	
名 稱	名 稱	業務性質	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	說明
嘉文麗(福	廈門黛絲麗	美容護膚	100%	100%	100%	
建)化妝品	化妝品有限	產品買賣				
有限公司	公司					
嘉文麗(福	麗創(福建)	美容護膚	100%	100%	100%	
建)化妝品	生物科技有	產品買賣				
有限公司	限公司					
嘉文麗(福	漳州康綺麗	美容護膚	100%	100%	100%	
建)化妝品	健康管理有	產品買賣				
有限公司	限公司					
嘉文麗(福	廈門曼芬麗	美容護膚	100%	100%	100%	註1
建)化妝品	企業管理有	產品買賣				
有限公司	限公司					
嘉文麗(福	廈門伊玫麗		100%	100%	100%	註1
-,	企業管理有	產品買賣				
** ** ** **	限公司					
,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	漳州健膚企		100%	100%	100%	
-, ,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	業管理有限	諮詢服務				
理有限公司	-	V - 4 - 5	1.000/	1000/	1.0.00/	
,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	漳州康寶麗		100%	100%	100%	
	生物科技有	諮詢服務				
理有限公司		火穴状束	1.000/	1.000/		٥ ٠٠
	廈門思明瑞		100%	100%	_	註2
	麗嘉整形外 科門診部有	座 四 貝 貝				
任 有 IV 公 可	限公司					
雁 文 麗 (福	廈門曼麗芬	美灾 摧庸	100%	100%	_	註2
	发 1 文 能 7 妮 美 容 有 限		100/0	100/0		0
理有限公司		左 四八只				
•	廈門麗珞雅	美容護膚	100%	100%	_	註2
,,,,,	商貿有限公		10070	10070		_
理有限公司		~ // //				
匯文麗(福	廈門生肌解	美容護膚	100%	100%	_	註2
建)企業管	碼商貿有限	產品買賣				
理有限公司	公司					
麗瑞嘉生技	瑞群生技股	美容護膚	67%	67%	67%	
股份有限公	份有限公司	產品買賣				
司						
麗瑞嘉生技	台灣瑞慶合	美容護膚	64%	_	_	註3
股份有限公	股份有限公	產品買賣				
司	司					

- 註1: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政麗企業管理有限公司。
- 註2: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。
- 註3:本公司為執行醫美大健康之營運策略,於民國 111 年 4 月 6 日經子公司-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。
- 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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日非控制權益總額分別為\$12,365、\$4,815 及\$5,671,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 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

	<u>111</u>	111年6月30日		110年12月31日		0年6月30日
庫存現金	\$	307	\$	284	\$	372
支票存款及活期存款		367, 010		361, 568		408, 969
定期存款		108, 755		106, 428		133, 579
合計	\$	476, 072	\$	468, 280	\$	542, 920

- 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6月30日		110年12月31日		110年6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 評價調整	\$	701, 362 7, 546	\$	362, 724 1, 444	\$	216, 312 1, 439
合計	<u>\$</u>	708, 908	<u>\$</u>	364, 168	\$	217, 751

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:

111年4月1日至6月30日 110年4月1日至6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
 \$
 6,246
 \$
 2,784

111年1月1日至6月30日 110年1月1日至6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

 $\frac{9,743}{}$ $\frac{}{}$ $\frac{}{}$ $\frac{}{}$ $\frac{}{}$

- 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

 流動項目:
 111年6月30日
 110年12月31日
 110年6月30日

 流動項目:
 =個月以上到期之定期存款
 \$ 59,440
 \$ 250,840
 \$ 139,300

 非流動項目:
 - 年以上到期之定期存款
 \$ - \$ 193,905

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下:

111年4月1日至6月30日110年4月1日至6月30日利息收入\$1,621利息收入\$110年1月1日至6月30日利息收入\$3,427

- 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 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 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>1</u>	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
應收票據	<u>\$</u>		50	\$	2, 784	\$	1,056
應收帳款	\$	1,	895	\$	3, 829	\$	4, 206

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下:

		111年6月30日			110年12月31日				110年6月30日			
	應收帳款 應收票據		應收帳款 應收票據		收票據	應收帳款		應收票據				
未逾期	\$	1,895	\$	50	\$	1,727	\$	2, 784	\$	916	\$	1,056
30天內		_		_		1,861		_		536		_
31-90天		_		_		1		_		2, 229		_
91-240天		_		_		1		_		525		_
240天以上						239				_		
	\$	1,895	\$	50	\$	3,829	\$	2, 784	\$	4, 206	\$	1,056

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 2. 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 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 110 年 1 月 1 日客戶合約之 應收款餘額為\$13,005。
- 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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 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

	111年6月30日						
	成本		備抵跌價損失		帳面金額		
原料	\$	40,645	(\$	2,324)	\$	38, 321	
在製品		9, 370		_		9, 370	
製成品		47, 975	(18, 599)		29, 376	
合計	\$	97, 990	(<u>\$</u>	20, 923)	\$	77, 067	
			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	\$	87, 768	(<u>\$</u>	<u>15, 276</u>)	\$	72, 492	
	110年6月30日						
		成本	備	抵跌價損失		帳面金額	
原料	\$	40,696	(\$	1,583)	\$	39, 113	
在製品		8, 263		_		8, 263	
製成品		56, 914	(5, 811)		51, 103	
合計	\$	105, 873	(<u>\$</u>	7, 394)	\$	98, 479	

本集團當期認列為費損之銷貨成本:

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 102, 695	\$ 111, 528
跌價損失	5, 284	2, 720
報廢損失	27	2, 163
盤點損失	28	175
與存貨相關之銷貨成本	108, 034	116, 586
美容諮詢會務成本	877	409
	<u>\$ 108, 911</u>	\$ 116, 995
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	111年1月1日至6月30日 \$ 169, 226	110年1月1日至6月30日 \$ 172,069
已出售存貨成本 跌價損失		
	\$ 169, 226	\$ 172,069
跌價損失	\$ 169, 226 5, 317	\$ 172, 069 1, 267
跌價損失 報廢損失	\$ 169, 226 5, 317 43	\$ 172, 069 1, 267 2, 305
跌價損失 報廢損失 盤點損失	\$ 169, 226 5, 317 43 28	\$ 172, 069 1, 267 2, 305 178

(六)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	租賃設備	辨公設備	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		$(\underline{53,078})$	$(\underline{40,897})$	$(\underline{3,363})$	$(\underline{6,685})$	(8, 498)		$(\underline{112,521})$
	\$ 49,045	<u>\$ 397, 051</u>	\$ 58,058	\$10,346	\$ 5,942	\$ 22, 869	\$ 121,517	\$ 664,828
<u>111年</u>								
1月1日	\$ 49,045	\$ 397,051	\$ 58,058	\$ 10, 346	\$ 5,942	\$ 22, 869	\$ 121,517	\$ 664,828
增添	_	7, 821	704	9, 229	145	_	56, 864	74, 763
移轉	_	18, 433	388	_	-	_	(16, 182)	2,639
處分及報廢	-	_	(746)	(922)	(11)	(26)	_	(1,705)
折舊費用	_	(14,679)	(5,672)	(954)	(1,064)	(1,541)	_	(23,910)
淨兌換差額		7, 333	998		44	474	2, 557	11, 406
6月30日	\$ 49,045	<u>\$ 415, 959</u>	<u>\$ 53, 730</u>	\$ 17, 699	<u>\$ 5,056</u>	\$ 21, 776	<u>\$ 164, 756</u>	<u>\$ 728, 021</u>
111年6月30日								
成本	\$ 49,045	\$ 474,679	\$100,747	\$ 21, 765	\$ 12, 722	\$ 31, 491	\$ 164, 756	\$ 855, 205
累計折舊		$(\underline{58,720})$	$(\underline{47,017})$	$(\underline{4,066})$	(7,666)	$(\underline{9,715})$		$(\underline{127, 184})$
	\$ 49,045	\$ 415, 959	<u>\$ 53, 730</u>	<u>\$17,699</u>	<u>\$ 5,056</u>	\$ 21, 776	\$ 164,756	\$ 728,021

	土地	房屋及建築	機器設備	租賃設備	辨公設備	運輸設備 在	主建工程_	<u>合計</u>
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		$(\underline{45,460})$	$(\underline{31,076})$	$(\underline{1,161})$	$(\underline{4,656})$	$(\underline{5,471})$	_ ((87, 824)
	\$ 49,045	<u>\$ 177, 402</u>	<u>\$ 55, 717</u>	<u>\$ 12, 339</u>	\$ 6,333	<u>\$ 26, 042</u> <u>\$</u>	34, 094	<u>\$ 360, 972</u>
<u>110年</u>								
1月1日	\$ 49,045	\$ 177, 402	\$ 55, 717	\$ 12, 339	\$ 6,333	\$ 26, 042 \$	34,094	\$ 360,972
增添	_	245,885	3, 184	210	1, 415	81	35, 719	286, 494
移轉	-	-	2, 395	-	-	- (801)	1, 594
報廢	-	-	(170)	_	_	-	- ((170)
折舊費用	_	(10,349)	(5, 270)	(1,091)	(1,003)	(1,556)	- ((19, 269)
淨兌換差額		$(\underline{},\underline{179})$	(761)		(48)	(<u>371</u>) (_	<u>727</u>) ((<u>6,086</u>)
6月30日	<u>\$ 49, 045</u>	\$ 408, 759	<u>\$ 55, 095</u>	<u>\$ 11, 458</u>	\$ 6,697	<u>\$ 24, 196</u> <u>\$</u>	68, 285	\$ 623, 535
110年6月30日								
成本	\$ 49,045	\$ 454, 565	\$ 90, 155	\$ 13, 710	\$ 12, 282	\$ 31, 127 \$	68, 285	\$ 719, 169
累計折舊		$(\underline{45,806})$	$(\underline{35,060})$	$(\underline{2,252})$	$(\underline{5,585})$	(6, 931_)	_ ((95, 634)
	\$ 49,045	\$ 408, 759	<u>\$ 55, 095</u>	<u>\$ 11, 458</u>	\$ 6,697	<u>\$ 24, 196</u> <u>\$</u>	68, 285	<u>\$ 623, 535</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)租賃交易一承租人

- 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。
- 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 -</u>	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
		帳面金額		帳面金額		帳面金額	
房屋	\$	10, 703	\$	16, 370	\$	20, 598	
土地使用權		19, 816		19, 716		19, 878	
	\$	30, 519	\$	36, 086	\$	40, 476	

	111年4月	1日至6月30日	110年4月1日至6月30日		
	折	舊費用	折	折舊費用	
房屋	\$	2, 922	\$	2,830	
土地使用權		170		162	
	\$	3, 092	\$	2, 992	
	111年1月	1日至6月30日	110年1月	1日至6月30日	
	折	舊費用	折	舊費用	
房屋	\$	5, 776	\$	5, 481	
土地使用權		332		325	
	\$	6, 108	\$	5, 806	

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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添金額分別為\$0、\$0、\$0 及 \$11,617。
- 5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下:

	111年4月1	1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	
影響當期損益之項目				
屬短期租賃合約之費用	\$	1, 941	\$	559
租賃負債之利息費用		60		147
來自轉租使用權資產之收益		_		41
租賃修改損失(利益)		_	(1)
	111年1月	l日至6月30日	110年1月	1日至6月30日
影響當期損益之項目				
屬短期租賃合約之費用	\$	3, 646	\$	996
租賃負債之利息費用		143		305
來自轉租使用權資產之收益		_		89
租賃修改損失		_		19

6. 本集團於民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$5,144、\$3,727、\$10,128 及\$7,213。

(八)租賃交易一出租人

- 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4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
租賃投資淨額之融資收益	\$ -	<u>\$ 41</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
租賃投資淨額之融資收益	<u>\$</u>	\$ 89

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:

	<u>111年</u>	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
110年	\$	_	\$	680	\$	1,380	
111年		960		960		960	
合計	\$	960	\$	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6月30日			110年12月31日			110年6月30日		日	
	流動		流動 非流動		流動	動 非流動		流動	非	流動_
應收未折現租賃給付	\$	960	\$	-	\$ 1,640	\$	_	\$ 2, 340	\$	_
未賺得融資收益							_	(80)		
租賃投資淨額	\$	960	\$		<u>\$ 1,640</u>	\$		<u>\$ 2, 260</u>	\$	

- 5. 本集團於民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基於營業租賃合約分別認列\$1,917、\$951、\$3,237 及\$1,882 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:

	<u>111年</u>	111年6月30日		-12月31日	110年6月30日		
民國110年	\$	_	\$	_	\$	1, 587	
民國111年		4, 342		3, 491		_	
民國112年		625					
合計	\$	4, 967	\$	3, 491	\$	1, 587	

(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	((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
增添一源自單獨取得	1, 280 -	_	1, 280
攤銷費用	(1,711) (366) 260 -	_	(2,077) 260
淨兌換差額 6月30日	\$ 12,045 \$ 6,224	\$ 21, 362	\$ 39,631
	$\frac{\psi - 12,043}{\psi - 0,224}$	$\frac{\phi - 21,002}{}$	$\frac{\phi - 00,001}{}$
6月30日	ф 01 7 00 ф 7 000	Φ 01 000	Φ 50 450
成本	\$ 21,768 \$ 7,322	\$ 21, 362	\$ 50, 452
累計攤銷		\$ 21, 362	(<u>10, 821</u>) \$ 39, 631
	$\frac{\psi}{\psi}$ 12, 045 ψ 0, 224	$\frac{\phi - L1, 00L}{}$	$\frac{\phi}{}$ 00, 001
	110)年	
	11(電腦軟體 客戶關係)年 <u>商譽</u>	合計
1月1日	電腦軟體 客戶關係	商譽	<u> </u>
成本	電腦軟體 客戶關係 \$ 19,107 \$ 7,322		\$ 47,791
	電腦軟體 客戶關係 \$ 19,107 \$ 7,322 (4,801) -	商譽 \$ 21,362 ————	\$ 47,791 (<u>4,801</u>)
成本	電腦軟體 客戶關係 \$ 19,107 \$ 7,322	商譽	\$ 47,791
成本 累計攤銷 1月1日	電腦軟體 客戶關係 \$ 19,107 \$ 7,322 (4,801) - \$ 14,306 \$ 7,322 \$ 14,306 \$ 7,322	商譽 \$ 21,362 ————	\$ 47,791 (4,801) \$ 42,990 \$ 42,990
成本 累計攤銷 1月1日 增添一源自單獨取得	電腦軟體 客戶關係 \$ 19,107 \$ 7,322 (4,801) - \$ 14,306 \$ 7,322 \$ 14,306 \$ 7,322 1,090 -	商譽 \$ 21,362	\$ 47,791 (<u>4,801</u>) <u>\$ 42,990</u> \$ 42,990 1,090
成本 累計攤銷 1月1日 增添一源自單獨取得 攤銷費用	電腦軟體 客戶關係 \$ 19,107 \$ 7,322 (4,801) - \$ 14,306 \$ 7,322 \$ 14,306 \$ 7,322 1,090 - (1,525) 366)	商譽 \$ 21,362	\$ 47,791 (4,801) \$ 42,990 \$ 42,990 1,090 (1,891)
成本 累計攤銷 1月1日 增添一源自單獨取得 攤銷費用 淨兌換差額	電腦軟體 客戶關係 \$ 19,107 \$ 7,322 (4,801) - \$ 14,306 \$ 7,322 \$ 14,306 \$ 7,322 1,090 - (1,525) 366) (212) -	商譽 \$ 21,362 - \$ 21,362 \$ 21,362	\$ 47,791 (4,801) \$ 42,990 \$ 42,990 1,090 (1,891) (212)
成本 累計攤銷 1月1日 增添一源自單獨取得 攤銷費用 淨兌換差額 6月30日	電腦軟體 客戶關係 \$ 19,107 \$ 7,322 (4,801) - \$ 14,306 \$ 7,322 \$ 14,306 \$ 7,322 1,090 - (1,525) 366)	商譽 \$ 21,362	\$ 47,791 (4,801) <u>\$ 42,990</u> \$ 42,990 1,090 (1,891)
成本 累計攤銷 1月1日 增添一源自單獨取得 攤銷費用 淨兌換差額 6月30日 6月30日	電腦軟體 客戶關係 \$ 19,107 \$ 7,322 (4,801) - \$ 14,306 \$ 7,322 \$ 14,306 \$ 7,322 1,090 - (1,525) (366) (212) - \$ 13,659 \$ 6,956	商譽 \$ 21,362 - \$ 21,362 \$ 21,362 \$ 21,362	\$ 47,791 (4,801) \$ 42,990 \$ 42,990 1,090 (1,891) (212) \$ 41,977
成本 累計攤銷 1月1日 增添一源自單獨取得 攤銷費用 淨兌換差額 6月30日 6月30日 成本	電腦軟體 客戶關係 \$ 19,107 \$ 7,322 (4,801) - \$ 14,306 \$ 7,322 \$ 14,306 \$ 7,322 \$ 1,090 - (1,525) (366) (212) - \$ 13,659 \$ 6,956 \$ 19,896 \$ 7,322	商譽 \$ 21,362 - \$ 21,362 \$ 21,362	\$ 47,791 (4,801) \$ 42,990 \$ 42,990 1,090 (1,891) (212) \$ 41,977 \$ 48,580
成本 累計攤銷 1月1日 增添一源自單獨取得 攤銷費用 淨兌換差額 6月30日 6月30日	電腦軟體 客戶關係 \$ 19,107 \$ 7,322 (4,801) - \$ 14,306 \$ 7,322 \$ 14,306 \$ 7,322 1,090 - (1,525) (366) (212) - \$ 13,659 \$ 6,956	商譽 \$ 21,362 - \$ 21,362 \$ 21,362 \$ 21,362	\$ 47, 791 (4, 801) \$ 42, 990 \$ 42, 990 1, 090 (1, 891) (212) \$ 41, 977

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4月1	日至6月30日	110年4月1	日至6月30日
管理費用	<u>\$</u>	1, 130	<u>\$</u>	959
	111年1月1	日至6月30日	110年1月1	日至6月30日
管理費用	\$	2, 077	\$	1,891

- 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6月30日	 110年12月31日
合約負債	\$ 57, 961	\$ 55, 125
	110年6月30日	 110年1月1日
合約負債	\$ 72, 276	\$ 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4月	月1日至6月30日	110年4	月1日至6月30日
合約負債期初餘額本期 認列收入	<u>\$</u>	889	\$	7, 622
	111年1月	月1日至6月30日	110年1	月1日至6月30日
合約負債期初餘額本期 認列收入	\$	46, 696	\$	93, 752

(十一) 其他應付款

	<u>111</u> -	年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付股利	\$	71,082	\$ -	\$
應付社會保險費		47, 712	48, 474	44, 395
應付稅費		31, 163	16, 407	13, 927
應付獎金		27,293	63, 877	25, 338
應付薪資		17, 731	17, 632	17, 101
應付董事酬勞		2,530	1,500	3, 075
應付工程款		2, 331	_	245
其他應付款		8, 684	4, 455	6, 728
	\$	208, 526	\$ 152, 345	<u>\$ 110,809</u>

借款性質 借款期間 利率區間 擔保品 111年6月30日

(十二)長期借款

擔保借款	自民國109年1月14日 至124年1月14日	1.33% ~1.60%	土地 及建物 (註1)	\$	27, 375
擔保借款	自民國109年3月6日	0.00%	土地		
	至124年2月24日	∼ 1.60%	及建物		
		(註3)	(註1、2)		140,066
擔保借款	自民國111年1月13日	3.00%	建物		
	至114年1月13日		(註1)		71, 934
					239, 375
減:一年或一	營業周期內到期之長期	借款		(46, 976)
				\$	192, 399
借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	110-	年12月31日
借款性質 擔保借款	借款期間 自民國109年1月14日	利率區間	擔保品 土地	110-	年12月31日
		利率區間	• •	110-	年12月31日
	自民國109年1月14日	·	土地	<u>110-</u>	年12月31日 28,200
	自民國109年1月14日	·	土地及建物		
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)		
擔保借款	自民國109年1月14日 至124年1月14日 自民國109年3月6日	1. 33% 0. 00%	土地 及建物 (註1) 土地		
擔保借款	自民國109年1月14日 至124年1月14日 自民國109年3月6日	1. 33% 0. 00% ~1. 33%	土地 及建物 (註1) 土地 及建物		28, 200
擔保借款擔保借款	自民國109年1月14日 至124年1月14日 自民國109年3月6日	1.33% 0.00% ~1.33% (註3)	土地 及建物 (註1) 土地 及建物		28, 200 97, 000
擔保借款擔保借款	自民國109年1月14日 至124年1月14日 自民國109年3月6日 至124年2月24日	1.33% 0.00% ~1.33% (註3)	土地 及建物 (註1) 土地 及建物		28, 200 97, 000 125, 200

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	110-	年6月30日_
擔保借款	自民國109年1月14日		土地		
	至124年1月14日	1.33%	及建物		
		∼ 1.33%	(註1)	\$	28, 200
擔保借款	自民國109年3月6日	0.00%	土地		
	至124年2月24日	∼ 1.33%	及建物		
		(註3)	(註1、2)		69, 000
					97, 200
減:一年或一	營業周期內到期之長期	借款		(5, 117)
				\$	92, 083

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日至民國 111年 6 月 21日止,中華郵政公告 2 年期定期储金機動利率為 1.095%,自民國 111年 6 月 22 日起中華郵政公告 2 年期定期储金機動利率為 1.220%。

本集團所簽訂之長期借款合約,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6月30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4月1日至6月30日暨民國111年及110年1月1日至6月30日,本集團依上開退休金辦法認列之退休金分別為\$5,876、\$2,730、\$12,117及\$8,932。

(十四)股本

民國 111 年 6 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。

(十五)資本公積

- 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6月30日)	<u>\$</u>	829, 495	\$		1, 080	
		110	年度			
		發行溢價		其他		
1月1日 (同6月30日)	<u>\$</u>	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

本公司於民國 111 年 6 月 2 日及 110 年 8 月 23 日經股東會決議通過民國 110 年度及 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	12, 753			(15,698)			
餘公積								
現金股利	 71, 082	\$	1.50		94, 776	\$	2.00	
	\$ 90, 859			\$	89, 493			

(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4月	11日至6月30日	110年4月	月1日至6月30日
客户合約之收入: 於某一時點認列之收入				
銷貨收入	\$	275, 794	\$	282, 815
美容諮詢會務收入 隨時間逐步認列之收入		416		1,804
美容諮詢收入		274		577
合計	\$	276, 484	\$	285, 196
	111年1月	1日至6月30日	110年1月	月1日至6月30日
客户合約之收入: 於某一時點認列之收入				
銷貨收入	\$	458, 366	\$	448, 458
美容諮詢會務收入 隨時間逐步認列之收入		801		14, 623
美容諮詢收入		1, 201		2,684

(十八)利息收入

	111年4月	1日至6月30日	110年4月	1日至6月30日
銀行存款利息	\$	1, 439	\$	2,900
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入		3		1, 621
融資租賃之利息收入		_		41
其他利息收入			-	2
	\$	1, 442	\$	4, 564
		1日至6月30日		1日至6月30日
銀行存款利息	\$	2, 642	\$	3, 833
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入		604		3, 427
融資租賃之利息收入		_		89
其他利息收入		2		2
	<u>\$</u>	3, 248	\$	7, 351
(十九)其他收入				
	111年4月	1日至6月30日	110年4月	1日至6月30日
租金收入	\$	1, 917	\$	951
政府補助收入		450		1,600
其他收入-其他		2, 662		360
	\$	5, 029	\$	2, 911
	111年1月	1日至6月30日	110年1月	1日至6月30日
租金收入	\$	3, 237	\$	1,882
政府補助收入		1, 998		6, 249
其他收入-其他		3, 446		649
	\$	8, 681	\$	8, 780
(二十)其他利益及損失				
	111年4月	1日至6月30日	110年4月	1日至6月30日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	\$	6, 246	\$	2, 784
外幣兌換利益(損失)		2, 930	(1, 380)
租賃修改利益		_		1
處分及報廢不動產、廠房及 設備損失	(871)	(169)
什項支出	(507)	(939)
	\$	7, 798	\$	297

	111年1月1	日至6月30日	110年1月1	日至6月30日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	\$	9, 743	\$	6, 068
外幣兌換利益(損失)		4, 796	(1, 427)
租賃修改損失		, _	(19)
處分及報廢不動產、廠房及	(885)	(170)
設備損失	,	\	,	
什項支出	(777)	(1, 541)
	<u>\$</u>	12, 877	\$	2, 911
(二十一)財務成本				
	111年4月1	日至6月30日	110年4月1	日至6月30日
利息費用				
銀行借款	\$	757	\$	225
租賃負債之利息費用		60		147
	<u>\$</u>	817	<u>\$</u>	372
	111年1月1	日至6月30日	110年1月1	日至6月30日
利息費用				
銀行借款	\$	1, 077	\$	445
租賃負債之利息費用	ф.	143	Φ.	305
	\$	1, 220	\$	750
(二十二)費用性質之額外資訊				
	111年4月1	日至6月30日	110年4月1	日至6月30日
員工福利費用	\$	99, 209	\$	86, 079
不動產、廠房及設備折舊費用		12, 047		9, 512
廣告費用		4, 804		13, 623
使用權資產之折舊費用 招商會費用		3,092 452		2, 992
各項攤提費用		1,130		959
	111 年 1 日 1	日至6月30日	110年1日1	
員工福利費用	<u>111十1月1</u> \$	176, 503	110年1月1 \$	<u>日至6月30日</u> 158, 066
不動產、廠房及設備折舊費用	ψ	23, 910	Φ	19, 269
廣告費用		16, 035		18, 102
使用權資產之折舊費用		6, 108		5, 806
招商會費用		476		12, 109
各項攤提費用		2, 077		1, 891

(二十三)員工福利費用

	111年4月	1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
薪資費用	\$	82, 671	\$ 72,771
勞健保費用		702	695
退休金費用		5, 876	2, 730
其他用人費用		9, 960	9, 883
	\$	99, 209	<u>\$</u> 86, 079
	111年1月	1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
薪資費用	\$	144,000	\$ 127, 366
薪資費用 勞健保費用	\$	144, 000 1, 346	\$ 127, 366 1, 339
	\$	•	
勞健保費用	\$	1, 346	1, 339

- 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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$1,207、\$300、\$1,374 及\$450,董事酬勞估列金額分別為\$780、\$450、\$1,030 及\$675,前述金額帳列薪資費用科目。

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期之獲利情況,分別以 2.0%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4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
當期所得稅:		
當期所得產生之所得稅	\$ 8, 22	2 \$ 7,547
以前年度所得稅(高)低		
估數	$(\underline{}2,63$	9)13, 089
當期所得稅總額	5, 58	3 20, 636
遞延所得稅:		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	2, 64	<u>4</u> (1, 131)
所得稅費用	\$ 8, 22	<u>7</u> \$ 19,505
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
當期所得稅:		
當期所得產生之所得稅	\$ 11, 47	5 \$ 11,633
以前年度所得稅(高)低		
估數	$(\underline{}2,63$	9)13, 089
當期所得稅總額	8, 83	6 24, 722
遞延所得稅:		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	2, 08	4 (2,940)
所得稅費用	<u>\$ 10, 92</u>	<u>0</u> <u>\$ 21, 782</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務局「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 6 月 30 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

	1:	111年4月1日至6月30日				
		加權平均流通	每股盈餘			
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)			
基本每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東						
之本期淨利	<u>\$ 50, 036</u>	47, 388	<u>\$ 1.06</u>			
<u>稀釋每股盈餘</u> 歸屬於母公司普通股股東						
之本期淨利	\$ 50,036	47, 388				
具稀釋作用之潛在普通股		01				
之影響—員工酬勞 屬於母公司普通股股東之		21				
本期淨利加潛在普通股						
之影響	\$ 50,036	47, 409	\$ 1.06			
~ //V · B	φ σσ, σσσ		ψ 1.00			
	1	11年1月1日至6月30	日			
		加權平均流通	每股盈餘			
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)			
基本每股盈餘						
歸屬於母公司普通股股東	ф сс 000	47, 900	ф 1.40			
之本期淨利	<u>\$ 66, 283</u>	47, 388	<u>\$ 1.40</u>			
<u>稀釋每股盈餘</u> 歸屬於母公司普通股股東						
THE						
之本期淨利	\$ 66, 283	47, 388				
之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股	\$ 66, 283	,				
之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股 之影響—員工酬勞	\$ 66, 283	47, 388				
之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股 之影響—員工酬勞 屬於母公司普通股股東之	\$ 66, 283	,				
之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股 之影響—員工酬勞	\$ 66, 283 	,	\$ 1.40			

	110年4月1日至6月30日				
		加權平均流通	每股盈餘		
	稅後金額	在外股數(仟股)	(元)		
基本每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東					
之本期淨利	\$ 29, 265	47, 388	\$ 0.62		
稀釋每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東					
之本期淨利	\$ 29, 265	47, 388			
具稀釋作用之潛在普通股					
之影響一員工酬勞		4			
屬於母公司普通股股東之					
本期淨利加潛在普通股	Φ 20 205	47, 200	Φ 0.00		
之影響	<u>\$ 29, 265</u>	47, 392	<u>\$ 0.62</u>		
	1	10 5 1 11 1 2 5 6 11 90			
	1	10年1月1日至6月30			
		加權平均流通	每股盈餘		
	1 	加權平均流通			
基本每股盈餘		加權平均流通	每股盈餘		
歸屬於母公司普通股股東	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	毎股盈餘 (元)		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利		加權平均流通	每股盈餘		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利 稀釋每股盈餘	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	毎股盈餘 (元)		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利 <u>稀釋每股盈餘</u> 歸屬於母公司普通股股東	税後金額 \$ 43,884	加權平均流通 在外股數(仟股) 47,388	毎股盈餘 (元)		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利 <u>稀釋每股盈餘</u> 歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	毎股盈餘 (元)		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股	税後金額 \$ 43,884	加權平均流通 在外股數(仟股) 47,388	毎股盈餘 (元)		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響一員工酬勞	税後金額 \$ 43,884	加權平均流通 在外股數(仟股) 47,388	毎股盈餘 (元)		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股 之影響—員工酬勞 屬於母公司普通股股東之	税後金額 \$ 43,884	加權平均流通 在外股數(仟股) 47,388	毎股盈餘 (元)		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響一員工酬勞	税後金額 \$ 43,884	加權平均流通 在外股數(仟股) 47,388	毎股盈餘 (元)		

(二十六)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動:

	<u>111年</u>	月1日至6月30日	<u>110</u> 年	F1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$	74,763	\$	286, 494
加:期初應付工程款		_		1, 544
加:期初應付設備款		262		_
滅:期末應付工程款	(2, 331)	(245)
本期支付現金	\$	72, 694	\$	287, 793

購置無形資產111年1月1日至6月30日110年1月1日至6月30日期初應付無形資產款1,280\$ 1,090本期支付現金— (108)本期支付現金\$ 1,280\$ 1,104

2. 不影響現金流量之籌資活動

111年1月1日至6月30日 110年1月1日至6月30日

已宣告尚未發放之現金 股利

<u>\$</u> 71, 082 <u>\$</u>

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

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)

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

其他關係人 策略聯盟合作夥伴 策略聯盟合作夥伴

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

111年4月1日至6月30日 110年4月1日至6月30日

商品銷售:

策略聯盟合作夥伴 \$ 1,753 \$ 1,190

111年1月1日至6月30日 110年1月1日至6月30日

商品銷售:

策略聯盟合作夥伴 \$ 2,772 \$ 2,024

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

<u>111年4月1日至6月30日</u> <u>110年4月1日至6月30日</u>

商品購買:

其他關係人 \$ 3,023 \$ 5,032

111年1月1日至6月30日 110年1月1日至6月30日

商品購買:

其他關係人 \$ 5,002 \$ 7,811

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6月30日		<u>110年12月31日</u>		110ء	年6月30日
應收帳款:						
策略聯盟合作夥伴	<u>\$</u>	3, 418	\$	2, 042	\$	1,728
其他應收款:						
策略聯盟合作夥伴	<u>\$</u>	4, 588	\$	2, 013	\$	2, 056

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6月30日		110年	110年12月31日		E6月30日
應付帳款:						
其他關係人	<u>\$</u>	806	\$	1, 271	\$	1, 944
其他應付款:						
策略聯盟合作夥伴	\$	264	\$	166	\$	319
其他關係人				456		
	\$	264	\$	622	\$	319

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 6 月 30 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
盈安	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 6 月 30 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

	111年6月30日		110年	-12月31日	110年6月30日		
盈安	\$	8, 403	\$	9, 545	\$	10,679	
羅麗芬		240		2, 033		2, 383	
	\$	8,643	\$	11, 578	\$	13, 062	

B. 利息費用

	111年4月1	110年4月1日至6月30日			
盈安	\$	29	\$	36	
羅麗芬		2		9	
	\$	31	\$	45	
	111年1月1	日至6月30日	110年1月1	日至6月30日	
盈安	\$	59	\$	61	
羅麗芬		7	-	20	
		66	Ф	81	

C. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃負債本金 償還現金流出總額分別為\$3,000 及\$2,080。

(4)因營業租賃產生之租金費用

	111年4月1	日至6月30日	110年4月	1日至6月30日
羅麗芬	\$	185	\$	490
	111年1月1	日至6月30日	110年1月	1日至6月30日
羅麗芬	\$	290	\$	950

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:

 111年6月30日
 110年12月31日
 110年6月30日

 流動
 非流動
 流動
 非流動
 流動
 非流動

 瑞麗嘉
 \$ 960
 \$ \$ 1,640
 \$ \$ 2,260
 \$

(三)主要管理階層薪酬資訊

	111年4月	11日至6月30日	110年4月1日至6月30日		
薪資及短期員工福利	\$	4,840	\$	6, 324	
退職後福利		417		348	
總計	\$	5, 257	\$	6, 672	
	111年1月]1日至6月30日	110年1月	11日至6月30日	
薪資及短期員工福利	\$	10,607	\$	11, 766	
退職後福利		886		722	
總計	\$	11, 493	\$	12, 488	

八、質押之資產

										
資產項目	111	年6月30日	1 <u>10</u> -	年12月31日	<u>110</u>	年6月30日	擔保用途			
不動產、產房及設備										
土地及建物	\$	270,676	\$	109, 815	\$	110, 433	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		3,270		2, 132		3, 122	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6月30日110年12月31日110年6月30日不動產、廠房及設備\$ 37,028\$ 49,761\$ 95,702

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、<u>其他</u>

(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>111</u>	年6月30日	110年12月31日		110年6月30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	\$	708, 908	\$	364, 168	\$	217, 751
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金		476,072		468,280		542, 920
按攤銷後成本衡量之金融資						
產-流動		59,440		250,840		139, 300
應收票據		50		2,784		1,056
應收帳款(含關係人)		5, 313		5, 871		5, 934
應收融資租賃款淨額-關係人		960		1,640		2, 260
其他應收款(含關係人)		8, 094		24,830		22,719
按攤銷後成本衡量之金融資						
產-非流動		_		_		193, 905
存出保證金(表列「其他流動		0.050		0.100		0.100
資產及其他非流動資產」)		3, 270		2, 132		3, 122
	<u>\$ 1</u>	<u>, 262, 107</u>	\$]	<u>1, 120, 545</u>	<u>\$ 1</u>	<u>, 128, 967</u>

111年6月30日 110年12月31日 110年6月30日 金融負債 按攤銷後成本衡量之金融負債 應付票據 \$ 100 \$ 140\$ 142 應付帳款(含關係人) 15, 297 15, 771 12,569 152, 967 其他應付款(含關係人) 208, 790 111, 128 存入保證金(表列「其他流 25, 854 25, 546 30, 458 動負債及其他非流動負債」) 長期借款(包含一年內或一 239, 375 125, 200 97, 200 營業周期內到期) 10, 848 17,07921, 917 租賃負債 500, 264 336, 703 \$ 273, 414

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6月30日	1	
	外幣	(仟元)	匯率		面金額 新臺幣)
(外幣:功能性貨幣)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金:新台幣	\$	2,008	29.72	\$	59, 678

			110年12月31日	
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣</u>	(仟元)	匯率	 長面金額 新臺幣)
金融資產 貨幣性項目				
美金:新台幣	\$	2, 028	27. 68	\$ 56, 135
			110年6月30日	
	外幣	(仟元)	匯率	 長面金額 新臺幣)
(外幣:功能性貨幣)				
金融資產 貨幣性項目				
美金:新台幣	\$	2, 128	27. 86	\$ 59, 286

- 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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日全部 兌換 利益(損失)彙總金額分別為\$2,930、(\$1,380)、\$4,796 及(\$1,427)。
- 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6月30日									
	敏感度分析									
	變動幅度	影響	平損益_	影響其化	也綜合損益					
(外幣:功能性貨幣)										
金融資產										
貨幣性項目										
美金:新台幣	1%	\$	597	\$	_					
		110年1	月1日至6	月30日						
		敏	[感度分析	斤						
	變動幅度	影響	肾損益	影響其代	也綜合損益					
(外幣:功能性貨幣)										
金融資產										
貨幣性項目										
美金:新台幣	1%	\$	593	\$	_					

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加\$837 及\$486,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 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之備抵損失皆為\$0。

	預期損失率	帳面價	值總額	 觜抵損失
111年6月30日				
未逾期	0%-0.03%	\$	335	\$ _
個別辨認	0%-0.03%		1, 560	 _
合計		\$	1,895	\$ _

	預期損失率	帳面價	值總額		備抵損失
110年12月31日					
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		\$	3,829	\$	
	預期損失率	帳面價	值總額		備抵損失
110年6月30日					
未逾期	0%-0.03%	\$	916	\$	_
逾期30天	0%-0.03%		536		-
逾期31天-90天	0%-0.03%		2, 229		-
逾期91-240天	0%-0.03%		525		
合計		<u>\$</u>	4, 206	<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(6月30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	\$ 59,440	<u>\$</u>	<u>\$</u>	\$ 59,440
		110年1	2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	<u>\$ 250, 840</u>	<u>\$</u>	<u>\$</u>	\$ 250, 840
		110年(6月30日	
			續期間	
		信用風險已	7,11,1	
	按12個月		已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡				
量之金融資產	<u>\$ 333, 205</u>	\$ _	\$ _	<u>\$ 333, 205</u>
本集團所持有之	按攤銷後式	太御昌ラ会	品谷产均为	后
逾三個月以上之		秋, 后用風	(双 计 于 無 里)	八共市人侗

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:

	<u> 1113</u>	年6月30日	<u>110</u> 년	年12月31日	110年6月30日			
浮動利率	\$	3,800	\$	56,800	\$	84, 800		
固定利率		140, 894		<u>_</u>				
	\$	144, 694	\$	56, 800	\$	84, 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:

111年6月30日	 1年內		1至2年內		2至5年內
應付票據	\$ 100	\$	_	\$	_
應付帳款	15, 297		_		_
(含關係人)					
其他應付款	208, 790		_		_
(含關係人)					
租賃負債	4, 857		2, 400		3,800
長期借款	48,058		78,794		124, 988
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	15, 771		_		_
(含關係人)					
其他應付款	152,967		_		_
(含關係人)					
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6月30日	 1年內	_	1至2年內	_	2至5年內
應付票據	\$ 142	\$	_	\$	_
應付帳款	12, 569		_		_
(含關係人)					
其他應付款	111, 128		_		_
(含關係人)					
租賃負債	11, 330		4,649		6, 200
長期借款	5, 592		14,037		84, 721

(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:

111年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
結構性存款	\$ -	\$ -	\$ 708, 908	\$ 708, 908
110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級_	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
結構性存款	\$ -	\$ -	\$ 364, 168	\$ 364, 168
110年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
結構性存款	\$ -	\$ -	\$ 217, 751	\$ 217, 751

4. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動:

	111年1	月1日至6月30日	110年1	月1日至6月30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		9, 743		6, 068
本期購買		982, 572		452, 712
本期處分	(656, 575)	(726, 678)
匯率影響數		9,000	(4, 950)
6月30日	\$	708, 908	\$	217, 751

- 6. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
- 7. 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	1年6月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	1	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	\$	708, 908	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		重大不可觀察	區間	輸入值與
	1	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	\$	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	0年6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	\$	217, 751	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 6 月 30 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。
- 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。
- 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。
- 期關係人進、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。
- 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:

	111年1月	111年1月1日至6月30日					
部門收入	<u>\$</u>	460, 368	\$	465, 765			
部門損益	\$	76, 293	\$	65, 568			

(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。

(一)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自美容護膚產品之銷售,收入餘額明細組成,請詳附註六(十七)之說明。

(二)地區別資訊

本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日地區別資訊如下:

	 111年1月1日	3至6	月30日	110年1月1日至6月30日						
	 收入	非	流動資產		收入	非	流動資產			
台灣	\$ 17, 319	\$	198, 165	\$	17, 710	\$	193, 150			
中國	 443, 049		617, 682		448,055		534, 287			
合計	\$ 460, 368	\$	815, 847	\$	465, 765	\$	727, 437			

非流動資產係指不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他非流動資產-其他,但不包含金融工具、採用權益法之投資、遞延所得稅資產及長期應收融資租賃款。

(三)重要客戶資訊

本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對單一客戶之銷售額均未達本集團營業收入 10%,故無須揭露。

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6月30日

附表一

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

		被背書保證對象		坐	單一企業		本期最高	期末背書	實際動支	以財產擔保	累計背書保證金	背書保證	屬母公司對	屬子公司對	屬對大陸地	
編號	背書保證者		關係	背	書保證限額	背	書保證餘額	保證餘額	金額	之背書保證	額佔最近期財務	最高限額	子公司背書	母公司背書	區背書保證	
(註1)	公司名稱	公司名稱	(註2)		(註3)		(註4)	 (註5)	 (註6)	金額	報表淨值之比率	 (註3)	保證 (註7)	保證 (註7)	(註7)	備註
0	本公司	麗瑞嘉生技股份有限公司	2	\$	325, 197	\$	150,000	\$ 150,000	\$ 150,000	無	9. 23%	\$ 650, 393	Y	N	N	-
1	嘉文麗(福建)	本公司	3		137, 144		118, 880	118, 880	-	無	8. 67%	548, 577	N	Y	N	-
	化妝品有限公司															

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。

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6月30日

附表二

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

					期			末		
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		面金額 註3)	持股比例		公允價值	備註 (註4)
一	(註1)	(社2)	11区列杆日	人 以 数		正0)	村股几例		公儿俱但	(社4)
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	=	\$	516, 334	-	\$	516, 334	=
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	-		156, 481	_		156, 481	_
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, 444	-		4, 444	-
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, 545	-		13, 545	-
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, 104	-		18, 104	-
					\$	708, 908		\$	708, 908	

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。

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6月30日

附表三

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

	有價證券種類及		交易對象	關係		期初	買	入(註3)		賣:	出(註3)			期末
買、賣之公司	名稱(註1)	帳列科目	(註2)	(註2)	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	-	\$ 796, 680	-	\$ 556, 101	\$ 553, 250	\$ 2,851	-	\$ 516, 334

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。

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6月30日

附表四

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

取得不動產之		價款支付情形							易對象為關係人者,	其前次移轉了	_ 價格決定之參考	取得目的及	其他約定	
公司	財產名稱	事實發生日		交易金額	(註4)	交易對象	關係	所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額	依據	使用情形	事項
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\$125,725	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1月1日至6月30日支付\$24,863。

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6月30日

附表五

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

				原始	投資金	全額		期末持	有		被	i投資公司	本期認列之	
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	本期期末		去年年底	股數	比率	, i	帳面金額		本期損益	投資損益	備註
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	\$ 47,55	2 \$	44, 288	1,600仟股	100%	\$	1, 556, 649	\$	78, 832	\$ 78,832	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)
n	羅麗芬事業有限公司	臺灣	一般投資業務	25,00	0	25,000	=	100%		8, 170	(1,352)	(1, 352)	子公司
II	麗瑞嘉生技股份有限公司	臺灣	美容護膚產品 製造、買賣	210, 00	0	210,000	21,000仟股	100%		140, 567	(7, 560)	(7, 560)	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, 00	0	12,000	1,200仟股	67%		7, 832	(1,016)	(551)	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, 04	0	_	1,504仟股	64%		14, 025	(1,586)	(1,586)	子公司

註1:上表本期期末原始投資金額係依民國111年6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111年6月30日期末匯率及民國111年1月1日至6月30日平均匯率換算。

大陸投資資訊-基本資料

民國111年1月1日至6月30日

附表六

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

	ar ab ale er	יייר ל פלים ול ב לים	投資方式	本期期初自臺灣匯出累	本期匯出 投資	金額	本期期末自臺灣匯出累	被投資公司		投	期認列	期末投資	截至本期止已	
大陸被投資公司名稱		實收資本額	(註1)	積投資金額	匯出	收回	 積投資金額	本期損益		((註2)	帳面金額	匯回投資收益	備註
嘉文麗(福建) 化妝品有限公司	美容護膚產品製造買賣	\$ 364, 235	註1(2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 78, 18	7 100%	\$	78, 187	\$ 1,371,442	\$ -	註2(2)B
廈門羅麗芬 化妝品有限公司	美容護膚產品買賣	28, 854	註1(2)	-	-	-	-	2	8 100%		28	18, 590	-	II
廈門聖綺麗 化妝品有限公司	美容護膚產品買賣	4, 439	註1(2)	-	=	=	-	(24	6) 100%	(246)	15, 208	-	II
廈門唯若麗 化妝品有限公司	美容護膚產品買賣	4, 439	註1(2)	-	-	-	_	1, 10	4 100%		1, 104	12, 885	-	"
廈門黛絲麗 化妝品有限公司	美容護膚產品買賣	4, 439	註1(2)	-	-	-	-	1, 04	7 100%		1,047	6, 320	-	"
匯文麗(福建) 企業管理有限公司	一般投資業務	177, 560	註1(2)	-	-	-	-	66	0 100%		660	182, 818	-	"
漳州健膚 企業管理有限公司	美容護膚諮詢服務	13, 317	註1(2)	=	_	-	=	(65	0) 100%	(630)	10, 489	=	11
漳州康寶麗 生物科技有限公司	美容護膚諮詢服務	22, 195	註1(2)	=	_	-	=	22	8 100%		228	23, 440	=	11
麗創(福建) 生物科技有限公司	美容護膚產品買賣	62, 146	註1(2)	-	-	-	_	(5, 67	6) 100%	(3, 311)	16, 879	-	11
漳州康綺麗 健康管理有限公司	美容護膚產品買賣	22, 195	註1(2)	-	_	-	-	(72	8) 100%	(728)	18, 711	=	11
廈門曼芬麗 企業管理有限公司	美容護膚產品買賣	53, 268	註1(2)	-	-	-	-	(1, 22	7) 100%	(1, 227)	50, 806	-	"
度門伊玫麗 企業管理有限公司	美容護膚產品買賣	213, 072	註1(2)	_	-	-	_	(6, 47	4) 100%	(6, 474)	202, 976	-	II

			投資方式	本期期初自 臺灣匯出累		出或收回 金額	本期期末自 臺灣匯出累	被投資公司	本公司直接 或間接投資	本期認列 投資損益	期末投資	截至本期止已	
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	(註1)	積投資金額	匯出	收回	積投資金額	本期損益	之持股比例	(註2)	帳面金額	匯回投資收益	備註
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, 195	註1(2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100%	\$ -	\$ 22, 195	\$ -	註2(2)B
厦門曼麗芬妮 美容有限公司	美容護膚產品買賣	4, 439	註1(2)	_	_	-	_	_	100%	_	4, 439	_	"
廈門麗珞雅 商貿有限公司	美容護膚產品買賣	2, 220	註1(2)	_	_	-	_	_	100%	_	2, 220	_	"
廈門生肌解碼 商貿有限公司	美容護膚產品買賣	2, 220	註1(2)	-	-	-	=	=	100%	-	2, 220	=	II

- 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有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表
 - B. 經臺灣母公司簽證會計師查核之財務報表
 - 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。

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6月30日

附表七

單位:新台幣仟元

(除特別註明者外)

票據背書保證或

	銷(進)貨	Ì		財產交易	a 7	 應收(付)帳款 提供擔保品			<u> </u>						
大陸被投資公司名稱	金額	%	金名	頁	%	餘額	%	期末餘額	頁 目 6	勺	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	\$ 3, 264	0.75%	\$	=	0.00	\$ 2, 013	94. 82%	\$	-	=	\$ -	\$ -	-	\$ -	=

主要股東資訊

民國111年6月30日

附表八

	股份	
主要股東名稱	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。