

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 112 年及 111 年第三季
(股票代碼 6666)

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

電話：(02)8773-9269

羅麗芬控股股份有限公司及子公司
民國 112 年及 111 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 48
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 36
	(七) 關係人交易	36 ~ 39
	(八) 質押之資產	39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	40	
(十一)	重大之期後事項	40	
(十二)	其他	40 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	47 ~ 48	
(十四)	部門資訊	48	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23001974 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 535,947 仟元及新台幣 585,028 仟元，分別占合併資產總額之 25.50%及 25.97%；負債總額分別為新台幣 38,671 仟元及新台幣 1,508 仟元，分別占合併負債總額之 8.93%及 0.25%；其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(4,344)仟元、(2,343)仟元、新台幣(12,514)仟元及新台幣(9,933)仟元，分別占合併綜合損益總額之(6.75%)、(13.68%)、(13.54%)及(8.77%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達羅麗芬控股股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

廖福銘

會計師

陳晉昌

廖福銘
陳晉昌



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號

金管證審字第 1060025060 號

中 華 民 國 1 1 2 年 1 1 月 8 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112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 628,243	30	\$ 616,831	29	\$ 501,669	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		283,311	14	334,509	16	666,732	30
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)及八						
	流動		37,043	2	237,583	11	134,190	6
1150	應收票據淨額	六(四)	1,620	-	100	-	40	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	4,824	-	2,557	-	2,041	-
1180	應收帳款－關係人淨額	七	116	-	322	-	1,350	-
1199	應收融資租賃款淨額－關係人	六(九)及七	95	-	678	-	640	-
1200	其他應收款		4,913	-	7,443	-	5,352	-
1210	其他應收款－關係人	七	928	-	440	-	1,731	-
130X	存貨	六(五)	55,719	3	75,151	4	67,032	3
1410	預付款項		18,115	1	20,674	1	21,445	1
1470	其他流動資產	八	6,926	-	3,682	-	6,654	1
11XX	流動資產合計		<u>1,041,853</u>	<u>50</u>	<u>1,299,970</u>	<u>61</u>	<u>1,408,876</u>	<u>63</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		220,750	10	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	3,957	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	752,797	36	728,677	34	733,928	32
1755	使用權資產	六(八)	24,307	1	31,673	2	28,414	1
1780	無形資產	六(十)	35,281	2	38,057	2	39,175	2
1840	遞延所得稅資產		14,710	1	24,327	1	27,772	1
1990	其他非流動資產－其他	八	8,219	-	6,445	-	14,650	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,060,021</u>	<u>50</u>	<u>829,179</u>	<u>39</u>	<u>843,939</u>	<u>37</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,101,874</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,129,149</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,252,815</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112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十一)及八	\$ -	-	\$ -	-	\$ 73,066	3
2130	合約負債—流動	六(十二)	94,100	4	52,622	3	78,688	4
2150	應付票據		120	-	100	-	154	-
2170	應付帳款		12,731	1	21,399	1	12,170	1
2180	應付帳款—關係人	七	610	-	477	-	641	-
2200	其他應付款	六(十三)	147,037	7	172,351	8	141,851	6
2220	其他應付款項—關係人	七	256	-	299	-	277	-
2230	本期所得稅負債		1,749	-	2,694	-	10,625	1
2280	租賃負債—流動	七	2,439	-	8,214	-	3,018	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)及八	54,599	3	52,945	3	47,792	2
2399	其他流動負債—其他		23,811	1	24,759	1	25,346	1
21XX	流動負債合計		<u>337,452</u>	<u>16</u>	<u>335,860</u>	<u>16</u>	<u>393,628</u>	<u>18</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十四)及八	84,531	4	173,589	8	190,663	9
2570	遞延所得稅負債		7,457	1	7,830	1	7,002	-
2580	租賃負債—非流動	七	3,174	-	4,934	-	5,517	-
2670	其他非流動負債—其他		610	-	195	-	529	-
25XX	非流動負債合計		<u>95,772</u>	<u>5</u>	<u>186,548</u>	<u>9</u>	<u>203,711</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計		<u>433,224</u>	<u>21</u>	<u>522,408</u>	<u>25</u>	<u>597,339</u>	<u>27</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	473,880	23	473,880	22	473,880	21
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)	830,575	39	830,575	39	830,575	37
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	115,819	5	110,338	5	110,338	5
3320	特別盈餘公積		32,932	2	44,602	2	44,602	2
3350	未分配盈餘		210,767	10	168,959	8	191,443	8
其他權益								
3400	其他權益		(28,599)	(1)	(32,932)	(1)	(6,898)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,635,374</u>	<u>78</u>	<u>1,595,422</u>	<u>75</u>	<u>1,643,940</u>	<u>73</u>
36XX	非控制權益	四(三)	<u>33,276</u>	<u>1</u>	<u>11,319</u>	-	<u>11,536</u>	-
3XXX	權益總計		<u>1,668,650</u>	<u>79</u>	<u>1,606,741</u>	<u>75</u>	<u>1,655,476</u>	<u>73</u>
重大或有負債或未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,101,874</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,129,149</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,252,815</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅麗芬

經理人：饒煥文

會計主管：張秀瓊

羅麗芬控股股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國112年及111年7月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 231,060	100	\$ 215,671	100	\$ 728,017	100	\$ 676,039	100
5000 營業成本	六(五)(二十四)(二十五)及七	(90,890)	(40)	(93,569)	(43)	(268,980)	(37)	(269,560)	(40)
5900 營業毛利		<u>140,170</u>	<u>60</u>	<u>122,102</u>	<u>57</u>	<u>459,037</u>	<u>63</u>	<u>406,479</u>	<u>60</u>
營業費用	六(二十四)(二十五)及七	(57,216)	(25)	(50,257)	(24)	(167,279)	(23)	(154,453)	(23)
6100 推銷費用		(55,718)	(24)	(56,258)	(26)	(176,361)	(24)	(153,956)	(23)
6200 管理費用		(12,619)	(5)	(13,020)	(6)	(35,922)	(5)	(42,796)	(6)
6300 研究發展費用		(125,553)	(54)	(119,535)	(56)	(379,562)	(52)	(351,205)	(52)
6000 營業費用合計		<u>14,617</u>	<u>6</u>	<u>2,567</u>	<u>1</u>	<u>79,475</u>	<u>11</u>	<u>55,274</u>	<u>8</u>
6900 營業利益									
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十)及七	5,987	3	1,858	1	14,388	2	5,106	1
7010 其他收入	六(二十一)及七	4,840	2	4,896	2	14,808	2	13,577	2
7020 其他利益及損失	六(二十二)	2,807	1	10,032	5	8,049	1	22,909	3
7050 財務成本	六(二十三)及七	(659)	-	(1,068)	-	(2,399)	-	(2,288)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(17)	-	-	-	(17)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>12,958</u>	<u>6</u>	<u>15,718</u>	<u>8</u>	<u>34,829</u>	<u>5</u>	<u>39,304</u>	<u>6</u>
7900 稅前淨利		<u>27,575</u>	<u>12</u>	<u>18,285</u>	<u>9</u>	<u>114,304</u>	<u>16</u>	<u>94,578</u>	<u>14</u>
7950 所得稅費用	六(二十六)	(9,864)	(4)	(8,099)	(4)	(26,234)	(4)	(19,019)	(3)
8200 本期淨利		<u>\$ 17,711</u>	<u>8</u>	<u>\$ 10,186</u>	<u>5</u>	<u>\$ 88,070</u>	<u>12</u>	<u>\$ 75,559</u>	<u>11</u>
其他綜合損益									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 46,365	20	\$ 6,942	3	\$ 4,314	1	\$ 37,704	6
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目		244	-	-	-	244	-	-	-
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>\$ 46,609</u>	<u>20</u>	<u>\$ 6,942</u>	<u>3</u>	<u>\$ 4,558</u>	<u>1</u>	<u>\$ 37,704</u>	<u>6</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 64,320</u>	<u>28</u>	<u>\$ 17,128</u>	<u>8</u>	<u>\$ 92,628</u>	<u>13</u>	<u>\$ 113,263</u>	<u>17</u>
淨利歸屬於									
8610 母公司業主		\$ 17,550	8	\$ 11,015	5	\$ 87,746	12	\$ 77,298	11
8620 非控制權益		161	-	(829)	-	324	-	(1,739)	-
		<u>\$ 17,711</u>	<u>8</u>	<u>\$ 10,186</u>	<u>5</u>	<u>\$ 88,070</u>	<u>12</u>	<u>\$ 75,559</u>	<u>11</u>
綜合損益歸屬於									
8710 母公司業主		\$ 63,934	28	\$ 17,957	8	\$ 92,079	13	\$ 115,002	17
8720 非控制權益		386	-	(829)	-	549	-	(1,739)	-
		<u>\$ 64,320</u>	<u>28</u>	<u>\$ 17,128</u>	<u>8</u>	<u>\$ 92,628</u>	<u>13</u>	<u>\$ 113,263</u>	<u>17</u>
每股盈餘	六(二十七)								
9750 基本每股盈餘		\$ 0.37		\$ 0.23		\$ 1.85		\$ 1.63	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.37		\$ 0.23		\$ 1.85		\$ 1.63	



董事長：羅麗芬

經理人：饒煥文



會計主管：張秀瓊



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。

羅麗芬控股股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國112年及111年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益
保 留 盈 餘

附 註 普 通 股 股 本 資 本 公 積 法 定 盈 餘 公 積 特 別 盈 餘 公 積 未 分 配 盈 餘 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 總 計 非 控 制 權 益 權 益 總 額

	附註	普通	股本	資本	公積	法定	盈餘	公積	特別	盈餘	公積	未	分	配	盈	餘	外	營	運	機	構	財	務	報	表	換	算	之	兌	換	差	額	總	計	非	控	制	權	益	權	益	總	額											
111年前三季																																																						
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		-	-	-	-	-	-	-	-	77,298	-	-	77,298	(1,739)	75,559																																						
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37,704	37,704	-	37,704																																							
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	-	77,298	-	37,704	115,002	(1,739)	113,263																																						
110年度盈餘指撥及分派：六(十八)																																																						
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	7,024	-	-	-	(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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,460	8,460																																					
111年9月30日		\$	473,880	\$	830,575	\$	110,338	\$	44,602	\$	191,443	(\$	6,898)	\$	1,643,940	\$	11,536	\$	1,655,476																																			
112年前三季																																																						
112年1月1日		\$	473,880	\$	830,575	\$	110,338	\$	44,602	\$	168,959	(\$	32,932)	\$	1,595,422	\$	11,319	\$	1,606,741																																			
本期淨利		-	-	-	-	-	-	-	-	87,746	-	-	87,746	324	88,070																																							
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,333	4,333	225	4,558																																							
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	-	87,746	-	4,333	92,079	549	92,628																																							
111年度盈餘指撥及分派：六(十八)																																																						
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	5,481	-	-	-	(5,481)	-	-	-	-	-																																						
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	-	-	-	(11,670)	11,670	-	-	-	-	-	-																																						
分派現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	(52,127)	-	(52,127)	-	(52,127)																																					
非控制權益變動數		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,408	21,408																																					
112年9月30日		\$	473,880	\$	830,575	\$	115,819	\$	32,932	\$	210,767	(\$	28,599)	\$	1,635,374	\$	33,276	\$	1,668,650																																			

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112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 114,304	\$ 94,578
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損失(利益)	3,158 (	7,757)
不動產、廠房及設備折舊費用	六(七)(二十四) 34,427	35,816
使用權資產折舊費用	六(八)(二十四) 3,575	8,459
攤銷費用	六(十)(二十四) 2,782	3,050
利息收入	六(二十) (	5,106)
利息費用	六(二十三) 2,399	2,288
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	六(六) 17	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十二) 9	888
租賃修改利益	六(二十二) (-)
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	48,324 (	281,008)
應收票據淨額	(	2,744)
應收帳款淨額	(	1,788)
應收帳款-關係人淨額	206	692
其他應收款	(	514)
其他應收款-關係人	(	282)
存貨	19,432	5,460
預付款項	2,579	287
其他流動資產	(	5,214)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	41,008	21,740
應付票據	20	14
應付帳款	(	2,330)
應付帳款-關係人	133	630
其他應付款	(	18,589)
其他應付款項-關係人	(	345)
其他流動負債-其他	(	316)
其他非流動負債-其他	415	100
營運產生之現金流入(流出)	206,232 (	131,735)
收取之利息	21,029	23,057
支付之利息	(	2,106)
支付之所得稅	(	8,797)
營業活動之淨現金流入(流出)	207,001 (	119,581)
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	200,540	116,650
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動增加	(-)
取得採用權益法之投資	(-)
取得不動產、廠房及設備	六(二十八) (	85,930)
處分不動產、廠房及設備	76	820
取得無形資產	六(十) -	1,710
其他非流動資產增加	(	7,380)
投資活動之淨現金(流出)流入	(	22,450)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	67,393
舉借長期借款	六(二十九) -	133,855
償還長期借款	六(二十九) (	21,419)
租賃負債本金償還	六(二十九) (	8,924)
發放現金股利	六(十八) (	71,082)
非控制權益變動	21,408	8,460
籌資活動之淨現金(流出)流入	(	108,283)
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,045	22,237
本期現金及約當現金增加數	11,412	33,389
期初現金及約當現金餘額	616,831	468,280
期末現金及約當現金餘額	\$ 628,243	\$ 501,669

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112年及111年第三季



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國112年11月8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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第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「會計估計值之定義」	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
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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 113 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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

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 111 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 111 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產（包括衍生工具）。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 111 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
			112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
本公司	羅麗芬集團有限公司	控股公司	100%	100%	100%	
"	羅麗芬事業有限公司	一般投資業務	0%	100%	100%	註1 註3
"	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2
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 註2
"	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 註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
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 註2
"	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 註2
"	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
"	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 註2
"	廈門曼芬 麗企業管 理有限公 司	不動產 租賃	100%	100%	100%	註1 註2
"	廈門伊玫 麗企業管 理有限公 司	不動產 租賃	100%	100%	100%	註1 註2
"	廈門濱南 閣物業管 理有限公 司	不動產 租賃	100%	0%	0%	註1 註4
麗創(福 建)生物 科技有限 公司	聚麗盈 (福建)生 物科技有 限公司	美容護膚 產品買賣	51%	0%	0%	註1 註5
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 註2
"	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 註2

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
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	醫療美容 服務	100%	100%	100%	註1 註2
	" 廈門曼麗 芬妮美容 有限公司	美容護膚 產品買賣	100%	100%	100%	註1 註2
	" 廈門麗珞 雅商貿有 限公司	美容護膚 產品買賣	100%	100%	100%	註1 註2
"	廈門生肌 解碼商貿 有限公司	美容護膚 產品買賣	100%	100%	100%	註1 註2
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
"	台灣瑞慶 合股份有 限公司	美容護膚 產品買賣	64%	64%	64%	註1

註1：因不符合重要子公司之定義，其民國 112 年第三季之財務報告未經會計師核閱。

註2：因不符合重要子公司之定義，其民國 111 年第三季之財務報告未經會計師核閱。

註3：本公司於民國 112 年 3 月 8 日經董事會決議清算羅麗芬事業有限公司，相關清算程序正在進行中。

註4：本集團為活化資產之使用，於民國 112 年 8 月 7 日經孫公司-嘉文麗(福建)化妝品有限公司決議，預計出資\$26,490 (人民幣 600 萬)設立廈門濱南閣物業管理有限公司；截至民國 112 年 11 月 8 日止尚未注資。

註5：本集團為擴大日用化妝品銷售之營運策略，於民國 112 年 7 月 26 日由孫公司-麗創(福建)生物科技有限公司出資\$22,282(人民幣 510 萬)，設立聚麗盈(福建)生物科技有限公司，非控制權益出資金額計\$21,408 (人民幣 490 萬)。

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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為\$33,276、\$11,319 及\$11,536，惟對本集團均未具重大性。

(四) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(五) 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 111 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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金	\$ 602	\$ 286	\$ 358
支票存款及活期存款	536,250	467,697	328,223
定期存款	91,391	148,848	173,088
合計	<u>\$ 628,243</u>	<u>\$ 616,831</u>	<u>\$ 501,669</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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
結構性存款	\$ 282,560	\$ 330,600	\$ 657,531
評價調整	751	3,909	9,201
合計	<u>\$ 283,311</u>	<u>\$ 334,509</u>	<u>\$ 666,732</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：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
結構性存款	<u>\$ 1,307</u>	<u>\$ 4,005</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
結構性存款	<u>\$ 6,324</u>	<u>\$ 13,748</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>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
流動項目：			
三個月以上到期之定期存款	<u>\$ 37,043</u>	<u>\$ 237,583</u>	<u>\$ 134,190</u>
非流動項目：			
一年以上到期之定期存款	<u>\$ 220,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 3,226</u>	<u>\$ 436</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 7,506</u>	<u>\$ 1,040</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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險均為期末帳面價值。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應收票據	<u>\$ 1,620</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 40</u>
應收帳款	<u>\$ 4,824</u>	<u>\$ 2,557</u>	<u>\$ 2,041</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>112年9月30日</u>		<u>111年12月31日</u>		<u>111年9月30日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	<u>\$ 4,824</u>	<u>\$ 1,620</u>	<u>\$ 2,557</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 2,041</u>	<u>\$ 40</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$6,613。

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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額均為期末帳面價值。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

	112年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 26,993	(\$ 488)	\$ 26,505
在製品	4,613	-	4,613
製成品	28,097	(3,496)	24,601
合計	<u>\$ 59,703</u>	<u>(\$ 3,984)</u>	<u>\$ 55,719</u>
111年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 32,987	(\$ 477)	\$ 32,510
在製品	6,149	-	6,149
製成品	47,306	(10,814)	36,492
合計	<u>\$ 86,442</u>	<u>(\$ 11,291)</u>	<u>\$ 75,151</u>
111年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 33,906	(\$ 1,859)	\$ 32,047
在製品	6,004	-	6,004
製成品	51,273	(22,292)	28,981
合計	<u>\$ 91,183</u>	<u>(\$ 24,151)</u>	<u>\$ 67,032</u>

本集團當期認列為費損之銷貨成本：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 72,180	\$ 77,238
跌價損失(回升利益)及報廢損失	(523)	3,285
盤點損失	-	-
與存貨相關之銷貨成本	71,657	80,523
美容諮詢會務成本	19,233	13,046
	<u>\$ 90,890</u>	<u>\$ 93,569</u>
112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 226,963	\$ 246,464
跌價損失及報廢損失	4,920	8,645
盤點損失	1	28
與存貨相關之銷貨成本	231,884	255,137
美容諮詢會務成本	37,096	14,423
	<u>\$ 268,980</u>	<u>\$ 269,560</u>

民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日存貨回升利益主係出售部份已提列備抵跌價損失之存貨，故產生回升利益。

(六) 採用權益法之投資

112年9月30日

關聯企業：

福建省漳州市薇美化妝品有限公司 \$ 3,957

1. 本集團為拓展身體養生部位產品，於民國 112 年 6 月經孫公司－匯文麗股東會決議以 \$3,955（人民幣 90 萬）投資福建省漳州市薇美化妝品有限公司，取得 30% 所有權。

2. 民國 112 年 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額為 \$3,957，其經營結果之份額彙總如下：

	112年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨利	(\$ 17)	(\$ 17)
其他綜合損益(稅後淨額)	19	19
本期綜合損益總額	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>

(七) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	租賃設備	辦公設備	運輸設備	在建工程	合計
112年1月1日								
成本	\$ 49,045	\$ 465,960	\$ 101,117	\$ 19,634	\$ 12,802	\$ 31,281	\$ 189,113	\$ 868,952
累計折舊	-	(63,771)	(52,076)	(4,613)	(8,630)	(11,185)	-	(140,275)
	<u>\$ 49,045</u>	<u>\$ 402,189</u>	<u>\$ 49,041</u>	<u>\$ 15,021</u>	<u>\$ 4,172</u>	<u>\$ 20,096</u>	<u>\$ 189,113</u>	<u>\$ 728,677</u>
112年								
1月1日	\$ 49,045	\$ 402,189	\$ 49,041	\$ 15,021	\$ 4,172	\$ 20,096	\$ 189,113	\$ 728,677
增添	-	11,251	14,979	3,952	-	338	25,603	56,123
移轉	-	203,062	311	-	-	-	(201,896)	1,477
處分及報廢	-	-	(14)	-	(71)	-	-	(85)
折舊費用	-	(21,468)	(7,858)	(2,183)	(613)	(2,305)	-	(34,427)
淨兌換差額	-	1,448	104	-	1	21	(542)	1,032
9月30日	<u>\$ 49,045</u>	<u>\$ 596,482</u>	<u>\$ 56,563</u>	<u>\$ 16,790</u>	<u>\$ 3,489</u>	<u>\$ 18,150</u>	<u>\$ 12,278</u>	<u>\$ 752,797</u>
112年9月30日								
成本	\$ 49,045	\$ 673,916	\$ 116,196	\$ 23,585	\$ 12,744	\$ 31,668	\$ 12,278	\$ 919,432
累計折舊	-	(77,434)	(59,633)	(6,795)	(9,255)	(13,518)	-	(166,635)
	<u>\$ 49,045</u>	<u>\$ 596,482</u>	<u>\$ 56,563</u>	<u>\$ 16,790</u>	<u>\$ 3,489</u>	<u>\$ 18,150</u>	<u>\$ 12,278</u>	<u>\$ 752,797</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
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	-	7,821	1,076	9,376	145	-	69,599	88,017
移轉	-	18,436	594	-	-	-	(16,184)	2,846
處分及報廢	-	-	(749)	(922)	(11)	(26)	-	(1,708)
折舊費用	-	(21,856)	(8,398)	(1,671)	(1,580)	(2,311)	-	(35,816)
淨兌換差額	-	9,850	1,310	-	50	627	3,924	15,761
9月30日	<u>\$ 49,045</u>	<u>\$ 411,302</u>	<u>\$ 51,891</u>	<u>\$ 17,129</u>	<u>\$ 4,546</u>	<u>\$ 21,159</u>	<u>\$ 178,856</u>	<u>\$ 733,928</u>
111年9月30日								
成本	\$ 49,045	\$ 474,769	\$ 101,944	\$ 21,911	\$ 12,781	\$ 31,721	\$ 178,856	\$ 871,027
累計折舊	-	(63,467)	(50,053)	(4,782)	(8,235)	(10,562)	-	(137,099)
	<u>\$ 49,045</u>	<u>\$ 411,302</u>	<u>\$ 51,891</u>	<u>\$ 17,129</u>	<u>\$ 4,546</u>	<u>\$ 21,159</u>	<u>\$ 178,856</u>	<u>\$ 733,928</u>

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

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物及土地使用權，租賃合約之期間通常介於 1 到 40 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之部分建物、車位及刷卡機台之租賃期間不超過 12 個月，並未列入使用權資產。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 5,422	\$ 12,324	\$ 8,613
土地使用權	18,885	19,349	19,801
	<u>\$ 24,307</u>	<u>\$ 31,673</u>	<u>\$ 28,414</u>

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 577	\$ 2,175
土地使用權	163	176
	<u>\$ 740</u>	<u>\$ 2,351</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 3,083	\$ 7,951
土地使用權	492	508
	<u>\$ 3,575</u>	<u>\$ 8,459</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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添金額皆為 \$0。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
屬短期租賃合約之費用	\$ 2,481	\$ 2,772
租賃修改利益	-	-
租賃負債之利息費用	20	39
來自轉租使用權資產之收益	-	-
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
屬短期租賃合約之費用	\$ 8,511	\$ 6,418
租賃修改利益	234	-
租賃負債之利息費用	95	182
來自轉租使用權資產之收益	7	-

6. 本集團於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$3,422、\$5,214、\$12,091 及 \$15,342。

(九)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：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
租賃投資淨額之融資收益	\$ -	\$ -
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
租賃投資淨額之融資收益	\$ 7	\$ -

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>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
民國111年	\$ -	\$ -	\$ 640
民國112年	95	685	-
合計	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 685</u>	<u>\$ 640</u>

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：

	<u>112年9月30日</u>		<u>111年12月31日</u>		<u>111年9月30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>
應收未折現租賃給付	\$ 95	\$ -	\$ 685	\$ -	\$ 640	\$ -
未賺得融資收益	-	-	(7)	-	-	-
租賃投資淨額	<u>\$ 95</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 640</u>	<u>\$ -</u>

5. 本集團於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列\$1,065、(\$950)、\$3,128 及 \$2,287 之租金收入，其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>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
民國111年	\$ -	\$ -	\$ 1,306
民國112年	745	691	625
民國113年	505	-	-
合計	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 691</u>	<u>\$ 1,931</u>

(十) 無形資產

	112年			
	電腦軟體	客戶關係	商譽	合計
1月1日				
成本	\$ 22,046	\$ 7,322	\$ 21,362	\$ 50,730
累計攤銷	(11,209)	(1,464)	-	(12,673)
	<u>\$ 10,837</u>	<u>\$ 5,858</u>	<u>\$ 21,362</u>	<u>\$ 38,057</u>
1月1日	\$ 10,837	\$ 5,858	\$ 21,362	\$ 38,057
攤銷費用	(2,233)	(549)	-	(2,782)
淨兌換差額	6	-	-	6
9月30日	<u>\$ 8,610</u>	<u>\$ 5,309</u>	<u>\$ 21,362</u>	<u>\$ 35,281</u>
9月30日				
成本	\$ 22,080	\$ 7,322	\$ 21,362	\$ 50,764
累計攤銷	(13,470)	(2,013)	-	(15,483)
	<u>\$ 8,610</u>	<u>\$ 5,309</u>	<u>\$ 21,362</u>	<u>\$ 35,281</u>
	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
增添一源自單獨取得	1,710	-	-	1,710
攤銷費用	(2,501)	(549)	-	(3,050)
淨兌換差額	347	-	-	347
9月30日	<u>\$ 11,772</u>	<u>\$ 6,041</u>	<u>\$ 21,362</u>	<u>\$ 39,175</u>
9月30日				
成本	\$ 22,365	\$ 7,322	\$ 21,362	\$ 51,049
累計攤銷	(10,593)	(1,281)	-	(11,874)
	<u>\$ 11,772</u>	<u>\$ 6,041</u>	<u>\$ 21,362</u>	<u>\$ 39,175</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：

	112年度	111年度
毛利率	60%	60%
成長率	5%	5%
折現率	8%	8%

管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

2. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
管理費用	\$ 924	\$ 973
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
管理費用	\$ 2,782	\$ 3,050

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。

(十一) 短期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	111年9月30日
擔保借款	自民國111年9月8日 至112年9月8日	4.69%	定期存款 (註1、2)	\$ 73,066

註1：本集團為短期借款所提供之擔保品請詳附註八。

註2：子公司嘉文麗(福建)化妝品有限公司為本公司之背書保證人，背書保證內容請詳附註十三(一)。

本集團於民國112年9月30日及111年12月31日均無短期借款。

(十二) 合約負債

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約負債	\$ 94,100	\$ 52,622	\$ 78,688	\$ 55,125

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

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 4,329	\$ 449
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 45,404	\$ 47,145

(十三) 其他應付款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應付社會保險費	\$ 63,973	\$ 55,410	\$ 51,121
應付獎金	35,709	57,491	30,740
應付薪資	19,012	18,716	19,451
應付工程款	9,010	2,418	2,349
應付稅費	7,746	28,613	29,250
應付董事酬勞	1,364	1,200	2,702
其他	10,223	8,503	6,238
	<u>\$ 147,037</u>	<u>\$ 172,351</u>	<u>\$ 141,851</u>

(十四) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>112年9月30日</u>
擔保借款	自民國109年1月14日 至124年1月14日	2.10% ~2.38%	土地 及建物 (註)	\$ 24,969
擔保借款	自民國109年3月6日 至124年2月24日	0.50% ~2.38%	土地 及建物 (註)	90,475
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)	23,686
				<u>139,130</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>54,599</u>)
				<u>\$ 84,531</u>
<u>借款性質</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>111年12月31日</u>
擔保借款	自民國109年1月14日 至124年1月14日	1.33% ~2.06%	土地 及建物 (註)	\$ 26,402
擔保借款	自民國109年3月6日 至124年2月24日	0.10% ~2.06%	土地 及建物 (註)	120,215
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)	79,917
				<u>226,534</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>52,945</u>)
				<u>\$ 173,589</u>

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	111年9月30日
擔保借款	自民國109年1月14日 至124年1月14日	1.33% ~1.74%	土地 及建物 (註)	\$ 26,886
擔保借款	自民國109年3月6日 至124年2月24日	0.10% ~1.74%	土地 及建物 (註)	130,139
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)	81,430
				238,455
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(47,792)
				\$ 190,663

註：本集團為長期借款所提供之擔保品請詳附註八。

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

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

本集團並未違反與上述金融機構簽訂之條件。

(十五) 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112年及111年1月1日至9月30日提撥比率皆為16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外無進一步義務。
3. 民國112年及111年7月1日至9月30日暨民國112年及111年1月1日至9月30日本集團依上開退休金辦法認列之退休金分別為\$6,735、\$7,556、\$19,356及\$19,673。

(十六)股本

民國 112 年 9 月 30 日，本公司之實收股本為 \$473,880，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十七)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。

	112年度	
	發行溢價	其他
1月1日(同9月30日)	\$ 829,495	\$ 1,080
	111年度	
	發行溢價	其他
1月1日(同9月30日)	\$ 829,495	\$ 1,080

(十八)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 112 年 5 月 31 日及 111 年 6 月 2 日經股東會決議通過民國 111 年度及 110 年度之盈餘分派案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 5,481		\$ 7,024	
(迴轉)提列特別盈餘公積	(11,670)		12,753	
現金股利	52,127	\$ 1.10	71,082	\$ 1.50
	<u>\$ 45,938</u>		<u>\$ 90,859</u>	

(十九) 營業收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
客戶合約之收入：		
銷貨收入	\$ 200,373	\$ 199,607
美容諮詢會務收入	30,687	16,064
	<u>\$ 231,060</u>	<u>\$ 215,671</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
客戶合約之收入：		
銷貨收入	\$ 675,695	\$ 657,973
美容諮詢會務收入	52,322	18,066
	<u>\$ 728,017</u>	<u>\$ 676,039</u>

本集團之收入皆源於提供於某一時點移轉之商品及勞務。

(二十) 利息收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 2,761	\$ 1,422
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	3,226	436
融資租賃之利息收入	-	-
其他利息收入	-	-
	<u>\$ 5,987</u>	<u>\$ 1,858</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	\$ 7,506	\$ 1,040
銀行存款利息	6,875	4,064
融資租賃之利息收入	7	-
其他利息收入	-	2
	<u>\$ 14,388</u>	<u>\$ 5,106</u>

(二十一) 其他收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
政府補助收入	\$ 3,244	\$ 3,716
租金收入	1,065	(950)
其他收入—其他	531	2,130
	<u>\$ 4,840</u>	<u>\$ 4,896</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
政府補助收入	\$ 9,495	\$ 5,714
租金收入	3,128	2,287
其他收入—其他	2,185	5,576
	<u>\$ 14,808</u>	<u>\$ 13,577</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	\$ 1,307	\$ 4,005
外幣兌換利益	2,467	6,835
租賃修改利益	-	-
處分及報廢不動產、廠房及 設備損失	(3)	(3)
什項支出	(964)	(805)
	<u>\$ 2,807</u>	<u>\$ 10,032</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	\$ 6,324	\$ 13,748
外幣兌換利益	3,710	11,631
租賃修改利益	234	-
處分及報廢不動產、廠房及 設備損失	(9)	(888)
什項支出	(2,210)	(1,582)
	<u>\$ 8,049</u>	<u>\$ 22,909</u>

(二十三) 財務成本

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 639	\$ 1,029
租賃負債之利息費用	20	39
	<u>\$ 659</u>	<u>\$ 1,068</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 2,304	\$ 2,106
租賃負債之利息費用	95	182
	<u>\$ 2,399</u>	<u>\$ 2,288</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 95,426	\$ 94,102
不動產、廠房及設備折舊費用	12,356	11,906
廣告費用	10,514	3,568
招商會費用	13,426	12,407
使用權資產之折舊費用	740	2,351
各項攤提費用	924	973
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 287,904	\$ 270,605
不動產、廠房及設備折舊費用	34,427	35,816
招商會費用	25,776	12,883
廣告費用	23,558	19,603
使用權資產之折舊費用	3,575	8,459
各項攤提費用	2,782	3,050

(二十五) 員工福利費用

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 74,173	\$ 74,784
退休金費用	6,735	7,556
勞健保費用	857	686
其他用人費用	13,661	11,076
	<u>\$ 95,426</u>	<u>\$ 94,102</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 230,335	\$ 218,784
退休金費用	19,356	19,673
勞健保費用	2,407	2,032
其他用人費用	35,806	30,116
	<u>\$ 287,904</u>	<u>\$ 270,605</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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$364、\$228、\$1,819 及\$1,602，董事酬勞估列金額分別為\$273、\$172、\$1,364 及\$1,202，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 112 年 1 月 1 日至 9 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 111 年度員工酬勞\$1,000 及董事酬勞\$1,200，與民國 111 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。

(二十六) 所得稅費用

1. 所得稅費用組成部分：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,071	\$ 3,076
以前年度所得稅低(高)估數	8	(2)
當期所得稅總額	<u>4,079</u>	<u>3,074</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>5,785</u>	<u>5,025</u>
所得稅費用	<u>\$ 9,864</u>	<u>\$ 8,099</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 19,419	\$ 14,551
以前年度所得稅高估數	(2,429)	(2,641)
當期所得稅總額	<u>16,990</u>	<u>11,910</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>9,244</u>	<u>7,109</u>
所得稅費用	<u>\$ 26,234</u>	<u>\$ 19,019</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111年至113年享有所得稅減免10%之稅收優惠，適用15%之稅率。

2. 麗瑞嘉生技股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度，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 110 年度。

(二十七) 每股盈餘

	112年7月1日至9月30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	\$ 17,550	47,388	\$ 0.37
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 17,550	47,388	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響－員工酬勞	-	10	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 17,550	47,398	\$ 0.37
	112年1月1日至9月30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	\$ 87,746	47,388	\$ 1.85
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 87,746	47,388	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響－員工酬勞	-	28	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 87,746	47,416	\$ 1.85

	111年7月1日至9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	\$ 11,015	47,388	\$ 0.23
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 11,015	47,388	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響－員工酬勞	-	24	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 11,015	47,412	\$ 0.23

	111年1月1日至9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	\$ 77,298	47,388	\$ 1.63
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 77,298	47,388	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響－員工酬勞	-	26	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 77,298	47,414	\$ 1.63

(二十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 56,123	\$ 88,017
加：期初應付工程款	2,418	-
加：期初應付設備款	-	262
減：期末應付工程款	(9,010)	(2,349)
減：期末應付設備款	(177)	-
本期支付現金	\$ 49,354	\$ 85,930

(二十九) 來自籌資活動之負債變動

	112年		
	長期借款(註)	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 226,534	\$ 13,148	\$ 239,682
籌資現金流量之變動	(87,263)	(3,580)	(90,843)
匯率變動之影響	(141)	(13)	(154)
本期處分	-	(4,037)	(4,037)
其他非現金之變動	-	95	95
9月30日	<u>\$ 139,130</u>	<u>\$ 5,613</u>	<u>\$ 144,743</u>

	111年			
	短期借款	長期借款(註)	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ -	\$ 125,200	\$ 17,079	\$ 142,279
籌資現金流量之變動	67,393	112,436	(8,924)	170,905
匯率變動之影響	5,673	819	198	6,690
其他非現金之變動	-	-	182	182
9月30日	<u>\$ 73,066</u>	<u>\$ 238,455</u>	<u>\$ 8,535</u>	<u>\$ 320,056</u>

註：包含一年內或一營業週期內到期者。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
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>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
策略聯盟合作夥伴	\$ <u>1,965</u>	\$ <u>454</u>
美容諮詢會務服務：		
策略聯盟合作夥伴	\$ <u>2,319</u>	\$ <u>-</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
策略聯盟合作夥伴	\$ <u>7,030</u>	\$ <u>3,226</u>
美容諮詢會務服務：		
策略聯盟合作夥伴	\$ <u>6,804</u>	\$ <u>-</u>
羅麗芬	<u>11</u>	<u>-</u>
	\$ <u>6,815</u>	\$ <u>-</u>

本集團銷售予關係人之價格與一般銷售對象並無顯著不同，惟部分商品並未銷售予一般銷售對象，故交易價格無法比較。一般銷售對策略聯盟合作夥伴之收款條件為月結 180 天，對其他關係人及一般客戶之收款條件皆為月結 30 天。

2. 進貨

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ <u>1,836</u>	\$ <u>1,826</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ <u>5,629</u>	\$ <u>6,828</u>

本集團向關係人進貨之交易價格係按雙方議定。關係人之付款條件為月結 30 天，與非關係人無顯著差異。

3. 應收關係人款項

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應收帳款：			
策略聯盟合作夥伴	\$ <u>116</u>	\$ <u>322</u>	\$ <u>1,350</u>
其他應收款：			
策略聯盟合作夥伴	\$ <u>928</u>	\$ <u>440</u>	\$ <u>1,731</u>

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

4. 應付關係人款項

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付帳款：			
其他關係人	\$ 610	\$ 477	\$ 641
其他應付款：			
策略聯盟合作夥伴	\$ 256	\$ 299	\$ 277

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 112 年 9 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	\$348/月	111/8/1~113/7/31
盈安	房屋及建築	\$200/月	110/2/1~115/1/31

(2)租賃負債

A. 期末餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
盈安	\$ 5,518	\$ 7,254	\$ 7,830

B. 利息費用

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
盈安	\$ 19	\$ 26
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
盈安	\$ 63	\$ 85
羅麗芬	-	7
	\$ 63	\$ 92

(3)因短期租賃產生之租金費用

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
羅麗芬	\$ 1,005	\$ 685
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
羅麗芬	\$ 3,055	\$ 975

(4)本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$4,855及\$4,815。

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(九)。

(2)應收融資租賃款淨額以對象別區分如下：

	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
	流動	非流動	流動	非流動	流動	非流動
瑞麗嘉	\$ 95	\$ -	\$ 678	\$ -	\$ 640	\$ -

(三)主要管理階層薪酬資訊

	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日	
薪資及短期員工福利	\$	5,754	\$	5,414
退職後福利		628		431
總計	\$	6,382	\$	5,845

	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
薪資及短期員工福利	\$	16,604	\$	16,794
退職後福利		1,266		1,317
總計	\$	17,870	\$	18,111

八、質押之資產

資產項目	帳面價值			擔保用途
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動				
定期存款	\$ -	\$ 132,240	\$ 134,190	短期借款
其他流動資產				
存出保證金	1,244	2,203	2,214	租金押金及履約保證金
不動產、產房及設備				
土地及建物	124,765	284,267	274,506	長期借款
其他非流動資產-其他				
存出保證金	849	625	772	租金押金及履約保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 112 年 9 月 30 日止，本集團已簽約但尚未發生之資本支出為\$15,980。

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、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 283,311	\$ 334,509	\$ 666,732
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	628,243	616,831	501,669
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	37,043	237,583	134,190
應收票據	1,620	100	40
應收帳款(含關係人)	4,940	2,879	3,391
應收融資租賃款淨額-關係人	95	678	640
其他應收款(含關係人)	5,841	7,883	7,083
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	220,750	-	-
存出保證金(表列「其他流動資產及其他非流動資產」)	2,093	2,828	2,986
	<u>\$ 1,183,936</u>	<u>\$ 1,203,291</u>	<u>\$ 1,316,731</u>

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ -	\$ -	\$ 73,066
應付票據	120	100	154
應付帳款(含關係人)	13,341	21,876	12,811
其他應付款(含關係人)	147,293	172,650	142,128
存入保證金(表列「其他流動負債及其他非流動負債」)	24,359	24,811	25,751
長期借款(包含一年內或一營業週期內到期)	139,130	226,534	238,455
租賃負債	5,613	13,148	8,535
	<u>\$ 329,856</u>	<u>\$ 459,119</u>	<u>\$ 500,900</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：

	112年9月30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	\$ 410	32.27	\$ 13,231

111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	30.71	\$ 62,280

111年9月30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	\$ 2,016	31.75	\$ 64,008

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日全部兌換利益彙總金額分別為 \$2,467、\$6,835、\$3,710 及 \$11,631。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 132	\$ -

111年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 640	\$ -

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$866 及 \$1,178，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。
- B. 本集團以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團根據歷史交易經驗，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為已發生違約。
- E. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- F. 本集團按客戶評等及客戶之特性將對客戶之應收帳款採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團依歷史及現時資訊所建立之損失率，採個別評估估計應收帳款的備抵損失如下：

	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
<u>112年9月30日</u>			
未逾期	0%-0.03%	\$ 3,041	\$ -
個別辨認	0%-0.03%	1,783	-
合計		<u>\$ 4,824</u>	<u>\$ -</u>
<u>111年12月31日</u>			
未逾期	0%-0.03%	\$ 994	\$ -
個別辨認	0%-0.03%	1,563	-
合計		<u>\$ 2,557</u>	<u>\$ -</u>

	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
<u>111年9月30日</u>			
未逾期	0%-0.03%	\$ 568	\$ -
個別辨認	0%-0.03%	1,473	-
合計		<u>\$ 2,041</u>	<u>\$ -</u>

H. 本集團帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

	<u>112年9月30日</u>			
	<u>按存續期間</u>			
	<u>信用風險已</u>			
	<u>按12個月</u>	<u>顯著增加者</u>	<u>已信用減損者</u>	<u>合計</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 257,793</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 257,793</u>
	<u>111年12月31日</u>			
	<u>按存續期間</u>			
	<u>信用風險已</u>			
	<u>按12個月</u>	<u>顯著增加者</u>	<u>已信用減損者</u>	<u>合計</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 237,583</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 237,583</u>
	<u>111年9月30日</u>			
	<u>按存續期間</u>			
	<u>信用風險已</u>			
	<u>按12個月</u>	<u>顯著增加者</u>	<u>已信用減損者</u>	<u>合計</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 134,190</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,190</u>

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：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
浮動利率	\$ 3,800	\$ 3,800	\$ 3,800
固定利率	131,302	131,094	186,961
	<u>\$ 135,102</u>	<u>\$ 134,894</u>	<u>\$ 190,761</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：

<u>112年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>
應付票據	\$ 120	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	13,341	-	-
其他應付款(含關係人)	147,293	-	-
租賃負債	2,495	2,400	800
長期借款	56,046	35,752	63,040

非衍生金融負債：

<u>111年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>
應付票據	\$ 100	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	21,876	-	-
其他應付款(含關係人)	172,650	-	-
租賃負債	8,357	2,400	2,600
長期借款	54,225	111,989	73,791

非衍生金融負債：

<u>111年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>
短期借款	\$ 73,066	\$ -	\$ -
應付票據	154	-	-
應付帳款(含關係人)	12,811	-	-
其他應付款(含關係人)	142,128	-	-
租賃負債	3,105	2,400	3,200
長期借款	48,969	83,608	118,595

(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：

112年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 283,311</u>	<u>\$ 283,311</u>

111年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 334,509</u>	<u>\$ 334,509</u>

111年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 666,732</u>	<u>\$ 666,732</u>

4. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 下表列示民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
1月1日	\$ 334,509	\$ 364,168
認列於損益之利益或損失		
帳列營業外收入及支出	6,324	13,748
本期購買	1,177,592	1,182,276
本期處分	(1,235,398)	(907,259)
匯率影響數	284	13,799
9月30日	<u>\$ 283,311</u>	<u>\$ 666,732</u>

6. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 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：

	112年9月30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	\$ 283,311	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
	111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	\$ 334,509	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
	111年9月30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	\$ 666,732	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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表九。

(四) 主要股東資訊

請詳附表十。

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>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
部門收入	<u>\$ 728,017</u>	<u>\$ 676,039</u>
部門損益	<u>\$ 114,304</u>	<u>\$ 94,578</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

資金貸與他人

民國112年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期		實際動支 金額	利率區間	資金貸	業務	有短期融通	提列備抵 損失金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象	資金貸與	備註
					最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)			與性質 (註4)	往來金額 (註5)	資金必要之 原因(註6)				資金貸與限 額(註7)	總限額 (註7)	
1	嘉文麗(福建) 化妝品有限公司	本公司	其他應收 款	是	\$ 161,350	\$ 161,350	\$ -	1.7%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 536,266	\$ 536,266	
2	嘉文麗(福建) 化妝品有限公司	麗瑞嘉生 技股份有 限公司	其他應收 款	是	66,225	66,225	-	1.7%	2	-	營業週轉	-	無	-	536,266	536,266	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：累計當年度至申報月份止資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金必要者請填2。

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

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

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

【本公司】

本公司貸與總金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限，其中：

(1)與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2)有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

(3)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司，從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司從事資金貸與，

其總額以不超過本公司淨值百分之五十為限；個別對象限額以不超過本公司淨值百分之五十為限。

【子公司】

子公司貸與總金額以不超過子公司淨值之百分之四十為限，其中：

(1)與子公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(2)有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過子公司淨值百分之四十為限。

(3)子公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司，從事資金貸與，其總額以不超過本公司淨值百分之五十為限；個別對象限額以不超過本公司淨值百分之五十為限。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；

惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，

仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

羅麗芬控股股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國112年1月1日至9月30日

附表二

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
		關係 (註2)	公司名稱											
0	本公司	麗瑞嘉生技股份有限公司	2	\$ 327,075	\$ 116,911	\$ 90,475	\$ 90,475	無	5.53%	\$ 817,687	Y	N	N	-
1	嘉文麗(福建) 化妝品有限公司	本公司	3	268,133	125,680	-	-	無	0.00%	670,333	N	Y	N	-

註1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

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

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

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

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

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

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

羅麗芬控股股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國112年9月30日

附表三

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	期		末		備註 (註4)
				股數	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	-	\$ 88,720	-	\$ 88,720	-
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	-	88,480	-	88,480	-
嘉文麗(福建)化妝品有限公司	玉山銀行結構性存款	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	44,150	-	44,150	-
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	-	4,436	-	4,436	-
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	-	17,744	-	17,744	-
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	-	8,876	-	8,876	-
聚麗盈(福建)生物科技有限公司	興業銀行結構性存款	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	30,905	-	30,905	-
					\$ 283,311		\$ 283,311	

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112年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及 名稱(註1)	帳列科目	交易對象 (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	-	-	-	\$ 224,163	-	\$ 729,404	-	\$ 867,889	\$ 861,224	\$ 6,665	-	\$ 88,720

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112年1月1日至9月30日

附表五

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	房屋及建築	民國109年7月6日	\$ 164,065	已支付\$159,430	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112年1月1日至9月30日支付\$8,767。

羅麗芬控股股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國112年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	羅麗芬控股股份有限公司	麗瑞嘉生技股份有限公司	1	背書保證	\$ 90,475	註5	4.30%

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

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：關係人間之銷貨與非關係人之銷售交易商品類型不同，故交易價格無法比較。

註5：係背書保證，依公司政策辦理。

羅麗芬控股股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國112年1月1日至9月30日

附表七

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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期期末	去年年底	股數	比率				帳面金額
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	\$ 51,632	\$ 44,288	1,600仟股	100%	\$ 1,513,132	\$ 116,899	\$ 116,899	子公司
				(美金1,600仟元) (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	-	0%	-	66	66	子公司
"	麗瑞嘉生技股份有限公司	臺灣	美容護膚產品 製造、買賣	210,000	210,000	21,000仟股	100%	97,562	(27,923)	(27,923)	子公司
麗瑞嘉生技股份有限公司	瑞群生技股份有限公司	臺灣	美容護膚產品 買賣	12,000	12,000	1,200仟股	67%	4,937	(701)	(319)	子公司
"	台灣瑞慶合股份有限公司	臺灣	美容護膚產品 買賣	15,040	15,040	1,504仟股	64%	15,749	1,550	992	子公司

註1：上表本期期末原始投資金額係依民國112年9月30日期末匯率換算。

註2：上表期末持有帳面金額及被投資公司本期損益係依民國112年9月30日期末匯率及民國112年1月1日至9月30日平均匯率換算。

羅麗芬控股股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國112年1月1日至9月30日

附表八

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	\$ 362,265	註1(2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 129,634	100%	\$ 129,634	\$ 1,340,665	\$ -	註2(2)B
廈門羅麗芬 化妝品有限公司	美容護膚產品買賣	28,698	註1(2)	-	-	-	(330)	100%	(330)	18,102	18,102	-	註2(2)C
廈門聖綺麗 化妝品有限公司	美容護膚產品買賣	4,415	註1(2)	-	-	-	566	100%	566	16,383	16,383	-	"
廈門唯若麗 化妝品有限公司	美容護膚產品買賣	4,415	註1(2)	-	-	-	1,464	100%	1,464	15,370	15,370	-	"
廈門黛絲麗 化妝品有限公司	美容護膚產品買賣	4,415	註1(2)	-	-	-	1,323	100%	1,323	8,297	8,297	-	"
匯文麗(福建) 企業管理有限公司	一般投資業務	176,600	註1(2)	-	-	-	(12,866)	100%	(12,866)	169,660	169,660	-	註2(2)B
漳州健膚 企業管理有限公司	美容護膚諮詢服務	13,245	註1(2)	-	-	-	(844)	100%	(844)	8,980	8,980	-	註2(2)C
漳州康寶麗 生物科技有限公司	美容護膚諮詢服務	22,075	註1(2)	-	-	-	314	100%	314	23,877	23,877	-	"
麗創(福建) 生物科技有限公司	美容護膚產品買賣	61,810	註1(2)	-	-	-	2,564	100%	5,252	30,940	30,940	-	"
聚麗盈(福建) 生物科技有限公司	美容護膚產品買賣	22,517	註1(2)	-	-	-	-	51%	-	22,517	22,517	-	"
漳州康綺麗 健康管理有限公司	美容護膚產品買賣	22,075	註1(2)	-	-	-	777	100%	777	18,784	18,784	-	"
廈門曼芬麗 企業管理有限公司	不動產租賃	52,980	註1(2)	-	-	-	(1,379)	100%	(1,379)	46,871	46,871	-	"
廈門伊玫瑰 企業管理有限公司	不動產租賃	211,920	註1(2)	-	-	-	(4,580)	100%	(4,580)	192,815	192,815	-	"

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	本期匯出或收回		本期期末自	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
				臺灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	臺灣匯出累 積投資金額						
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	\$ 44,150	註1(2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 9,807)	100%	(\$ 9,807)	\$ 34,296	\$ -	註2(2)C
廈門曼麗芬妮 美容有限公司	美容護膚產品買賣	4,415	註1(2)	-	-	-	-	(2,718)	100%	(2,718)	1,684	-	"
廈門麗玲雅 商貿有限公司	美容護膚產品買賣	2,208	註1(2)	-	-	-	-	(714)	100%	(714)	1,490	-	"
廈門生肌解碼 商貿有限公司	美容護膚產品買賣	2,208	註1(2)	-	-	-	-	-	100%	-	2,208	-	"
廈門濱南閣 物業管理有限公司	不動產租賃	-	註1(2)	-	-	-	-	-	100%	-	-	-	"
福建省漳州市薇美 化妝品有限公司	美容護膚產品買賣	3,974	註1(2)	-	-	-	-	(56)	30%	(17)	3,957	-	"

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112年1月1日至9月30日

附表九

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	\$ 2,678	0.41%	\$ -	-	\$ 760	89.73%	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-

羅麗芬控股股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年9月30日

附表十

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	7,650,000	16.14%
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。

附表十