

股票代碼：4137

麗豐股份有限公司
及其子公司

合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：Cricket Square, Hutchins Drive, PO Box 2681,
Grand Cayman, KY1-1111, Cayman Islands

電話：86 21 22201388

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計科目之說明	18~35
(七)關係人交易	35~37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37~38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~40
2.轉投資事業相關資訊	40~41
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	41~42
(十五)國際財務報導準則與金融監督管理委員會認可之國際會計準則之 差異彙總說明	42



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

麗豐股份有限公司董事會 公鑒：

麗豐股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及一〇一年七月三日(設立日)至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達麗豐股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及一〇一年七月三日(設立日)至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏欣
何安民



證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇三年三月十二日



麗豐股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

單位：千元

		102.12.31		101.12.31		101.12.31	
		人民幣	%	人民幣	%	人民幣	%
資產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一)及(十七))	\$ 537,988	2,646,363	61	182,185	848,982	43
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(十七))	13,830	68,030	1	41,932	195,403	10
1125	備供出售金融資產－流動(附註六(三)及(十七))	-	-	-	15,000	69,900	4
1170	應收帳款淨額(附註六(四)及(十七))	105	516	-	160	746	-
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(四)、(十七)及七)	1,124	5,529	-	1,985	9,250	-
1200	其他應收款(附註六(四)及(十七))	2,406	11,835	1	1,140	5,312	-
1210	其他應收款－關係人(附註六(四)、(十七)及七)	682	3,355	-	3,645	16,986	1
130x	存貨(附註六(五))	47,742	234,843	6	42,592	198,479	10
1410	預付款項(附註七)	14,111	69,412	2	9,610	44,782	2
1476	其他金融資產－流動(附註六(六)及(十七))	21,500	105,759	2	1,500	6,990	-
1479	其他流動資產	2,874	14,137	-	2,450	11,417	1
	流動資產合計	642,362	3,159,779	73	302,199	1,408,247	71
非流動資產：							
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	225,518	1,109,323	26	104,543	487,171	25
1840	遞延所得稅資產(附註六(十一))	13,276	65,305	1	12,111	56,437	4
1995	其他非流動資產	650	3,197	-	-	-	-
	非流動資產合計	239,444	1,177,825	27	116,654	543,608	29
資產總計		\$ 881,806	4,337,604	100	418,853	1,951,855	100
負債及權益總計		\$ 881,806	4,337,604	100	418,853	1,951,855	100
		102.12.31	101.12.31	101.12.31	101.12.31	101.12.31	101.12.31
		人民幣	%	人民幣	%	人民幣	%
負債：							
流動負債：							
1111		2322	37,665	1	3,991	18,598	1
一年內到期長期借款(附註六(九)、(十七)及八)		2,922	14,373	-	4,272	19,908	1
應付帳款(附註六(十七))		4,189	20,606	-	4,138	19,283	1
應付帳款－關係人(附註六(十七)及七)		45,817	225,374	5	33,596	156,557	8
應付費用(附註六(十二)及(十七))		15,150	74,523	3	13,750	64,075	3
其他應付款(附註六(十七))		2,520	12,396	-	4,796	22,350	1
其他應付款－關係人(附註六(十七)及七)		16,143	79,407	2	10,493	48,897	3
當期所得稅負債		49,198	242,005	6	51,889	241,803	12
預收款項		42,770	210,386	5	31,691	147,680	8
存入保證金		12,178	59,903	1	7,839	36,529	2
其他流動負債(附註六(八))		198,544	976,638	23	166,455	775,680	40
流動負債合計		78,324	385,276	9	29,126	135,727	7
非流動負債：							
長期借款(附註六(九)、(十七)及八)		-	-	-	9,000	41,940	2
遞延所得稅負債(附註六(十一))		1,980	9,739	-	1,553	6,305	-
應計退休負債(附註六(十))		80,304	395,015	9	39,479	183,972	9
非流動負債合計		278,848	1,371,653	32	205,934	959,652	49
負債總計		1,603,98	757,070	17	142,097	668,000	34
歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)及(十三))：		290,018	1,411,501	33	56	271	-
股本		6,903	33,520	1	-	-	-
資本公積		149,673	710,975	16	71,576	335,199	17
保留盈餘：		156,576	744,495	17	71,576	335,199	17
法定盈餘公積		-	-	-	-	-	-
未分配盈餘		-	-	-	-	-	-
其他權益：		(4,034)	52,885	1	(810)	(11,267)	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		602,958	2,965,951	68	212,919	992,203	51
權益總計		\$ 881,806	4,337,604	100	418,853	1,951,855	100
負債及權益總計		\$ 881,806	4,337,604	100	418,853	1,951,855	100



董事長：



經理人：

偏詳閱後合併財務報告附註)

~4~

會計主管：



麗豐股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及
一〇一年七月三日(設立日)至十二月三十一日

單位：千元

	102年度			101年度(註)		
	人民幣	新台幣	%	金額	新台幣	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 559,068	2,701,472	100	269,864	1,264,012	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十)、七及十二)	120,700	583,234	22	34,741	162,758	13
營業毛利	438,368	2,118,238	78	235,123	1,101,254	87
營業費用(附註六(十)、(十二)、七及十二)：						
6100 推銷費用	173,718	839,423	31	87,629	410,455	32
6200 管理費用	96,726	467,389	17	54,646	255,961	20
營業費用合計	270,444	1,306,812	48	142,275	666,416	52
營業淨利	167,924	811,426	30	92,848	434,838	35
營業外收入及支出(附註六(十六))：						
7010 其他收入	11,008	53,192	2	955	4,473	-
7020 其他利益及損失	3,174	15,337	1	1,312	6,145	-
7050 財務成本	(2,690)	(12,998)	(1)	(1,263)	(5,916)	-
營業外收入及支出合計	11,492	55,531	2	1,004	4,702	-
繼續營業部門稅前淨利	179,416	866,957	32	93,852	439,540	35
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	35,953	173,729	6	22,276	104,341	8
8000 本期淨利	143,463	693,228	26	71,576	335,199	27
8300 其他綜合損益(附註六(十)及(十二))：						
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(3,224)	64,152	-	(810)	(11,267)	(1)
8360 確定福利計畫精算損失	(686)	(3,372)	-	-	-	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(3,910)	60,780	-	(810)	(11,267)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 139,553	754,008	26	70,766	323,932	26
每股盈餘(附註六(十四))：						
基本每股盈餘(單位：元)	\$ 2.12	10.25		1.07	5.02	
稀釋每股盈餘(單位：元)	\$ 2.12	10.24		1.07	5.02	

(註)麗豐股份有限公司係於民國一〇一年七月三日成立，故民國一〇一年度合併綜合損益表所列示之金額，係為一〇一年七月三日至十二月三十一日之合併綜合損益。

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：





麗豐股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及一〇一年七月三日(設立日)至十二月三十一日

單位：千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股本		資本公積		法定盈餘公積		保留盈餘		合計		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		權益總計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
\$	4,254	20,000	139,225	694,489	-	-	-	-	-	-	-	-	143,479	674,489
其他資本公積變動(附註六(十二))：														
組織重組之變動	-	-	(1,326)	(6,218)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,326)	(6,218)
資本公積轉增資	137,843	648,000	(137,843)	(648,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	-	-	71,576	335,199	71,576	335,199	-	-	71,576	335,199
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(810)	(11,267)	(810)	(11,267)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	71,576	335,199	71,576	335,199	(810)	(11,267)	70,766	323,932
民國一〇一年十二月三十一日餘額	142,097	668,000	56	271	-	-	71,576	335,199	71,576	335,199	(810)	(11,267)	212,919	992,203
盈餘指撥及分配(附註六(十二))：														
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	6,903	33,520	(6,903)	(33,520)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(57,777)	(280,560)	(57,777)	(280,560)	-	-	(57,777)	(280,560)
員工認股權酬勞成本(附註六(十三))	-	-	809	3,924	-	-	-	-	-	-	-	-	809	3,924
本期淨利	-	-	-	-	-	-	143,463	693,228	143,463	693,228	-	-	143,463	693,228
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(686)	(3,372)	(686)	(3,372)	(3,224)	64,152	(3,910)	60,780
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	142,777	689,856	142,777	689,856	(3,224)	64,152	139,553	754,008
現金增資(附註六(十二))	18,301	89,070	289,153	1,407,306	-	-	-	-	-	-	-	-	307,454	1,496,376
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 160,398	757,070	290,018	1,411,501	6,903	33,520	149,673	710,975	156,576	744,495	(4,034)	52,885	602,958	2,965,951



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~

會計主管：



麗豐股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及一〇一年七月三日(設立日)至十二月三十一日

單位：千元

	102年度		101年度(註)	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
營業活動之現金流量：				
本期稅前淨利	\$ 179,416	866,957	93,852	439,540
調整項目：				
不影響現金流量之收益費損項目				
折舊費用	12,131	58,618	4,703	22,028
利息費用	2,690	12,998	1,263	5,916
利息收入	(3,470)	(16,767)	(718)	(3,362)
股份基礎給付酬勞成本	809	3,924	-	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	27	130	-	-
處分投資利益	(1,883)	(9,099)	(781)	(3,658)
不影響現金流量之收益費損項目合計	10,304	49,804	4,467	20,924
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：				
應收帳款	55	271	784	3,653
應收帳款－關係人	861	4,235	(1,918)	(8,938)
其他應收款	(584)	(2,873)	45	210
其他應收款－關係人	2,963	14,575	146	680
存貨	(5,150)	(25,333)	(7,337)	(34,190)
預付款項	(4,865)	(23,931)	114	531
其他流動資產	(424)	(2,085)	1,755	8,179
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(7,144)	(35,141)	(6,411)	(29,875)
與營業活動相關之負債之淨變動：				
應付帳款	(1,350)	(6,641)	(4,340)	(20,224)
應付帳款－關係人	51	251	(5,196)	(24,213)
其他應付款	1,400	6,887	814	3,793
其他應付款－關係人	(2,276)	(11,196)	(4,103)	(19,120)
預收款項	(2,691)	(13,237)	7,932	36,963
其他流動負債	16,560	81,459	20,187	94,071
應計退休金負債	24	117	-	-
存入保證金	11,079	54,498	8,152	37,988
與營業活動相關之負債之淨變動合計	22,797	112,138	23,446	109,258
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	15,653	76,997	17,035	79,383
調整項目合計	25,957	126,801	21,502	100,307
營運產生之現金流入	205,373	993,758	115,354	539,847
支付之所得稅	(40,433)	(198,890)	(24,047)	(112,059)
營業活動之淨現金流入	164,940	794,868	91,307	427,788
投資活動之現金流量：				
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(344,167)	(1,692,957)	(128,002)	(596,489)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	374,088	1,840,139	94,787	441,707
處分備供出售金融資產價款	15,064	74,100	-	-
取得不動產、廠房及設備	(132,881)	(653,642)	(5,116)	(23,841)
處分不動產、廠房及設備	-	-	3	14
其他金融資產增加	(20,000)	(98,380)	-	-
其他非流動資產增加	(650)	(3,197)	-	-
收取之利息	2,788	13,472	718	3,363
投資活動之淨現金流出	(105,758)	(520,465)	(37,610)	(175,246)
籌資活動之現金流量：				
長期借款增加	57,198	281,357	-	-
償還長期借款	(4,334)	(21,319)	(1,888)	(8,798)
發放現金股利	(57,777)	(280,560)	(4,500)	(21,078)
現金增資	307,454	1,496,376	-	-
支付之利息	(2,690)	(12,998)	(1,263)	(5,916)
換股取得子公司現金及約當現金影響數	-	-	132,178	621,369
籌資活動之淨現金流入	299,851	1,462,856	124,527	585,577
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,230)	60,122	3,961	10,863
本期現金及約當現金增加數	355,803	1,797,381	182,185	848,982
期初現金及約當現金餘額	182,185	848,982	-	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 537,988	2,646,363	182,185	848,982

(註)麗豐股份有限公司係於民國一〇一年七月三日成立，故民國一〇一年度合併現金流量表所列示之金額，係為一〇一年七月三日至十二月三十一日之合併現金流量。

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



麗豐股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以千元為單位)

一、公司沿革

麗豐股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國一〇一年七月三日依據開曼群島之公司法第二十二條成立於開曼群島。為了籌備本公司股份在臺灣證券交易所上市，組成本集團成員的公司以換股方式進行重組。本公司係為有限責任且無當地所得稅負擔之控股公司。控股公司轄下非以投資專業之營運主體，主要從事美容護膚品之研發、生產及銷售業務。本公司股票於民國一〇二年十一月二十七日在臺灣證券交易所開始掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇三年三月十二日於董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

在發布財務資訊時，國際會計準則委員會(IASB)頒布了下列的修改條文，新準則與解釋函令尚未對會計年度起始日為民國一〇二年一月一日之會計期間造成影響，且尚未於編製此合併財務報告資訊時採用：

	適用之會計期間起始日
修訂IFRS 10、IFRS 12及IAS 27 “投資關聯企業”	民國一〇三年一月一日
修訂IAS 32金融工具：金融資產及金融負債之互抵	民國一〇三年一月一日
修訂IAS 36：非金融資產可回收金額之揭露	民國一〇三年一月一日
修訂IAS 39：衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	民國一〇三年一月一日
IFRIC 21：稅賦	民國一〇三年一月一日
修訂IAS 19：員工福利	民國一〇三年七月一日
發布IAS 2010-2012週期之年度改善	民國一〇三年七月一日
發布IAS 2011-2013週期之年度改善	民國一〇三年七月一日
IFRS 9 “金融工具”	尚未確定
IFRS 9金融工具及國際財務報導準則第七號金融工具：揭露一生效日及過渡規定	尚未確定
IFRS 9 “金融工具” 避險會計處理、IFRS 7及IAS 39 (2013)之修訂	尚未確定

合併公司尚在評估新準則及解釋函令對首次採用可能產生之影響。合併公司認為適用新準則及解釋函令對合併公司之營運及財務狀況應當不會有重大的影響。

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。為依循合併公司在臺第一上市之需，本合併財務報告業依台灣證券主管機關公告之一般行業會計科目代碼對照表等規定排列及編製，且未影響本合併財務報告所適用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)。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照IFRSs所編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (2)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以人民幣表達。國外營運機構之資產及負債，係依報導期間結束日(以下簡稱報導日)之匯率換算為表達貨幣，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。合併後再將其以新台幣為表達貨幣換算，資產及負債科目按報導日匯率、損益科目按各該年度之平均匯率及股東權益按歷史匯率換算為新台幣，因換算所產生之兌換差額列入累積換算調整數，列於股東權益項下。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日人民幣對新台幣之即期匯率分別為RMB\$1=NT\$4.9190及RMB\$1=NT\$4.6600；民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日人民幣對新台幣之平均匯率分別為RMB\$1=NT\$4.8321及RMB\$1=NT\$4.6840。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

公司名稱	業務性質	成立地點 ／日期	本公司 持股比例		發行和實收 ／註冊資本
			直接	間接	
Chlitina Group Limited	投資控股	英屬維京群島 民國一〇〇年十一月八日	100%		美金10,000元／ 美金10,000元
Chlitina International Limited	投資控股	英屬維京群島 民國九十六年六月二十五日	-	100%	美金1元／ 美金50,000元
Chlitina Marketing Limited	投資控股	英屬維京群島 民國一〇一年十一月八日	-	100%	美金3,695,997元／ 美金3,695,997元
香港克麗緹娜國際有限公司(以下簡稱香港克麗緹娜公司)	投資控股及銷售護膚產品	香港 民國九十八年十二月十五日	-	100%	港幣1元／ 港幣10,000元
Chlitina Intelligence Limited	智慧財產權持有公司	英屬維京群島 民國一〇一年四月三日	-	100%	美金1元／ 美金1元
Centre de Recherche et de Developpement de CHLITINA FRANCE EURL (以下簡稱 Chlitina France EURL)	研發中心	法國 民國九十七年六月九日	-	100%	歐元5,000元／ 歐元5,000元
克麗緹娜(上海)貿易有限公司(原上海永基貿易有限公司，以下簡稱克麗緹娜上海公司)	經銷護膚產品	中國 民國九十五年十一月十四日	-	100%	美金4,070,000元／ 美金4,070,000元
微碩(上海)日用品有限公司(以下簡稱微碩公司)	生產及銷售護膚產品	中國 民國九十六年二月二十八日	-	100%	美金650,000元／ 美金650,000元
香港克麗緹娜國際有限公司台灣分公司(以下簡稱香港克麗緹娜台灣分公司)	銷售護膚產品	中華民國 民國一〇一年五月二日	-	100%	營運資金新台幣 5,000千元
英屬維京群島商克麗緹娜行銷有限公司台灣分公司(以下簡稱克麗緹娜行銷台灣分公司)	銷售護膚產品及研發中心	中華民國 民國一〇一年十二月二十七日	-	100%	營運資金新台幣 106,084千元

(四) 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為本期淨利(損)。

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，若於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，仍應列為流動負債。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動甚小，故列報於現金及約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

1.金融資產

合併公司之金融資產依持有之目的分為下列各類：

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。原始認列及後續評價均係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 備供出售金融資產

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下。

(3) 應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及其他金融資產一流動。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列為營業外收入及利益項下。

(4) 金融資產減損

合併公司之金融資產於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及迴升係列為營業外收入及支出項下。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2. 金融負債

(1) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列為營業外收入及支出項下。

(2) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列為營業外收入及支出項下。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八) 營業租賃

凡承租之租約屬營業租賃者，依合約支付之款項應於租賃期間內以等額列為當期租金支出，但如有其他基礎能更適當的反映租賃資產所產生之收益模式除外。取得之租賃優惠應與支付之租賃款以淨額表達，或有租金應於發生時認列為當期損益。

(九) 存 貨

合併公司存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中變動製造費用以實際產能為分攤基礎；固定製造費用係按有效工時之正常產能分攤至製成品及在製品，但因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。實際產能若高於正常產能，應以實際產能分攤固定製造費用。成本係採加權平均法計算。

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

存貨之續後衡量則依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為當期銷貨成本。若續後期間淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為回升時銷貨成本之減少。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。購建資產以迄該資產達到可供使用狀態期間所發生之利息支出予以資本化，維護及修理費用列為當期費用，重大增添、改良及重置支出予以資本化。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列為其他利益及損失。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	二十年
機器設備	十年
運輸設備	二年至十年
辦公及其他設備	二年至五年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十二)借 款

借款按公允價值並扣除發生之交易成本原始認列，後續則以攤銷後成本列帳。借入款(扣除交易成本)與贖回價值之任何差額採用有效利息法於借款期間內認列於綜合淨利表。

(十三)收入認列

合併公司之收入係於未來經濟效益很有可能流入且該收入及其成本可合理衡量時認列，收入認列之基礎係所取得經濟效益之公允價值。合併公司收入得依下列情形認列於當期損益：

- 1.銷貨收入—產品銷售收入應於商品送達客戶，且客戶接受貨品及其風險與報酬之移轉時認列。應認列金額不包含增值稅及其他銷售稅，並已減除相關之銷貨折扣及折讓。
- 2.特許加盟費收入及培訓服務收入—一次性特許加盟費收入於加盟店簽訂加盟合約加入經銷美容護膚沙龍通路時認列。來自於直營之美容護膚沙龍之勞務收入係於提供服務完成時認列。服務尚未提供時收到之相關款項則列於預收貨款項下。
- 3.勞務收入—加工服務收入於提供服務時認列。
- 4.股利收入—投資未上市公司之股利收入應於股東有權收取股利時認列收入。投資上市公司之股利收入係於除息時認列收入。
- 5.政府補貼收入—無條件之政府補貼於可實現時，認列為當期收益，該政府補貼所產生之支出應於補貼收入認列年度同時認列為費用。
- 6.利息收入—利息收入依適用利率採應計基礎認列。

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十六)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之，買回庫藏股時則減少流通在外股數。其因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份則追溯調整計算。若未分配盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報表提出日之前，亦追溯調整計算之。

本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

若公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則於計算稀釋每股盈餘時，員工分紅將採發放股票方式者，應於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之計算基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

(十七)借貸成本

在有關期間發生的借貸成本於發生期間認列為當期損益，但與收購、建造或生產需要長時間才可以達到可供使用階段或可銷售階段的資產直接相關的借貸成本則應予以資本化。

屬於符合條件的資產成本一部分的借貸成本在資產產生開支、借貸成本產生及為資產達可供使用階段或可銷售階段所必須的準備工作進行期間予以資本化。在使符合條件的資產達可供使用階段或可銷售階段所必須的絕大部分準備工作中止或完成時，借貸成本便應予以暫停或停止資本化。

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動，且具個別分離之財務資訊。營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策，並評估該部門績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與國際財務報導準則一致。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來一年造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(十一)，遞延所得稅資產。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31		101.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
庫存現金	\$ 182	895	150	699
活期存款	130,732	643,071	182,035	848,283
定期存款	301,016	1,480,698	-	-
約當現金	106,058	521,699	-	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 537,988</u>	<u>2,646,363</u>	<u>182,185</u>	<u>848,982</u>

合併公司民國一〇二年十二月三十一日約當現金係購買由上海證券交易所登記結算到期日為7天、14天、28天的固定利率保本型投資。

合併公司原始到期日超過三個月之銀行定期存單係列報為其他金融資產一流動，請詳附註六(六)。

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

(二)公允價值變動列入損益之金融資產

基 金	102.12.31		101.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
	<u>\$ 13,830</u>	<u>68,030</u>	<u>41,932</u>	<u>195,403</u>

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一〇二年十二月三十一日所持有之公允價值變動列入損益之金融資產係投資華寶興業基金管理有限公司發行的貨幣型基金人民幣10,024千元(新台幣49,308千元)、博時基金管理有限公司(以下簡稱博時基金)發行的債券型基金人民幣3,152千元(新台幣15,505千元)，及匯添富基金管理有限公司(以下簡稱匯添富基金)發行的貨幣基金人民幣654千元(新台幣3,217千元)，上述投資均無到期日，並定期公布該基金之市場價值。

合併公司於民國一〇一年十二月三十一日所持有之公允價值變動列入損益之金融資產係投資工銀瑞信基金管理有限公司(以下簡稱工銀瑞信)發行的貨幣基金人民幣29,000千元(新台幣135,140千元)、匯添富基金發行的貨幣基金人民幣10,000千元(新台幣46,600千元)及博時基金發行的債券型基金人民幣2,932千元(新台幣13,663千元)，該投資無到期日，並定期公布該基金之市場價值。

(三)備供出售金融資產

	102.12.31		101.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
保本型理財產品	\$ -	-	15,000	69,000

合併公司於民國一〇一年十二月三十一日備供出售金融資產係投資中國工商銀行的保本型浮動收益理財產品。

(四)應收款項

	102.12.31		101.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應收帳款	\$ 105	516	160	746
應收帳款—關係人	1,124	5,529	1,985	9,250
其他應收款	2,406	11,835	1,140	5,312
其他應收款—關係人	682	3,355	3,645	16,986
	<u>\$ 4,317</u>	<u>21,235</u>	<u>6,930</u>	<u>32,294</u>

合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

合併公司到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額評估即為公允價值之近似值。

合併公司並未有逾期之應收帳款及其他應收款。

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	102.12.31		101.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
製 成 品	\$ 37,311	183,533	28,518	132,894
在 製 品	3,866	19,017	5,991	27,918
原 物 料	6,565	32,293	8,083	37,667
	<u>\$ 47,742</u>	<u>234,843</u>	<u>42,592</u>	<u>198,479</u>

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度列入期間成本明細如下：

	102年度		101年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
存貨成本	\$ 118,119	570,762	35,824	167,831
存貨跌價損失(迴轉)	2,581	12,472	(1,083)	(5,073)
合 計	<u>\$ 120,700</u>	<u>583,234</u>	<u>34,741</u>	<u>162,758</u>

(六)其他金融資產—流動

其他金融資產—流動主要係三個月以上之定存單。

合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	單位：人民幣千元						
	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	在 建 工 程	總 計
成本或認定成本：							
民國102年1月1日餘額	\$ -	80,069	6,266	2,029	32,139	-	120,503
增 添	22,006	98,225	136	1,102	5,806	6,489	133,764
處 分	-	-	(139)	-	(43)	-	(182)
重 分 類	-	-	251	-	1,197	(1,448)	-
匯率變動之影響	(519)	-	-	-	(125)	-	(644)
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 21,487</u>	<u>178,294</u>	<u>6,514</u>	<u>3,131</u>	<u>38,974</u>	<u>5,041</u>	<u>253,441</u>
民國101年7月3日餘額	\$ -	-	-	-	-	-	-
增 添	-	-	267	44	5,140	-	5,451
處 分	-	-	-	-	(6)	-	(6)
換股影響數	-	80,069	5,999	1,985	26,999	-	115,052
匯率變動之影響	-	-	-	-	6	-	6
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>80,069</u>	<u>6,266</u>	<u>2,029</u>	<u>32,139</u>	<u>-</u>	<u>120,503</u>

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	在 建 工 程	總 計
折舊及減損損失：							
民國102年1月1日餘額	\$ -	4,804	1,206	540	9,410	-	15,960
本年度折舊	-	4,340	583	505	6,703	-	12,131
處 分	-	-	(135)	-	(20)	-	(155)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(13)	-	(13)
民國102年12月31日餘額	\$ -	<u>9,144</u>	<u>1,654</u>	<u>1,045</u>	<u>16,080</u>	-	<u>27,923</u>
民國101年7月3日餘額	\$ -	-	-	-	-	-	-
本年度折舊	-	1,801	278	182	2,442	-	4,703
處 分	-	-	-	-	(3)	-	(3)
換股影響數	-	3,003	928	358	6,968	-	11,257
匯率變動之影響	-	-	-	-	3	-	3
民國101年12月31日餘額	\$ -	<u>4,804</u>	<u>1,206</u>	<u>540</u>	<u>9,410</u>	-	<u>15,960</u>
帳面價值：							
民國102年12月31日	\$ <u>21,487</u>	<u>169,150</u>	<u>4,860</u>	<u>2,086</u>	<u>22,894</u>	<u>5,041</u>	<u>225,518</u>
民國101年12月31日	\$ -	<u>75,265</u>	<u>5,060</u>	<u>1,489</u>	<u>22,729</u>	-	<u>104,543</u>
單位：新台幣千元							
	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	在 建 工 程	總 計
成本或認定成本：							
民國102年1月1日餘額	\$ -	373,122	29,200	9,455	149,768	-	561,545
增 添	105,695	458,429	669	5,421	28,560	31,919	630,693
處 分	-	-	(672)	-	(207)	-	(879)
重 分 類	-	-	1,235	-	5,887	(7,122)	-
匯率變動之影響	-	45,477	1,610	525	7,705	-	55,317
民國102年12月31日餘額	\$ <u>105,695</u>	<u>877,028</u>	<u>32,042</u>	<u>15,401</u>	<u>191,713</u>	<u>24,797</u>	<u>1,246,676</u>
民國101年7月3日餘額	\$ -	-	-	-	-	-	-
增 添	-	-	1,244	205	23,952	-	25,401
處 分	-	-	-	-	(28)	-	(28)
換股影響數	-	376,406	28,197	9,335	126,917	-	540,855
匯率變動之影響	-	(3,284)	(241)	(85)	(1,073)	-	(4,683)
民國101年12月31日餘額	\$ -	<u>373,122</u>	<u>29,200</u>	<u>9,455</u>	<u>149,768</u>	-	<u>561,545</u>
折舊及減損損失：							
民國102年1月1日餘額	\$ -	22,387	5,620	2,516	43,851	-	74,374
本年度折舊	-	20,971	2,817	2,440	32,390	-	58,618
處 分	-	-	(652)	-	(97)	-	(749)
匯率變動之影響	-	1,621	351	184	2,954	-	5,110
民國102年12月31日餘額	\$ -	<u>44,979</u>	<u>8,136</u>	<u>5,140</u>	<u>79,098</u>	-	<u>137,353</u>
民國101年7月3日餘額	\$ -	-	-	-	-	-	-
本年度折舊	-	8,436	1,302	852	11,438	-	22,028
處 分	-	-	-	-	(14)	-	(14)
換股影響數	-	14,116	4,354	1,686	32,759	-	52,915
匯率變動之影響	-	(165)	(36)	(22)	(332)	-	(555)
民國101年12月31日餘額	\$ -	<u>22,387</u>	<u>5,620</u>	<u>2,516</u>	<u>43,851</u>	-	<u>74,374</u>
帳面價值：							
民國102年12月31日	\$ <u>105,695</u>	<u>832,049</u>	<u>23,906</u>	<u>10,261</u>	<u>112,615</u>	<u>24,797</u>	<u>1,109,323</u>
民國101年12月31日	\$ -	<u>350,735</u>	<u>23,580</u>	<u>6,939</u>	<u>105,917</u>	-	<u>487,171</u>

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)其他流動負債

合併公司其他流動負債明細如下：

	102.12.31		101.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應交稅金	\$ 9,789	48,152	6,972	32,489
遞延收益	2,389	11,751	867	4,040
	<u>\$ 12,178</u>	<u>59,903</u>	<u>7,839</u>	<u>36,529</u>

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	102.12.31					
	幣別	利率區間(%)	到期年度	人民幣	新台幣	
擔保銀行借款	新台幣	2.50	105	\$ 12,198	60,000	
擔保銀行借款	人民幣	6.55~7.4025	108~112	73,783	362,941	
合計				<u>\$ 85,981</u>	<u>422,941</u>	
流動				\$ 7,657	37,665	
非流動				78,324	385,276	
合計				<u>\$ 85,981</u>	<u>422,941</u>	

	101.12.31					
	幣別	利率區間(%)	到期年度	人民幣	新台幣	
擔保銀行借款	人民幣	7.4025	108	<u>\$ 33,117</u>	<u>154,325</u>	
流動				\$ 3,991	18,598	
非流動				29,126	135,727	
合計				<u>\$ 33,117</u>	<u>154,325</u>	

合併公司已於附註六(十七)揭露與金融工具相關之風險。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	102.12.31		101.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
未提撥義務現值	\$ 1,980	9,739	1,353	6,305
已提撥義務現值	-	-	-	-
義務現值總計	1,980	9,739	1,353	6,305
計畫資產之公允價值	-	-	-	-
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 1,980</u>	<u>9,739</u>	<u>1,353</u>	<u>6,305</u>

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度		101年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
1月1日確定福利義務	\$ 1,353	6,305	-	-
當期利息成本	24	116	16	75
企業合併承受之負債	-	-	1,326	6,218
精算損(益)	688	3,324	-	-
匯率變動影響數	(85)	(6)	11	12
12月31日確定福利義務	\$ 1,980	9,739	1,353	6,305

香港克麗緹娜台灣分公司於民國一〇一年八月一日起承受經營台灣地區的店銷業務，原由控股股權人持有的公司所承擔的確定給付退休金福利計劃負債，於業務移轉後併入合併公司，上述業務並於一〇二年二月一日轉入克麗緹娜行銷台灣分公司。參加該計畫的員工在退休時，可按退休時的工資水準及累計工作年限一次性領取退休金。

(2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度列報為費用之明細如下：

	102年度		101年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
利息成本	\$ 24	116	16	75
管理費用	\$ 24	116	16	75

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度		101年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
1月1日累積餘額	\$ -	-	-	-
本期認列	(686)	(3,372)	-	-
12月31日累積餘額	\$ (686)	(3,372)	-	-

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(4)精算假設

合併公司於報導日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	2.00 %	1.875 %
未來薪資增加	3.00 %	3.000 %

- (5)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為人民幣1,980千元(新台幣9,739千元)，當採用之折現率及未來薪資變動同時增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別增加人民幣92千元(新台幣453千元)或增加人民幣88千元(新台幣433千元)。

2.確定提撥計畫

- (1)依據中國勞工條例規定，合併公司及大陸子公司依各主管機關規定之確定提撥退休福利計畫，其明細如下：

管理當局	受 益 人	退休金提撥率
上海市政府	克麗緹娜上海公司及其上海分公司及微碩公司之雇員	22%
中國大陸其他省市市政府	克麗緹娜上海公司其他分公司之雇員	19%~20%

參與該計畫的員工將會在退休後取得相當於其退休時工資和福利之固定比例的退休福利。

- (2)合併子公司香港克麗緹娜公司依照香港強制性公積金計劃條例的規定，為根據香港僱傭條例聘用的雇員辦理之強制性退休金計劃。該計劃是一個定額供款退休福利計劃，由獨立受託人負責管理。另根據該計劃規定，雇主及雇員各須按雇員有關收入的5%撥款，每月有關收入的上限為港幣25,000元(民國一〇一年六月前為港幣20,000元)，提撥至相關規定帳戶。
- (3)合併子公司克麗緹娜行銷台灣分公司依照當地勞工退休金條例的規定，每月按給付薪資之6%提繳退休金，儲存於當地勞工退休金個人專戶，並將提繳數認列為當期費用。

合併公司之確定提撥計畫係上述各地之法令規定，提撥固定金額，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下退休金費用分別為人民幣6,302千元(新台幣30,452千元)及人民幣2,574千元(新台幣12,055千元)。

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	102年度		101年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 43,510	210,250	22,196	103,966
調整前期之當期所得稅	(142)	(686)	-	-
	<u>43,368</u>	<u>209,564</u>	<u>22,196</u>	<u>103,966</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(7,415)	(35,835)	676	3,167
稅率變動影響數	-	-	(596)	(2,792)
	<u>(7,415)</u>	<u>(35,835)</u>	<u>80</u>	<u>375</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 35,953</u>	<u>173,729</u>	<u>22,276</u>	<u>104,341</u>

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度		101年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
稅前淨利	<u>\$ 179,416</u>	<u>866,957</u>	<u>93,852</u>	<u>439,540</u>
依合併公司各子公司適用稅率計算之所得稅	\$ 40,653	196,439	22,474	105,269
稅率變動影響數	-	-	(596)	(2,792)
不可扣抵之費用	353	1,706	172	806
以前年度所得稅高估數	(142)	(686)	-	-
稅務優惠	(350)	(1,691)	(5,618)	(26,315)
未認列之課稅損失	1,689	8,161	594	2,782
大陸子公司預計可能分配盈餘之扣繳稅款	(6,250)	(30,200)	5,250	24,591
合 計	<u>\$ 35,953</u>	<u>173,729</u>	<u>22,276</u>	<u>104,341</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

因合併子公司之股息政策，於可預見的未來就其民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日之部份未分配盈餘進行分派之可能性微小，因此未認列相關遞延所得稅負債金額分別為人民幣11,632千元(新台幣57,218千元)及6,914千元(新台幣32,219千元)。

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	102.12.31		101.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
課稅損失	\$ 18,942	93,176	8,920	41,567

合併公司之香港克麗緹娜公司及克麗緹娜行銷台灣分公司因稅務累積虧損所產生之所得稅利益預計未來實現之可能性微小，故不予認列前述累積虧損而產生之遞延所得稅資產，根據當地現行稅務規定，該虧損扣抵使用期限分別為無限期及十年。

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產及負債：

	應付帳款及 其他應付款		存 貨		盈餘分配稅款		合 計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
民國102年1月1日	\$ 4,052	18,882	8,059	37,555	(9,000)	(41,940)	3,111	14,497
(借記)貸記損益表	1,658	8,016	(493)	(2,382)	6,250	30,201	7,415	35,835
轉入當期所得稅費用	-	-	-	-	2,750	13,288	2,750	13,288
匯率影響數	-	1,190	-	2,044	-	(1,549)	-	1,685
民國102年12月31日	\$ 5,710	28,088	7,566	37,217	-	-	13,276	65,305
民國101年7月3日	\$ -	-	-	-	-	-	-	-
(借記)貸記損益表	1,711	8,014	3,459	16,202	(5,250)	(24,591)	(80)	(375)
換股影響數	2,341	11,000	4,600	21,625	(3,750)	(17,629)	3,191	14,996
匯率影響數	-	(132)	-	(272)	-	280	-	(124)
民國101年12月31日	\$ 4,052	18,882	8,059	37,555	(9,000)	(41,940)	3,111	14,497

(十二)資本及其他權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，本公司已發行股份分別為普通股75,707,000股及66,800,000股，每股面額10元。前述股本均為普通股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	102年度	101年度
期初餘額	66,800	2,000
資本公積轉增資	-	64,800
現金增資	8,907	-
期末餘額	75,707	66,800

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股

本公司於民國一〇一年七月三日註冊成立，額定及實收股本分別為新台幣2,000,000千元及新台幣20,000千元，每股面額10元，以股份轉換方式進行組織架構重組。本公司於民國一〇一年八月二十三日經股東臨時會決議以資本公積新台幣648,000千元增資發行新股64,800千股，增資後實收股本為新台幣668,000千元。

本公司於民國一〇二年九月二十三日經台灣證券主管機關核准外國企業來台申請股票第一上市案，辦理現金增資新台幣89,070千元，計發行新股8,907千股，每股面額及發行價格分別為新台幣10元及168元，於民國一〇二年十一月二十五日募集完成且於民國一〇二年十一月二十七日於中華民國台灣證券交易所掛牌上市。

2. 資本公積

合併財務報告之資本公積係合併公司之股權重組產生之資本公積及股本發行溢價。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算後所得純益，除彌補以前年度虧損外，應依可適用法律提百分之十為法定盈餘公積並依可適用法律提列特別盈餘公積後，再從其餘額中提撥百分之一至五為員工紅利，至多百分之三為董監酬勞，其餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

另依公司章程規定，除依上述程序發放股利外，本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就當年度可分配盈餘提撥百分之十以上分派股東股利，其中現金股利不得低於股利總額之百分之十，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為人民幣2,536千元(新台幣12,253千元)及人民幣1,166千元(新台幣5,462千元)，董事及監察人酬勞估列金額分別為人民幣1,258千元(新台幣6,077千元)及人民幣583千元(新台幣2,731千元)，係以本公司稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年度及一〇一年度之營業費用。本公司民國一〇二年度財務報表認列之董監酬勞及員工紅利分派數業經董事會通過惟尚待股東會決議。相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇二年四月八日經股東會決議民國一〇一年度盈餘分配案，有關分派之股利如下：

	配股率 (新台幣 元)	101年度	
		金 額	
		人民幣	新台幣
分派予普通股股東之股利：			
現 金	\$ 4.20	<u>57,777</u>	<u>280,560</u>

本公司於民國一〇二年四月八日經股東會決議分派員工紅利分別為人民幣1,166千元(新台幣5,462千元)及董監酬勞人民幣583千元(新台幣2,731千元)。前述之員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇一年度財務報表估列金額並無差異。

4.其他權益

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
	人民幣	新台幣
民國102年1月1日	\$ (810)	(11,267)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(3,224)	64,152
民國102年12月31日餘額	<u>\$ (4,034)</u>	<u>52,885</u>
民國101年1月1日	\$ -	-
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(810)	(11,267)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ (810)</u>	<u>(11,267)</u>

(十三)股份基礎給付

本公司於民國一〇二年九月二十三日經台灣證券主管機關核准外國企業來台申請股票第一上市案，辦理現金增資發行普通股，依規定保留員工認購新股。民國一〇二年度因辦理現金增資認列相關之酬勞成本為人民幣809千元(新台幣3,924千元)，並同時增加權益項下之資本公積人民幣809千元(新台幣3,924千元)。

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度，合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	102年度		101年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 143,463	693,228	71,576	335,199
普通股加權平均流通在外股數	67,654	67,654	66,800	66,800
基本每股盈餘(元)	\$ 2.12	10.25	1.07	5.02

2.稀釋每股盈餘

	102年度		101年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ 143,463	693,228	71,576	335,199
普通股加權平均流通在外股數(基本)	67,654	67,654	66,800	66,800
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票紅利之影響	40	40	-	-
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	67,694	67,694	66,800	66,800
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.12	10.24	1.07	5.02

(十五)收入

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入明細如下：

	102年度		101年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
銷售產品收入淨額	\$ 540,314	2,610,851	262,136	1,227,814
特許加盟費收入	14,243	68,823	5,749	26,928
直營護膚中心服務費收入及其他	4,332	20,933	1,922	9,003
勞務收入	179	865	57	267
	\$ 559,068	2,701,472	269,864	1,264,012

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

	102年度		101年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
政府補助收入	\$ 6,151	29,723	104	487
銀行存款利息收入	3,470	16,767	718	3,362
其 他	1,387	6,702	133	624
	<u>\$ 11,008</u>	<u>53,192</u>	<u>955</u>	<u>4,473</u>

2.其他利益及損失

	102年度		101年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
外幣兌換損益	\$ 1,318	6,368	531	2,487
其他金融資產利益	1,883	9,099	781	3,658
處分固定資產損失	(27)	(130)	-	-
	<u>\$ 3,174</u>	<u>15,337</u>	<u>1,312</u>	<u>6,145</u>

3.財務成本

	102年度		101年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
利息費用	<u>\$ 2,690</u>	<u>12,998</u>	<u>1,263</u>	<u>5,916</u>

(十七)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	102.12.31		101.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 13,830	68,030	41,932	195,403
備供出售金融資產	-	-	15,000	69,900
現金及約當現金	537,988	2,646,363	182,185	848,982
應收帳款及其他應收款(含關係人)	4,317	21,235	6,930	32,294
其他金融資產	21,500	105,759	1,500	6,990
合 計	<u>\$ 577,635</u>	<u>2,841,387</u>	<u>247,547</u>	<u>1,153,569</u>

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融負債

	102.12.31		101.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
一年內到期長期借款	\$ 7,657	37,665	3,991	18,598
應付款項(含關係人)	24,781	121,898	26,956	125,616
長期借款	78,324	385,276	29,126	135,727
合 計	<u>\$ 110,762</u>	<u>544,839</u>	<u>60,073</u>	<u>279,941</u>

2.信用風險

合併公司之信用風險主要來自現金及約當現金及其他金融資產。合併公司之現金存放於信用良好之金融機構，故發生信用風險之可能性極低。管理階層已設有對應之政策並且持續監控所面臨之風險。

各金融資產之最大信用風險已於扣除減損備抵後於財務狀況表表達。合併公司並無因擔保而產生之信用風險。合併公司帳載應收帳款及其他應收款之揭露請參照附註六(四)。

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

單位：人民幣千元

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
102年12月31日						
非衍生金融負債						
借 款	\$ 85,981	108,947	12,657	12,657	49,280	34,353
應付帳款(含關係人)	7,111	7,111	7,111	-	-	-
應付費用	45,817	45,817	45,817	-	-	-
其他應付款(含關係人)	17,670	17,670	17,670	-	-	-
	<u>\$ 156,579</u>	<u>179,545</u>	<u>83,255</u>	<u>12,657</u>	<u>49,280</u>	<u>34,353</u>
101年12月31日						
非衍生金融負債						
借 款	\$ 33,117	42,059	6,309	6,309	18,926	10,515
應付帳款(含關係人)	8,410	8,410	8,410	-	-	-
應付費用	33,596	33,596	33,596	-	-	-
其他應付款(含關係人)	18,546	18,546	18,546	-	-	-
	<u>\$ 93,669</u>	<u>102,611</u>	<u>66,861</u>	<u>6,309</u>	<u>18,926</u>	<u>10,515</u>

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

單位：新台幣千元

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
102年12月31日						
非衍生金融負債						
借 款	\$ 422,941	535,910	62,260	62,260	242,408	168,982
應付帳款(含關係人)	34,979	34,979	34,979	-	-	-
應付費用	225,374	225,374	225,374	-	-	-
其他應付款(含關係人)	86,919	86,919	86,919	-	-	-
	<u>\$ 770,213</u>	<u>883,182</u>	<u>409,532</u>	<u>62,260</u>	<u>242,408</u>	<u>168,982</u>
101年12月31日						
非衍生金融負債						
借 款	\$ 154,325	195,995	29,400	29,400	88,195	49,000
應付帳款(含關係人)	39,191	39,191	39,191	-	-	-
應付費用	156,557	156,557	156,557	-	-	-
其他應付款(含關係人)	86,425	86,425	86,425	-	-	-
	<u>\$ 436,498</u>	<u>478,168</u>	<u>311,573</u>	<u>29,400</u>	<u>88,195</u>	<u>49,000</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>人民幣</u>	<u>新台幣</u>
102年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	633	6.1440		3,889	19,130
瑞士法郎	\$	167	6.8073		1,137	5,593
港 幣	\$	1,713	0.7813		1,338	6,582
人 民 幣	\$	323,309	1.0000		323,309	1,590,357
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	548	6.1440		3,367	16,562
人 民 幣	\$	2,758	1.0000		2,758	13,567

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	外 幣	匯 率	人民幣	新台幣
101年12月31日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	522	6.2318	3,253
港 幣	\$	432	0.8041	347
人 民 幣	\$	19,489	1.0000	19,489
90,817				
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	365	6.2318	2,274
人 民 幣	\$	6,360	1.0000	6,360
10,597				
29,639				

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、港幣及人民幣匯率貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少人民幣9,575千元(新台幣47,099千元)及人民幣451千元(新台幣2,112千元)。

(3) 利率風險

合併公司之利率風險主要來自關係人借款及銀行借款，使合併公司承受現金流量利率風險及市價利率風險。

A. 利率表

單位：千元			
102.12.31			
	人民幣	新台幣	平均利率 (%)
變動利率：			
銀行借款	\$ 28,783	141,586	中國人民 銀行基準 利率加乘5 %
銀行借款	45,000	221,355	中國人民 銀行基準 利率
銀行借款	12,198	60,000	新光銀行 定儲利率 加計1.12 %
合 計	\$ 85,981	422,941	

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101.12.31		平均利率 (%)
	人民幣	新台幣	
變動利率：			
銀行借款	\$ <u>33,117</u>	<u>154,325</u>	中國人民 銀行基準 利率加乘5 %

B.敏感性分析

於報導日，當其他變數維持不變，若利率水準上升(下降)1%，估計對合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利及保留盈餘將分別影響人民幣359千元(新台幣1,735千元)及129千元(新台幣604千元)。其他股東權益則不受利率波動之影響。

以上敏感性分析係基於報導日利率變動引起合併公司稅後淨利及保留盈餘之變動，且該變動之假設亦運用於重新評估報導日合併公司所持有金融工具其公允價值之利率風險。關於合併公司於各期末持有之非衍生工具浮動利率產生的現金流量利率風險，對合併公司的稅後淨利及保留盈餘的預計影響，以該利率變動對利息收入或支出的年度影響來衡量。

5.公允價值

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日合併公司所有金融商品之帳面價值與公允價值無重大差異。

公允價值之估計係以一特定之日期，參考相關之市場資訊及與金融商品相關之資訊所得。該估計因其性質、不確定性與判斷，因此無法確切的決定。任何假設之變動，均可能嚴重影響估計。

(十八)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)流動性風險

(2)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理。董事會則由董事長及總經理負責發展及控管合併公司之風險管理，並向董事會報告負責。

內部稽核人員協助合併公司扮演監督角色，並於必要時報告予董事會。

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害等。

4.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司未從事衍生工具交易，並未因此產生金融負債。

(十九)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會以資產負債比率控管資本。

報導日之資產負債比率如下：

	102.12.31	101.12.31
資產負債比率	<u>32 %</u>	<u>49 %</u>

截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	102年度		101年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人	\$ <u>7,397</u>	<u>35,744</u>	<u>3,570</u>	<u>16,722</u>

合併公司銷售予關係人之價格與一般銷售對象並無顯著不同。對關係人收款條件採月結60天收款，一般客戶則為預收貨款。

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	102年度		101年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人	\$ 21,423	103,517	13,635	63,866

合併公司向關係企業進貨之交易價格係按雙方議定，關係企業之付款條件為月結60天，與非關係人交易無顯著差異。

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31		101.12.31	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應收帳款－關係人	其他關係人	\$ 1,124	5,529	1,985	9,250
其他應收款－關係人	其他關係人	682	3,355	3,645	16,986
		\$ 1,806	8,884	5,630	26,236

應收關係人款項屬無擔保、免利息。

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31		101.12.31	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應付帳款－關係人	其他關係人	\$ 4,189	20,606	4,138	19,283
其他應付款－關係人	其他關係人	2,520	12,396	4,796	22,350
		\$ 6,709	33,002	8,934	41,633

應付關係人款項屬無擔保、免利息。

5. 預付款項

合併公司預付關係人款項(帳列預付款項)明細如下：

	102.12.31		101.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人	\$ 1,599	7,866	-	-

6. 財產交易－取得不動產、廠房及設備

合併公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	102年度		101年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人	\$ 21,965	105,500	384	1,704

合併公司於民國一〇二年一月向其他關係人購入美山廠土地總價款新台幣105,500千元。截至民國一〇二年十二月三十一日止，已完成過戶手續，土地之取得價格係參考宏大不動產估價師聯合事務所之鑑價報告。

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

7.勞務接受

	102年度		101年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人	\$ 2,070	10,002	1,612	7,551

關係企業勞務提供之價格及付款條件係依雙方議定。

8.租 賃

	102年度		101年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
其他關係人	\$ 9,036	43,662	4,119	19,296

與關係企業之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並按一般條件收付。

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度		101年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
短期員工福利	\$ 12,592	60,844	7,289	34,144
退職後福利	72	348	36	166
員工認股酬勞成本	247	1,200	-	-
	\$ 12,911	62,392	7,325	34,310

有關員工認股酬勞成本之說明請詳附註六(十三)。

八、質押之資產

合併公司提供抵押擔保之資產帳面價值明細如下：

		102.12.31		101.12.31	
資產名稱	抵押擔保標的	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
固定資產：					
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 190,637	937,744	75,265	350,735

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)資本支出

	102.12.31		101.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
已簽訂合約	\$ 12,529	61,630	1,386	6,459
已核准尚未簽約	20,114	98,941	42,058	195,990
	\$ 32,643	160,571	43,444	202,449

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)營業租賃承諾

本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日以營業租賃方式所簽訂之不可取消合約，其未來應支付之最低租金支出如下：

	102.12.31		101.12.31	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
一年以內	\$ 5,436	26,740	8,160	38,026
一年以上二年以內	393	1,933	2,993	13,947
二年以上	272	1,338	6,690	31,175
	<u>\$ 6,101</u>	<u>30,011</u>	<u>17,843</u>	<u>83,148</u>

本公司營業租賃之租賃期間為一年至十年。租賃期間屆滿時所有合約內容均可重新議定。所有租賃財產並無或有租金。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度					
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合 計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
員工福利費用						
薪資費用	2,824	13,646	65,776	317,836	68,600	331,482
勞健保費用	402	1,943	5,078	24,538	5,480	26,481
退休金費用	596	2,880	5,730	27,688	6,326	30,568
其他員工福利費用	195	942	4,186	20,227	4,381	21,169
折舊費用	586	2,832	11,545	55,786	12,131	58,618
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

功 能 別 性 質 別	101年度					
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合 計	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
員工福利費用						
薪資費用	1,600	7,493	29,281	137,129	30,881	144,622
勞健保費用	148	693	2,430	11,379	2,578	12,072
退休金費用	230	1,077	2,360	11,053	2,590	12,130
其他員工福利費用	88	412	2,677	12,539	2,765	12,951
折舊費用	254	1,190	4,449	20,835	4,703	22,025
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度合併公司依之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融	提列備	擔保品		對個別對象	資金貸與
					高金額	餘額	支金額	區間	貸與 性質	來金額	通資金必 要之原因	金 額	名稱	價值	資金貸 與限額	總限額
0	Chitina International Limited	Chitina Marketing Limited	應收帳 款及其 他應收 款	是	74,689	-	74,689		2	-	營運週轉	-		-	(註1)	(註1)

註1：依合併公司「資金貸與作業程序」規定，合併公司直接或間接持有表決權100%之國外公司間，從事資金貸與，則不受淨值40%之限制。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1.有業務往來者為1。

2.有短期融通資金之必要者為2。

2.為他人背書保證：無。

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)：

單位：股(千元)

持 有 之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持 股 比率(%)	公允價值 (註1)	
克麗緹娜上海公司	基金： 博時裕祥A債券基金	-	公允價值變動列入損 益之金融資產	3,152,839	15,505	-	15,505	
微碩公司	匯添富貨幣基金	-	公允價值變動列入損 益之金融資產	65,241,167	3,217	-	3,217	
微碩公司	華寶添益貨幣型基金	-	公允價值變動列入損 益之金融資產	100,244	49,308	-	49,308	

4.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：

單位：新台幣千元

買、賣 之公司	有價證券 種類及名稱	帳 列 科 目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金額	股 數	金額	股 數	負債	帳面成本	處分損益	股 數	金額
克麗緹娜上海公司	工銀瑞信貨幣基金	公允價值變動列入損益之金融資產	-	-	29,000,000	135,140	29,000,000	140,157	58,000,000	277,504	275,297	2,207	-	-
"	招商銀行理財產品81007(7天到期)	"	-	-	-	-	40,000	193,320	40,000	193,460	193,320	140	-	-
"	工商銀行理財產品3016BBX(40天到期)	"	-	-	-	-	29,000,000	140,157	29,000,000	140,631	140,157	474	-	-
微碩公司	匯添富貨幣基金(519888)	公允價值變動列入損益之金融資產	-	-	-	-	9,602,165,840	472,332	9,536,924,673	470,801	469,115	1,686	65,241,167	3,217
Chitina International of Limited	Chitina Marketing Limited	採權益法評價之被投資公司	-	採權益法評價之長期股權投資	50,000	6,389	3,645,997	102,788	-	-	-	-	3,695,997	109,177 (註)

註：期末投資餘額與期末帳面金額之差異，係認列採權益法長期股權投資之投資損失29,447千元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額8,306千元。

5.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：

單位：新台幣千元

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	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 考依據	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			
克麗緹娜上海公司	房屋	102年6月	458,429	已付訖	上海行動成功管理技術股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	鑑價報告	供營運使用	

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

6.處分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：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額(註)	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
克麗緹娜上海公司	微碩公司	子公司對子公司	進貨	557,442	64	月結60天	-	-	(115,610)	(88)	註一
微碩公司	克麗緹娜上海公司	"	(銷貨)	(557,442)	(99)	月結60天	-	-	115,610	99	註一

註一：於編製合併財務報表時業已合併沖銷。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
微碩公司	克麗緹娜上海公司	同一集團之子公司	115,610 (註一)	5.18 %	-		-	-

註一：於編製合併財務報表時業已合併沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	102年度交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
1	微碩公司	克麗緹娜上海公司	3	應收帳款	115,610	月結60天	2.67 %
1	微碩公司	克麗緹娜上海公司	3	銷貨收入	557,442	月結60天	20.64 %
2	克麗緹娜上海公司	微碩公司	3	進貨	557,442	月結60天	20.64 %
2	克麗緹娜上海公司	微碩公司	3	應付帳款	115,610	月結60天	2.67 %
2	克麗緹娜上海公司	Chilitina Intelligence Limited	3	銷售費用	139,260	雙方議定	5.16 %
3	Chilitina Intelligence Limited	克麗緹娜上海公司	3	其他收入	147,204	雙方議定	5.45 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註二、與交易人之間關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

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	本期歸列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
Chilitina Holding Limited	Chilitina Group Limited	英屬維京群島	投資控股	299	299	1,000,000	100	1,476,330	712,788	712,788	
Chilitina Group Limited	Chilitina Intelligence Limited	英屬維京群島	智慧財產權持有公司	-	-	1	100	98,144	122,460	122,460	
"	Chilitina International Limited	"	投資控股	-	-	1	100	1,377,049	590,096	590,096	
Chilitina International Limited	Chilitina France EURL	法國	研發中心	188	188	500	100	-	-	-	
"	香港克麗緹娜公司	香港	投資控股及銷售護膚產品	-	-	1	100	1,294,779	625,453	625,453	
"	Chilitina Marketing Limited	英屬維京群島	投資控股	109,586	1,456	3,695,997	100	71,424	(29,447)	(29,447)	

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註一)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出 收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期權益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
克麗緹娜上海公司	經銷護膚產品	121,530	(三)	-	-	-	444,094	100 %	444,094	897,294	-
微碩公司	生產及銷售護膚產品	19,409	(三)	-	-	-	184,108	100 %	184,108	491,418	-

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式 BX：委託投資。

註二：本期認列投資損益係依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查核之財務報表為依據。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
-	-	- (註)

註：係外國發行人回台第一上市，不受經濟部投審會大陸地區投資限額規定。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報表時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、部門資訊

合併公司製造、買賣及經營克麗緹娜品牌美容產品之店銷業務及直營護膚中心業務，截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，直營護膚中心業務之營業額、業績及資產少於這兩項業務相關數字加總之10%，另，本公司之管理階層認為單獨列示直營護膚中心業務對財務報告不具參考意義，因此並未提供其部門資產負債及資本支出之資訊。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，並無單一客戶交易額佔合併公司營業額10%以上。

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	102年度		101年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
來自外部客戶收入：				
中 國	\$ 541,110	2,614,697	261,289	1,223,847
其 他	17,958	86,775	8,575	40,165
合 計	\$ 559,068	2,701,472	269,864	1,264,012

麗豐股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

地 區 別	102年度		101年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
非流動資產：				
中 國	\$ 200,413	985,831	103,323	481,485
其 他	<u>25,755</u>	<u>126,689</u>	<u>1,220</u>	<u>5,686</u>
合 計	<u>\$ 226,168</u>	<u>1,112,520</u>	<u>104,543</u>	<u>487,171</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

十五、國際財務報導準則與金融監督管理委員會認可之國際會計準則之差異彙總說明

國際財務報導準則與金管會認可之國際會計準則在特定方面存有部分差異，惟該差異對於合併公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日合併資產負債表，與民國一〇二年度及一〇一年度之合併綜合損益表並無重大影響。

1030433

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

會員姓名：(1) 黃柏淑
(2) 俞安恬

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

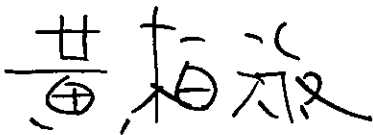



會員證書字號：(1) 北市會證字第二四三七號
(2) 北市會證字第一五五八號

委託人統一編號：38488868

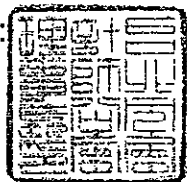
印鑑證明書用途：辦理 麗豐股份有限公司

一〇二年度(自民國一〇二年一月一日起至

一〇二年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長



核對人



中華民國

107年 月 日

29 日

裝

訂

線