



麗彤生醫科技股份有限公司

112年度年報

中華民國113年4月3日刊印

2024

ANNUAL REPORT

一、公司發言人、代理發言人

發言人：何明峰
職稱：財務長
電話：02-27911826
電子郵件信箱：daniel.ho@dvbiomed.com
代理發言人：張家綺
職稱：資深經理
電話：02-27911826
電子郵件信箱：regina.chang@dvbiomed.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司：臺北市內湖區行愛路 77 巷 63 號 6 樓	電話：02-27911826
站前分公司：臺北市中正區忠孝西路 1 段 6 號 13 樓	電話：02-23708833
西門分公司：臺北市萬華區中華路 1 段 90 號 10 樓	電話：02-23883333
忠孝分公司：臺北市大安區忠孝東路 4 段 30 號 8 樓	電話：02-27313808
臺中分公司：臺中市西區中興街 183 號 9 樓之 1	電話：04-23050323
桃園分公司：桃園縣桃園市中正路 1071 號 1 樓之 2	電話：02-27911826
信義分公司：臺北市信義區松智路 1 號 5 樓	電話：02-27911826
南京分公司：臺北市中山區南京東路 2 段 111 號 2 樓	電話：02-27911826
文心分公司：臺中市北屯區文心路 4 段 876 號 2 樓	電話：04-23050323
新竹分公司：新竹縣竹北市光明六路東二段 58 號 2 樓	電話：03-6685039
北高雄分公司：高雄市左營區博愛二路 322 號 1 樓	電話：07-2216033
敦南分公司：臺北市松山區敦化南路 1 段 25 號 3 樓	電話：02-25795898
敦化分公司：臺北市松山區敦化南路 1 段 25 號 2 樓	電話：02-25798339
工廠地址及電話：無	

三、股票過戶機構

名稱：宏遠證券股份有限公司
地址：臺北市大安區信義路四段 236 號 3 樓
電話：(02)2326-8818
網址：<https://www.honsec.com.tw/>

四、最近年度財務報告簽證會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名：李麗鳳、郭乃華
地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓
電話：(02)2725-9988
網址：<https://www2.deloitte.com/tw/tc.html>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<https://www.dvbiomed.com>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	4
一、設立日期	4
二、公司沿革	4
參、公司治理報告	6
一、組織系統	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	7
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	11
四、公司治理運作情形	13
五、簽證會計師公費資訊	28
六、更換會計師資訊	28
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	29
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	29
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	30
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	30
肆、募資情形	32
一、資本及股份	32
二、公司債辦理情形	35
三、特別股辦理情形	35
四、海外存託憑證辦理情形	35
五、員工認股權憑證辦理情形	35
六、限制員工權利新股辦理情形	36
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	36
八、資金運用計畫執行情形	36
伍、營運概況	37
一、業務內容	37
二、市場及產銷概況	44
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率	49
四、環保支出資訊	49
五、勞資關係	49
六、資通安全管理	50
七、重要契約	50
陸、財務概況	52
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	52
二、最近五年度財務分析	56
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	58
四、最近年度財務報告	58
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	58
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	58
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	59
一、財務狀況	59
二、財務績效	61
三、現金流量	63

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	63
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫	63
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估	63
七、其他重要事項	65
捌、特別記載事項	66
一、關係企業相關資料	66
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	67
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	67
四、其他必要補充說明事項	67
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	67

壹、致股東報告書

首先感謝所有股東對公司的持續支持與愛護，很高興能有機會向所有股東報告公司過去一年的營運狀況：

(一)營業計畫實施成果

112 年度合併綜合損益表之營業收入淨額為新台幣 1,538,352 仟元、營業利益為新台幣 173,549 仟元、稅前淨利為新台幣 188,423 仟元及稅後淨利為新台幣 162,910 仟元。淨利歸屬於母公司業主為 162,910 仟元，基本每股稅後盈餘為 2.72 元。

112 年度我們面臨了一些挑戰，終端消費者需求減緩的困境雖然給我們帶來一時的低谷，但我們正積極地轉變這些困境為嶄新的可能性。本公司為進行組織重組及專業分工，使「保健保養品的研發與銷售」及「醫美服務平台」得以各自專注其核心業務發展並有助於新市場的開拓，本公司於 112 年股東會決議將「醫美服務平台」業務分割至新公司，透過本次組織架構重組，本公司將能更專注於保健保養品的研發及銷售，利用本公司已建立的專業產品研發及行銷團隊，未來將投注更多的資源在新產品的研發、自有品牌的培養及新市場的拓展，以擴大產品營運規模及提升獲利能力，替股東創造更好的報酬。

(二)財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元；%

項目		年度	112 年度	111 年度
財務收支	營業收入淨額		1,538,352	1,866,166
	營業毛利		764,277	1,038,875
	稅後淨利		162,910	281,258
	淨利歸屬於母公司業主		162,910	281,258
獲利能力	資產報酬率(%)		8.72%	14.58%
	股東權益報酬率(%)		14.86%	24.20%
	純益率(%)		10.59%	15.07%
	每股盈餘		2.72	4.69

(三)研究發展狀況

112 年開發保健食品及保養品項目彙整如下：

研發計畫	
1	醇耀妍升級改版
2	紅石榴超導進化雙肽膠原飲 產品研發及量產上市
3	水漾妍玻尿酸濃粹飲 產品研發及量產上市
4	晚美飲 產品研發及量產上市
5	DV 極致水潤光全系列 產品研發及量產上市
6	全鑽完美氣墊粉餅 全新研發
7	極致修護安瓶系列全升級

二、未來一年營業計畫概要及未來發展策略

(一)經營方針及營運目標

經營方針:

1.增加 AI 大數據技術之運用

本公司已進行大數據分析多年，未來將進一步整合第一、二、三方數據資料，打造本公司的客戶資料平台(Customer Data Platforms (CDPS))，完成 360 度全方位的客戶輪廓，將有利於產品投廣數據分析，提升業務投放精準度及降低營運業務成本，此外也將運用產品 AI 人工智慧之運算，提供消費者自動推薦機制，以增加產品銷售及消費者滿意度。

2.強化經營會員體驗

利用美妝通路建立店中櫃之品牌體驗館，讓顧客享有極致的產品體驗感受，透過虛實整合及線上線下一體化，將顧客導向自有門市及線上官網，持續擴展本公司會員池；並利用大數據系統分析，將會員更精準貼標籤，把含金量高的會員質量再提升，進一步喚醒沈睡會員。

3.發展自媒體通路

隨著消費習慣從實體到電商到自媒體的演變，越來越多的銷售行為透過非傳統通路成交，本公司已有多年累積的廣大會員為基礎，未來將透過自媒體的發展，強化會員對公司品牌的認同感及黏著度；並透過製作具有影響力的內容，吸引同樣喜愛健康及美麗的受眾，成為本公司的粉絲，進而成為本公司產品的愛用者。

4.擴展海外市場

本公司保健保養品在台灣消費者市場已有相當高的知名度，為擴大公司營收規模、降低單一市場的依賴及提高公司海外品牌形象，將進一步規劃本公司產品銷售至海外市場，並預計以海外華人為首要目標，利用台灣品牌的優勢，作為前進海外市場的首站。

營運目標:

本公司持續延攬專業人才，導入大數據系統分析、強化會員體驗、開拓新市場及培養新的會員，以擴大同業差異化，同時研擬海外市場發展機會，以分散單一市場經營風險，並提昇公司營業利益及股東權益報酬率，回饋股東的支持與愛護。

(二)預期銷售數量及依據

本公司將持續拓展保健品及保養品之銷售業務，預期 113 年度主要商品之銷售數量如下。

主要銷售商品	113 年預期銷售數量(仟個)
保健品	619
保養品	266

(三)重要產銷政策

1.生產政策

彙整各業務部門對通路及市場之需求預估，並考量既有商品庫存，以訂定採購或生產數量，藉以達成產銷之平衡。

2.銷售政策

強化既有之實體及虛擬銷售通路，與知名美妝通路合作開設店中櫃之品牌體驗館，提供更多元化的實體體驗中心，並運用 AI 大數據之技術，提升更好的廣告投放成效與提供消費者更好的產品，以及積極開發不同族群意見領袖(KOL)及關鍵意見消費者(KOC)之銷售管道，藉由自媒體通路對消費者的影響力，以提升產品銷售數量及營業額。

三、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一)外部競爭環境

面對持續成長又競爭激烈的保健食品及美妝保養品市場，本公司將持續以創新的產品研發能力，來滿足消費者對保健保養品之需求；並透過有效的行銷策略與會員管理機制，建立與強化品牌知名度及形象，以吸引更多的新客加入及維持舊客的品牌忠誠度，進而與市場競爭對手有所區隔，並保持本公司之競爭優勢。

(二)法規環境

隨著保健食品及化妝品廣告相關法規日趨嚴格，本公司除對相關部門人員加強宣導相關法令規範外，並隨時注意銷售市場之政策發展及法規變動情況，以充份掌握並因應法規環境變化。

(三)總體經營環境

因應近期通貨膨脹及顧客消費習性之變化，本公司將隨時注意台灣、大陸及東南亞市場之總體經濟環境變化及市場趨勢，並持續強化與合作供應商之長期穩定關係，掌握顧客消費喜好，AI 大數據分析之運用，以及加強人才培養及招募，提升本公司經營管理能力，以因應總體環境之變遷和抵禦各種不確定性風險的來臨。

董事長 張麗綺



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 100 年 6 月 21 日

二、公司沿革

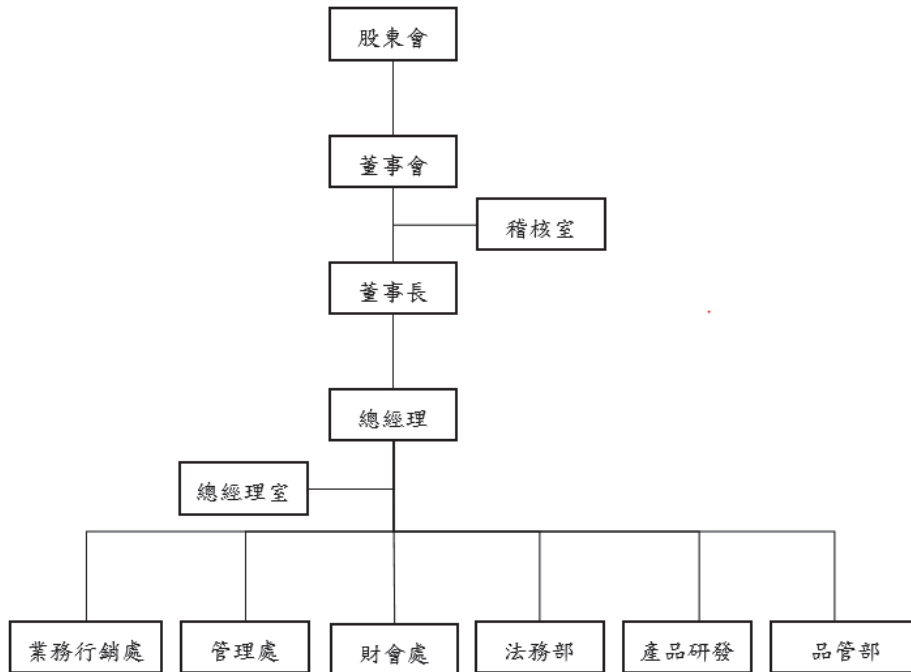
年度	重 要 沿 革
100 年度	本公司成立
101 年度	成立幹細胞實驗室，進行幹細胞領域之相關研究。
	推出保養品品牌 ISIS (中文名稱愛喜仕)，將幹細胞分泌素(因子)「Perfectin®」，突破生物科技添加於保養品中。
	成功開發幹細胞存化與培養技術以達到：高純度、高速率、高存活率的特性。
	成功開發細胞分化與鑑定技術：能多批次與多世代培養，及維持幹細胞特性。
	成功開發幹細胞 3D 專利技術，以高效能培養幹細胞。
	開發出第一個保養產品系列：極效全能系列產品。
102 年度	完成保養產品萬能幹細胞賦活系列產品開發。
	完成保養產品光透幻白系列產品開發
	完成保養產品萬能極鑽活膚系列產品開發
	設立忠孝、西門、站前及高雄分公司
103 年度	完成細胞儲存標準 SOP 作業
	設立臺中、桃園及信義分公司
	完成幹細胞實驗室精進案
	取得經濟部「生技新藥公司」資格
104 年度	開發 Unicocell 系列品牌產品
	TFDA 完成 GTP 實驗室認證
	TSQA 社團法人臺灣生醫品質保證協會-永久團體會員
	取得化妝品工廠認證資格
	取得衛服部食藥署「人體器官保存庫」許可通過
	登錄興櫃掛牌
105 年度	脂肪幹細胞治療膝骨關節炎獲得臺灣 TFDA 核准開始執行臨床 I/II 試驗
	經濟部審查通過 A+企業創新研發淬練計畫-快速審查臨床試驗計畫 (Fast track)「擴增異體脂肪幹細胞治療膝關節炎第 1、2 期臨床試驗計畫」
	開發完成「纖先暢」及「醇養妍」保健食品並推出上市
106 年度	脂肪幹細胞治療腎衰竭獲得美國 FDA 核准開始執行臨床 I/II 試驗
	脂肪幹細胞治療膝骨關節炎第 I 期通過，獲得臺灣 TFDA 核准執行第 II 期
	「喜樂纖膠囊」取得健康食品認證並推出上市
	開發 DV 系列品牌產品及成立二家上海 SPA 直營店
	開發完成「墨墨黑」保健食品並推出上市

年 度	重 要 沿 革
107 年度	將「生醫事業處」之營業，包括幹細胞臨床試驗及化妝品工廠等業務，分割予新設立之子公司向榮生醫科技股份有限公司
	設立南京分公司
	開發 DV Tokyo 品牌保養品產品
	開發完成「聰蓉活力飲」及「蔬暢輕飲」保健食品並推出上市
108 年度	開發完成「枸杞葉黃素」保健食品並推出上市
	DV Tokyo 品牌保養品推出上市
	設立臺中—文心分公司
109 年度	公司更名為麗彤生醫科技股份有限公司
	開發完成「醇耀妍」保健食品並推出上市
	「雙樂纖膠囊」取得雙健康食品認證並推出上市
110 年度	開發完成「醇耀妍 NMN」保健食品並推出上市
	設立新竹分公司
	開發完成雙樂纖升級版「雙樂纖 Super Plus+」保健食品並推出上市
	開發完成「207 有酵的激纖青汁」保健食品並推出上市
111 年度	「燃燒日記」取得健康食品認證
	開發完成「醒醒活力飲」保健食品並推出上市
112 年度	開發完成「晚美飲」保健食品並推出上市
	設立北高雄分公司、敦化分公司及敦南分公司
	通過「醫美服務平台」營業分割案

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構：



(二)各主要部門所營業務：

部 門	職 掌 業 務
稽核室	內部稽核制度建立、執行及稽核結果之改善追蹤。
總經理室	策略規劃、經營方針與目標之擬定與推動，新事業發展及各項專案推動等功能之執行。
業務行銷處	負責商品通路業務銷售等。
管理處	負責人事、採購、總務、資訊、倉儲管理等業務。
財會處	負責財務、會計、投資管理等業務。
法務部	負責法務相關業務，確保公司遵循各項法規。
產品研發部	負責產品商品開發等業務。
品管部	負責產品品質管理相關業務，確保公司產品品質。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人資料

1.董事及監察人資料表

113年3月11日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	張麗綺	女 51-60歲	112/6/12	3年	106/4/11	5,512,563	8.97%	5,512,563	9.11%	-	-	-	-	文化大學土地資源學系 健康美麗股份有限公司董事長	註 2	-	-	-
董事	中華民國	絨綺國際投資股份有限公司		112/6/12	3年	106/4/11	5,242,949	8.53%	5,242,949	8.67%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	中華民國	法人代表： 林啟峰	男 61-70歲	112/6/12	3年	112/6/12	-	-	-	-	-	-	-	-	美國堪薩斯州貝克大學管理科學研究所 富邦媒體科技股份有限公司董事長	註 3	-	-	-
董事	英屬維京群島	Goldfix Investments Limited		112/6/12	3年	102/12/9	21,714,283	35.33%	21,714,283	35.92%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	中華民國	法人代表： 蘇聖凱	男 51-60歲	112/6/12	3年	111/7/1	-	-	-	-	-	-	-	-	美國 Argosy University, Tampa Campus 際企業博士 台灣自來水股份有限公司獨立董事	台灣自來水股份有限公司獨立董事	-	-	-
董事	中華民國	陳銘桐	男 51-60歲	112/6/12	3年	104/7/10	22,310	0.03%	22,310	0.03%	-	-	-	-	中正大學企業管理研究所 奇果創新國際股份有限公司董事長	臺灣文化創意產業學會 秘書長	-	-	-
獨立董事	中華民國	張森雄	男 61-70歲	112/6/12	3年	107/05/21	-	-	-	-	-	-	-	-	美國紐澤西州立格斯大學企業管理研究所 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心副 理事	安成生物科技股份有限公司獨立董事	-	-	-
獨立董事	中華民國	陳群志	男 41-50歲	112/6/12	3年	108/10/18	-	-	-	-	-	-	-	-	國立政治大學會計研究所碩士 元大證券股份有限公司協理	註 4	-	-	-
獨立董事	中華民國	侯禮仁	男 71-80歲	112/6/12	3年	109/6/22	-	-	-	-	-	-	-	-	Master of Department of Industrial Engineering and Management, Asian Institute of Technology 京華證券股份有限公司國際部資深副總	社團法人德普文教協會 理事長	-	-	-

註 1：騰飛生技股份有限公司董事長、GOODEAL ENTERPRISES LIMITED 法人董事代表人、上海翔佑實業有限公司董事長、采榮生技(北京)商貿有限公司董事、Smart Carrick Holdings Limited 董事及 Loyai Splendor Co., Ltd. 公司秘書
註 2：騰飛生技股份有限公司董事長、GOODEAL ENTERPRISES LIMITED 法人董事代表人、上海翔佑實業有限公司董事、益嘉投資股份有限公司董事(法人代表人)、Great Vision Development Inc. 董事、Smart Carrick Holdings Limited 董事
註 3：美吾華股份有限公司董事長、程職資訊整合股份有限公司董事、福星生醫股份有限公司獨立董事
註 4：創名法律事務所主持律師、第一金證券股份有限公司獨立董事

2.法人股東之主要股東

113年3月11日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
Goldfix Investments Limited	Quick Surplus Investment Ltd	100.00%
絃綺國際投資股份有限公司	張麗綺	99.99%
	莊于靚	0.01%

3.上表主要股東為法人者其主要股東：

113年3月11日

法人名稱	法人之主要股東	持股比例
Quick Surplus Investment Ltd	Super Wealth Holdings Ltd.	100%

4.董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

113年3月11日

姓名	條件 專業資格與經驗（註1）	獨立性情形（註2）	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
張麗綺	1.曾任健康美麗股份有限公司董事長，具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗。 2.無公司法第30條各款情事。		
林啟峰	1.曾任富邦媒體科技股份有限公司董事長，具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗。 2.無公司法第30條各款情事。		
蘇聖凱	1.現任台灣自來水股份有限公司獨立董事，具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗。 2.無公司法第30條各款情事。		
陳銘桐	1.曾任奇果創新國際股份有限公司董事長，具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗。 2.無公司法第30條各款情事。		
張森雄	1.曾任財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心副理，具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗。 2.無公司法第30條各款情事。	1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3.未擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.最近2年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。	2
陳群志	1.現任創名法律事務所主持律師，並具國家考試及格領有律師及會計師證書之專門職業及技術人員，具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗。 2.無公司法第30條各款情事。	1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3.未擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人。 4.最近2年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。	2

侯禮仁	<p>1.曾任京華證券股份有限公司國際部資深副總，具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗。</p> <p>2.無公司法第 30 條各款情事。</p>	<p>1.本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。</p> <p>2.本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。</p> <p>3.未擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。</p> <p>4.最近 2 年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。</p>	0
-----	---	--	---

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

註 2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

5.董事會多元化及獨立性

(1)董事會多元化

本公司董事會成員組成已考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針，包括但不限於以下二大面向之標準：

- 一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。
- 二、專業知識技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經驗等。

本公司董事會成員普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養，其整體應具備之能力如下：

- 一、營運判斷能力。
- 二、會計及財務分析能力。
- 三、經營管理能力。
- 四、危機處理能力。
- 五、產業知識。
- 六、國際市場觀。
- 七、領導能力。
- 八、決策能力。

本公司現任 7 名董事具備多元化的能力與經驗，包含行銷、經營管理、法務、財務、會計及非營利組織等領域，且董事會成員包含 1 名女性董事，應已具備多元化的董事會組成。

(2)董事會獨立性

本公司董事會由 7 位董事組成，包含 3 位獨立董事，佔全體董事比重為 43%，獨立董事由具備獨立性資格之專業人士擔任，皆無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定情事；此外，本公司董事間均無具有配偶或二親等以內之親屬關係。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

113年3月11日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	鍾豐仁	男	111.9.21	—	—	—	—	—	—	世新新聞專科學校廣播電視科 本公司業務行銷處處長	註 2	—	—	—	—
財務長	中華民國	何明峰	男	109.7.1	—	—	—	—	—	—	國立中山大學財務管理碩士 南山人壽會計部專案經理	—	—	—	—	—
管理處協理	中華民國	廖啟發	男	109.7.1	—	—	—	—	—	—	淡江大學管理科學研究所碩士 嘉彰股份有限公司稽核主管	—	—	—	—	—
管理處協理	中華民國	戴純怡	女	109.7.1	796	0.00%	—	—	—	—	元培醫事管理專科學校醫務管理科 唯達科技股份有限公司管理部經理	—	—	—	—	—
產品研發部協理	中華民國	鄒永豪	男	111.11.1	—	—	—	—	—	—	紐澤西理工大學化學工程與材料學系博士 L'Oreal 美國研發總部-Advanced Research	—	—	—	—	—
法務部協理	中華民國	張凱維	男	109.7.1	—	—	—	—	—	—	國立台灣大學法律系 易福股份有限公司股務主管 力麗觀光開發股份有限公司代理發言人	—	—	—	—	—

註 1：董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施：無此情形。

註 2：上海翔佑實業有限公司總經理、采榮生技(北京)商貿有限公司總經理

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金

單位：仟元；仟股

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金					
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)			薪賞、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)	員工酬勞(G)		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	本公司				本公司	本公司	本公司
董事長	張麗綺																
董事	絃綺國際投資股份有限公司(法人代表-李依芸)註2																
董事	絃綺國際投資股份有限公司(法人代表-林啟峰)註2	1,440	1,440	—	—	1,006	72	72	618	1.55%	360	—	—	—	1.77%	1.92%	無
董事	Goldfix Investments Limited (法人代表-蘇聖凱)																
董事	陳銘桐																
獨立董事	張森雄																
獨立董事	陳群志	2,160	2,160	—	—	—	54	54	—	1.36%	—	—	—	1.36%	1.36%	無	
獨立董事	侯禮仁																

獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，所擔負之職責、風險、投入時間等因素與給付酬金數額之關聯性：獨立董事除按月給付之報酬外，不參與分配公司年度獲利提撥之董事酬勞。各獨立董事皆同時擔任審計委員會及薪資報酬委員會之成員，按月給付每位獨立董事之報酬均相同。

除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司\轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：本公司董事會於民國113年3月25日決議，擬發放112年董事酬勞1,006,629元，俟民國113年5月9日股東常會決議通過財務報表後擇期辦理發放作業。

註2：李依芸112年6月12日未續任本公司董事；林啟峰於112年6月12日開始擔任本公司董事。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司H	本公司	財務報告內所有公司I
低於1,000,000元	張麗綺、絳綺國際投資(股)公司及法人張麗綺、絳綺國際投資(股)公司代表:李依芸及林啟峰(註1)、Goldfix Investments Limited 及法人代表:蘇聖凱、陳銘桐、張森雄、陳群志、侯禮仁	張麗綺、絳綺國際投資(股)公司及法人張麗綺、絳綺國際投資(股)公司代表:李依芸及林啟峰(註1)、Goldfix Investments Limited 及法人代表:蘇聖凱、陳銘桐、張森雄、陳群志、侯禮仁	張麗綺、絳綺國際投資(股)公司及法人張麗綺、絳綺國際投資(股)公司代表:李依芸及林啟峰(註1)、Goldfix Investments Limited 及法人代表:蘇聖凱、陳銘桐、張森雄、陳群志、侯禮仁	張麗綺、絳綺國際投資(股)公司及法人張麗綺、絳綺國際投資(股)公司代表:李依芸及林啟峰(註1)、Goldfix Investments Limited 及法人代表:蘇聖凱、陳銘桐、張森雄、陳群志、侯禮仁
1,000,000元(含)~2,000,000元(不含)	-	-	-	-
2,000,000元(含)~3,500,000元(不含)	-	-	-	-
3,500,000元(含)~5,000,000元(不含)	-	-	-	-
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	-	-	-	-
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-	-	-
100,000,000元以上	-	-	-	-
總計	10人	10人	10人	10人

註1: 李依芸 112年6月12日未續任本公司董事; 林啟峰於112年6月12日開始擔任本公司董事。

(二)監察人之酬金：於104年6月15日成立審計委員會。

(三)總經理及副總經理之酬金

單位：仟元；仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	鍾豐仁	5,520	5,520	216	216	1,620	1,620	-	-	-	-	4.52%	4.52%	無
財務長	何明峰													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	—	—
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元(不含)	—	—
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元(不含)	何明峰	何明峰
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)	鍾豐仁	鍾豐仁
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	2 人	2 人

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：無。

(五)本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理、副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1、最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例：

單位：新台幣仟元

項 目	111 年度		112 年度	
	本公司支付本公司董事、監察人、總經理、副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例	合併報表所有公司支付本公司董事、監察人、總經理、副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例	本公司支付本公司董事、監察人、總經理、副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例	合併報表所有公司支付本公司董事、監察人、總經理、副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例
酬金總額	11,129	11,387	10,740	10,998
稅後純益	281,258	281,258	162,910	162,910
占稅後純益比例	3.96%	4.05%	6.59%	6.75%

2、給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

薪資報酬委員會組織規程明訂政策，確保公司之薪資報酬安排符合相關法令並足以吸引優秀人才，且董事及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度董事會開會八次 (A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) (B/A)	備註
董事長	張麗綺	8	0	100%	
董事	絃綺國際投資股份有限公司 (法人代表:李依芸)	3	0	100%	於 112 年 6 月 12 日改派代表人為林啟峰
董事	絃綺國際投資股份有限公司 (法人代表:林啟峰)	5	0	100%	於 112 年 6 月 12 日改派代表人為林啟峰
董事	Goldfix Investments Limited (法人代表:蘇聖凱)	8	0	100%	
董事	陳銘桐	8	0	100%	
獨立董事	張森雄	8	0	100%	
獨立董事	陳群志	7	1	87.5%	
獨立董事	侯禮仁	8	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：皆經所有獨立董事同意通過，相關議案如下。

112 年 1 月 12 日第五屆第 25 次董事會

議案內容：訂定本公司 111 年董事會績效評估之指標案

112 年 3 月 9 日第五屆第 26 次董事會

議案內容：本公司台北市敦化南路一段 2 樓租賃不動產裝修案

議案內容：本公司南京分公司現址租賃不動產續租案

議案內容：本公司大陸轉投資公司出售案

112 年 4 月 18 日第五屆第 27 次董事會

議案內容：本公司 111 年度董事會績效評估案

議案內容：本公司內部控制聲明書案

議案內容：本公司台北市敦化南路一段 3 樓租賃不動產裝修案

議案內容：解除本公司第六屆董事競業禁止之限制案

112 年 6 月 21 日第六屆第 2 次董事會

議案內容：處分重大有價證券案

議案內容：本公司財務報表簽證會計師事務所及簽證會計師更換案

112 年 8 月 10 日第六屆第 3 次董事會

議案內容：本公司取得桃園市不動產案

議案內容：修訂本公司「關係人、特定公司及集團企業交易管理辦法」

112 年 10 月 4 日第六屆第 4 次董事會

議案內容：本公司 111 年度董事酬勞發放案，提請討論。(財會處提)

議案內容：本公司稽核主管任命案，提請討論。(財會處提)

議案內容：解除本公司董事競業禁止之限制案，提請討論。(財會處提)

112 年 12 月 27 日第六屆第 5 次董事會

議案內容：本公司因中壢倉庫現址取得租賃使用權資產案

議案內容：訂定本公司 112 年董事會績效評估之指標案

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

(一) 112 年 4 月 18 日董事會審核本公司第六屆董事候選人名單案。非獨立董事候選人審查，由張麗綺董事長指定董事張森雄主持討論，除張麗綺、陳銘桐為候選人本人，以及蘇聖凱、李依芸為候選人本人之法人代表人而迴避外，經其餘出席董事無異議照案通過。獨立董事候選人審查，除張森雄、陳群志、侯禮仁為被候選人本人而迴避外，經其餘出席董事無異議照案通過。

(二) 112 年 4 月 18 日董事會討論解除本公司第六屆董事競業禁止之限制案。張麗綺之董事競業禁止限制的解除，由張麗綺董事長指定董事張森雄主持討論，除張麗綺因係被解除競業禁止限制對象之本人，以及蘇聖凱、李依芸因其所代表之法人董事之董事長為張麗綺之二等親而迴避外，經其餘出席董事無異議照案通過。張森雄及陳群志之董事競業禁止限制的解除，除張森雄及陳群志因係被解除競業禁止限制對象之本人而迴避外，經其餘出席董事無異議照案通過。

(三) 112 年 6 月 12 日董事會選舉董事長案，除張麗綺係本案推舉對象而迴避外，由董事張森雄主持討論並徵詢其餘出席董事無異議推選張麗綺董事為董事長。

(三) 112 年 6 月 21 日委任本公司第四屆薪資報酬委員會成員案，除張森雄、陳群志及侯禮仁係本案委任對象而皆迴避外，經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

(四) 112 年 10 月 4 日董事會討論本公司 111 年度董事酬勞發放案，除張麗綺、陳銘桐係本案發放對象及蘇聖凱、林啓峰係本案發放對象之法人代表人而迴避外，由張麗綺董事長指定董事張森雄主持討論，經其餘出席董事無異議照案通過。

(五) 112 年 10 月 4 日董事會討論本公司營業分割案，除董事長張麗綺因係分割受讓公司負責人而迴避外以及蘇聖凱、林啓峰因其所代表之法人董事之董事長為張麗綺之二親等及一親等而迴避外，由張麗綺董事長指定董事張森雄主持討論，經其餘出席董事無異議照案通過。

(六) 112 年 10 月 4 日董事會討論解除本公司董事競業禁止之限制案，除張麗綺及林啓峰因係被解除競業禁止限制對象之本人，以及蘇聖凱因其所代表之法人董事之董事長為張麗綺之二親等而迴避外，由張麗綺董事長指定董事張森雄主持討論，經其餘出席董事無異議照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表董事會評鑑執行情形：112 年度執行情形如下表董事會評鑑執行情形。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提升資訊透明度等)與執行情形評估：董事會授權其下設立之審計委員會及薪酬委員會，分別協助董事會履行其監督職責，此二委員會由三位獨立董事組成並獨立運作，並向董事會報告其活動和決議。本公司董事會運作均依照本公司董事會議事規則及相關法令進行，另為提升董事會成員之職能，每年邀請外部專業講師授課，安排董事集體進修。

董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一	112 年 1 月	董事會、個	董事會內部	(1) 董事會績效評估：對公司營運

次	1日至12月31日	別董事成員及功能性委員會之績效評估	自評、董事成員自評、同儕評估	之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。 (2) 個別董事成員績效評估：公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。 (3) 功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。
---	-----------	-------------------	----------------	---

(二)審計委員會運作情形：

最近年度審計委員會開會七次 (A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	張森雄	7	0	100%	
獨立董事	陳群志	7	0	100%	
獨立董事	侯禮仁	7	0	100%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：皆經所有審計委員同意通過，且獨立董事無反對意見或保留意見之情形，相關議案如下。

112 年 3 月 9 日第三屆第 20 次審計委員會

議案內容：本公司台北市敦化南路一段 2 樓租賃不動產裝修案

議案內容：本公司南京分公司現址租賃不動產續租案

議案內容：本公司大陸轉投資公司出售案

112 年 4 月 18 日第三屆第 21 次審計委員會

議案內容：本公司內部控制聲明書案

議案內容：111 年度營業報告書及財務報表案

議案內容：本公司台北市敦化南路一段 3 樓租賃不動產裝修案

議案內容：解除本公司第六屆董事競業禁止之限制案

112 年 6 月 21 日第四屆第 1 次審計委員會

議案內容：處分重大有價證券案

議案內容：本公司財務報表簽證會計師事務所及簽證會計師更換案

112 年 8 月 10 日第四屆第 2 次審計委員會

議案內容：本公司民國 112 年上半年度營業報告書及合併財務報表案

議案內容：本公司取得桃園市不動產案

議案內容：修訂本公司「關係人、特定公司及集團企業交易管理辦法」

112 年 10 月 4 日第四屆第 3 次審計委員會

議案內容：本公司稽核主管任命案

議案內容：本公司營業分割案

議案內容：解除本公司董事競業禁止之限制案

112年12月27日第四屆第4次審計委員會

議案內容：本公司因中壢倉庫現址取得租賃使用權資產案

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

(一)112年4月18日審計委員會審議解除本公司第六屆董事競業禁止之限制案，獨立董事陳群志之董事競業禁止限制的解除，除陳群志因係被解除競業禁止限制對象之本人而迴避外，其餘出席委員無異議照案通過。獨立董事張森雄之董事競業禁止限制的解除，由張森雄主席指定陳群志主持討論，除張森雄因係被解除競業禁止限制對象之本人而迴避外，其餘出席委員無異議照案通過。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(一)本公司內部稽核主管定期與審計委員會委員溝通稽核報告結果，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告，民國112年度並無特殊狀況。本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好。

(二)本公司會計師以書面或面對面溝通方式，向審計委員會委員報告財務報表查核或核閱之重要事項，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告，民國112年度並無特殊狀況。本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好。

(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	√		本公司已訂定「公司治理實務守則」，並揭露於企業網站及公開資訊觀測站。	無差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	√		本公司設法務及發言人以負責處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依「公司治理實務守則」程序實施。	無差異。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	√		本公司與股務代理機構定期掌握公司主要股東及其控制者之名單。	無差異。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	√		本公司訂有「關係人、特定公司及集團企業交易管理辦法」以進行風險控管。	無差異。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√		本公司訂有「防範內線交易管理辦法」，以規範本公司董事、經理人以及任何基於職業或控制關係而知悉本公司消息之人，禁止任何可能涉及內線交易之行為，並不定期做教育訓練及宣導。	無差異。
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否擬訂多元化政策、具	√		本公司「董事選舉辦法」訂有成員組成應多	無差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
體管理目標及落實執行？			元化之政策及目標，並依其規範選任之。	
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V	本公司雖未設置其他功能性委員會，惟透過獨立董事及審計委員會的運作，可有效監督公司業務之執行。	將視公司營運狀況或法令規定辦理。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		本公司董事會已訂定董事會績效評估辦法，每年定期進行績效評估並提報董事會，以運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。	無差異。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		本公司每年進行簽證會計師獨立性評估。	無差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？		V	本公司財會處負責公司治理相關事務。但尚未指定公司治理主管。	將視公司營運狀況或法令規定辦理。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		公司網站已設置與投資人及廠商等利害關係人溝通管道，另設有利害關係人專區，以適時回應利害關係人所關切之企業社會責任在內等相關議題。	無差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司已委任專業股務代辦機構辦理股東會事務。	無差異。
七、資訊公開				
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		本公司已架設企業網站，即時揭露財務業務及公司治理相關資訊。	無差異。
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		本公司設有專責人員負責公司資訊蒐集及即時揭露工作，包括法說會資訊等，並依規定建立發言人制度。	無差異。
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？		V	本公司依據財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第三十條規定，於會計年度終了後四個月內公告並申報年度財務報告；另於第二季終了四十五天內公告及申報第二季季報。每月營收係於每月終了前十天公告。	係期限截止前公告申報，未提前辦理。
八、公司是否有其他有助於瞭解公	V		本公司其他有助於瞭解公司治理運作情形	無差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？			<p>之重要資訊：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.員工權益：請參閱本年報伍、營運概況五、勞資關係。 2.僱員關懷：請參閱本年報伍、營運概況五、勞資關係。 3.投資者關係：本公司訂有「公司永續發展實務守則」及依相關法令規定召集股東會，亦給予股東充分發問及提案之機會，另設有發言人以處理股東建議、疑義及糾紛事項。本公司亦依據主管機關之規定辦理相關資訊公告申報事宜，及時提供各項可能影響投資人決策之資訊。 4.供應商關係：本公司與往來銀行、員工、消費者及供應商等，均保持暢通之溝通管道，維繫良好關係。 5.利害關係人之權利：本公司設有發言人及代理發言人，直接與利害關係人溝通，尊重及維護其應有合法權益。 6.董事及監察人進修：本公司董事均具有產業專業背景及經營管理實務經驗，公司亦不定期提供董事有關公司治理及證券法規等相關課程。 7.風險管理政策及風險衡量標準之執行：依法訂定各種內部規章及制度，進行各種風險管理及評估。 8.客戶政策之執行：本公司與客戶均保持暢通之溝通管道，維繫良好關係。 9.本公司已為董事購買責任保險。 	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)				

(四) 公司如有設置薪資報酬委員會或提名委員會者，應揭露其組成、職責履行及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

身分別	條件 姓名	專業資格與經驗 (註 1)	獨立性情形 (註 2)	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事	陳群志	現任創名法律事務所主持律師，並具國家考試及格領有律師及會計師證書之專門職業及技術人員，具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4. 最近 2 年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。	1
獨立董事	張森雄	曾任財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心副理，具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4. 最近 2 年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。	2
召集人	侯禮仁	曾任京華證券股份有限公司國際部資深副總，具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗。	1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。 2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)未持有公司股份。 3. 未擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人。 4. 最近 2 年未有提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。	0

註1：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗

註2：符合獨立性情形：敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第6條第1項5~8款規定)之董事、監察人或受僱人；最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：112 年 6 月 21 日至 115 年 6 月 11 日，最近年度薪資報酬委員會開會六次 (A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%) (B/A)(註)	備註
召集人	陳群志	6	0	100%	
委員	張森雄	6	0	100%	
委員	侯禮仁	6	0	100%	
其他應記載事項：					
一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。					
二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。					

3. 本公司並未設置提名委員會。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因：

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司 永續發展實務守 則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	V		公司永續發展兼職單位為財會處，由財會處不定期向董事會報告執行情形。	無重大差異。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註1)	V		本公司風險評估範圍包含本公司及所有子公司，並已訂定永續發展實務守則。	無重大差異。
三、環境議題				
(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		本公司已依產業特性建立合適之環境安全管理制度。	無重大差異。
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		本公司致力於源頭改善，提升各項資源之利用效率，推動無紙化，以降低對環境之衝擊。	無重大差異。
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？		V	本公司目前尚未針對氣候變遷對公司現在及未來的潛在風險與機會，而採取相關之議題的因應措施。	將視公司營運狀況或法令規定辦理。
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		V	本公司於夏日進行空調溫度控制，有效利用能源以達成節能減碳的目標。本公司並未統計溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，以做為制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策。	將視公司營運狀況或法令規定辦理。
四、社會議題				

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		本公司遵守相關勞動法規，相關員工任免、薪酬均依照本公司內控制度管理辦法，以保障員工基本權益。	無重大差異。
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		本公司已訂定員工工作守則及薪工循環，其內容包含薪酬、休假及其他員工福利措施，並依公司章程規定提撥員工酬勞。	無重大差異。
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		本公司提供員工安全與健康的工作環境，藉由持續的教育訓練與宣導，養成員工緊急應變能力及安全觀念，加強員工認知能力，降低不安全行為造成意外事故的發生，因此過去一年於本公司工作場域內並無員工職災或發生火災之情事。	無重大差異。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		本公司不定期安排員工職能培訓課程，提供相關同仁參與內外部訓練。	無重大差異。
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V		本公司除依相關法規標示產品外，另設有專人處理有關公司消費者權益申訴之相關問題，公平、及時處理消費者之申訴。	無重大差異。
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？		V	本公司訂有供應商及代工廠商管理辦法，並要求供應商提供相關認證資料，期達到法令所要求之保護環境之政策。本公司管理辦法及與供應商簽訂之契約未包含如涉及違反職業安全衛生或勞動人權等議題之相關規範。	將視公司營運狀況或法令規定辦理。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	本公司目前尚未編製永續報告書。	將視公司營運狀況或法令規定辦理。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：對於其他永續發展等行動，亦長期耕耘，適時回饋社會大眾。				

註 1: 重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		本公司已訂定公司誠信經營守則。	無重大差異。
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		本公司已訂定誠信經營作業程序及行為指南。	無重大差異。
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」，其已具體規範本公司人員於從事商業行為之過程中，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反誠信、不法或違背受託義務之行為。	無重大差異。
二、落實誠信經營				
(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	V		本公司與他人建立商業關係前，先行評估代理商、供應商、客戶或其他商業往來對象之合法性、誠信經營政策，以及是否曾有不誠信行為之紀錄，以確保其商業經營方式公平、透明且不會要求、提供或收受賄賂。	無重大差異。
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？		V	本公司由管理處負責推動企業誠信經營，112年末向董事會報告誠信經營政策與防範不誠信行為之執行情形。	將視公司營運狀況或法令規定列入董事會之報告案。
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		本公司訂有利益迴避政策以防止利益衝突，並提供陳述管道。	無重大差異。
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相	V		本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度，並設置稽核人員將誠信經營列入年度稽核計畫定期查核。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？				
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		本公司已訂有「誠信經營作業程序及行為指南」，管理階層不定期於公司的會議或教育訓練中宣導如何防範不誠信行為，希望建立全體員工一致信念，並遵循相關法令規章，以落實誠信經營。	無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		公司員工如發現違反誠信經營相關規定之情形，可向直屬部門主管報告，再由權責單位共同審議，若查核屬實將依公司人事規章進行懲戒。	無重大差異。
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		本公司由人資部門先行瞭解檢舉事項，並回報相關權責單位主管評估受理情形，全程皆被嚴格保密。	無重大差異。
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		本公司採專人受理檢舉事項，以善盡保護檢舉人不因檢舉而受不當處置。	無重大差異。
四、加強資訊揭露				
公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已於網站揭露誠信經營相關資訊。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：無。				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司網站 www.dvbiomed.com

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：無。

(九) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書：請參閱第25頁。

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

麗形生醫科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：113 年 03 月 25 日

本公司民國 112 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、 本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、 內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、 本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、 本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、 本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國112年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、 本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、 本聲明書業經本公司民國 113 年 03 月 25 日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

麗形生醫科技股份有限公司

董事長：張麗綺



簽章

總經理：鍾豐仁



簽章

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東會重要決議及執行情形：

召開日期	股東會通過之議案	執行情形
112.06.12 (股東常會)	<p>(一)承認以下事項：</p> <p>1. 111 年度營業報告書及財務報表案</p> <p>2. 111 年度盈餘分配表案</p> <p>(二)選舉事項：</p> <p>1. 選舉第六屆董事七席(含獨立董事三席)</p> <p>(三)通過以下討論事項：</p> <p>1.解除董事競業禁止之限制案</p> <p>2.修正本公司「股東會議事規則」案</p>	<p>1.承認民國 111 年度營業報告書及財務報表，其中全年合併營收約為新台幣 1,871,224 仟元，稅後淨利約為新台幣 281,258 仟元，每股盈餘為新台幣 4.69 元。</p> <p>2.承認 111 年度盈餘分配為每股新台幣 4.3 元。</p> <p>1.張麗綺、絃綺國際投資股份有限公司、Goldfix Investments Limited 代表人蘇聖凱、陳銘桐、張森雄、陳群志及侯禮仁當選董事，任期自 112 年 6 月 12 日至 115 年 6 月 11 日。</p> <p>1.通過解除張麗綺、張森雄及陳群志董事之競業禁止。</p> <p>2.決議通過，並已依股東會決議執行。</p>
112.11.23 (股東臨時會)	<p>通過以下討論事項：</p> <p>1.本公司營業分割案</p> <p>2.本公司分割減資案</p> <p>3.解除董事競業禁止之限制案</p>	<p>1.決議通過，並已依股東會決議調整分割基準日為 113 年 4 月 1 日執行分割。</p> <p>2.決議通過，並已依股東會決議調整減資基準日為 113 年 4 月 1 日執行減資。</p> <p>3.通過解除張麗綺及林啟峰董事之競業禁止。</p>

2. 董事會重要決議：

召開日期	董事會決議通過之議案
112.1.12	<p>1. 訂定本公司 111 年董事會績效評估之指標案</p> <p>2. 本公司經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構之年度檢討案</p> <p>3. 本公司台北市信義路四段租賃使用權資產提前解約案</p> <p>4. 本公司新設北高雄分公司案</p>
112.3.9	<p>1. 本公司台北市敦化南路一段 2 樓租賃不動產裝修案</p> <p>2. 本公司南京分公司現址租賃不動產續租案</p> <p>3. 本公司大陸轉投資公司出售案</p> <p>4. 本公司第六屆董事及獨立董事選舉案</p> <p>5. 擬召開本公司 112 年股東常會議案</p>

召開日期	董事會決議通過之議案
112.4.18	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司 111 年度董事會績效評估案 2. 111 年度員工酬勞及董事酬勞分派案 3. 本公司內部控制聲明書案 4. 111 年度營業報告書及財務報表案 5. 111 年下半年度盈餘分派案 6. 本公司資本公積發放現金案 7. 本公司「股東會議事規則」修正案 8. 本公司「公司治理實務守則」修正案 9. 本公司「永續發展實務守則」修正案 10. 本公司台北市敦化南路一段 3 樓租賃不動產裝修案 11. 審核本公司第六屆董事候選人名單 12. 解除本公司第六屆董事競業禁止之限制案 13. 修訂本公司 112 年度股東常會議程
112.6.12	<ol style="list-style-type: none"> 1. 選舉董事長案
112.6.21	<ol style="list-style-type: none"> 1. 委任本公司第四屆薪資報酬委員會成員案 2. 處分重大有價證券案 3. 本公司財務報表簽證會計師事務所及簽證會計師更換案 4. 擬辦理註銷 109 年第一次買回本公司股份屆期未轉讓予員工之股票，訂定減資基準日案 5. 元大商業銀行短期借款授信額度案 6. 本公司新設敦南分公司案
112.8.10	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司民國 112 年上半年度營業報告書及合併財務報表案 2. 本公司 112 年上半年度盈餘分派案 3. 本公司取得桃園市不動產案 4. 修訂本公司「關係人、特定公司及集團企業交易管理辦法」 5. 擬辦理註銷 109 年第二次買回本公司股份屆期未轉讓予員工之股票，訂定減資基準日案 6. 中國信託商業銀行短期借款授信額度續約案 7. 台新商業銀行短期借款授信額度續約案 8. 本公司新設敦化分公司案
112.10.4	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司 111 年度董事酬勞發放案 2. 本公司稽核主管任命案 3. 制定本公司「簽證會計師提供非確信服務預先核准之審核辦法」 4. 本公司營業分割案 5. 本公司分割減資案 6. 解除本公司董事競業禁止之限制案 7. 擬召開本公司 112 年度第一次股東臨時會案
112.12.27	<ol style="list-style-type: none"> 1. 113 年度稽核計畫案 2. 113 年度財務預算案 3. 本公司因中壢倉庫現址取得租賃使用權資產案 4. 訂定本公司 112 年董事會績效評估之指標案 5. 本公司「員工酬勞發放辦法」修正案 6. 本公司高雄分公司廢止案

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總

113年3月31日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
內部稽核主管	廖啟發	107.4.10	112.10.4	轉任本公司管理處主管
研發主管	鄒永豪	111.11.1	113.3.15	個人職涯規劃

五、簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	李麗鳳	112.1.1~ 112.12.31	3,200	300	3,500	非審計公費包含減資案件及網購包裝確信服務
	郭乃華					

- (一) 更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。
- (二) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊

(一) 關於前任會計師：

更換日期	112年6月21日		
更換原因及說明	因應公司營運管理需求		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任		
	不再接受(繼續)委任		V
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	V	

	說明
其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無

(二) 關於繼任會計師：

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	李麗鳳、郭乃華
委任之日期	112年6月30日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三) 前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

職稱	姓名	112年度		當年度截至3月11日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	張麗綺	—	—	—	—
董事	絃綺國際投資股份有限公司	—	—	—	—
	代表人：李依芸(註1)	(173,000)	—	—	—
	代表人：林啟峰(註1)	—	—	—	—
董事／大股東	Goldfix Investments Limited	—	—	—	—
	代表人：蘇聖凱	—	—	—	—
董事	陳銘桐	—	—	—	—
獨立董事	張森雄	—	—	—	—
獨立董事	陳群志	—	—	—	—
獨立董事	侯禮仁	—	—	—	—
總經理	鍾豐仁	—	—	—	—
財務長	何明峰	—	—	—	—
管理處協理	廖啟發	—	—	—	—
管理處協理	戴純怡	—	—	—	—
產品研發部協理	鄒永豪	—	—	—	—
法務部協理	張凱維	—	—	—	—

註1：李依芸112年6月12日未續任本公司董事；林啟峰於112年6月12日開始擔任本公司董事。

(二) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權質押之相對人為關係人者：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

113年3月11日 單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
Goldfix Investments Limited	21,714,283	35.92%	—	—	—	—	—	—	
代表人：張家綺	60,000	0.09%	—	—	—	—	張麗綺 張志標	二親等 二親等	
益嘉投資股份有限公司	5,802,872	9.60%	—	—	—	—	—	—	
代表人：莊于靚	—	—	—	—	—	—	張麗綺 莊睿紘	一親等 二親等	
張麗綺	5,512,563	9.11%	—	—	—	—	張家綺 張志標 莊于靚 莊睿紘	二親等 二親等 一親等 一親等	
絃綺國際投資股份有限公司	5,242,949	8.67%	—	—	—	—	—	—	
代表人：莊睿紘	499,753	0.82%	—	—	—	—	張麗綺 莊于靚	一親等 二親等	
張志標	3,958,817	6.54%	—	—	—	—	張麗綺 張家綺	二親等 二親等	
健康美麗股份有健公司	2,083,777	3.44%	—	—	—	—	—	—	
代表人：張志標	3,958,817	6.54%	—	—	—	—	張麗綺 張家綺	二親等 二親等	
采鈴貿易有限公司	1,976,771	3.27%	—	—	—	—	—	—	
代表人：杜怡萱	0	0.00%	—	—	—	—	—	—	
向富投資有限公司	1,339,972	2.21%	—	—	—	—	—	—	
代表人：蕭燈新	0	0.00%	—	—	—	—	—	—	
高林實業股份有限公司	1,259,763	2.08%	—	—	—	—	—	—	
代表人：李忠良	0	0.00%	—	—	—	—	李清展	二親等	
智友股份有限公司	1,257,935	2.08%	—	—	—	—	—	—	
代表人：李清展	0	0.00%	—	—	—	—	李忠良	二親等	

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

112年12月31日

轉投資事業(註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
向榮生醫科技股份有限公司	10,239,000	18.38%	30,000	0.05%	10,269,000	18.44%
GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	11,664,000	100.00%	—	—	11,664,000	100.00%
上海翔佑實業有限公司	不適用	100.00%	—	—	不適用	100.00%

上海采妮美容有限公司	不適用	100.00%	—	—	不適用	100.00%
上海婷妮美容有限公司	不適用	100.00%	—	—	不適用	100.00%
采榮生技(北京)商貿有限公司	不適用	100.00%	—	—	不適用	100.00%

註 1：係公司採用權益法之投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

年月	發行 價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本來源	以現金以外之財 產抵充股款者	其他
100.06	10.0	5,000	50,000	2,000	20,000	設立股本	—	註 1
101.12	10.5	25,000	250,000	6,000	60,000	現金增資	—	註 2
102.08	10.0	25,000	250,000	1,200	12,000	盈餘轉增資	—	註 3
103.07	10.0	25,000	250,000	1,100	11,000	盈餘轉增資	—	註 4
103.07	11.5	25,000	250,000	11,000	110,000	現金增資	—	註 5
103.12	60.0	60,000	600,000	1,400	14,000	現金增資	—	註 6
104.01	17.0	60,000	600,000	2,000	20,000	員工認股權證轉換	—	註 7
104.06	10.0	60,000	600,000	2,964	29,640	盈餘轉增資	—	註 8
105.08	10.0	60,000	600,000	11,066	110,656	盈餘轉增資	—	註 9
106.08	10.0	60,000	600,000	3,873	38,730	盈餘轉增資	—	註 10
107.07	10.0	60,000	600,000	6,390	63,904	盈餘轉增資	—	註 11
109.10	10.0	80,000	800,000	11,268	112,684	盈餘轉增資	—	註 12
111.09	10.0	80,000	800,000	1,185	11,852	盈餘轉增資	—	註 13
112.07	10.0	80,000	800,000	(500)	(5,000)	註銷庫藏股	—	註 14
112.09	10.0	80,000	800,000	(500)	(5,000)	註銷庫藏股	—	註 15
	合計			60,447	604,465			

- 註 1：府產業商字第 10084927100 號(100.6.21 核准)
 註 2：府產業商字第 10280287600 號(102.1.10 核准)
 註 3：府產業商字第 10287115110 號(102.9.3 核准)
 註 4：府產業商字第 10386671700 號(103.8.5 核准)
 註 5：府產業商字第 10388618300 號(103.9.29 核准)
 註 6：府產業商字第 10391398600 號(103.12.18 核准)
 註 7：府產業商字第 10481373910 號(104.3.5 核准)
 註 8：府產業商字第 10484944210 號(104.6.26 核准)
 註 9：府產業商字第 10591709200 號(105.8.25 核准)
 註 10：府產業商字第 10658122310 號(106.9.15 核准)
 註 11：府產業商字第 10751024200 號(107.7.6 核准)
 註 12：經授商字第 10901188400 號(109.10.15 核准)
 註 13：經授商字第 11101184150 號(111.9.20 核准)
 註 14：經授商字第 11230124880 號(112.7.7 核准)
 註 15：經授商字第 11230171670 號(112.9.15 核准)

113年3月11日；單位：仟股

股份種類	核 定 股 本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合 計	
普通股	60,447	19,553	80,000	興櫃股票，包含 655 仟股庫藏股。

(二)股東結構

113年3月11日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構及 個人	合 計
人 數	-	3	22	1,300	6	1,331
持 有 股 數	-	109,257	22,267,709	16,290,573	21,779,009	60,446,548
持 股 比 例	-	0.18%	36.84%	26.95%	36.03%	100.00%

(三)股權分散情形

113年3月11日

持股分級	股東人數	持有股數(股)	持股比例(%)
1~ 999	451	90,775	0.15
1,000~5,000	683	1,317,074	2.18
5,001~10,000	87	609,379	1.01
10,001~15,000	27	332,272	0.55
15,001~20,000	17	303,255	0.50
20,001~30,000	16	390,194	0.65
30,001~40,000	8	284,730	0.47
40,001~50,000	7	300,741	0.50
50,001~100,000	9	656,314	1.09
100,001~200,000	3	474,821	0.79
200,001~400,000	6	1,656,337	2.74
400,001~600,000	5	2,567,198	4.25
600,001~800,000	2	1,313,756	2.17
800,001~1,000,000	-	-	-
1,000,001 以上	10	50,149,702	82.97
合 計	1,331	60,446,548	100.00

(四)主要股東名單

113年3月11日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
Goldfix Investments Limited		21,714,283	35.92%
益嘉投資股份有限公司		5,802,872	9.60%
張麗綺		5,512,563	9.11%
絃綺國際投資股份有限公司		5,242,949	8.67%
張志標		3,958,817	6.54%
健康美麗股份有限公司		2,083,777	3.44%
采羚貿易有限公司		1,976,771	3.27%
向富投資有限公司		1,339,972	2.21%
高林實業股份有限公司		1,259,763	2.08%
智友股份有限公司		1,257,935	2.08%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：仟股；元

項 目		年 度	
		111 年	112 年
每股市價	最 高	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	最 低	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	平 均	未上市(櫃)	未上市(櫃)
每股淨值	分 配 前	18.64	17.32
	分 配 後	13.65	12.37
每股盈餘	加權平均股數		59,987
	每股盈餘	調整前	4.69
		調整後	4.69
每股股利	現金股利		5.3
	無償配股	盈餘配股	—
		資本公積配股	—
	累積未付股利		—
投資報酬分析	本益比		未上市(櫃)
	本利比		未上市(櫃)
	現金股利殖利率		未上市(櫃)

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策：

本公司產業目前處於成長階段，在競爭日益激烈的環境下，為求永續經營，考量營運成長、資金需求及長期財務規劃，本公司股東紅利分派得採部份股票股利及部份現金股利互相搭配方式，股東現金紅利分派之比例以不低於股東紅利總額之百分之十為原則，惟當本公司有較多盈餘或資金充裕時，可視當年度盈餘狀況提高股東現金股利支付比率。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司 110 年度股東常會決議修訂公司章程，授權董事會得每半年決議分派現金股利。112 年 8 月 10 日董事會決議通過每股配發現金股利 2.0 元，以及 113 年 3 月 25 日董事會決議通過每股以盈餘配發現金股利 0.5 元，以資本公積發放現金股利 0.5 元。

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：無。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(八) 員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞及不高於 3% 為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，相關辦法授權董事會訂定之。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

(1) 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎：

係依章程所定成數範圍內按一定比率估列。

(2) 以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎：

如董事會決議採股票分派員工酬勞時，股數按決議員工酬勞之金額除以董事會決議日前一日收盤價決定。

(3) 實際配派金額若與估列數有差異時之會計處理：

若嗣後董事會決議實際配發金額與估計數有差異時，則視為會計估計變動，列為決議年度之損益。

3.董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司董事會通過以現金分派員工酬勞 2,013,258 元及董事酬勞 1,006,629 元，與 112 年度估列金額無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

單位：仟元

111 年度	提列金額	發放金額	差異數
員工酬勞	3,633	3,633	無
董監酬勞	1,816	1,816	無

(九)最近年度及截至年報刊印日止，公司買回本公司股份情形：

1.已執行完畢者：無。

2.尚在執行中者：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形

(一) 公司尚未屆期之員工認股權憑證應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：無。

(二) 取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

113 年 3 月 11 日；單位：仟股/仟元

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
人經 理	總經理	蔡嘉樺	988	2.55%	988	17	16,796	2.55%	-	-	-	-
	營運長	李依芸										

	董事長	莊偉民										
	特助											
	稽核主	陳惠娟										
	管											
員工	經理	張麗娟	1,012	2.61%	1,012	17	17,204	2.61%	-	-	-	-
	經理	洪懿珮										
	特助	凌玉珊										
	經理	李紅蓁										
	資深經理	郭珮甄										
	副理	許秀珠										
	專員	張翠琴										
	專員	李慧君										
	經理	蔡百秋										
	經理	黃關璋										

註：截至 113/3/11 止統計，認購之經理人及員工包括蔡嘉樺、李依芸、莊偉民、陳惠娟、張麗娟、洪懿珮、李紅蓁、郭珮甄、許秀珠、張翠琴、李慧君及蔡百秋已離職。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.業務之主要內容

本公司屬全方位發展之生技公司，主要係從事銷售保健食品、醫療級保養品及醫療耗材(含醫學美容儀器租賃及儀器探頭、針劑及植入式填充劑)等商品，以及美容美體服務等業務，營業項目如下：

- I103060 管理顧問業
- I199990 其他顧問服務業
- I301020 資料處理服務業
- I401010 一般廣告服務業
- I401020 廣告傳單分送業
- IG01010 生物技術服務業
- IZ99990 其他工商服務業
- F102170 食品什貨批發業
- F108040 化粧品批發業
- F109070 文教、樂器、育樂用品批發業
- F203010 食品什貨、飲料零售業
- F208040 化粧品零售業
- F209060 文教、樂器、育樂用品零售業
- F399990 其他綜合零售業
- F401010 國際貿易業
- F601010 智慧財產權業
- J304010 圖書出版業
- J305010 有聲出版業
- JB01010 會議及展覽服務業
- JZ99080 美容美髮服務業
- JZ99110 瘦身美容業
- C802100 化粧品製造業
- ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務
- F104110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品批發業
- F108031 醫療器材批發業
- F204110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品零售業
- F208031 醫療器材零售業
- F208050 乙類成藥零售業
- F108021 西藥批發業
- F208021 西藥零售業

- F102040 飲料批發業
- F102050 茶葉批發業
- F106020 日常用品批發業
- F206020 日常用品零售業
- F501030 飲料店業
- JE01010 租賃業

2.營業比重

單位：新台幣仟元;%

項 目	112年度	
	營收淨額	營業比重
保健品	300,240	19.52
保養品	304,924	19.82
醫材供應	601,019	39.07
美容美體服務	121,956	7.93
其他	210,213	13.66
合計	1,538,352	100.00

3.公司目前之商品及服務項目

本公司以銷售保健食品、醫療級保養品及醫療耗材(含醫學美容儀器租賃及儀器探頭、針劑及植入式填充劑)等商品，以及美容美體服務等業務，醫療級保養品及醫療耗材主要應用於醫學美容相關產業。

4.計劃開發之新商品

隨者高齡化社會逐漸成形，以及疫情肆虐全球，本公司將以抗老、調節身體機能相關的產品，作為主要的研發目標，預計的研發產品包含保健品以及保養品如下：

A.保健食品

(A)提升產品附加價值

衛福部健康食品查驗登記許可證的認證，一直是消費者在挑選保健食品的重要參考依據之一，因此本公司亦將持續取得健康食品許可證，以凸顯本公司產品與其他品牌之差異性。目前除雙樂纖已取得健康食品許可證外，今年本公司也取得燃燒日記的健康食品許可證，期望讓消費者有更多具有健康食品許可證之產品可供選擇。

(B)針對不同新客群，開發新產品

由於社會壓力日漸增加，而壓力時常伴隨者睡眠品質下降、記憶力不集中等現象，本公司未來將研發幫助舒緩相關的保健食品，其主要的功效為幫助睡眠。此外，因應現代人工作忙碌，而肝臟常常擔負起調節身體毒素的重要關鍵，本公司未來擬開發增強肝臟代謝毒素的相關產品，以達到減少毒素在肝臟滯留過久之效果。

B.化妝保養品

抗衰老市場在女性的市場裡，最重要的莫過於臉部，由於長時間暴露在陽光以及污染的空氣下，因而產生的皺紋以及暗沈。本公司研發出以多種不同的酸，在最適合的比例下調配而成，並達到臉部明亮並且皺紋深度減少的結果。

另外，由於面膜市場普及，加上一般市面上的面膜都為不織布、纖維面膜等這些性質的面膜，無法將高濃度的成分存於材質中，因而使其效果降低。本公司研發水凝膠面膜，面膜材料可以將有效成分的物質保存於水凝膠中，在使

用水凝膠面膜的期間，物質會緩慢地從材料中釋放到臉部，達到物質的最大效益。

C. 醫美藥品及耗材

本公司持續蒐集先進醫美設備、藥品及耗材研發趨勢及上市資訊，同時進行市場調查，瞭解消費者需求，並與合作診所討論未來醫美市場發展趨勢，預計引進治療時程更短、治療舒適度提升及皮膚緊緻效果更佳的電波拉皮儀器與探頭，提供策略聯盟合作診所使用，藉以提升醫美品質，吸引消費者使用新設備療程，以促進業績成長。

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

本公司成立於民國 100 年 6 月，屬全方位發展之生技公司，主要從事銷售保健食品、醫美藥品及耗材及化妝保養品。茲將本公司主要業務所屬產業之現況與發展說明如下：

A. 保健食品產業概況

台灣的保健食品市場是一個仍不斷持續擴大的產業，消費者對健康的關注度逐年提升，市場規模逐年增加，近期受到疫情的影響，也助長了消費者對於保健食品的需求。根據財團法人食品工業發展研究所 ITIS 團隊的調查及推估，台灣保健食品市場從 2015 年的新台幣 1,155 億元增長到 2022 年的新台幣 1,703 億元，年複合成長率約為 5.7%。

台灣保健食品市場的消費者主要是中高齡人口和對健康有高度關注的消費者。市場涉及的產品種類也很豐富，包括膳食纖維、維生素、礦物質、蛋白質、植物精華、複方補充劑等。

在台灣的保健食品市場中，保健食品通路以連鎖藥局(包含藥妝連鎖店)、大型連鎖超市、網路通路為主要銷售管道，其中以連鎖藥局(包含藥妝連鎖店)為主要的通路，不過，近年來台灣保健食品市場也興起了許多以線上銷售為主的新興通路。

B. 醫美藥品及耗材產業概況

一般醫學美容主要可分為侵入性(整形)及非侵入性(微整形)兩種，侵入性美容包括：隆乳/鼻、抽脂、眼部整形等手術式美容；非侵入性美容則包括：雷射光療、電波拉皮、微整形手術、專業級護膚保養品等非侵入式美容。

隨著科技日新月異，醫學美容儀器已成為術後修復期短、效果顯著及安全等特性之產品，同時亦受到「愛美是人的天性」影響，消費者對於高階醫學美容認同度已較過去大大提升，因此目前全球醫學美容產業屬於前景看俏的產業。根據美國研調機構 Medical Insight Inc. 報告指出，估算過去 10 年全球醫美產業每年平均年複合成長達 10.9%，「醫學美容」已經成為僅次於航空以及汽車的全球第三大產業。值得注意的是，亞洲地區的成長幅度又高於全球平均，突顯了亞洲醫美市場未來的龐大商機。目前常見醫學美容儀器設備主要包括下列三類，分別為普及率較高之雷射儀器(如碳粉雷射、淨膚雷射、飛梭雷射、柔膚雷射等)、光療儀器(如脈衝光、電波儀等)，兩者產品皆應用於治療臉部美白、除疤、除皺等，及適用於身體其他部位之儀器(如緊緻肌膚、雕塑體型、除毛、磨皮、溶脂、抽脂等)。

醫學美容耗材項下之針劑注射及植入式填充劑主要係適用於消除暨填補皺紋、增加組織豐盈度及重建臉部輪廓等，主要的產品包括有肉毒桿菌、膠原

蛋白、玻尿酸及微晶瓷等。近年來，注射肉毒桿菌、玻尿酸等非整形手術產品，具有無明顯傷口、復原期短及價格親民等特性外，並已成為醫學美容市場之主流。

C.化妝保養品產業概況

隨著經濟景氣的消長，M型化社會之下的M型消費，讓醫學美容保養品愈來愈受消費者青睞，伴隨臉部微整型的興起，也讓具有類似效果的醫美產品，買氣更佳暢旺。M型化社會讓美容保養品產業，也逐漸走向消費兩極化，高價位的百貨公司專櫃保養品，講究的是消費質感和流行時尚；平民化消費的開架商品，因為醫學美容保養品的加入，不走時尚路線，而強調使用效果，將美容保養品的大餅愈做愈大。

而所謂的醫學美容保養品「Cosmeceutical」是由「cosmetics」(美容保養品)與「pharmaceutical」(藥學的)一起造就的新字；在學理理論上，醫學美容保養品由於加入藥物元素，功效明確、產品成份、濃度、作用機制都有醫學學理上的驗證，也有詳細醫療專業的使用建議，而逐漸受到消費者歡迎信賴。近年來隨著醫療及生物技術進步，並受到人口老化、抗老及防老意識抬頭，消費者經由專業醫師透過手術、藥物、醫美儀器、生物科技材料等改善身體外觀型態後，對於護膚保養品具備安全、快速、明顯療效需求日益增加，使得具有療效型之醫學美容護膚保養品逐漸受到市場歡迎。

醫學美容護膚保養品於我國產業定義與產品範疇係歸屬於生技特化產業項下之生技化妝品中，為運用或來自生物技術之成分(如生長因子、玻尿酸、果酸、膠原蛋白、植物萃取物、Q10等)所製成之化妝保養品，目前已成為市場上高度青睞之新興概念產品。臺灣化妝品市場，多年來持續成長，但因國內市場規模有限且趨於飽和，成長幅度趨緩，隨著化妝品廠商致力提升研發創新能力、產製能力及產品推陳出新與持續拓展海外市場等多項動能帶領下，未來市場規模依舊呈現穩定成長，以全球及臺灣化妝品市場而言，其未來幾年將呈現穩定成長。

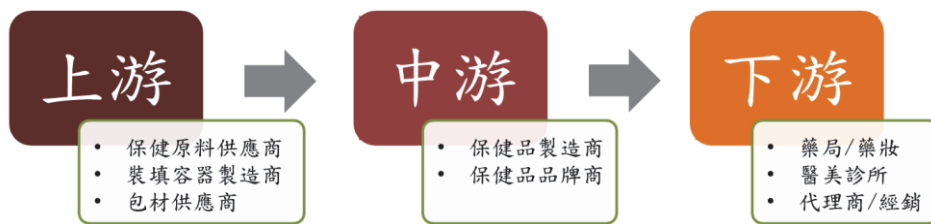
D.美容護膚產業概況

從全球經濟規模陸續增加來看，它促進服務產業的蓬勃發展，人們在生活水準不斷提高後，要求不再局限於基本需求，人們對服務的需求成為消費者地位的一種象徵，美麗和健康在人們心目中已有一定程度取代了消費品的地位，形成所謂「美麗經濟」產業，也造就美容服務業興盛之原因。另外，由零售角度而言，消費行為已由商品消費移動成服務消費，亦屬必然之發展趨勢，然美容服務業就是為滿足個性化、地位化及社會化提供一個良好平臺，使得美容服務產業於未來確定是一個不容忽視之「服務產業」。

2.產業上、中、下游之關聯性

茲就本公司主要產品項目觀之，在保健品方面，該產業之上游，係指向原物料供應商購入生產保健食品所需之原物料及包材，經由保健食品製造商生產後，本公司負責將保健食品鋪貨至一般經銷商及藥妝通路銷售，或透過下游實體通路及網路銷售予終端消費者；醫學美容藥品及耗材係處於所屬產業之中游地位，目前醫學美容藥品及耗材仍高度仰賴國外進口，本公司透過向代理商聯合採購後，由下游醫美診所銷售予終端消費者。另在化妝保養品方面，本公司係屬自有品牌，透過轉投資公司研發生產之幹細胞分泌物，依其比例配方添加於保養品中，再委由保養品製造商生產，並透過下游實體通路或網路銷售予終端消費者；美容護膚服務係直接提供勞務服務予消費者。

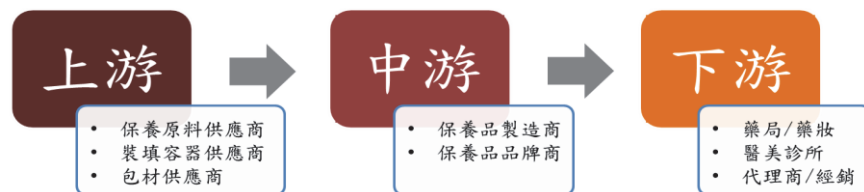
A. 保健食品



B. 醫美藥品及耗材



C. 化妝保養品



D. 美容護膚



3. 產品發展趨勢

A. 預防醫學觀念逐漸被民眾所認同，保健食品需求穩定成長

隨著國人教育程度及 GDP 成長下，預防醫學逐漸受到國人重視，根據世界衛生組織 WHO 調查，有 70% 到醫院看病的原因都是因為「營養不均衡」所引起的，故適度補充由天然食物萃取的營養保健食品是需要的，近幾年消費者更在好眠、免疫、腸道、緩解疲勞、視力及關節等的需求大幅提升，推動國人對保健食品需求增加。

B. 抗老除皺保養品需求增加

由於臺灣已屬高齡化社會，且預期未來老年人口將持續增加，除了微整型醫學美容外，專業護膚保養品將保養與科技完美結合，具有「溫和低敏」、「適用於所有肌膚」、「成分明確」及「有效性高」等優點，以及「類微整形」保養特性，不需動刀及挨針，就能讓肌膚保持在最佳狀態，在國人 GDP 大幅成長下，改變了人民的消費能力，使得抗老化保養品市場銷售大增。

C. 全球醫學美容未來消費趨勢以微整型醫學美容為主

由於臺灣早在 1993 年底，已經進入老人國的高齡化社會(7.03%)，預估在 2025 年臺灣老年人口更會成長至 16.5%。顯示臺灣熟齡商機無限，其中醫美市場更是蓬勃發展，以微整型的求診人數比起整型人數更多，由於微整型美容的特色為無明顯傷口、過度期短、價位合理，比起傳統整型給人侵入性、不自然、不舒服、價位高之印象，更易被一般人所接受，依據生醫與健康智庫研究報告指出，全球每人每年平均花費約臺幣 12,000 元在醫學美容產業，其中又以抗老市場中之除皺產品市場商機最大，其除皺產品包含雷射與注射肉毒桿菌等。

4. 競爭情形

近年來，消費者對台灣品牌的關注度逐漸提升。這主要源自國內廠商不斷加強台灣研發的宣傳，同時透過靈活的行銷策略吸引消費者。這些策略包括在品牌官網上詳細介紹品牌理念和產品訊息，並利用名人和 KOL 的口碑行銷。此外，與第三方電商平台合作，推出促銷方案也是相當有效的手段。相較於國際品牌，消費者已經越來越願意接受能夠直接互動的國內品牌，使得市場份額較小的國內品牌也有好的發展空間。

臺灣醫美藥品及耗材市場中，臺灣製造之設備及耗材比重仍低，歐美之醫美藥品及耗材大廠在臺灣多設有代理商或自營據點，近年來開始有韓國及中國製造之機器及耗材進入臺灣市場。

(三) 技術及研發概況

1. 所營業之技術層次及研究發展

- A. 由專業營養師針對現代人的健康問題進行不同的配方設計，廣泛搜尋國內外原料及大廠的流行趨勢，並著重具功效或製程專利或專業認證的原料，進而進行配方的測試及應用。
- B. 本公司「雙樂纖膠囊」通過衛生福利部審查取得健康食品認證，同時具有「調節血脂」及「不易形成體脂肪」功能。及「燃燒日記」通過衛生福利部審查取得「不易形成體脂肪」健康食品認證。
- C. 本公司掌握產品的關鍵配方，並於保養品中添加幹細胞修護細胞時分泌素，

其含有多種天然修護成分，更新細胞修復功能，具有極佳親膚性，可消除皺紋、撫平細紋、同時改善肌膚多重問題。

2.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

	112 年度	截至 113 年 02 月 29 日止
研發費用	12,326	1,723

註：係合併財務報表之研發費用。

3.開發成功之技術或產品

- A. 晚美飲 產品研發及量產計畫
- B. 醇耀妍 plus 產品升級研發計畫
- C. 紅石榴超導進化雙肽膠原引 產品研發及量產計畫
- D. 水漾妍玻尿酸濃粹引 產品研發及量產計畫
- E. DV 極致水潤光全系列保養品 產品研發及量產計畫
- F. 極致修護安瓶系列保養品 產品全升級

(四)長、短期業務發展計畫

本公司業務發展以擴展保健食品及保養品銷售為主。

1.短期發展計畫

- A. 開發消費者需求之保健食品，並積極佈局台灣的網路及實體通路，透過網路意見領袖及自媒體等通路，增加品牌及產品能見度，進而擴大營收，並提升整體經營績效。
- B. 開發附加價值高、高門檻的美容保養相關產品，產品涵蓋臉部日常清潔、美白緊緻、抗老、除皺及頭髮增生等。
- C. 結合實體美妝通路業者，利用美妝通路建立店中櫃之品牌體驗館，讓顧客享有極致的產品體驗感受，透過虛實整合及線上線下一體化，將顧客導向自有門市及線上官網，持續擴展本公司會員池及銷售業績。

2.長期發展計畫

- A. 提升本公司 DV 保健食品品牌價值，以提升本公司 DV 官網、實體服務通路及實體美妝通路之會員銷售佔比，以建立本公司長期業務成長之利基。
- B. 增加研發能量，加強技術人才的延攬及訓練，以開發領先市場之新商品。
- C. 持續開發台灣以外保健食品市場，複製台灣喝的保健飲品成功的經驗，以及已建立起來的 DV 保健飲品品牌知名度，將進一步規劃本公司產品銷售至海外市場，並預計以海外華人為首要目標，利用台灣品牌的優勢，作為前進海外市場的首站。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析：

1.主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位:新台幣仟元

銷售地區 \ 年 度	111 年度		112 年度	
	金 額	%	金 額	%
內 銷	1,865,950	99.72	1,537,488	99.94
外 銷	5,274	0.28	864	0.06
總 計	1,871,224	100.00	1,538,352	100.00

2.市場占有率

本公司屬全方位發展之生技公司，提供消費者多元的產品及銷售通路，追求穩健的營運模式，並以台灣為主要產品銷售市場，112 年度合併營收 1,538,352 千元，本公司產品仍能維持一定的市佔率。

3.市場未來之供需狀況與成長性

(1) 市場可能之供需情形

A. 保健食品

a.市場可能之供給情形

依據食品所IT IS團隊調查及推估，台灣保健營養食品的市場規模到2022年度已超過1,700億，台灣已有四成多廠商投入上游原料及素材端的經營，七成經營相關成品的生產或代工，六成進行通路端的銷售與布局，其他仰賴國外進口的保健食品，主要進口市場以美國和歐元區為主。

b.市場可能之需求情形

依據食品所的預估顯示，臺灣營養保健市場在2022年的規模已高達1,703億元臺幣，2019到2022年的年複合成長率為5.7%，臺灣整體需求消費仍趨於穩定成長，加上國內相關業者與生產活動持續增加，且因預防醫學觀念逐漸被民眾所認同，對於提升免疫能力或是維護健康的營養補充品需求提昇下，將帶動食品生技的產值持續成長。

B. 醫美藥品及耗材

a.市場可能之供給情形

由於歐美的醫學美容產業發展較早，故無論是在設備、耗材、服務或是需求趨勢都是帶領全球醫學美容產業發展的領導者，由於汰舊換新的速度快，使得廠商在經營歐美市場時，大多採租賃方式，造成設備的採購端，大多以原先購買的廠牌為主，使廠商的市占率變動的幅度往往不大，對後進入市場的臺灣廠商而言，相對缺乏競爭優勢，因而臺灣醫學美容設備仍以採用國外為主。

b.市場可能之需求情形











醫學美容市場需求與經濟所得呈現高度正相關，可分為老齡化人口抗老需求和以輪廓塑型為訴求的醫美療程。隨著全球景氣回溫，所得提高及人們對抗老化重視，醫學美容支出佔國民所得比重亦逐漸提高。其中亞洲醫學美容市場，由於經濟成長居全球五大洲之冠，因而亞洲醫學美容市場是目前最被看好之市場，而中國市場隨著中產階級崛起與

民眾對醫學美容接受度提升，故其為亞洲醫美市場中，最具發展潛力國家之一。

C. 化妝保養品

a. 市場可能之供給情形

依據ITIS報告顯示，全球前十大化妝品之供應商之市佔率超過四成，且以美、歐、日等外資品牌企業為大宗，惟近年來韓國利用韓劇、韓星代言的廣告行銷策略，以及電視購物、網路購物、百貨專櫃等通路的掌握，加上韓系美粧專賣店據點鋪設等，提高韓國美容保養品的知名度，使得韓國品牌的化妝品及保養品在東南亞市場快速興起，並逐漸在市場中搶占一席之地。

排名	公司	2017年市占率
1	L'Oréal 	9.7%
2	P&G 	7.8%
3	Unilever 	7.8%
4	Colgate-Palmolive 	3.6%
5	Estée Lauder 	3.3%
6	Coty 	3.3%
7	Johnson & Johnson 	2.8%
8	Beiersdorf 	2.5%
9	Shiseido 	2.2%
10	Kao 	1.6%

資料來源：Euromonitor，公司網站；DCB產資組ITIS研究團隊整理（2018.10）

我國生技化妝品多為中小型企業，對於產品走向與發展趨勢及品牌知名度不如國際化妝品牌公司，多以替國際廠商代工或從事保養品生產。隨著技術能量提升及醫學美容的興起，國內廠商也開始自行投入產品開發或產學研合作開發，並朝向品牌化發展，藉此能在市場上佔有一席之地。

b. 市場可能之需求情形

根據IEK(2020/11)之市場研究報告指出，全球化妝品市場規模在2017年度約達到4,800億美元，預估2021年度全球化妝品市場規模約達到6,000億美元，2017~2021年度之年均複合成長率為5.8%。同時受到新興市場消費力崛起，除了帶動基礎美容保養品外，中產階級興起也帶動了中高端美容保養品的銷售。而台灣化妝品市場也持續成長，在2017年度約達到新台幣1,200億元，預估2021年度台灣化妝品市場規模約達到新台幣1,400億美元，2017~2021年度之年均複合成長率為3.5%，並且以皮膚保養品為大宗，市場占比超過五成。

D. 美容護膚服務

a. 市場可能之供給情形

美容美體服務注重的是個人化的服務，「美容師」是這個產業最重要的一環，故美容師需要的不僅是高超的美容技術，還要學會與客人的

溝通技巧，以及銷售的業務技巧，才能留住客人，進而販售美容產品。所以為了讓美容師具備這些技能，政府機關也於各大院校增設美容系所培育相關人員，用以供給美容服務業者之需求。

b. 市場可能之需求情形

美容美體服務係歸屬於美容休閒產業中，然美容休閒產業不僅僅是泛指化妝品、保養品、美髮用品、香水等各式實體產品，更包括美容、彩妝、纖體、健康體重管理、造型、SPA等專業服務，廣義上來說只要是能夠為美麗加分的行業，皆可以被歸類在美容產業的範疇。

美容產業在近幾年逐漸崛起，成為備受矚目的明星產業。除了傳統的臉部美容之外，更有SPA、芳香療法等全身保養，以及美甲與造型設計等專業服務，當然還有許多女性朋友趨之若鶩的美容護膚等，甚至是近來崛起以男性市場為主的頭髮、頭皮照護等商機，因此造就了此市場驚人的潛在需求。

4. 競爭利基

A. 研發技術自主性高，掌握核心技術能力

本公司之技術來源主要為自行研發，所銷售之保健食品及專業護膚化妝保養品均主要是使用自行研發之配方，故本公司之研發團隊具有產品技術研發之自主性。

B. 自有品牌之競爭優勢

受到過去發生之食品安全事件，讓消費者購買保健食品時，係選購具有品牌力之保健食品為主，消費者對保健食品之品牌認同度愈高，愈有利於保健食品之銷售，為此，本公司透過實體及虛擬之多元銷售管道及精準行銷之銷售方式，提高保健食品能見度，建立品牌價值。

C. 創新經營模式，提供完整服務

本公司終端服務對象可分為二種，一是消費者、二是醫美診所，而本公司透過上下游資源整合，提供醫美診所及消費者完整服務。從消費者端觀之，本公司提供消費者從內到外之完整服務，內係指以預防醫學之概念推出不易形成體脂肪之相關保健食品，外則指美容護膚服務，除成立美療實體門市，提供消費者臉部及身體之舒壓美容外，亦與醫美診所策略聯盟，於合作診所旁設置美療實體門市，以協助至醫美診所實施療程之消費者術前術後之皮膚清潔與保濕服務，有別於國內同業僅提供身體舒壓或臉部保養等局部性的服務；從醫美診所端觀之，本公司除提供專業之醫美儀器及原廠代理之耗材予醫美診所外，亦透過建立醫美管理平臺，提供客戶管理及資訊管理完整之後勤支援服務予醫美診所，以強化顧客管理，降低客戶流失，進而增加醫美診所與本公司間之依存度。

D. 多元之銷售通路，輔以創新之精準行銷方式

本公司主要銷售通路分為虛擬通路及實體通路，其涵蓋公司官網、網路商城、藥妝賣場官網、藥妝實體門市及本公司美容護膚門市等，銷售管道完整；另本公司擁有經驗豐富之業務行銷團隊，對市場具有敏感度，能透過市場調查及客戶回饋意見，及時掌握消費者需求及市場趨勢，設定目標族群，擬定合適之行銷策略，以達精準行銷。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A. 有利因素

- a. 生活水準提升，預防醫學觀念普及：經濟成長及國民所得增加，使消費者對保健品、化妝保養品及抗老健康之需求隨之提升。

- b. DV 保健品品牌已在台灣有一定的知名度及品牌價值，挾帶此一品牌價值進入東南亞華人市場，台灣地理位置及語言等相較其他國家更有優勢，故朝向東南亞華人市場發展，為未來業務主要拓展方向。

B. 不利因素及因應對策

- a. 進入國外之保健食品及化妝保養品市場有其難度

因應對策：由於東南亞當地民眾對進口之保健品及化妝保養品之產品品質較具信心，因此對於本公司擴展保健食品及化妝保養品業務至國外市場，相較當地業者而言，具有競爭優勢，而本公司為提升公司產品品牌價值，進而強化顧客忠誠度，將依據不同族群之消費者需求，持續開發保健食品，並透過與日本供應商之合作及添加轉投資公司獨有之幹細胞分泌素(Perfectin)於化妝保養品中，以提供高品質之化妝保養品予消費者，進而維持競爭優勢。

此外，本公司亦持續注意各國政府對營養保健食品及化妝保養品之法規限制，並積極研究當地市場趨勢及消費者習慣，因地制宜進行布局，作好進入各市場之準備。

- b. 保健食品及化妝保養品市場競爭者眾多

因應對策：由於保健食品及化妝保養品市場之品牌眾多，使消費者選擇性增加，加上消費者易隨市場趨勢變動而使需求多變，故本公司除持續掌握市場脈動，開發新產品外，係透過發展自有品牌、培養優秀銷售團隊及搭配多元化之行銷通路，以因應消費者需求，提升品牌價值。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

主要產品項目	重要用途
銷售保健食品、化妝保養品、醫美藥品及耗材	主要係銷售醫療美容所用之設備、耗材與相關之針(藥)劑及促進身體調和之保健(取得衛署健字號)食品及採用轉投資公司幹細胞技術之高效能美容保養品
美容護膚服務	提供美容與美體服務
其他	提供完善的醫療診所需之資訊化軟硬體整合平臺服務與醫美診療院所租賃業務

2.主要產品之產製過程

本公司之保養品及保健品係透過符合衛生檢驗規範之委外加工廠商生產。

(三)主要原料之供應狀況

主要原料品項	主要來源	供應狀況
保健品原料	國內廠商及進口商	良好
保養品原料	國內廠商及進口商	良好
醫美藥品及耗材	國外原廠及國內代理商	良好

本公司與各供應商均具有長期穩定之合作關係，其原料供應情形穩定，未有供貨來源中斷之情事。本公司充分掌握生技市場相關脈動外，並在品質及交期上嚴格管控，可確保主要原料供貨無虞。

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之廠商名稱及進貨金額與比例

單位：新台幣仟元

項目	111 年				112 年			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	C 廠商	135,981	24.24%	無	A 廠商	94,476	19.82%	無
2	B 廠商	129,487	23.08%	無	B 廠商	93,693	19.66%	無
3	A 廠商	87,095	15.52%	無	C 廠商	65,785	13.80%	無
4	D 廠商	39,135	6.98%	無	D 廠商	65,103	13.66%	無
	其他	169,377	30.18%	—	其他	157,552	33.06%	—
	進貨淨額	561,075	100.00%		進貨淨額	476,609	100.00%	

變動說明:本公司採購主要依據廠商報價與配合度，以及是否有新醫療機型，選擇較適合者採購，故會調整各供應商進貨金額。

2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及銷貨金額與比例：無。

(五)最近二年度生產量值

本公司商品之生產全數採委外加工模式，或向供應商採購成品，故無生產量值表之適用。

(六)最近二年度銷售量值

單位：仟組/仟元

銷 售 量 值 主 要 商 品 (或 部 門 別)	111 年度		112 年度		111 年度		112 年度	
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
保健品	734	453,877	—	—	442	300,240	—	—
保養品	313	479,960	6	234	270	304,924	—	—
醫材供應	73	610,528	—	—	65	601,019	—	—
美容美體服務	—	140,883	—	5,040	—	121,956	—	—
其他	—	180,702	—	—	—	209,349	—	864
合 計	1,120	1,865,950	6	5,274	777	1,537,488	—	864

註：本公司由於美容護膚服務及其他項目，因銷售課程及項目種類眾多且單價差異較大，銷售單位亦不相同，故不予統計其銷售量。

變動分析：因消費力道下降及產品訂價策略調整，致保養品的平均單價較前一年度下滑，但保健品的平均單價均較前一年度增加。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

113年2月29日

年 度		111 年度	112 年度	當年度截至 113 年 2 月 29 日
員 工 人 數	管理人員	74	69	72
	研發人員	5	5	5
	銷售人員	296	287	291
	合 計	375	361	368
平 均 年 歲		33	33	33
平 均 服 務 年 資		3.19	4.31	4.28
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.27%	0.28%	0.28%
	碩 士	4.0%	3.88%	3.80%
	大 專	61.87%	63.99%	64.95%
	高 中	32.8%	30.75%	29.89%
	高 中 以 下	1.07%	1.10%	1.09%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實。：無。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1.員工福利措施：

- (1) 公司員工均參加勞工保險、全民健保及團體保險。
- (2) 婚喪喜慶或年節時均致贈禮金。
- (3) 年終績效獎金。
- (4) 員工專業訓練、進修補助。
- (5) 員工年度健檢。

2.進修及訓練情形

人才是公司最核心競爭力，教育訓練可以激發員工潛能增進員工知識，進而提高公司整體經營績效。本公司為提升同仁工作技能及工作效率，新進同仁實施職前訓練及內外部訓練等相關訓練課程，且不定期視其所需辦理員工各項教育訓練，主要分為績效管理訓練、團隊合作溝通訓練及專業知識訓練。

3.退休制度與實施情形

本公司依勞動基準法，訂有職工退休辦法，本公司依員工工資之 6%按月提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司致力於加強勞資和諧並做雙向溝通協調以解決問題，迄今勞資關係一向和諧，並無重大勞資糾紛事情發生。

- (二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

六、資通安全管理

- (一)敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源

本公司已建立資訊安全規章及程序，並每年檢視與評估以確保其適當性及有效性。另為避免網路外來的威脅，本公司對外網路已建立防火牆，並於內部建置完整防毒系統，定期更新病毒碼，以維持及控管公司營運及會計等重要企業運作的功能；亦不定期對內教育訓練，以提升員工對資通安全風險之認識及防範。

在無法完全避免網路上日新月異的病毒威脅情況下，本公司亦建置了完善資料備份及異地備份機制，可確保在勒索病毒或各種天災威脅下，造成資料損失的不幸情況發生時，將損失降至最低，並可以在有限時間內將電腦系統及資料重建後，繼續正常營運。

- (二)最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施

本公司 112 年至 113 年 3 月 31 日止，並未發生重大資通安全事件而對公司營運及財務有重大影響之情事。

七、重要契約

本公司除與供應商及客戶等一般商業交易行為而簽訂之經常性供銷業務合約外，另訂有下述重要契約：

截止日期：113 年 3 月 31 日

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容及限制條款
行銷合約	小鳥遊有限公司	112/4/15~113/4/14	簡嫚書推薦產品
行銷合約	環球國際唱片股份有限公司	112/8/1~113/7/31	鳳小岳代言產品
行銷合約	百聿數碼創意股份有限公司	112/8/15~113/8/14	林心如推薦產品
策略結盟	君綺大安診所	113/2/1-118/1/31	策略聯盟合作
策略結盟	君綺整形外科診所	113/1/8~118/1/7	策略聯盟合作
策略結盟	君綺美麗診所	111/7/29~116/7/28	策略聯盟合作
策略結盟	君綺信義診所	106/9/1~113/8/31	策略聯盟合作
策略結盟	君綺美形診所(台北)	111/12/30~116/12/29	策略聯盟合作
策略結盟	君綺診所(台北)	106/12/1-113/11/30	策略聯盟合作
策略結盟	君綺診所(桃園)	111/8/16~116/8/15	策略聯盟合作
策略結盟	君綺診所(台中)	112/12/18~117/12/17	策略聯盟合作

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容及限制條款
策略結盟	君綺時尚診所	109/1/17~114/1/16	策略聯盟合作
策略結盟	君綺忠孝診所	109/12/7~114/12/6	策略聯盟合作
策略結盟	君綺美形診所(文心)	111/12/28~116/12/27	策略聯盟合作
策略結盟	君綺診所(新竹)	111/8/1~116/7/31	策略聯盟合作
策略結盟	君綺美形診所(高雄)	112/12/27~117/12/26	策略聯盟合作
策略結盟	蘭瑞診所	112/2/15~117/2/14	策略聯盟合作
策略結盟	君綺國際診所	112/2/15~117/2/14	策略聯盟合作

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表

1.麗彤公司及子公司合併報表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		108年	109年	110年	111年	112年
流動資產		1,148,011	953,960	1,077,878	1,005,770	615,954
不動產、廠房及設備		385,311	294,444	266,821	275,984	459,416
使用權資產		337,457	153,535	148,778	309,830	198,385
無形資產		13,410	4,644	5,324	3,433	8,612
其他資產		93,873	420,900	358,773	458,240	530,279
資產總額		1,978,062	1,827,483	1,857,574	2,053,257	1,812,646
流動負債	分配前	492,176	411,006	489,065	480,765	392,894
	分配後	590,162	648,052	660,923	600,348	422,790
非流動負債		269,179	212,703	189,619	427,378	372,980
負債總額	分配前	761,355	623,709	678,684	908,143	765,874
	分配後	859,341	860,755	850,542	1,027,726	795,770
歸屬於母公司業主之權益		1,025,353	1,203,774	1,178,890	1,145,114	1,046,772
股本		489,930	602,613	602,613	614,465	604,465
資本公積		149,841	182,491	179,365	211,509	190,279
保留盈餘	分配前	399,230	489,963	468,600	431,353	307,273
	分配後	188,561	252,917	284,890	311,770	277,377
其他權益		(13,648)	(12,760)	(13,155)	(11,525)	(13,090)
庫藏股票		-	(58,533)	(58,533)	(100,688)	(42,155)
非控制權益		191,354	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,216,707	1,203,774	1,178,890	1,145,114	1,046,772
	分配後	1,118,721	966,728	1,007,032	1,025,531	1,016,876

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

2.麗彤公司個體報表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		108年 (註2)	109年	110年	111年	112年
流動資產		846,537	915,415	997,310	949,231	580,818
不動產、廠房及設備		216,201	201,508	186,599	203,798	413,306
使用權資產		211,533	128,736	139,757	309,830	198,385
無形資產		12,015	4,644	5,324	3,433	8,612
其他資產		309,015	510,528	475,279	559,797	610,735
資產總額		1,595,301	1,760,831	1,804,269	2,026,089	1,811,856
流動負債	分配前	402,744	362,204	439,664	453,597	392,212
	分配後	500,730	599,249	611,522	573,180	422,108
非流動負債		167,204	194,853	185,715	427,378	372,872
負債總額	分配前	569,948	557,057	625,379	880,975	765,084
	分配後	667,934	794,103	797,237	1,000,558	794,980
權益		1,025,353	1,203,774	1,178,890	1,145,114	1,046,772
股本		489,930	602,613	602,613	614,465	604,465
資本公積		149,841	182,491	179,365	211,509	190,279
保留盈餘	分配前	399,230	489,963	468,600	431,353	307,273
	分配後	188,561	252,918	284,890	311,770	277,377
其他權益		(13,648)	(12,760)	(13,155)	(11,525)	(13,090)
庫藏股票		-	(58,533)	(58,533)	(100,688)	(42,155)
權益總額	分配前	1,025,353	1,203,774	1,178,890	1,145,114	1,046,772
	分配後	927,367	966,729	1,007,032	1,025,531	1,016,876

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：麗彤公司與持股100%之子公司洛澤貿易股份有限公司及高彤貿易股份有限公司進行簡易合併(基準日為民國109年7月1日)，因屬組織重整會計處理採用帳面價值法，麗彤公司編製民國109年度個體財務報告時，已追溯重編民國108年12月31日之個體資產負債表。

(二)簡明綜合損益表

1.麗彤公司及子公司合併報表

單位：除每股盈餘外，為新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	108年	109年	110年	111年	112年
營業收入	1,930,451	1,811,757	1,827,176	1,866,166	1,538,352
營業毛利	977,193	925,507	1,022,219	1,038,875	764,277
營業損益	163,107	267,735	418,650	386,913	173,549
營業外收入及支出	(14,036)	68,816	(22,886)	(21,856)	14,874
稅前淨利	149,071	336,551	395,764	365,057	188,423
繼續營業單位 本期淨利	99,327	284,681	304,575	289,000	153,027
停業單位利(損)	-	-	-	(7,742)	9,883
本期淨利(損)	99,327	284,681	304,575	281,258	162,910
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(4,766)	888	(395)	1,630	(1,565)
本期綜合損益總額	94,561	285,569	304,180	282,888	161,345
淨利歸屬於 母公司業主	166,280	301,402	304,575	281,258	162,910
淨利歸屬於非控制權益	(66,953)	(16,721)	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	161,514	302,290	304,575	282,888	161,345
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	(66,953)	(16,721)	-	-	-
每股盈餘	2.71	4.95	5.04	4.69	2.72

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：107年至110年度每股盈餘係依盈餘轉增資後追溯調整計算而得。

2.麗彤公司個體報表

單位：除每股盈餘外，為新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	108年 (註2)	109年	110年	111年	112年
營業收入	1,890,747	1,771,895	1,787,149	1,865,951	1,537,488
營業毛利	999,767	922,640	1,010,181	1,045,059	763,467
營業損益	337,818	315,593	430,568	401,001	179,853
營業外收入及支出	(121,794)	37,679	(35,281)	(35,458)	8,570
稅前淨利	216,024	353,272	395,287	365,543	188,423
繼續營業單位 本期淨利	166,280	301,402	304,575	289,000	153,027
停業單位損失	-	-	-	(7,742)	9,883
本期淨利(損)	166,280	301,402	304,575	281,258	162,910
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(4,766)	888	(395)	1,630	(1,565)
本期綜合損益總額	161,514	302,290	304,180	282,888	161,345
每股盈餘	2.71	4.95	5.04	4.69	2.72

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：麗彤公司與持股100%之子公司洛澤貿易股份有限公司及高彤貿易股份有限公司進行簡易合併(基準日為民國109年7月1日)，因屬組織重整會計處理採用帳面價值法，麗彤公司編製民國109年度個體財務報告時，已追溯重編民國108年度之個體綜合損益表。

註3：107年至110年度每股盈餘係依盈餘轉增資後追溯調整計算而得。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

簽證年度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
108年	資誠聯合會計師事務所	周筱姿、賴宗義	標準式無保留意見
109年	資誠聯合會計師事務所	徐明釗、賴宗義	標準式無保留意見
110年	資誠聯合會計師事務所	徐明釗、支秉鈞	標準式無保留意見
111年	資誠聯合會計師事務所	徐明釗、支秉鈞	標準式無保留意見
112年	勤業眾信聯合會計師事務所	李麗凰、郭乃華	標準式無保留意見

二、最近五年度財務分析

1. 麗彤公司及子公司合併報表

分析項目		最近五年度財務分析				
		108年	109年	110年	111年	112年
財務結構%	負債占資產比率	38.49	34.13	36.54	44.23	42.25
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	385.63	481.07	512.89	569.78	309.03
償債能力%	流動比率	233.25	232.10	220.40	209.20	156.77
	速動比率	180.22	196.52	185.53	175.09	125.70
	利息保障倍數	22.86	71.45	89.92	56.45	22.73
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.30	6.91	6.61	7.00	6.97
	平均收現日數	50	53	55	52	52
	存貨週轉率(次)	4.04	4.12	4.72	4.56	4.69
	應付款項週轉率(次)	5.52	5.82	5.44	5.37	5.53
	平均銷貨日數	90	89	77	80	78
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	5.37	5.33	6.51	6.88	4.18
	總資產週轉率(次)	1.10	0.95	0.99	0.95	0.80
獲利能力	資產報酬率(%)	5.95	15.16	16.72	14.58	8.72
	權益報酬率(%)	8.49	23.52	25.57	24.20	14.86
	稅前純益占實收資本額比率(%)	30.43	55.85	65.67	47.03	25.32
	純益率(%)	5.15	15.71	16.67	15.07	10.59
	每股盈餘(元)	2.71	4.95	5.04	4.69	2.72
現金流量	現金流量比率(%)	46.06	112.74	106.85	108.70	84.59
	現金流量允當比率(%)	0.94	1.10	1.19	1.21	1.07
	現金再投資比率(%)	8.03	31.36	15.78	17.30	2.74
槓桿度	營運槓桿度	211.44	167.01	143.63	147.45	211.80
	財務槓桿度(%)	104.36	101.82	101.07	101.37	104.23
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)						
<ol style="list-style-type: none"> 1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率及不動產、廠房及設備週轉率：主要係本公司112年新購置不動產，致不動產、廠房及設備金額增加。 2. 流動比率及速動比率：主要係本公司112年以自有資金新購置不動產，且112年度淨利下降，致流動資產減少。 3. 利息保障倍數、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率：主要係本公司112年度淨利下降所致。 4. 純益率：主要係本公司112年營業收入下滑所致。 5. 每股盈餘：主要係本公司112年度淨利下降所致。 6. 現金流量比率、現金再投資比率：主要係本公司112年度淨利下降致營業活動淨現金流入較上一年度下降。 7. 營運槓桿度：主要係本公司112年營業收入下滑所致。 						

2.麗彤公司個體報表

分析項目		最近五年度財務分析				
		108年 (重編後)	109年	110年	111年	112年
財務結構%	負債占資產比率	35.73	31.64	34.66	43.48	42.23
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	551.60	694.08	731.30	771.59	343.48
償債能力%	流動比率	210.19	252.73	226.83	209.27	148.09
	速動比率	152.06	216.00	190.24	174.46	117.14
	利息保障倍數	57.26	97.39	96.48	71.13	27.76
經營能力	應收款項週轉率(次)	6.73	6.79	6.48	7.00	6.96
	平均收現日數	54	54	56	52	52
	存貨週轉率(次)	4.60	4.15	4.74	4.57	4.69
	應付款項週轉率(次)	5.57	5.87	5.41	5.37	5.53
	平均銷貨日數	79	88	77	80	78
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	9.39	8.48	9.21	9.56	4.98
	總資產週轉率(次)	1.31	1.06	1.00	0.97	0.80
獲利能力	資產報酬率(%)	11.75	18.14	17.27	14.90	8.78
	權益報酬率(%)	16.78	27.04	25.57	24.20	14.86
	稅前純益占實收資本額比率(%)	44.09	58.62	65.60	59.49	31.17
	純益率(%)	8.79	17.01	17.04	15.07	10.60
	每股盈餘(元)	2.71	4.95	5.04	4.69	2.72
現金流量	現金流量比率(%)	80.76	131.17	113.83	120.25	86.09
	現金流量允當比率(%)	1.36	1.49	1.47	1.45	1.02
	現金再投資比率(%)	23.24	36.04	15.80	21.05	3.44
槓桿度	營運槓桿度	138.20	148.32	138.74	143.49	205.87
	財務槓桿度(%)	101.15	101.17	100.97	101.32	104.07
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)						
1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率及不動產、廠房及設備週轉率：主要係本公司112年新購置不動產，致不動產、廠房及設備金額增加。						
2. 流動比率及速動比率：主要係本公司112年以自有資金新購置不動產，且112年度淨利下降，致流動資產減少。						
3. 利息保障倍數、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率：主要係本公司112年度淨利下降所致。						
4. 純益率：主要係本公司112年營業收入下滑所致。						
5. 每股盈餘：主要係本公司112年度淨利下降所致。						
6. 現金流量比率、現金再投資比率：主要係本公司112年度淨利下降致營業活動淨現金流入較上一年度下降。						
7. 現金流量允當比率：主要係本公司112年度淨利下降致營業活動淨現金流入較上一年度下降，且有新購置不動產所致。						
8. 營運槓桿度：主要係本公司112年營業收入下滑所致。						

註：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

- (1)負債佔資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：請參閱第 68 頁。

四、最近年度財務報告：請參閱第 69 頁至第 144 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 145 頁至第 216 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

(一)最近二年度麗彤公司及子公司合併財務狀況變動之分析：

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	111 年度	112 年度	差異	
				金 額	%
流動資產		1,005,770	615,954	-389,816	-39%
不動產、廠房及設備		275,984	459,416	183,432	66%
使用權資產		309,830	198,385	-111,445	-36%
無形資產		3,433	8,612	5,179	151%
其他資產		458,240	530,279	72,039	16%
資產總額		2,053,257	1,812,646	-240,611	-12%
流動負債		480,765	392,894	-87,871	-18%
非流動負債		427,378	372,980	-54,398	-13%
負債總額		908,143	765,874	-142,269	-16%
股本		614,465	604,465	-10,000	-2%
資本公積		211,509	190,279	-21,230	-10%
保留盈餘		431,353	307,273	-124,080	-29%
其他權益		-11,525	-13,090	-1,565	14%
庫藏股票		-100,688	-42,155	58,533	-58%
權益總額		1,145,114	1,046,772	-98,342	-9%

重大變動項目說明：(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之主要原因及其影響分析說明)：

- (1) 流動資產：主要係本公司112年以自有資金新購置不動產，且112年度淨利下降，致流動資產減少。
- (2) 不動產、廠房及設備：主要係本公司112年以自有資金新購置不動產所致。
- (3) 使用權資產：主係因本年度新增租賃合約所致。
- (4) 保留盈餘：主係因112年度註銷庫藏股以及增加現金股利發放所致。
- (5) 庫藏股票：主係因112年度註銷部分庫藏股票所致。

(二)最近二年度麗彤公司個體財務狀況變動之分析

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	111 年度	112 年度	差異	
			金 額	%
流動資產	949,231	580,818	-368,413	-39%
不動產、廠房及設備	203,798	413,306	209,508	103%
使用權資產	309,830	198,385	-111,445	-36%
無形資產	3,433	8,612	5,179	151%
其他資產	559,797	610,735	50,938	9%
資產總額	2,026,089	1,811,856	-214,233	-11%
流動負債	453,597	392,212	-61,385	-14%
非流動負債	427,378	372,872	-54,506	-13%
負債總額	880,975	765,084	-115,891	-13%
股本	614,465	604,465	-10,000	-2%
資本公積	211,509	190,279	-21,230	-10%
保留盈餘	431,353	307,273	-124,080	-29%
其他權益	-11,525	-13,090	-1,565	14%
庫藏股票	-100,688	-42,155	58,533	-58%
權益總額	1,145,114	1,046,772	-98,342	-9%

重大變動項目說明：(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之主要原因及其影響分析說明)：

- (1) 流動資產：主要係本公司112年以自有資金新購置不動產，且112年度淨利下降，致流動資產減少。
- (2) 不動產、廠房及設備：主要係本公司112年以自有資金新購置不動產所致。
- (3) 使用權資產：主係因本年度新增租賃合約所致。
- (4) 保留盈餘：主係因112年度註銷庫藏股以及增加現金股利發放所致。
- (5) 庫藏股票：主係因112年度註銷部分庫藏股票所致。

(三)最近二年度財務狀況變動影響：對財務狀況無顯著影響。

(四)未來因應計畫：不適用。

二、財務績效

(一)最近二年度麗彤公司及子公司合併財務績效變動之分析

單位：新台幣仟元

會計科目	年度	111 年度	112 年度	增(減)變動	
		金額	金額	金額	%
營業收入淨額		1,866,166	1,538,352	-327,814	-18%
營業成本		827,291	774,075	-53,216	-6%
營業毛利		1,038,875	764,277	-274,598	-26%
營業費用		651,962	590,728	-61,234	-10%
營業利益		386,913	173,549	-213,364	-55%
營業外收入及支出		-21,856	14,874	36,730	-168%
稅前淨利		365,057	188,423	-176,634	-48%
所得稅費用		76,057	35,396	-40,661	-53%
繼續營業單位本期淨利		289,000	153,027	-135,973	-47%
停業單位利(損)		-7,742	9,883	17,625	-228%
本期淨利		281,258	162,910	-118,348	-42%
本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,630	-1,565	-3,195	-193%
本期綜合損益總額		282,888	161,345	-121,543	-43%
歸屬於母公司業主之淨利		281,258	162,910	-118,348	-42%
歸屬於母公司業主之綜合損益總額		282,888	161,345	-121,543	-43%
<p>重大變動項目說明：(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之主要原因及其影響分析說明)：</p> <p>(1) 營業收入：主要係終端消費者需求減緩致營業收入下降。</p> <p>(2) 營業毛利：主要係本公司112年營業收入下滑及產品組合不同所致。</p> <p>(3) 營業利益：主要係本公司112年營業收入下滑，以及持續進行品牌行銷長期布局致營業費用率較去年增加。</p> <p>(4) 營業外收入及支出：主要係處分轉投資收益所致。</p> <p>(5) 稅前淨利、繼續營業單位本期淨利、本期淨利、本期綜合損益總額、歸屬於母公司業主之淨利、歸屬於母公司業主之綜合損益總額：主要係本公司112年營業收入下滑所致。</p> <p>(6) 所得稅費用：主要係本公司112年淨利下降所致。</p> <p>(7) 停業單位利(損)：主要係本公司112年處分子公司產生利益所致。</p>					

(二)最近二年度麗彤公司個體財務績效變動之分析

單位：新台幣仟元

會計科目	年 度		增(減)變動	
	111 年度 金額	112 年度 金額	金額	%
營業收入淨額	1,865,951	1,537,488	-328,463	-18%
營業成本	820,892	774,021	-46,871	-6%
營業毛利	1,045,059	763,467	-281,592	-27%
營業費用	644,058	583,614	-60,444	-9%
營業利益	401,001	179,853	-221,148	-55%
營業外收入及支出	-35,458	8,570	44,028	-124%
稅前淨利	365,543	188,423	-177,120	-48%
所得稅費用	-76,543	-35,396	41,147	-54%
繼續營業單位本期淨利	289,000	153,027	-135,973	-47%
停業單位利(損)	-7,742	9,883	17,625	-228%
本期淨利	281,258	162,910	-118,348	-42%
本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,630	-1,565	-3,195	-196%
本期綜合損益總額	282,888	161,345	-121,543	-43%

重大變動項目說明：(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之主要原因及其影響分析說明)：無。

(1) 營業毛利：主要係本公司112年營業收入下滑及產品組合不同所致。

(2) 營業利益：主要係本公司112年營業收入下滑，以及持續進行品牌行銷長期布局致營業費用率較去年增加。

(3) 營業外收入及支出：主要係處分轉投資收益所致。

(4) 稅前淨利、繼續營業單位本期淨利、本期淨利、本期綜合損益總額：主要係本公司112年營業收入下滑所致。

(5) 所得稅費用：主要係本公司112年淨利下降所致。

(6) 停業單位利(損)：主要係本公司112年處分子公司產生利益所致。

(三)預期銷售數量與其依據：請參照第 1-3 頁之「壹、致股東報告書」。

(四)最近二年度財務績效變動影響：對財務績效無顯著影響。

(五)未來因應計畫：不適用。

三、現金流量

(一)最近年度麗彤公司及子公司合併現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	111 年	112 年	增減比例
營業活動	522,581	332,339	-36%
投資活動	-198,008	-178,248	-10%
籌資活動	-426,008	-388,137	-9%
合計	-100,791	-229,831	128%

現金流量變動情形分析：
(1) 營業活動：主係因本公司 112 年營業收入下滑，以及持續進行品牌行銷長期布局致營業費用率較去年增加，致整體營業活動之淨現金流入減少。

(二)最近年度麗彤公司個體現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	111 年	112 年	增減比例
營業活動	545,472	337,656	-38%
投資活動	-201,048	-169,239	-16%
籌資活動	-425,013	-388,245	-9%
合計	-80,552	-215,198	167%

1.現金流量變動情形分析：
(1) 營業活動：主係因本公司 112 年營業收入下滑，以及持續進行品牌行銷長期布局致營業費用率較去年增加，致整體營業活動之淨現金流入減少。

(三) 流動性不足之改善計劃及未來一年現金流動性分析：不適用

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫：無。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率：

本公司尚無長、短期融資情形，故利率變動對本公司尚無重大影響。

2.匯率：

本公司從事涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)之業務，故受匯率波動之影響，本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國112年及111年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為新台幣4,680千元及43仟元。占全年營收淨額分別為0.3%及0.002%，兌換損益占營收淨額比重甚微。在面對匯率變動因應措施上，本公司與主要往來銀行保持密切聯繫，定期更新往來幣別的市場變化情形，若有預期外幣走升，則預估未來對供應商採購金額，決定是否預先購入外幣從事避險操作。

3.通貨膨脹：

本公司隨時注意通貨膨脹情形，以適當調整產品售價及商品庫存量。截至目前為止，通貨膨脹並未對本公司之營運造成影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易，相關事項皆依有關法令、內控制度及公司管理規章辦法之規定辦理，經審慎評估後執行。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1.未來研發計畫：

本公司未來將持續進行保健食品及化妝保養品之新產品開發。

2.預計投入研發費用：

關於研發費用已依新產品開發進度編列投入金額預算，本公司112年度已投入研發金額為12,326仟元，未來隨營運規模的擴大，更將依營運計畫增聘研發人員、採購研發測試儀器，藉以支持未來研發計畫。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司除日常營運依循國內外相關法令規範辦理外，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情況，以充份掌握並因應市場環境變化，故最近年度國內外政策及法律變動並未對本公司財務業務產生重大影響。

(五)科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處行業相關科技改變之情形，並視情形指派專人或專案小組評估研究對於公司未來發展及財務業務之影響性暨因應措施。最近年度並無重要科技改變對本公司財務業務有重大影響之情事。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立以來，積極強化內部管理，遵守相關法令規定；截至目前為止，並未發生足以影響企業形象之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司於112年11月23日經股東臨時會決議通過，依企業併購法、公司法與其他相關法令，通過醫美服務平台之分割計畫案。本公司為進行組織重組及專業分工，使「保健保養品的研發與銷售」及「醫美服務平台」得以各自專注其核心業務發展並有助於新市場的開拓，擬將醫材供應、醫療相關之房屋/機器租賃、美容護膚服務及其他醫療相關之管理服務業務(以下簡稱醫美服務平台業務)予以分割，以該業務相關之營業(含資產、負債及營業)，分割讓與騰飛生技股份有限公司(以下簡稱騰飛生技)承受，並由騰飛生技發行新股予麗彤生醫全體股東作為對價。

騰飛生技係為使本分割案之營業能順利銜接，而由本公司董事長新設立之公

司，透過本次組織架構重組，騰飛生技將承接醫美服務平台業務，持續深耕台灣市場，並利用台灣成功的經驗複製到海外建立營運據點，逐步擴展海外市場；本公司將持續專注於保健保養品的研發及銷售，利用本公司本身已建立的專業產品研發及行銷團隊，未來將投注更多的資源在新產品的研發、自有品牌的培養及新市場的拓展，以擴大產品營運規模及提升獲利能力，替股東創造更好的報酬。

配合此分割讓與予騰飛生技，本公司辦理減資新台幣395,854,000元，計銷除已發行股份39,585,400股，減資比例約為65.49%，並由騰飛生技發行新股39,585,400股予本公司全體股東作為對價。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司112年度最大供應商之進貨比例為19.82%，雖與進貨廠商已建立長期往來之合作關係，但為確保供貨來源之穩定性，本公司仍積極開發其他來源，以分散進貨風險。另112年度最大銷售客戶銷售額佔當年度營收淨額比率未達10%，本公司持續開拓市場通路及客戶群以分散客源，故應尚無銷貨集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)本公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：

本公司已建立資訊安全規章及程序，並每年檢視與評估以確保其適當性及有效性。另為避免網路外來的威脅，本公司對外網路已建立防火牆，並於內部建置完整防毒系統，定期更新病毒碼，以維持及控管公司營運及會計等重要企業運作的功能。

在無法完全避免網路上日新月異的病毒威脅情況下，本公司亦建置了完善資料備份及異地備份機制，可確保在勒索病毒或各種天災威脅下，造成資料損失的不幸情況發生時，將損失降至最低，並可以在有限時間內將電腦系統及資料重建後，繼續正常營運。

民國112年度期間，本公司並未發現任何重大網路攻擊或事件，已經或可能對公司業務及營運產生重大不利影響。

七、其他重要事項：無。

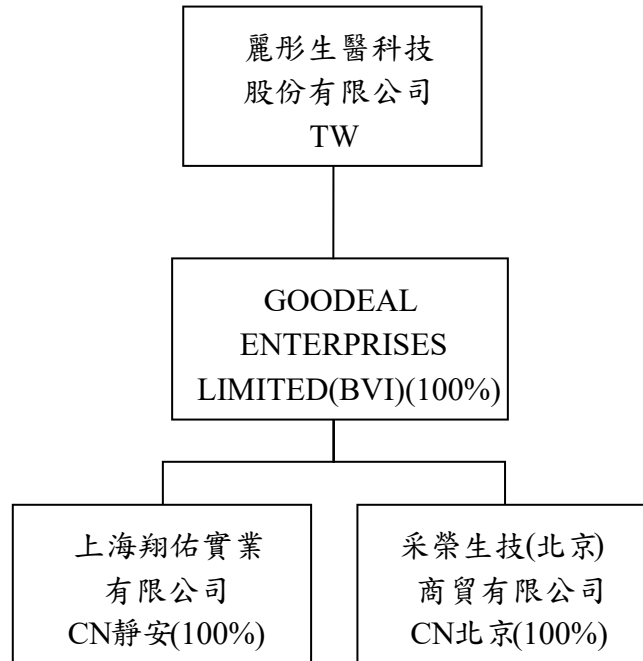
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織圖

日期:112年12月31日



2.各關係企業基本資料

112年12月31日；單位：新台幣

企業名稱	設立日期	所在地區	實收資本額	主要營業項目
GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	2014/10/28	英屬維京群島	408,424 仟元	從事控股及轉投資
采榮生技(北京)商貿有限公司	2017/1/20	中國	84,243 仟元	貿易業、保養保健品販售
上海翔佑實業有限公司	2015/07/14	中國	337,856 仟元	貿易業、資產出租、保養保健品販售

3.推定為有控制與從屬關係者其相股東資料：不適用。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：保養保健品販售、美容服務、資產租賃、一般投資業及貿易業。

5.各關係企業董事監察人及總經理資料：

112年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數 (仟股)	持有比例
GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	董事	麗彤生醫科技股份有限公司 代表人：張麗綺	11,664 0	100% 0
采榮生技(北京)商貿有限公司	董事 總經理 監事	張麗綺 鍾豐仁 黃關璋	註 1	0 0 0 註 2
上海翔佑實業有限公司	董事 總經理 監事	張麗綺 鍾豐仁 黃關璋	註 1	0 0 0 註 2

註1：係有限公司，未發行股份故不揭露股數。

註2：係由GOODEAL ENTERPRISES LIMITED持有100%股權。

6.各關係企業營運概況：

截至112年12月31日止；

單位：新台幣仟元；除每股盈餘為新台幣元外

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (稅後)
GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	408,424	103,545	0	103,545	0	(5)	3,634	0.31 註 1
采榮生技(北京)商貿有限公司	84,243	24,902	1,539	23,363	0	(610)	(545)	註 2
上海翔佑實業有限公司	337,856	81,682	1,571	80,111	864	(5,688)	4,183	註 2

註1：係以美元股本產生之盈餘計算。

註2：係有限公司，故無每股稅後盈餘之適用。

(二)關係企業合併財務報表：請參閱第 69 頁至 144 頁。

(三)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

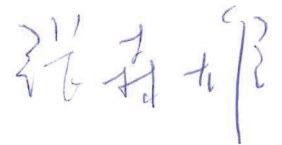
麗彤生醫科技股份有限公司
審計委員會查核報告書

董事會造具本公司一一二年度營業報告書、財務報表(含合併及個體財務報表)及盈餘分派議案，其中財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所李麗凰會計師及郭乃華會計師查核竣事並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法及公司法之相關規定報告如上，敬請鑒核。

麗彤生醫科技股份有限公司

審計委員會召集人：張森雄



中華民國 113 年 4 月 3 日

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：麗形生醫科技股份有限公司

負責人：張 麗 綺



中 華 民 國 1 1 3 年 4 月 3 日

會計師查核報告

麗彤生醫科技股份有限公司 公鑒：

麗彤生醫科技股份有限公司及子公司（麗彤集團）民國 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達麗彤集團民國 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對麗彤集團民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對麗彤集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定類別之銷貨收入出貨真實性

麗彤集團於民國 112 年 11 月 23 日股東臨時會決議通過分割減資案（請參閱附註三六），未來將專注於保健品及保養品之研發與銷售，基於審計準則對收入認列預設為顯著風險，因此本會計師認為保健品及保養品之銷貨收入出貨真實性對財務報表之影響實屬重大，故將該類別之銷貨收入出貨真實性列為本年度查核關鍵事項。有關收入認列政策之說明，請詳合併財務報告附註四(十六)。

本會計師對於上述特定類別之銷貨收入出貨真實性已執行下列主要查核程序：

1. 瞭解特定類別之銷貨收入內部控制制度設計及執行並測試攸關控制之執行有效性。
2. 取得特定類別之銷貨收入明細並選樣測試，核對銷貨相關證明文件及收款紀錄，以確認特定類別之銷貨收入出貨真實性。

其他事項

麗彤生醫科技股份有限公司民國 111 年度之合併財務報表係由其他會計師查核，並於民國 112 年 4 月 18 日出具無保留意見之查核報告。

麗彤生醫科技股份有限公司業已編制民國 112 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

麗彤集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

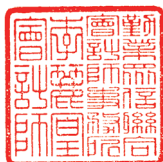
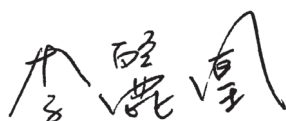
1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對麗彤集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使麗彤集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對麗彤集團民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 麗 鳳



會計師 郭 乃 華



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 1 1 3 年 4 月 3 日

民國 112 年 12 月 31 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日			111年12月31日 (重編後)			111年1月1日 (重編後)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 226,996	13		\$ 456,827	22		\$ 557,618	30	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	4,382	-		4,341	-		4,738	-	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註八及十)	15,216	1		-	-		-	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九、十及三四)	30,500	2		124,000	6		38,500	2	
1170	應收帳款淨額(附註十一及二五)	21,570	1		44,932	2		59,007	3	
1180	應收帳款—關係人淨額(附註十一、二五及三三)	178,659	10		194,623	10		233,176	13	
1200	其他應收款	253	-		2,082	-		280	-	
1210	其他應收款—關係人(附註三三)	10,595	1		14,913	1		14,023	1	
1220	本期所得稅資產(附註二七)	5,633	-		-	-		-	-	
130X	存貨(附註十二)	96,515	5		133,899	7		132,066	7	
1410	預付款項	25,563	1		30,092	1		38,470	2	
1470	其他流動資產	72	-		61	-		-	-	
11XX	流動資產總計	<u>615,954</u>	<u>34</u>		<u>1,005,770</u>	<u>49</u>		<u>1,077,878</u>	<u>58</u>	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註十四)	197,650	11		182,430	9		178,229	10	
1600	不動產、廠房及設備(附註十六)	459,416	25		275,984	13		266,821	14	
1755	使用權資產(附註十七)	198,385	11		309,830	15		148,778	8	
1760	投資性不動產(附註十八)	227,879	13		163,460	8		84,591	5	
1780	無形資產(附註十九)	8,612	1		3,433	-		5,324	-	
1840	遞延所得稅資產(附註二七)	76,786	4		77,032	4		69,894	4	
1915	預付設備款	3,873	-		5,284	-		3,308	-	
1920	存出保證金(附註三三及三四)	24,091	1		30,034	2		28,320	1	
15XX	非流動資產總計	<u>1,196,692</u>	<u>66</u>		<u>1,047,487</u>	<u>51</u>		<u>785,265</u>	<u>42</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,812,646</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,053,257</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,863,143</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債—流動(附註二五)	\$ 99,421	6		\$ 116,213	6		\$ 115,270	6	
2170	應付帳款(附註二十)	85,412	5		110,254	5		115,277	6	
2180	應付帳款—關係人	-	-		-	-		96	-	
2200	其他應付款(附註二一及三三)	129,261	7		122,142	6		145,400	8	
2230	本期所得稅負債(附註二七)	-	-		41,519	2		43,047	2	
2280	租賃負債—流動(附註十七及三三)	71,947	4		80,663	4		62,316	3	
2300	其他流動負債	6,853	-		9,974	-		7,659	1	
21XX	流動負債總計	<u>392,894</u>	<u>22</u>		<u>480,765</u>	<u>23</u>		<u>489,065</u>	<u>26</u>	
	非流動負債									
2550	負債準備—非流動(附註二二)	52,036	3		34,599	2		27,845	2	
2570	遞延所得稅負債(附註二七)	5,075	-		6,920	-		5,569	-	
2580	租賃負債—非流動(附註十七及三三)	315,749	17		385,859	19		161,774	9	
2600	其他非流動負債	120	-		-	-		-	-	
25XX	非流動負債合計	<u>372,980</u>	<u>20</u>		<u>427,378</u>	<u>21</u>		<u>195,188</u>	<u>11</u>	
2XXX	負債總計	<u>765,874</u>	<u>42</u>		<u>908,143</u>	<u>44</u>		<u>684,253</u>	<u>37</u>	
	權益(附註二四)									
	歸屬於本公司業主之權益									
	股本									
3110	普通股股本	604,465	33		614,465	30		602,613	32	
3200	資本公積	190,279	11		211,509	10		179,365	10	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	188,523	10		160,398	8		143,577	7	
3320	特別盈餘公積	11,525	1		13,155	1		13,723	1	
3350	未分配盈餘	107,225	6		257,800	12		311,300	17	
3300	保留盈餘總計	<u>307,273</u>	<u>17</u>		<u>431,353</u>	<u>21</u>		<u>468,600</u>	<u>25</u>	
3400	其他權益	(13,090)	(1)		(11,525)	-		(13,155)	(1)	
3500	庫藏股票	(42,155)	(2)		(100,688)	(5)		(58,533)	(3)	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>1,046,772</u>	<u>58</u>		<u>1,145,114</u>	<u>56</u>		<u>1,178,890</u>	<u>63</u>	
3XXX	權益總計	<u>1,046,772</u>	<u>58</u>		<u>1,145,114</u>	<u>56</u>		<u>1,178,890</u>	<u>63</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 1,812,646</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,053,257</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,863,143</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 4 月 3 日查核報告)

董事長：張麗綺



經理人：鍾豐仁



會計主管：何明峰



麗彤生醫科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年度		111年度 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二五及三三)	\$1,538,352	100	\$1,866,166	100
5000	營業成本 (附註十二及三三)	(774,075)	(50)	(827,291)	(45)
5900	營業毛利	<u>764,277</u>	<u>50</u>	<u>1,038,875</u>	<u>55</u>
	營業費用 (附註二三、二六及三三)				
6100	推銷費用	(436,326)	(29)	(511,309)	(27)
6200	管理費用	(141,045)	(9)	(128,412)	(7)
6300	研究發展費用	(12,326)	(1)	(12,841)	(1)
6450	預期信用減損 (損失) 利益	(<u>1,031</u>)	<u>-</u>	<u>600</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	(<u>590,728</u>)	(<u>39</u>)	(<u>651,962</u>)	(<u>35</u>)
6900	營業淨利	<u>173,549</u>	<u>11</u>	<u>386,913</u>	<u>20</u>
	營業外收入及支出 (附註二六及三三)				
7100	利息收入	6,431	-	2,221	-
7010	其他收入	977	-	1,089	-
7020	其他利益及損失	32,656	2	6,192	-
7050	財務成本	(7,042)	-	(5,212)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(<u>18,148</u>)	(<u>1</u>)	(<u>26,146</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>14,874</u>	<u>1</u>	(<u>21,856</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	188,423	12	365,057	19
7950	所得稅費用 (附註二七)	(<u>35,396</u>)	(<u>2</u>)	(<u>76,057</u>)	(<u>4</u>)

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
8000	繼續營業單位本年度淨利	\$ 153,027	10	\$ 289,000	15
8100	停業單位損益	<u>9,883</u>	-	<u>(7,742)</u>	-
8200	本年度淨利	<u>162,910</u>	<u>10</u>	<u>281,258</u>	<u>15</u>
	其他綜合損益				
8360	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	(1,887)	-	2,038	-
8367	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之債 務工具投資未實現 評價損益	(69)	-	-	-
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅(附 註二七)	<u>391</u>	-	<u>(408)</u>	-
8300	本年度其他綜合損益	<u>(1,565)</u>	-	<u>1,630</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 161,345</u>	<u>10</u>	<u>\$ 282,888</u>	<u>15</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	<u>\$ 162,910</u>	<u>10</u>	<u>\$ 281,258</u>	<u>15</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	<u>\$ 161,345</u>	<u>10</u>	<u>\$ 282,888</u>	<u>15</u>
	每股盈餘(附註二八)				
	來自繼續營業單位及停業 單位				
9750	基 本	<u>\$ 2.72</u>		<u>\$ 4.69</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.72</u>		<u>\$ 4.68</u>	
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 2.56</u>		<u>\$ 4.82</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.56</u>		<u>\$ 4.81</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 4 月 3 日查核報告)

董事長：張麗綺



經理人：鍾豐仁



會計主管：何明峰



麗形生醫科技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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	112年度	111年度 (重編後)
營業活動之現金流量		
A00010	\$ 188,423	\$ 365,057
A00020	9,883	(7,742)
A10000	<u>198,306</u>	<u>357,315</u>
A20010	收益費損項目	
A20100	190,024	180,162
A20200	4,003	3,414
A20300	1,031	(600)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之(利益)損失	
	(1,222)	397
A20900	7,042	5,290
A21200	(6,431)	(2,292)
A21300	(288)	(300)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	
	18,148	26,146
A22500	4,082	2,012
A23100	(48,617)	(5,869)
A24100	(4,680)	(43)
A29900	(2,825)	(2,634)
A29900	-	(458)
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31150	22,327	13,817
A31160	15,968	39,419
A31180	1,993	(1,800)
A31190	4,318	(655)
A31200	37,384	(1,833)
A31230	(442)	8,454
A31240	(11)	(61)
A32125	4,414	943
A32150	(24,842)	(5,023)
A32160	-	(96)
A32180	309	(8,206)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度 (重編後)
A32200	負債準備—流動	\$ -	(\$ 214)
A32230	其他流動負債	(3,121)	2,315
A33000	營運產生之現金	416,870	609,600
A33100	收取之利息	6,267	2,292
A33300	支付之利息	(7,042)	(5,290)
A33500	支付之所得稅	(83,756)	(92,030)
A33500	退還之所得稅	-	8,009
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>332,339</u>	<u>522,581</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(15,246)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(85,500)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	93,500	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(1,306,000)	(1,200,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	1,307,181	1,200,588
B02300	處分子公司	(9,009)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(293,079)	(118,779)
B02800	處分不動產、廠房及設備	238	3,367
B03700	存出保證金增加	-	(1,624)
B03800	存出保證金減少	7,569	-
B04500	購置無形資產	(4,112)	(1,464)
B07100	預付設備款增加	(3,873)	(1,976)
B01900	處分採用權益法之投資價款	44,295	7,080
B07600	收取之股利	288	300
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(178,248)</u>	<u>(198,008)</u>
籌資活動之現金流量			
C04020	租賃本金償還	(89,300)	(77,200)
C04300	其他非流動負債增加	120	-
C04500	發放現金股利	(298,957)	(306,653)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(42,155)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(388,137)</u>	<u>(426,008)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度 (重編後)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>\$ 4,215</u>	<u>\$ 644</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(229,831)	(100,791)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>456,827</u>	<u>557,618</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 226,996</u>	<u>\$ 456,827</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 4 月 3 日查核報告)

董事長：張麗綺



經理人：鍾豐仁



會計主管：何明峰



麗彤生醫科技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 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

麗彤生醫科技股份有限公司(以下稱「本公司」)，係依中華民國公司法之規定，於 100 年 6 月 21 日設立。本公司及子公司(以下簡稱合併公司)主要營業項目為保健食品、化妝保養品、美容護膚、醫美藥品及耗材之銷售及資產出租等業務。本公司原名「翔宇生醫科技股份有限公司」，於 109 年 6 月 22 日經股東會決議更名為「麗彤生醫科技股份有限公司」。

本公司股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意於 104 年 10 月登錄為興櫃股票。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 3 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)。

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

適用該修正時，合併公司依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。此外：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

相關會計政策之揭露請參閱附註四。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

合併公司自 112 年 1 月 1 日開始適用該修正，其明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

3. IAS 12 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」

本修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併

公司於 112 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異適用本項修正，認列遞延所得稅資產（若很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用）及遞延所得稅負債。對租賃及除役義務以外之交易則自 112 年 1 月 1 日以後發生者推延適用本項修正。適用 IAS 12 之修正時，合併公司追溯重編比較期間資訊。

若依修正前之 IAS 12 處理，合併公司於 112 年相關單行項目及餘額調整至修正後之 IAS 12 之影響數如下：

資產、負債及權益項目之 112 年影響

	<u>112年12月31日</u>
遞延所得稅資產增加	\$ 10,407
資產增加	<u>\$ 10,407</u>
遞延所得稅負債增加	\$ 10,407
負債增加	<u>\$ 10,407</u>

首次適用 IAS 12 之修正時，對 111 年之影響彙總如下：

資產、負債及權益項目之 111 年影響

	<u>重編前金額</u>	<u>首次適用 之調整</u>	<u>重編後金額</u>
<u>111年12月31日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 70,112	\$ 6,920	\$ 77,032
資產影響	<u>\$ 70,112</u>	<u>\$ 6,920</u>	<u>\$ 77,032</u>
遞延所得稅負債	\$ -	\$ 6,920	\$ 6,920
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,920</u>	<u>\$ 6,920</u>
<u>111年1月1日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 64,325	\$ 5,569	\$ 69,894
資產影響	<u>\$ 64,325</u>	<u>\$ 5,569</u>	<u>\$ 69,894</u>
遞延所得稅負債	\$ -	\$ 5,569	\$ 5,569
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,569</u>	<u>\$ 5,569</u>

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後 簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

1. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正)及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具將負債之清償遞延至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金

融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

2. IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排之特性係一個或多個融資提供者承諾支付一企業應付其供應商之金額，且該企業同意於其供應商被支付之同一日（或其後之日期）依該等安排之條款及條件支付。該修正規定，合併公司應揭露能使財務報表使用者評估供應商融資安排對合併公司之負債、現金流量及流動性風險暴險之影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025年1月1日(註2)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3

「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，合併公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，合併公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五及附註三八之附表四及五。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

(六) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類為損益。

(七) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金及週轉金、銀行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。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。不符合前述定義之定期存款係帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動。

(八) 存 貨

存貨為商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態前係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 投資性不動產（採成本模式衡量）

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包含符合投資性不動產定義（有承租不動產轉供出租）使用權資產）。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

租賃取得之投資性不動產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付、原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

所有投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 待出售非流動資產

非流動資產（或處分群組）帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產（或處分群組）必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

若出售時將對子公司喪失控制，則無論出售後是否對前子公司保留非控制權益，該子公司所有資產及負債係全數分類為待出售。

分類為待出售之非流動資產（或處分群組）係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

對於不再符合待出售之子公司、聯合營運、合資、關聯企業、合資部分權益或關聯企業之部分權益，係按該等權益若自始未分類

為待出售所應有之帳面金額衡量，並追溯調整先前分類為待出售時之財務報表。

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

(2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過次月結 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

(十五) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計值，於相關商品認列收入時認列。

除役及復原義務

依租賃合約，合併公司應於租賃結束日將承租之門市復原至承租時之原始狀態。合併公司按其履行租賃合約之復原義務時所導致未來經濟效益流出最佳估計值之現值認列為負債準備。

(十六) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 銷貨收入

(1) 本集團主要從事保健品、醫材供應及保養品之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉於客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。

(2) 保健品及保養品給予客戶之銷貨折讓，本集團依據歷史經驗估計銷貨折讓，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後月結30~90天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅需時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

本集團提供管理及美容護膚等服務。本集團提供美容護膚勞務並以美容護膚堂數計價收費，於銷售時，係先以該美容護膚堂數向顧客預收全數金額，後續再依顧客實際前來接受美容護膚之堂數占總堂數之比率，將預收金額轉列收入。

3. 租賃業務

本集團經營租賃業務依租賃條件、應收租賃款收現可能性及出租人應負擔未來成本等分類為營業租賃方式處理，認列相關租賃收入。

4. 銷售協議包含多項組成部分

本集團提供之銷售協議中，可能同時包含銷售商品及勞務收入組成部分。當協議中含有多項可單獨辨認之組成部分時，該協議之已收或應收對價之公允價值係依據各項組成之相對單獨售價為基礎分攤，以決定各組成部分之收入金額，並依據個別部分適用之收入認列標準認列為當期損益。各組成部分之公允價值依照其獨立出售時之市場價值決定。

(十七) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計

折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或租賃給付導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金減讓，調整 111 年 6 月 30 日以前到期之給付致使租金減少，且其他租賃條款及條件並無實質變動。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金減讓，不評估其是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列其他收入），並相對調減租賃負債。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十八) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得(損失)，據以計算應付(可回收)之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

金融資產之估計減損

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於本公司對於違約機率及違約損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十及十一。若未來實際現金流量少於合併公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 779	\$ 713
銀行支票及活期存款	195,512	309,114
約當現金		
銀行定期存款	<u>30,705</u>	<u>147,000</u>
	<u>\$ 226,996</u>	<u>\$ 456,827</u>

銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行定期存款	5.30%	0.98~1.45%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—國內上市(櫃)股票	<u>\$ 4,382</u>	<u>\$ 4,341</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國外投資		
美國政府公債	<u>\$ 15,216</u>	<u>\$ -</u>

(一) 合併公司於112年5月購買2年期美國國庫公債，票面利率為3.88%。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
受限制活期存款	\$ 500	\$ -
原始到期日超過3個月		
之定期存款(一)	<u>30,000</u>	<u>124,000</u>
	<u>\$ 30,500</u>	<u>\$ 124,000</u>

(一) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.58% 及 1.13%~1.41%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三四。

十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具分別為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產：

112 年 12 月 31 日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	\$ 15,285	\$ 30,500
備抵損失	-	-
攤銷後成本	15,285	<u>\$ 30,500</u>
公允價值調整	(69)	
	<u>\$ 15,216</u>	

111 年 12 月 31 日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	\$ -	\$124,000
備抵損失	-	-
攤銷後成本	-	<u>\$124,000</u>
公允價值調整	-	
	<u>\$ -</u>	

合併公司採行之政策係僅投資於減損評估屬信用風險低之債務工具。本公司考量歷史違約損失率及其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失，因債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，尚無針對按攤銷後成本衡量之金融資產提列預期信用損失。

合併公司銀行存款之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之履約對象及交易他方，均係信用良好之銀行及具

投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

112年12月31日

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	總帳面金額	
				透過其他綜合損益按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	\$ 15,216	\$ 30,500

111年12月31日

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	總帳面金額	
				透過其他綜合損益按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	\$ -	\$ 124,000

十一、應收帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 22,993	\$ 45,320
減：備抵損失	(1,423)	(388)
	<u>\$ 21,570</u>	<u>\$ 44,932</u>
應收帳款-關係人		
總帳面金額	\$ 178,713	\$ 194,681
減：備抵損失	(54)	(58)
	<u>\$ 178,659</u>	<u>\$ 194,623</u>

合併公司對商品銷售之授信期間，通路月結為30~90天，診所為月結90天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可

回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過181 天	合計
預期信用損失率	0~0.37%	0~20.81%	0~68.78%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 199,969	\$ 94	\$ 407	\$ 233	\$ 1,003	\$ 201,706
備抵損失	(79)	(4)	(158)	(233)	(1,003)	(1,477)
攤銷後成本	<u>\$ 199,890</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,229</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過181 天	合計
預期信用損失率	0~0.84%	0~52.46%	0~73.49%	0~100%	0~100%	
總帳面金額	\$ 237,706	\$ 878	\$ 470	\$ 20	\$ 927	\$ 240,001
備抵損失	(142)	(41)	(8)	(12)	(243)	(446)
攤銷後成本	<u>\$ 237,564</u>	<u>\$ 837</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 239,555</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 446	\$ 1,083
加：本年度提列減損損失	1,031	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(600)
減：本年實際沖銷數	-	(37)
年底餘額	<u>\$ 1,477</u>	<u>\$ 446</u>

十二、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
原 物 料	\$ 10,522	\$ 14,820
半 成 品	5,128	9,292
製 成 品	48,375	43,881
商 品	32,490	65,906
	<u>\$ 96,515</u>	<u>\$ 133,899</u>

112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 540,771 仟元及 606,900 仟元。

112 及 111 年度銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 3,712 仟元及 3,236 仟元。

十三、待出售非流動資產及待出售處分群組

待出售處分群組

合併公司於 112 年 3 月 9 日經董事會決議通過出售本公司間接持有 100% 之子公司上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司，采妮公司已於 112 年 7 月 12 日完成移轉登記，婷妮公司已於 112 年 10 月 26 日完成移轉登記，合併公司喪失控制。

停業單位損益明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	\$ -	\$ 5,058
營業成本	(696)	(1,738)
營業毛(損)利	(696)	3,320
推銷費用	(19)	(9,520)
營業淨損	(715)	(6,200)
利息收入	-	71
其他收入	374	1,194
其他利益及(損失)	-	(2,729)
財務成本	-	(78)
稅前淨損	(341)	(7,742)
所得稅費用	-	-
停業單位損失	(341)	(7,742)
處分損益	<u>10,224</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,883</u>	<u>(\$ 7,742)</u>

由於上述交易已符合 IFRS5「待出售非流動資產及停業單位」之規定，因此將上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司損益及處分相關損益表達為停業單位損益，為配合 112 年度合併綜合損益表中有關停業單位之表達，合併公司重分類 111 年度停業單位之損益項目，俾使兩期合併綜合損益表之資訊更為攸關。

十四、採用權益法之投資

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
投資關聯企業	<u>\$ 197,650</u>	<u>\$ 182,430</u>

投資關聯企業

	112年12月31日	111年12月31日
具重大性之關聯企業		
向榮生醫科技股份有限公司	\$ 197,650	\$ 182,430

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
			112年 12月31日	111年 12月31日
向榮生醫科技股份有限公司	從事新藥開發	台 灣	18.39%	25.50%

合併公司於 112 年度處分向榮生醫科技股份有限公司 561 仟股及未參與向榮公司本年增資，致持股比例由25.50%下降為 18.39%。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經其他會計師核閱之財務報告認列。

向榮生醫科技股份有限公司

	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 506,796	\$ 237,895
非流動資產	179,133	176,418
流動負債	(16,901)	(16,540)
非流動負債	(72,586)	(63,919)
權 益	<u>\$ 596,442</u>	<u>\$ 333,854</u>
合併公司持股比例	18.39%	25.50%
合併公司享有之權益	\$ 109,686	\$ 85,132
專 利 權	14,595	18,476
商 譽	73,369	78,822
投資帳面價值	<u>\$ 197,650</u>	<u>\$ 182,430</u>

	112年度	111年度
營業收入	<u>\$ 24,589</u>	<u>\$ 14,397</u>
繼續營業單位本年度淨損	(\$ 84,108)	(\$ 91,155)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 84,108)</u>	<u>(\$ 91,155)</u>

截至 112 年 12 月 31 日合併公司持有向榮生醫科技股份有限公司 18.39% 股權，為該公司最大股東，且占有一席董事，故判斷對該公司具重大影響力。

十五、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

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 12月31日	111年 12月31日	
麗彤生醫科技股份有限公司	GOOD ENTERPRISES LIMITED	從事控股及轉投資	100%	100%	-
GOOD ENTERPRISES LIMITED	上海翔佑實業有限公司	貿易業、資產出租、保養保健品販售	100%	100%	-
GOOD ENTERPRISES LIMITED	采榮生技(北京)商貿有限公司	貿易業、保養保健品販售	100%	100%	-
上海翔佑實業有限公司	上海采妮美容有限公司	美容服務	-	100%	請參閱附註二九
上海翔佑實業有限公司	上海婷妮美容有限公司	美容服務及保養保健品販售	-	100%	請參閱附註二九

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十六、不動產、廠房及設備

	112年12月31日	111年12月31日
自用	\$ 391,919	\$ 224,053
營業租賃出租	67,497	51,931
	<u>\$ 459,416</u>	<u>\$ 275,984</u>

(一) 自用

	土	地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	運輸設備	未完工程	合計
成本										
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 81,981	\$ 12,977	\$ 18,619	\$ 270,591	\$ 15,357	\$ 15,248	\$ 23,000	\$ 437,773	
增添	104,189	13,469	438	1,534	120,727	7,916	-	2,921	251,194	
處分	-	-	(2,080)	(576)	-	-	-	(4,114)	(6,770)	
重分類	-	(25,405)	(438)	500	19,829	-	-	(20,329)	(25,843)	
淨兌換差額	-	(953)	-	2	-	-	(31)	-	(982)	
112年12月31日餘額	<u>\$ 104,189</u>	<u>\$ 69,092</u>	<u>\$ 10,897</u>	<u>\$ 20,079</u>	<u>\$ 411,147</u>	<u>\$ 23,273</u>	<u>\$ 15,217</u>	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 655,372</u>	
累計折舊										
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 11,138	\$ 10,976	\$ 13,907	\$ 164,367	\$ 10,628	\$ 2,704	\$ -	\$ 213,720	
折舊費用	-	1,998	1,129	3,159	42,885	2,586	3,863	-	55,620	
處分	-	-	(1,894)	(556)	-	-	-	-	(2,450)	
重分類	-	(3,237)	-	-	-	-	-	-	(3,237)	
淨兌換差額	-	(172)	-	3	-	-	(31)	-	(200)	
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,727</u>	<u>\$ 10,211</u>	<u>\$ 16,513</u>	<u>\$ 207,252</u>	<u>\$ 13,214</u>	<u>\$ 6,536</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263,453</u>	
112年12月31日淨額	<u>\$ 104,189</u>	<u>\$ 59,365</u>	<u>\$ 686</u>	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 203,895</u>	<u>\$ 10,059</u>	<u>\$ 8,681</u>	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 391,919</u>	
成本										
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 80,657	\$ 31,470	\$ 17,295	\$ 225,830	\$ 13,972	\$ 13,222	\$ 15,286	\$ 397,732	
增添	-	-	460	2,291	44,523	1,455	7,749	23,295	79,773	
處分	-	-	(18,787)	(1,296)	(15,335)	-	(5,817)	-	(41,235)	
重分類	-	-	(308)	295	15,286	(71)	-	(15,581)	(379)	
淨兌換差額	-	1,324	142	34	287	1	94	-	1,882	
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,981</u>	<u>\$ 12,977</u>	<u>\$ 18,619</u>	<u>\$ 270,591</u>	<u>\$ 15,357</u>	<u>\$ 15,248</u>	<u>\$ 23,000</u>	<u>\$ 437,773</u>	
累計折舊										
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 8,483	\$ 23,240	\$ 12,148	\$ 135,222	\$ 8,558	\$ 5,941	\$ -	\$ 193,592	
折舊費用	-	2,522	4,018	2,961	41,414	2,081	2,531	-	55,527	
處分	-	-	(16,338)	(1,231)	(12,470)	-	(5,817)	-	(35,856)	
重分類	-	-	(51)	-	-	(12)	-	-	(63)	
淨兌換差額	-	133	107	29	201	1	49	-	520	
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,138</u>	<u>\$ 10,976</u>	<u>\$ 13,907</u>	<u>\$ 164,367</u>	<u>\$ 10,628</u>	<u>\$ 2,704</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213,720</u>	
111年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,843</u>	<u>\$ 2,001</u>	<u>\$ 4,712</u>	<u>\$ 106,224</u>	<u>\$ 4,729</u>	<u>\$ 12,544</u>	<u>\$ 23,000</u>	<u>\$ 224,053</u>	

(二) 營業租賃出租

	房屋及建築	機器設備	合計
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 252,147	\$ 252,147
增 添	17,142	32,895	50,037
重 分 類	-	438	438
處 分	-	(4,005)	(4,005)
112年12月31日餘額	<u>\$ 17,142</u>	<u>\$ 281,475</u>	<u>\$ 298,617</u>
<u>累計折舊</u>			
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 200,216	\$ 200,216
折舊費用	86	34,823	34,909
重 分 類	-	-	-
處 分	-	(4,005)	(4,005)
112年12月31日餘額	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 231,034</u>	<u>\$ 231,120</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 17,056</u>	<u>\$ 50,441</u>	<u>\$ 67,497</u>
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 230,072	\$ 230,072
增 添	-	23,920	23,920
重 分 類	-	308	308
處 分	-	(2,153)	(2,153)
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 252,147</u>	<u>\$ 252,147</u>
<u>累計折舊</u>			
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 167,391	\$ 167,391
折舊費用	-	34,927	34,927
重 分 類	-	51	51
處 分	-	(2,153)	(2,153)
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,216</u>	<u>\$ 200,216</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,931</u>	<u>\$ 51,931</u>

112及111年度無減損跡象，並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	50年
機器設備	3至5年
辦公設備	3至5年
租賃改良物	1至9年
其他設備	1至7年
運輸設備	5年
出租資產	3至5年

十七、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
使用權資產帳面金額 房屋(含土地)	<u>\$ 198,385</u>	<u>\$ 309,830</u>
使用權資產之增添	<u>112年度</u> <u>\$ 46,345</u>	<u>111年度</u> <u>\$ 230,455</u>
使用權資產之折舊費用 房屋(含土地)	<u>\$ 64,560</u>	<u>\$ 63,250</u>

(二) 租賃負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 71,947</u>	<u>\$ 80,663</u>
非流動	<u>\$ 315,749</u>	<u>\$ 385,859</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
建築物	1.25%~1.80%	1.25%~1.80%

(三) 其他租賃資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 1,092</u>	<u>\$ 2,720</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 97,434)</u>	<u>(\$ 85,197)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之營業店鋪及符合低價值資產之租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十八、投資性不動產

	不動產、廠房 及 設 備	使用權資產	合 計
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 240,143	\$ 240,143
增 添	-	25,741	25,741
重 分 類	25,405	66,451	91,856
處 分	-	(33,114)	(33,114)
淨兌換差額	(510)	-	(510)
112年12月31日餘額	<u>\$ 24,895</u>	<u>\$ 299,221</u>	<u>\$ 324,116</u>
<u>累計折舊</u>			
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 76,683	\$ 76,683
折舊費用	511	34,424	34,935
重 分 類	3,237	9,644	12,881
處 分	-	(28,187)	(28,187)
淨兌換差額	(75)	-	(75)
112年12月31日餘額	<u>\$ 3,673</u>	<u>\$ 92,564</u>	<u>\$ 96,237</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 21,222</u>	<u>\$ 206,657</u>	<u>\$ 227,879</u>
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 134,816	\$ 134,816
增 添	-	105,327	105,327
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 240,143</u>	<u>\$ 240,143</u>
<u>累計折舊</u>			
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 50,225	\$ 50,225
折舊費用	-	26,458	26,458
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,683</u>	<u>\$ 76,683</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,460</u>	<u>\$ 163,460</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於112及111年度並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

不動產、廠房及設備	35年
使用權資產	3至10年

投資性不動產之租金收入：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
使用權資產轉租收益（帳列 營業收入－房屋租賃）	<u>(\$ 81,019)</u>	<u>(\$ 60,143)</u>

使用權資產之公允價值係以預期租金收入扣除所有預期支付之給付後之淨額評價，再加計已認列相關之租賃負債後之金額，公允價值如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
公允價值	<u>\$363,674</u>	<u>\$242,849</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
投資性不動產出租承諾	<u>\$ 67,940</u>	<u>\$ 42,434</u>

十九、無形資產

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>電腦軟體成本</u>		
年初餘額	\$ 27,767	\$ 26,232
單獨取得	9,182	1,464
重分類	-	71
年底餘額	<u>\$ 36,949</u>	<u>\$ 27,767</u>
<u>電腦軟體累計攤銷</u>		
年初餘額	\$ 24,334	\$ 20,908
攤銷費用	4,003	3,414
重分類	-	12
年底餘額	<u>\$ 28,337</u>	<u>\$ 24,334</u>
年初淨額	<u>\$ 3,433</u>	<u>\$ 5,324</u>
年底淨額	<u>\$ 8,612</u>	<u>\$ 3,433</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於112年及111年度並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至3年
------	------

依功能別彙總攤銷費用：

	112年度	111年度
推銷費用	\$ 2,955	\$ 2,373
管理費用	956	942
研發費用	92	99
	<u>\$ 4,003</u>	<u>\$ 3,414</u>

二十、應付帳款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 85,412</u>	<u>\$ 110,254</u>

合併公司對供應商之交易條件為月結 30~90 天。

二一、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及年終獎金	\$ 57,542	\$ 53,433
應付員工及董事酬勞	3,020	5,449
應付廣告費	29,053	17,211
應付設備款	14,361	6,744
應付勞務費	2,228	5,444
其他應付款項－關係人	335	349
其他	22,722	33,512
	<u>\$ 129,261</u>	<u>\$ 122,142</u>

二二、負債準備

	112年12月31日	111年12月31日
<u>非流動</u>		
復原義務	<u>\$ 52,036</u>	<u>\$ 34,599</u>
	112年度	111年度
年初餘額	\$ 34,599	\$ 27,845
本年度新增之負債準備	17,437	7,420
本年度迴轉之負債準備	-	(221)
轉列其他收入	-	(458)
淨兌換差額	-	13
年底餘額	<u>\$ 52,036</u>	<u>\$ 34,599</u>

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，合併公司對部分不動產、廠房及設備負有拆卸、移除及復原所在地點之義務，故拆卸、移

除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備，合併公司預計該負債準備將於民國 113 年至 119 年陸續發生。

二三、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」之退休金制度。係屬政府管理之確定提撥退休金計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國大陸之子公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

確定提撥計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業成本	\$ 5,178	\$ 4,244
營業費用	<u>8,354</u>	<u>7,711</u>
	<u>\$ 13,532</u>	<u>\$ 11,955</u>

二四、權益

(一) 股本

普通股

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>60,447</u>	<u>61,447</u>
已發行股本	<u>\$ 604,465</u>	<u>\$ 614,465</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

112 年 6 月 21 日董事會決議註銷庫藏股計 500,000 股，每股面額 10 元，減少已發行股本 5,000 仟元、資本公積 354 仟元及保留盈餘 20,748 仟元，並訂立 112 年 6 月 26 日為減資基準日，並於 112 年 7 月 7 日辦理變更登記完竣。

112年8月10日董事會決議註銷庫藏股計500,000股，每股面額10元，減少已發行股本5,000仟元、資本公積355仟元及保留盈餘27,076仟元，並訂立112年8月31日為減資基準日，並於112年9月15日辦理變更登記完竣。

額定股本包含員工認股權憑證可認購股權5,000仟股。

111年6月29日股東會決議配發股票股利1,185仟股，每股面額10元。上述盈餘轉增資案件於111年9月6日為增資基準日，並於111年9月20日辦理變更登記完竣。

(二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 42,856	\$ 103,356
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變		
動數(2)	46,485	46,485
採用權益法認列關聯企業及		
合資股權淨值之變動數	<u>100,938</u>	<u>61,668</u>
	<u>\$ 190,279</u>	<u>\$ 211,509</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘加計期初未分配盈餘後分配股息及紅利，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會承認，但盈餘分配議案擬將應分派股息及紅利之全部或一部以發行現金方式為之

時，得由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議後分派之，並報告股東會。本公司如無虧損，得由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將法定盈餘公積及公司法第二百四十一條第一項規定之資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給現金，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策，本公司產業目前處於成長階段，在競爭日益激烈的環境下，為求永續經營，考量營運成長、資金需求及長期財務規劃，每年就可供分配盈餘提撥不低於 6% 分配股東股息紅利，本公司股東紅利分派得採部分股票股利及部分現金股利互相搭配方式，股東現金紅利分派之比例以不低於股東紅利總額之百分之十為原則，惟當本公司有較多盈餘或資本充裕時，可視當年度盈餘狀況提高股東現金股利支付比率。

本公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之。本公司依前項規定分派前半會計年度盈餘之數額，應預先預估並保留應納稅額、彌補虧損、員工酬勞及提列盈餘公積之數額。但法定盈餘公積，已達實收資本額時，不再此限。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於董事會決議 112 年、111 年及 110 年度期中盈餘分配案及每股現金股利業經董事會分別決議如下：

	112年上半年度
	112年8月10日
董事會決議日	
法定盈餘公積	<u>\$ 12,528</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 2,026</u>
現金股利	<u>\$ 119,583</u>
每股現金股利(元)	\$ 2.00

	111年下半年度 <u>112年4月18日</u>	111年上半年度 <u>111年8月11日</u>
董事會決議日		
法定盈餘公積	<u>\$ 13,323</u>	<u>\$ 14,802</u>
特別盈餘公積 (迴轉)	<u>\$ 527</u>	<u>(\$ 2,157)</u>
現金股利	<u>\$ 119,583</u>	<u>\$ 134,795</u>
每股現金股利 (元)	\$ 2.00	\$ 2.30

	110年下半年度 <u>111年4月7日</u>	110年上半年度 <u>110年8月12日</u>
董事會決議日		
法定盈餘公積	<u>\$ 16,821</u>	<u>\$ 13,637</u>
特別盈餘公積 (迴轉)	<u>(\$ 568)</u>	<u>\$ 962</u>
現金股利	<u>\$ 171,858</u>	<u>\$ 88,892</u>
股票股利	<u>\$ 11,852</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利 (元)	\$ 2.90	\$ 1.50
每股股票股利 (元)	\$ 0.20	\$ -

另本公司董事會於 112 年 4 月 18 日決議以資本公積 59,791 仟元發放現金。

本公司 113 年 3 月 25 日董事會擬議 112 年盈餘分配案如下：

	112年下半年度 <u></u>
法定盈餘公積	<u>\$ 3,763</u>
特別盈餘公積 (迴轉)	<u>(\$ 461)</u>
現金股利	<u>\$ 29,896</u>
每股現金股利 (元)	\$ 0.50

另本公司董事會於 113 年 3 月 25 日擬議以資本公積 29,895 仟元發放現金。上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 113 年 5 月 9 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	112年度 <u></u>	111年度 <u></u>
年初餘額	\$ 13,155	\$ 13,723
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	(<u>1,630</u>)	(<u>568</u>)
年底餘額	<u>\$ 11,525</u>	<u>\$ 13,155</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年度	111年度
年初餘額	(\$ 11,525)	(\$ 13,155)
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	(1,887)	2,038
相關所得稅	377	(408)
年底餘額	(\$ 13,035)	(\$ 11,525)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	112年度	111年度
年初餘額	\$ -	\$ -
當年度產生		
未實現損益		
債務工具	(69)	-
相關所得稅	14	-
年底餘額	(\$ 55)	\$ -

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	112年度	111年度
轉讓股份予員工 (仟股)		
年初股數	1,655	1,000
本年度增加	-	655
本年度註銷	(1,000)	-
年底股數	655	1,655

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二五、營業收入

	112年度	111年度
客戶合約收入		
醫材供應	\$ 601,019	\$ 610,528
保 健 品	300,240	453,877
保 養 品	304,924	480,194
美容護膚服務	121,956	145,923

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
機器租賃	\$ 68,106	\$ 62,706
房屋租賃	81,895	60,143
管理服務	59,048	52,858
其他	1,164	4,995
減：屬停業單位(附註十三)	-	(5,058)
	<u>\$ 1,538,352</u>	<u>\$ 1,866,166</u>

(一) 客戶合約之說明：詳附註四(十六)。

(二) 合約餘額

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
應收帳款(附註十一)	\$ 200,229	\$ 239,555	\$ 292,183
合約負債—流動	\$ 99,421	\$ 116,213	\$ 115,270

二六、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款	\$ 5,764	\$ 2,164
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之債務工具投資	405	-
其他	262	128
減：屬停業單位(附註十三)	-	(71)
	<u>\$ 6,431</u>	<u>\$ 2,221</u>

(二) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
股利收入	\$ 288	\$ 300
其他	1,063	1,983
減：屬停業單位(附註十三)	(374)	(1,194)
	<u>\$ 977</u>	<u>\$ 1,089</u>

(三) 其他利益及 (損失)

	112年度	111年度
處分投資利益	\$ 48,617	\$ 5,869
租賃修改利益	2,825	2,634
淨外幣兌換利益	4,680	43
透過損益按公允價值衡量之 金融負債利益 (損失)	1,222	(397)
處分不動產、廠房及設備損失	(4,082)	(2,012)
其他	(10,382)	(2,674)
加：屬停業單位 (附註十三)	(10,224)	2,729
	<u>\$ 32,656</u>	<u>\$ 6,192</u>

(四) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ -	\$ 13
租賃負債之利息	7,042	5,277
減：屬停業單位 (附註十三)	-	(78)
	<u>\$ 7,042</u>	<u>\$ 5,212</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 141,357	\$ 128,710
營業費用	48,667	51,452
	<u>\$ 190,024</u>	<u>\$ 180,162</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 4,003</u>	<u>\$ 3,414</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十九。

(六) 員工福利費用

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 306,136	\$ 314,232
退職後福利		
確定提撥計畫 (附註二三)	13,532	11,955
	<u>\$ 319,668</u>	<u>\$ 326,187</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 66,325	\$ 68,090
營業費用	253,343	258,097
	<u>\$ 319,668</u>	<u>\$ 326,187</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董事酬勞。112及111年度員工酬勞及董事酬勞分別於113年3月25日及112年4月18日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	1.00%	1.00%
董事酬勞	0.50%	0.50%

金 額

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 2,013</u>	<u>\$ 3,633</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 1,816</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

111及110年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與111及110年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至「公開資訊觀測站」查詢。

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 36,155	\$ 82,393
未分配盈餘加徵	-	56
以前年度之調整	449	(197)
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>1,208</u>)	(<u>6,195</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 35,396</u>	<u>\$ 76,057</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 188,423</u>	<u>\$ 365,057</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 39,661	\$ 71,560
免稅所得	(4,714)	4,638
未分配盈餘加徵	-	56
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>449</u>	(<u>197</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 35,396</u>	<u>\$ 76,057</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生		
— 國外營運機構換算	\$ 377	(\$ 408)
— 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	<u>14</u>	<u>-</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 391</u>	(<u>\$ 408</u>)

(三) 本年度所得稅資產與負債

	112年12月31日	111年12月31日
本年度所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 5,633</u>	<u>\$ -</u>
本年度所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,519</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債變動如下：

112 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 (損) 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 (損) 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 3,327	\$ 852	\$ -	\$ 4,179
未休假給付	1,029	43	-	1,072

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 (損) 益	認 列 於 其 他 綜 合 (損) 益	年 底 餘 額
除役負債	\$ 11,207	(\$ 800)	\$ -	\$ 10,407
未實現兌換損益	11	(11)	-	-
採權益法之投資損失	58,444	(727)	-	57,717
國外營運機構兌換差額	2,881	-	377	3,258
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	-	-	14	14
退貨準備	133	6	-	139
	<u>\$ 77,032</u>	<u>(\$ 637)</u>	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 76,786</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
除役成本	\$ 6,920	(\$ 1,909)	\$ -	\$ 5,011
未實現兌換損益	-	50	-	50
待退回產品權利	-	14	-	14
	<u>\$ 6,920</u>	<u>(\$ 1,845)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,075</u>

111 年度

	年 初 餘 額	追 溯 適 用 IAS 12 之 修 正 影 響 數	認 列 於 (損) 益	認 列 於 其 他 綜 合 (損) 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 2,656	\$ -	\$ 671	\$ -	\$ 3,327
未休假給付	1,091	-	(62)	-	1,029
除役負債	2,906	5,569	2,732	-	11,207
未實現兌換損益	5	-	6	-	11
採權益法之投資損失	54,319	-	4,125	-	58,444
國外營運機構兌換差額	3,289	-	-	(408)	2,881
退貨準備	59	-	74	-	133
	<u>\$ 64,325</u>	<u>\$ 5,569</u>	<u>\$ 7,546</u>	<u>(\$ 408)</u>	<u>\$ 77,032</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
除役成本	\$ -	\$ 5,569	\$ 1,351	\$ -	\$ 6,920

(三) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至 111 年度，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

二八、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 2.56	\$ 4.82
來自停業單位	<u>0.16</u>	<u>(0.13)</u>
	<u>\$ 2.72</u>	<u>\$ 4.69</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 2.56	\$ 4.81
來自停業單位	<u>0.16</u>	<u>(0.13)</u>
	<u>\$ 2.72</u>	<u>\$ 4.68</u>

用以計算繼續營業單位每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（損）

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 162,910	\$ 281,258
減：用以計算停業單位基本及稀釋每股盈餘之停業單位淨（利）損	<u>(9,883)</u>	<u>7,742</u>
用以計算繼續營業單位基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 153,027</u>	<u>\$ 289,000</u>

股 數

單位：仟股

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	59,792	59,987
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>61</u>	<u>82</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>59,853</u>	<u>60,069</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並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。於次年度決議員工酬勞發放股數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。

二九、處分子公司

合併公司分別於 112 年 3 月 23 日及 112 年 8 月 8 日與利昌盛媒營銷策劃（上海）有限公司、黃達強及洪燕波簽訂處分 100%上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司之協議，上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司係負責經營美容服務之營運。合併公司分別於 112 年 7 月 12 日及 112 年 10 月 26 日完成處分，並對該等子公司喪失控制。部分價款由第三方帳戶託管，保證期為期一年，保證金金額 1,665 仟元。

(一) 收取之對價

	上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司
現金	\$ 3,838
減：帳列存出保證金	(1,665)
總收取對價	<u>\$ 2,173</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 11,182
預付款項	4,971
流動負債	
合約負債	(21,206)
其他應付款	(1,128)
處分之淨負債	<u>(\$ 6,181)</u>

(三) 處分子公司之利益

	上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司
收取之對價	\$ 3,838
處分之淨負債	6,181
淨兌換差額	<u>205</u>
處分利益	<u>\$ 10,224</u>

處分上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司之利益分別包含於停業單位利益與其他利益及損失。

(四) 處分子公司之淨現金流出

	上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司
以現金及約當現金收取之對價	\$ 2,173
減：處分之現金及約當現金餘額	(<u>11,182</u>) (\$ <u>9,009</u>)

三十、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 112 及 111 年度進行下列僅有部分現金收付之投資及籌資活動：

1. 購置不動產、廠房及設備

	112年度	111年度
購置無形資產	\$ 9,182	\$ 1,464
購置不動產、廠房及設備	301,231	103,693
加：年初應付設備款	6,744	22,584
年底應付設備款內含營業稅	-	321
年底預付設備款	3,873	5,284
減：年底應付設備款	(14,361)	(6,744)
年初應付設備款內含營業稅	(321)	(1,075)
年初預付設備款	(<u>5,284</u>)	(<u>3,308</u>)
現金支付數	<u>\$ 301,064</u>	<u>\$ 122,219</u>

2. 收取之利息

	112年度	111年度
利息收入	\$ 6,431	\$ 2,292
減：年底應收利息	(<u>164</u>)	-
收取之利息收入	<u>\$ 6,267</u>	<u>\$ 2,292</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年度	111年度
年初金額	\$ -	\$ -
本年新增	15,246	-
淨兌換差額	<u>39</u>	-
年底餘額	<u>\$ 15,285</u>	<u>\$ -</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

	112年度	111年度
租賃負債年初餘額	\$466,522	\$224,090
籌資現金流量之變動	(89,300)	(77,200)
匯率變動之影響	-	163
其他非現金之變動	<u>10,474</u>	<u>319,469</u>
租賃負債年底餘額	<u>\$387,696</u>	<u>\$466,522</u>

三一、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司之資本管理目標，係為保障合併公司能繼續經營，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，合併公司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。合併公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按總負債除以資本總額計算。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」加上總負債。

	112年12月31日	111年12月31日
總負債	\$ 765,874	\$ 908,143
總權益	<u>1,046,772</u>	<u>1,145,114</u>
總資本	<u>\$ 1,812,646</u>	<u>\$ 2,053,257</u>
負債資本比率	42%	44%

三二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及負債之帳面金額趨近公允價值。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

112年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 4,382</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,382</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
－國外政府公債	<u>\$15,216</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$15,216</u>

111年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	<u>\$ 4,341</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,341</u>

(三) 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>		
<u>金融資產</u>	\$ 4,382	\$ 4,341
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>		
<u>值衡量之金融資產</u>	15,216	-
<u>按攤銷後成本衡量之金融資</u>		
<u>產(註1)</u>	492,664	867,411
<u>金融負債</u>		
<u>以攤銷後成本衡量(註2)</u>	154,231	173,514

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、債券、應收帳款、應付帳款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	外 幣 之 影 響	
	112年度	111年度
	(\$ 343) (i)	(\$ 22) (i)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金及人民幣計價之應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司同時以固定及浮動利率借入資金及持有存款，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 61,484	\$ 271,713
具現金流量利率風險		
— 金融資產	196,012	309,114

下列敏感度分析係以財務報導期間結束日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。

若利率增加 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，對合併公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別增加 196 仟元 309 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於本資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須遵守關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併公司已建立了適當的流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。截至112年及111年12月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為220,000仟元及240,000仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

112年12月31日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 至 10 年
無附息負債				
應付帳款	\$ 85,412	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	68,699	-	-	-
租賃負債	73,232	72,439	166,047	72,454
存入保證金	120	-	-	-
	<u>\$ 227,463</u>	<u>\$ 72,439</u>	<u>\$ 166,047</u>	<u>\$ 72,454</u>

111年12月31日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 至 10 年
無附息負債				
應付帳款	\$ 110,254	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	63,260	-	-	-
租賃負債	87,468	85,035	213,356	104,821
	<u>\$ 260,982</u>	<u>\$ 85,035</u>	<u>\$ 213,356</u>	<u>\$ 104,821</u>

三三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人類別 / 名稱	與合併公司之關係
健康美麗股份有限公司	該公司董事係本公司董事長
君綺診所（台中）	策略聯盟合作夥伴（註1）
君綺忠孝診所	策略聯盟合作夥伴（註1）
君綺信義診所	策略聯盟合作夥伴（註1）
君綺美麗診所	策略聯盟合作夥伴（註1）
君綺時尚診所	策略聯盟合作夥伴（註1）
君綺診所（桃園）	策略聯盟合作夥伴（註1）
君綺診所（高雄）	策略聯盟合作夥伴（註1）
君綺診所（尊榮）	策略聯盟合作夥伴（註1）
君綺美形診所（站前）	策略聯盟合作夥伴（註1、3）
君綺整形外科診所	策略聯盟合作夥伴（註1）
君綺大安診所	策略聯盟合作夥伴（註1）
君綺美形診所（文心）	策略聯盟合作夥伴（註1）
君綺診所（新竹）	策略聯盟合作夥伴（註1）
君綺美形診所（高雄）	策略聯盟合作夥伴（註1）
蘭瑞診所	策略聯盟合作夥伴（註1）
君綺國際診所	策略聯盟合作夥伴（註1）
上海凱瑞醫療美容門診部有限公司	君綺系列診所
向榮生醫科技股份有限公司	關聯企業
采榮股份有限公司	其他關係人
張元鳳	君綺診所（台中）院長（註2）
張立平	君綺信義診所院長（註2）
蔣博智	君綺大安診所院長（註2）
陳振坤	君綺整形外科診所院長（註2）
陳潔雯	蘭瑞診所院長（註2）

註1：與合併公司簽訂策略聯盟合作契約書。

註 2：與合併公司簽訂商品薦證合約書。

註 3：由原名翔美時尚整形外科診所更名為君綺美形診所（站前）。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
商品銷售	其他關係人		
	君綺信義診所	\$ 75,165	\$ 82,270
	君綺時尚診所	66,698	72,507
	君綺診所（台中）	56,451	72,479
	其 他	<u>402,833</u>	<u>384,807</u>
		601,147	612,063
租賃、管理及其他 收 入	其他關係人 其 他	<u>208,304</u>	<u>176,429</u>
		<u>\$ 809,451</u>	<u>\$ 788,492</u>

對關係人之銷貨之交易價格由雙方議定，收款條件為月結日後 30~90 天到期。

(三) 進貨及費用

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
進 貨	關聯企業		
	向榮生醫科技股份 有限公司	<u>\$ 2,200</u>	<u>\$ 2,350</u>
營業費用—廣告費	其他關係人 其 他	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 76</u>

對關係人進貨之交易價格由雙方議定，並在驗收日後依月結 90 天付款。

合併公司與其他關係人簽訂商品薦證合約書，廣告費用係依雙方協定決定並依雙方協議時程付款。

(四) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
取得使用權資產	其他關係人		
	健康美麗股份有限 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,159</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債—流動	其他關係人 健康美麗股份有限 公司	\$ 3,768	\$ 3,638
租賃負債—非流動	其他關係人 健康美麗股份有限 公司	\$ 2,857	\$ 6,626
帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
利息費用	其他關係人 健康美麗股份有限 公司	\$ 104	\$ 50
	關聯企業 向榮生醫科技股份 有限公司	-	3
		\$ 104	\$ 53
租賃費用	其他關係人 采榮股份有限公司	\$ -	\$ 578
	關聯企業 向榮生醫科技股份 有限公司	-	205
		\$ -	\$ 783

上述與關係人之租約內容皆係由租賃雙方協議決定，租金依租約按月支付。

(五) 存出保證金

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
其他關係人 健康美麗股份有限公司	\$ 550	\$ 550

(六) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	關聯企業		
	向榮生醫科技股份 有限公司	\$ 14	\$ 14
	其他關係人		
	君綺診所(台中)	7,156	22,077
	君綺時尚診所	16,934	20,814
	君綺整形外科診所	7,361	30,038
	君綺診所(尊榮)	26,793	11,284
	君綺信義診所	27,090	19,390
	君綺美麗診所	19,362	21,742
	其他	<u>73,949</u>	<u>69,264</u>
		<u>\$ 178,659</u>	<u>\$ 194,623</u>
其他應收款	其他關係人		
	君綺時尚診所	\$ 1,553	\$ 2,219
	君綺診所(台中)	1,097	1,681
	君綺美麗診所	1,186	1,675
	君綺忠孝診所	1,337	1,971
	君綺信義診所	824	1,332
	其他	<u>4,598</u>	<u>6,035</u>
		<u>\$ 10,595</u>	<u>\$ 14,913</u>

應收關係人款項主要來自銷售商品，銷售交易之款項於月結日後 30~90 天到期。

(七) 應付關係人款項(不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
其他應付款	關聯企業		
	向榮生醫科技股份 有限公司	\$ -	\$ 24
	其他關係人		
	其他	<u>335</u>	<u>325</u>
		<u>\$ 335</u>	<u>\$ 349</u>

其他應付款依雙方協議時程付款。上該款項均無付息。

(八) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 19,155	\$ 17,852
退職後福利	<u>566</u>	<u>521</u>
	<u>\$ 19,721</u>	<u>\$ 18,373</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三四、質抵押之資產：

下列資產業經提供作為履約保證金及子公司股權處分保證金：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
受限制活期存款（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ 500	\$ -
存出保證金	<u>1,665</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,165</u>	<u>\$ -</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

已簽約但尚未發生之資本支出：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 4,343</u>	<u>\$ 42,227</u>

(二) 或有事項：無。

三六、重大之期後事項：

合併公司之本公司為進行組織重組及專業分工，使「保健保養品的研發與銷售」及「醫美服務平台」得以各自專注其核心業務發展並有助於新市場的開拓，於民國 112 年 11 月 23 日股東臨時會決議通過，將醫材供應、醫療相關之房屋／機器租賃、美容護膚服務及其他醫療相關之管理服務業務予以分割，以該業務相關之營業（含資產、負債及營業），分割讓與騰飛生技股份有限公司（以下簡稱騰飛生技）承受，並由騰飛生技發行新股予麗彤生醫全體股東作為對價。

配合此分割讓與予騰飛生技，合併公司之本公司擬辦理減資新台幣 395,854 仟元，計銷除已發行股份 39,585 仟股，減資比例約為 65.49%，並由騰飛生技發行新股 39,585 仟股予合併公司之本公司全體股東作為對價。

此項減資案，業已於 112 年 12 月 18 日經金融監督管理委員會核准申報生效。分割減資基準日為民國 113 年 4 月 1 日。相關資訊請參閱公開資訊觀測站。

三七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：外幣仟元／新台幣仟元

112 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	1,048	30.71	(美元：新台幣)	\$	32,175		
人民幣		355	4.34	(人民幣：新台幣)		1,539		
美元		19	7.08	(美元：人民幣)		590		
						<u>\$ 34,304</u>		

111 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人民幣	\$	355	4.41	(美元：新台幣)	\$	1,567		
港幣		12	3.90	(人民幣：新台幣)		48		
美元		19	6.96	(美元：人民幣)		590		
						<u>\$ 2,205</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人民幣		41	4.41	(人民幣：新台幣)	\$	179		

合併公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

功能性貨幣	112年度		111年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1.00 (新台幣：新台幣)	\$ 4,669	1.00 (新台幣：新台幣)	\$ 37
人民幣	4.34 (人民幣：新台幣)	11	4.41 (人民幣：新台幣)	6
		<u>\$ 4,680</u>		<u>\$ 43</u>

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司為進行組織重組及專業分工，使保健保養品的研發與銷售及醫美服務平台，故經辨認保健保養品的研發與銷售及醫美服務平台為應報導部門。

本年度有大陸子公司分類至待出售部門，以下報導之部門資訊不包含任何該停業單位之金額，停業單位之詳細說明請參閱附註十三。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入及地區損益之資訊列示如下：

112 年度

	保健保養品的 研發與銷售	醫美服務平台	調節及銷除	總計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 606,328	\$ 932,024	\$ -	\$ 1,538,352
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 606,328</u>	<u>\$ 932,024</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,538,352</u>
部門毛利	<u>\$ 476,267</u>	<u>\$ 288,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 764,277</u>

111 年度

	保健保養品的 研發與銷售	醫美服務平台	調節及銷除	總計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 939,066	\$ 927,100	\$ -	\$ 1,866,166
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 939,066</u>	<u>\$ 927,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,866,166</u>
部門毛利	<u>\$ 721,697</u>	<u>\$ 317,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,038,875</u>

(二) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－台灣及中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
台灣	\$ 1,537,488	\$ 1,865,950	\$ 1,127,491	\$ 975,060
中國	<u>864</u>	<u>216</u>	<u>69,201</u>	<u>72,427</u>
	<u>\$ 1,538,352</u>	<u>\$ 1,866,166</u>	<u>\$ 1,196,692</u>	<u>\$ 1,047,487</u>

(三) 主要客戶資訊

112 及 111 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

麗形生醫科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數 / 面額	帳面金額	持股比例	公允價值	未備	註
麗形生醫科技股份有限公司	國內上市(櫃)股票 千附實業股份有限公司	無	強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	115,000	\$ 4,382	0.10	\$ 4,382		
	國外債券 US TREASURY N/B	無	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 流動	US 500,000	\$ 15,216	-	\$ 15,216		

註：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表四及附表五。

麗形生醫科技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臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年度

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

附表二

買、賣之公司	有價證券種類	債券名稱	帳列科目	交易對象	關係	期股		初買		入費		出期		未	
						數	金額	數	金額	數	金額	數	金額		
麗形生醫科技股份有限公司	中國信託華盈買幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	\$ -	116,233,219	\$ 1,306,000	116,233,219	\$ 1,306,000	\$ 1,307,181	\$ 1,306,000	1,181	-

麗形生醫科技股份有限公司及子公司
取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年度

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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			價格參考之依據	取得目的及情形	其他約定事項
							所有權人	與發行人之關係	移轉日期			
麗形生醫科技股份有限公司	桃園土地、房屋及建築	董事會決議日 112.8.10 簽約日 112.8.18 過戶日 112.9.20	\$ 135,880	\$ 135,880	中華開發資本股份有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	展茂不動產估價師聯合事務所估價金額 143,645 仟元	本公司營運發展考量	

麗形生醫科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 112 年度

單位：新台幣仟元／仟股

附表四

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期日本	投資		期末數	持帳率	有被投資金額	本公司投資損益	本期投資損益	認列之損益	備註
					去	末							
麗形生醫科技股份有限公司	向榮生醫科技股份有限公司	台灣	從事新藥開發	\$ 102,390	\$ 108,000	10,239	18.39	\$ 197,650	(\$ 84,108)	(\$ 18,148)			關聯企業
麗形生醫科技股份有限公司	GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	英屬維京群島	從事控股及轉投資	408,424	408,424	11,664	100.00	103,545	3,634	3,634		3,634	子公司

麗彤生醫科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 112 年度

附表五

單位：新台幣仟元／外幣除
另有註明者外為元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

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)	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本自累積投資金額	被投資公司本期損益	持本公司直接或間接投資之比例	本公司本期投資(註2)(B.)	認列損益帳	期末投資價值	截至本期末匯收	回利益
上海翽佑實業有限公司(註4)	貿易、資產出租、保養保健食品販售	\$ 337,856	(2)GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	\$ 337,856	\$ 337,856	\$ -	\$ -	\$ 4,183 RMB 945,443	100	\$ 4,183 RMB 945,443	\$ 4,183 RMB 945,443	\$ 80,111 RMB18,479,127	\$ -	-
上海采妮美容有限公司(註5及6)	美容服務	63,426	(3)上海翽佑實業有限公司	-	-	-	-	282 RMB 63,924	100	RMB 63,924	282 RMB 63,924	-	-	-
上海軒妮美容有限公司(註5及6)	美容服務及保養	81,071	(3)上海翽佑實業有限公司	-	-	-	-	(623) RMB 141,249	100	(RMB 623) (RMB 141,249)	(623) (RMB 141,249)	-	-	-
采樂生技(北京)簡貿有限公司(註4)	保健食品販售	84,243	(2)GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	59,520	59,520	-	-	(545) RMB 123,212	100	(RMB 545) (RMB 123,212)	(545) RMB 123,212	23,363 RMB 5,389,120	-	-

公司名稱	本期末自大陸地區匯出金額	本期末自台灣地區匯出金額	依經濟部核准投資金額	會經經濟部核准投資金額	規定投資上限
麗彤生醫科技股份有限公司及子公司	\$ 397,376	\$ 397,376	\$ 397,376	\$ 628,063	\$ 628,063

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(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益攤中：

- (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查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：依據 97.08.29 更新之「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」所定投資金額上限為「淨值之 60%」。

註 4：本公司之子公司。

註 5：本公司之孫公司。

註 6：合併公司分別於 112 年 3 月 23 日及 112 年 8 月 8 日簽訂處分上海采妮美容有限公司及上海軒妮美容有限公司之協議，於 112 年 7 月 12 日及 112 年 10 月 26 日完成處分，並對該等子公司喪失控制。

會計師查核報告

麗彤生醫科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

麗彤生醫科技股份有限公司民國 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達麗彤生醫科技股份有限公司民國 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與麗彤生醫科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對麗彤生醫科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對麗彤生醫科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定類別之銷貨收入出貨真實性

麗彤生醫科技股份有限公司於民國 112 年 11 月 23 日股東臨時會決議通過分割減資案（請參閱附註三四），未來將專注於保健品及保養品之研發與銷售，基於審計準則對收入認列預設為顯著風險，因此本會計師認為保健品及保養品之銷貨收入出貨真實性對財務報表之影響實屬重大，故將該類別之銷貨收入出貨真實性列為本年度查核關鍵事項。有關收入認列政策之說明，請詳個體財務報告附註四(十六)。

本會計師對於上述特定類別之銷貨收入出貨真實性已執行下列主要查核程序：

1. 瞭解特定類別之銷貨收入內部控制制度設計及執行並測試攸關控制之執行有效性。
2. 取得特定類別之銷貨收入明細並選樣測試，核對銷貨相關證明文件及收款紀錄，以確認特定類別之銷貨收入出貨真實性。

其他事項

麗彤生醫科技股份有限公司民國 111 年度之個體財務報表係由其他會計師查核，並於民國 112 年 4 月 18 日出具無保留意見之查核報告。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估麗彤生醫科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算麗彤生醫科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

麗彤生醫科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

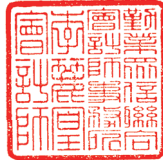
1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對麗彤生醫科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使麗彤生醫科技股份有限公司繼續經營之能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

6. 對於麗彤生醫科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責麗彤生醫科技股份有限公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成麗彤生醫科技股份有限公司查核意見。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對麗彤生醫科技股份有限公司民國 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 李麗鳳



李麗鳳

會計師 郭乃華



郭乃華

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 1 1 3 年 4 月 3 日



豐益科技股份有限公司

簡體資產負債表

民國 112 年 12 月 31 日及 111 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日 (重編後)		111年1月1日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 191,010	11	\$ 406,208	20	\$ 486,760	27
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	4,382	-	4,341	-	4,738	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八及十)	15,216	1	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九、十及三二)	30,500	2	124,000	6	38,500	2
1170	應收帳款淨額 (附註十一及二四)	21,570	1	44,932	2	58,814	3
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註十一、二四及三一)	178,659	10	194,533	10	233,081	13
1200	其他應收款	253	-	800	-	281	-
1210	其他應收款—關係人 (附註三一)	12,134	1	16,479	1	14,258	1
1220	本期所得稅資產 (附註二六)	5,633	-	-	-	-	-
130X	存貨 (附註十二)	96,515	5	133,899	7	131,538	7
1410	預付款項	24,874	1	23,978	1	29,340	2
1470	其他流動資產	72	-	61	-	-	-
11XX	流動資產總計	<u>580,818</u>	<u>32</u>	<u>949,231</u>	<u>47</u>	<u>997,310</u>	<u>55</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	301,195	17	284,228	14	298,612	17
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五)	413,306	23	203,798	10	186,599	10
1755	使用權資產 (附註十六)	198,385	11	309,830	15	139,757	8
1760	投資性不動產 (附註十七)	206,657	11	163,460	8	84,591	5
1780	無形資產 (附註十八)	8,612	1	3,433	-	5,324	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二六)	76,786	4	77,032	4	69,894	4
1915	預付設備款	3,873	-	5,284	-	3,308	-
1920	存出保證金 (附註三一)	22,224	1	29,793	2	24,443	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,231,038</u>	<u>68</u>	<u>1,076,858</u>	<u>53</u>	<u>812,528</u>	<u>45</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,811,856</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,026,089</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,809,838</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動 (附註二四)	\$ 99,095	6	\$ 92,380	5	\$ 82,246	5
2170	應付帳款 (附註十九)	85,412	5	110,254	5	115,277	6
2180	應付帳款—關係人	-	-	-	-	96	-
2200	其他應付款 (附註二十及三一)	128,917	7	118,866	6	135,368	8
2230	本期所得稅負債 (附註二六)	-	-	41,519	2	43,047	2
2280	租賃負債—流動 (附註十六及三一)	71,947	4	80,663	4	56,024	3
2300	其他流動負債	6,841	-	9,915	-	7,606	-
21XX	流動負債總計	<u>392,212</u>	<u>22</u>	<u>453,597</u>	<u>22</u>	<u>439,664</u>	<u>24</u>
	非流動負債						
2550	負債準備—非流動 (附註二一)	52,036	3	34,599	2	27,179	2
2570	遞延所得稅負債 (附註二六)	5,075	-	6,920	-	5,569	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十六及三一)	315,749	17	385,859	19	158,536	9
2600	其他非流動負債	12	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債合計	<u>372,872</u>	<u>20</u>	<u>427,378</u>	<u>21</u>	<u>191,284</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>765,084</u>	<u>42</u>	<u>880,975</u>	<u>43</u>	<u>630,948</u>	<u>35</u>
	權益 (附註二三)						
	股本						
3110	普通股股本	604,465	33	614,465	30	602,613	33
3200	資本公積	190,279	11	211,509	11	179,365	10
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	188,523	10	160,398	8	143,577	8
3320	特別盈餘公積	11,525	1	13,155	-	13,723	1
3350	未分配盈餘	107,225	6	257,800	13	311,300	17
3300	保留盈餘總計	307,273	17	431,353	21	468,600	26
3400	其他權益	(13,090)	(1)	(11,525)	-	(13,155)	(1)
3500	庫藏股票	(42,155)	(2)	(100,688)	(5)	(58,533)	(3)
3XXX	權益總計	<u>1,046,772</u>	<u>58</u>	<u>1,145,114</u>	<u>57</u>	<u>1,178,890</u>	<u>65</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 1,811,856</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,026,089</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,809,838</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 4 月 3 日查核報告)

董事長：張麗綺



經理人：鍾豐仁



會計主管：何明峰



麗形生醫科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年度		111年度（重編後）	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二四及三一）	\$ 1,537,488	100	\$ 1,865,951	100
5000	營業成本（附註十二及三一）	(774,021)	(50)	(820,892)	(44)
5900	營業毛利	763,467	50	1,045,059	56
	營業費用（附註二二、二五及三一）				
6100	推銷費用	(435,693)	(28)	(512,719)	(28)
6200	管理費用	(134,564)	(9)	(119,097)	(6)
6300	研究發展費用	(12,326)	(1)	(12,842)	(1)
6450	預期信用減損（損失）利益	(1,031)	-	600	-
6000	營業費用合計	(583,614)	(38)	(644,058)	(35)
6900	營業淨利	179,853	12	401,001	21
	營業外收入及支出（附註二五及三一）				
7100	利息收入	6,351	-	2,105	-
7010	其他收入	889	-	765	-
7020	其他利益及損失	32,769	2	5,910	-
7050	財務成本	(7,042)	-	(5,212)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(24,397)	(2)	(39,026)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	8,570	-	(35,458)	(2)
7900	稅前淨利	188,423	12	365,543	19
7950	所得稅費用（附註二六）	(35,396)	(2)	(76,543)	(4)
8000	繼續營業單位本年度淨利	153,027	10	289,000	15
8100	停業單位損益	9,883	-	(7,742)	-
8200	本年度淨利	162,910	10	281,258	15

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8360	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	(\$ 1,887)	-	\$ 2,038	-
8367	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(69)	-	-	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅 (附註二六)	391	-	(408)	-
8300	本年度其他綜合損益	(1,565)	-	1,630	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 161,345</u>	<u>10</u>	<u>\$ 282,888</u>	<u>15</u>
	每股盈餘 (附註二七)				
	來自繼續營業單位及停業單位				
9750	基 本	<u>\$ 2.72</u>		<u>\$ 4.69</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.72</u>		<u>\$ 4.68</u>	
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 2.56</u>		<u>\$ 4.82</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.56</u>		<u>\$ 4.81</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 4 月 3 日查核報告)

董事長：張麗綺



經理人：鍾豐仁



會計主管：何明峰





民國 111 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼	歸屬		於		本		公		司		業		主		之		權		益	
	股數(千股)	普通股	資本	公積	法定盈餘公積	留	特別盈餘公積	盈	未分配盈餘	餘	國外營運機構兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	未實現損益	庫藏股票	權益總額					
A1	60,261	\$ 602,613	\$ 179,365	\$ 143,577	\$ 143,577	\$ 13,723	\$ 311,300	\$ 13,155	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 58,533	\$ 1,178,890				
B1	-	-	-	16,821	16,821	-	(16,821)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	(306,653)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(306,653)
B9	1,186	11,852	-	-	-	-	(11,852)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B17	-	-	-	-	-	(568)	568	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	-	-	32,144	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,144
D1	-	-	-	-	-	-	281,258	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	281,258
D3	-	-	-	-	-	-	-	1,630	-	1,630	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,630
D5	-	-	-	-	-	-	281,258	-	-	1,630	-	-	-	-	-	-	-	-	-	282,888
L1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42,155)	-	-	-	-	(42,155)
Z1	61,447	614,465	211,509	160,398	160,398	13,155	257,800	(11,525)	(100,688)	(11,525)	-	-	-	(100,688)	-	-	-	-	-	1,145,114
B1	-	-	-	28,125	28,125	-	(28,125)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	(239,166)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(239,166)
B17	-	-	-	-	-	(1,630)	1,630	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	-	-	39,270	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,270
C15	-	-	(59,791)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(59,791)
D1	-	-	-	-	-	-	162,910	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	162,910
D3	-	-	-	-	-	-	-	(1,510)	(55)	(1,510)	(55)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,565)
D5	-	-	-	-	-	-	162,910	(1,510)	(55)	(1,510)	(55)	-	-	-	-	-	-	-	-	161,345
L3	(1,000)	(10,000)	(709)	-	-	-	(47,824)	-	-	-	-	-	-	-	58,533	-	-	-	-	-
Z1	60,447	604,465	190,279	188,523	188,523	11,525	107,225	(13,035)	(42,155)	(13,035)	(55)	(55)	(55)	(42,155)	-	-	-	-	-	1,046,772

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 4 月 3 日查核報告)



董事長：張麗綺

經理人：鍾豐仁

會計主管：何明峰

麗形生醫科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	112年度	111年度 (重編後)
	營業活動之現金流量	
A00010	\$ 188,423	\$ 365,543
A00020	9,883	(7,742)
A10000	198,306	357,801
A20010	收益費損項目	
A20100	186,408	170,982
A20200	4,003	3,414
A20300	1,031	(600)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之(利益)損失	
	(1,222)	397
A20900	7,042	5,212
A21200	(6,351)	(2,105)
A21300	(288)	(300)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損失之份額	
	14,514	46,768
A22500	4,061	(1,949)
A23100	(38,393)	(5,869)
A24100	(4,669)	(37)
A29900	(2,825)	(57)
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31150	22,327	14,528
A31160	15,878	38,502
A31180	711	(519)
A31190	4,345	(2,221)
A31200	37,384	(2,361)
A31230	(896)	5,362
A31240	(11)	(61)
A32125	6,715	10,134
A32150	(24,842)	(5,023)
A32160	-	(96)
A32180	2,113	(1,124)
A32230	(3,074)	2,309
A33000	422,267	633,087
A33100	6,187	2,105
A33300	(7,042)	(5,212)




(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度 (重編後)
A33500	支付之所得稅	(\$ 83,756)	(\$ 92,030)
A33500	退還之所得稅	-	7,522
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>337,656</u>	<u>545,472</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(15,246)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(85,500)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	93,500	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產	(1,306,000)	(1,200,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產	1,307,181	1,200,588
B02700	購置不動產、廠房及設備	(293,079)	(118,093)
B02800	處分不動產、廠房及設備	238	3,367
B03700	存出保證金增加	-	(5,350)
B03800	存出保證金減少	7,569	-
B04500	購置無形資產	(4,112)	(1,464)
B07100	預付設備款增加	(3,873)	(1,976)
B01900	處分採用權益法之投資價款	44,295	7,080
B07600	收取之股利	<u>288</u>	<u>300</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(169,239)</u>	<u>(201,048)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	(89,300)	(76,205)
C04300	其他非流動負債增加	12	-
C04500	發放現金股利	(298,957)	(306,653)
C04900	庫藏股票買回成本	<u>-</u>	<u>(42,155)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(388,245)</u>	<u>(425,013)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,630</u>	<u>37</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(215,198)	(80,552)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>406,208</u>	<u>486,760</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 191,010</u>	<u>\$ 406,208</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 4 月 3 日查核報告)

董事長：張麗綺  經理人：鍾豐仁  會計主管：何明峰 

麗彤生醫科技股份有限公司

個體財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

麗彤生醫科技股份有限公司(以下稱「本公司」)，係依中華民國公司法之規定，於 100 年 6 月 21 日設立。本公司主要營業項目為保健食品、化妝保養品、美容護膚、醫美藥品及耗材之銷售及資產出租等業務。本公司原名「翔宇生醫科技股份有限公司」，於 109 年 6 月 22 日經股東會決議更名為「麗彤生醫科技股份有限公司」。

本公司股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意於 104 年 10 月登錄為興櫃股票。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 113 年 3 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

適用該修正時，本公司依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。此外：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本公司無需揭露該等資訊。

- 本公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

相關會計政策之揭露請參閱附註四。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

本公司自 112 年 1 月 1 日開始適用該修正，其明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

3. IAS 12 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」

本修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。本公司於 112 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異適用本項修正，認列遞延所得稅資產（若很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用）及遞延所得稅

負債。對租賃及除役義務以外之交易則自 112 年 1 月 1 日以後發生者推延適用本項修正。適用 IAS 12 之修正時，本公司追溯重編比較期間資訊。

若依修正前之 IAS 12 處理，本公司於 112 年相關單行項目及餘額調整至修正後之 IAS 12 之影響數如下：

資產、負債及權益項目之 112 年影響

	<u>112年12月31日</u>
遞延所得稅資產增加	\$ 10,407
資產增加	<u>\$ 10,407</u>
遞延所得稅負債增加	\$ 10,407
負債增加	<u>\$ 10,407</u>

首次適用 IAS 12 之修正時，對 111 年之影響彙總如下：

資產、負債及權益項目之 111 年影響

	<u>重編前金額</u>	<u>首次適用 之調整</u>	<u>重編後金額</u>
<u>111年12月31日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 70,112	\$ 6,920	\$ 77,032
資產影響	<u>\$ 70,112</u>	<u>\$ 6,920</u>	<u>\$ 77,032</u>
遞延所得稅負債	\$ -	\$ 6,920	\$ 6,920
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,920</u>	<u>\$ 6,920</u>
<u>111年1月1日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 64,325	\$ 5,569	\$ 69,894
資產影響	<u>\$ 64,325</u>	<u>\$ 5,569</u>	<u>\$ 69,894</u>
遞延所得稅負債	\$ -	\$ 5,569	\$ 5,569
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,569</u>	<u>\$ 5,569</u>

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

1. IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正)及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具將負債之清償遞延至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若本公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解本公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

2. IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排之特性係一個或多個融資提供者承諾支付一企業應付其供應商之金額，且該企業同意於其供應商被支付之同一日（或其後之日期）依該等安排之條款及條件支付。該

修正規定，本公司應揭露能使財務報表使用者評估供應商融資安排對本公司之負債、現金流量及流動性風險暴險之影響。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與

投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，本公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，本公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合

損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」及「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類為損益。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金及週轉金、銀行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。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。不符合前述定義之定期存款係帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動。

(六) 存 貨

存貨為商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面

金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業及該合資淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於本財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態前係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包含符合投資性不動產定義之不動產及使用權資產）。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

租賃取得之投資性不動產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付、原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產係以開始轉供自用日之帳面金額轉列不動產—廠房及設備。

不動產－廠房及設備與使用權資產之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

(十三) 待出售非流動資產

非流動資產（或處分群組）帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產（或處分群組）必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

若出售時將對子公司喪失控制，則無論出售後是否對前子公司保留非控制權益，該子公司所有資產及負債係全數分類為待出售。分類為待出售之非流動資產（或處分群組）係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

對於不再符合待出售之子公司、聯合營運、合資、關聯企業、合資部分權益或關聯企業之部分權益，係按該等權益若自始未分類為待出售所應有之帳面金額衡量，並追溯調整先前分類為待出售時之財務報表。

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

本公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續

期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過次月結 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

(十五) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計值，於相關商品認列收入時認列。

除役及復原義務

依租賃合約，本公司應於租賃結束日將承租之門市復原至承租時之原始狀態。本公司按其履行租賃合約之復原義務時所導致未來經濟效益流出最佳估計值之現值認列為負債準備。

(十六) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 銷貨收入

- (1) 本公司主要從事保健品、醫材供應及保養品之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉於客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。
- (2) 保健品及保養品給予客戶之銷貨折讓，本公司依據歷史經驗估計銷貨折讓，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後月結30~90天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅需時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

本公司提供管理及美容護膚等服務。本公司提供美容護膚勞務並以美容護膚堂數計價收費，於銷售時，係先以該美容護膚堂數向顧客預收全數金額，後續再依顧客實際前來接受美容護膚之堂數占總堂數之比率，將預收金額轉列收入。

3. 租賃業務

本公司經營租賃業務依租賃條件、應收租賃款收現可能性及出租人應負擔未來成本等分類為營業租賃方式處理，認列相關租賃收入。

4. 銷售協議包含多項組成部分

本公司提供之銷售協議中，可能同時包含銷售商品及勞務入組成部分。當協議中含有多項可單獨辨認之組成部分時，該協議之已收或應收對價之公允價值係依據各項組成之相對單獨售價為基礎分攤，以決定各組成部分之收入金額，並依據個別部分適用之收入認列標準認列為當期損益。各組成部分之公允價值依照其獨立出售時之市場價值決定。

(十七) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或租賃給付導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金減讓，調整 111 年 6 月 30 日以前到期之給付致使租金減少，且其他租賃條款及條件並無實質變動。本公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金減讓，不評估其是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列其他收入），並相對調減租賃負債。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十七) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性

差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

金融資產之估計減損

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於本公司對於違約機率及違約損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十及十一。若未來實際現金流量少於本公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 779	\$ 709
銀行支票及活期存款	159,526	258,499
約當現金		
銀行定期存款	30,705	147,000
	<u>\$ 191,010</u>	<u>\$ 406,208</u>

銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行定期存款	5.30%	0.98%~1.45%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年12月31日	111年12月31日
金融資產—流動		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—國內上市(櫃)股票	<u>\$ 4,382</u>	<u>\$ 4,341</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資

	112年12月31日	111年12月31日
流動		
國外投資		
美國政府公債	<u>\$ 15,216</u>	<u>\$ -</u>

(一) 本公司於 112 年 5 月購買 2 年期美國國庫公債，票面利率為 3.88%。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>流 動</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
國內投資		
受限制活期存款	\$ 500	\$ -
原始到期日超過3個月 之定期存款(一)	<u>30,000</u>	<u>124,000</u>
	<u>\$ 30,500</u>	<u>\$ 124,000</u>

(一) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.58% 及 1.13%~1.41%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

十、債務工具投資之信用風險管理

本公司投資之債務工具分列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產：

112 年 12 月 31 日

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量</u>	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ 15,285	\$ 30,500
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	15,285	<u>\$ 30,500</u>
公允價值調整	(<u>69</u>)	
	<u>\$ 15,216</u>	

111 年 12 月 31 日

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量</u>	<u>按攤銷後成本衡量</u>
總帳面金額	\$ -	\$124,000
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	-	<u>\$124,000</u>
公允價值調整	<u>-</u>	
	<u>\$ -</u>	

本公司採行之政策係僅投資於減損評估屬信用風險低之債務工具。本公司考量歷史違約損失率及其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失，因債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，尚無針對按攤銷後成本衡量之金融資產提列預期信用損失。

本公司銀行存款之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之履約對象及交易他方，均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

112 年 12 月 31 日

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	總帳面金額	
				透過其他綜合損益按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12 個月預期信用損失	0%	\$ 15,216	\$ 30,500

111 年 12 月 31 日

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	總帳面金額	
				透過其他綜合損益按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12 個月預期信用損失	0%	\$ -	\$ 124,000

十一、應收帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 22,993	\$ 45,320
減：備抵損失	(1,423)	(388)
	<u>\$ 21,570</u>	<u>\$ 44,932</u>
應收帳款－關係人		
總帳面金額	\$ 178,713	\$ 194,591
減：備抵損失	(54)	(58)
	<u>\$ 178,659</u>	<u>\$ 194,533</u>

本公司對商品銷售之授信期間，通路月結為 30~90 天，診所為月結 90 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。

本公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~90天	逾期 91~180天	逾期 超過181天	合計
預期信用損失率	0~0.37%	0~20.81%	0~68.78%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 199,969	\$ 94	\$ 407	\$ 233	\$ 1,003	\$ 201,706
備抵損失	(<u>79</u>)	(<u>4</u>)	(<u>158</u>)	(<u>233</u>)	(<u>1,003</u>)	(<u>1,477</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 199,890</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,229</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~90天	逾期 91~180天	逾期 超過181天	合計
預期信用損失率	0~0.84%	0~52.46%	0~73.49%	0~100%	0~100%	
總帳面金額	\$ 237,645	\$ 849	\$ 470	\$ 20	\$ 927	\$ 239,911
備抵損失	(<u>142</u>)	(<u>41</u>)	(<u>8</u>)	(<u>12</u>)	(<u>243</u>)	(<u>446</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 237,503</u>	<u>\$ 808</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 239,465</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 446	\$ 1,083
加：本年度提列減損損失	1,031	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(600)
減：本年度實際沖銷數	-	(<u>37</u>)
年底餘額	<u>\$ 1,477</u>	<u>\$ 446</u>

十二、存 貨

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
原 物 料	\$ 10,522	\$ 14,820
半 成 品	5,128	9,292
製 成 品	48,375	43,881
商 品	<u>32,490</u>	<u>65,906</u>
	<u>\$ 96,515</u>	<u>\$ 133,899</u>

112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 540,771 仟元及 606,060 仟元。

112 及 111 年度銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 4,262 仟元及 3,355 仟元。

十三、待出售非流動資產及待出售處分群組

待出售處分群組

本公司於 112 年 3 月 9 日經董事會決議出售本公司間接持有 100% 之子公司上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司，采妮公司已於 112 年 7 月 12 日完成移轉登記，婷妮公司於 112 年 10 月 26 日完成移轉登記，本公司喪失控制。

由於上述交易已符合 IFRS5「待出售非流動資產及停業單位」之規定，因此將上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司損益及處分相關損益表達為停業單位損益，為配合 112 年度個體綜合損益表中有關停業單位之表達，本公司重分類 111 年度停業單位之損益項目，俾使兩期個體綜合損益表之資訊更為攸關，本公司 112 及 111 年度停業單位利益及損失分別為 9,883 仟元及 7,742 仟元。

本公司對於上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司於處分日之資產及負債金額，及處分相關資訊系揭露於本公司 112 年度合併財務報告附註。

十四、採用權益法之投資

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
投資子公司(一)	\$ 103,545	\$ 101,798
投資關聯企業(二)	<u>197,650</u>	<u>182,430</u>
	<u>\$ 301,195</u>	<u>\$ 284,228</u>

(一) 投資子公司

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
GOOD ENTERPRISES LIMITED	<u>\$ 103,545</u>	<u>\$ 101,798</u>

子 公 司 名 稱	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
GOOD ENTERPRISES LIMITED	100%	100%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三六附表四及五。

(二) 投資關聯企業

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
具重大性之關聯企業 向榮生醫科技股份有限公司	<u>\$ 197,650</u>	<u>\$ 182,430</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	<u>所持股權及表決權比例</u>	
			<u>112年 12月31日</u>	<u>111年 12月31日</u>
向榮生醫科技股份有限公司	從事新藥開發	台 灣	18.39%	25.50%

本公司於 112 年度處分向榮生醫科技股份有限公司 561 仟股及未參與向榮公司本年增資，致持股比例由 25.50% 下降為 18.39%。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經其他會計師查核之財務報告認列。

向榮生醫科技股份有限公司

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
流動資產	\$ 506,796	\$ 237,895
非流動資產	179,133	176,418
流動負債	(16,901)	(16,540)
非流動負債	(72,586)	(63,919)
權益	<u>\$ 596,442</u>	<u>\$ 333,854</u>
本公司持股比例	18.39%	25.50%
本公司享有之權益	\$ 109,686	\$ 85,132
專利權	14,595	18,476
商譽	<u>73,369</u>	<u>78,822</u>
投資帳面價值	<u>\$ 197,650</u>	<u>\$ 182,430</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	<u>\$ 24,589</u>	<u>\$ 14,397</u>
繼續營業單位本年度淨損	(\$ 84,108)	(\$ 91,155)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 84,108)</u>	<u>(\$ 91,155)</u>

截至 112 年 12 月 31 日本公司持有向榮生醫科技股份有限公司 18.39% 股權，為該公司最大股東，且佔有一席董事，故判斷對該公司具重大影響力。

十五、不動產、廠房及設備

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
自用	\$ 345,809	\$ 151,868
營業租賃出租	<u>67,497</u>	<u>51,930</u>
	<u>\$ 413,306</u>	<u>\$ 203,798</u>

(一) 自用

	土	地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	運輸設備	未完工程	合	計
成本											
112年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 12,977	\$ 18,018	\$ 270,592	\$ 15,357	\$ 13,556	\$ 23,000	\$ 353,500		
增添	104,189	13,469	438	1,535	120,726	7,916	-	2,921	251,194		
處分	-	-	(2,079)	-	-	-	-	(4,114)	(6,193)		
重分類	-	-	(439)	500	19,829	-	-	(20,329)	(439)		
112年12月31日餘額	<u>\$ 104,189</u>	<u>\$ 13,469</u>	<u>\$ 10,897</u>	<u>\$ 20,053</u>	<u>\$ 411,147</u>	<u>\$ 23,273</u>	<u>\$ 13,556</u>	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 598,062</u>		
累計折舊											
112年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 10,976	\$ 13,359	\$ 164,367	\$ 10,628	\$ 2,302	\$ -	\$ 201,632		
折舊費用	-	67	1,129	3,142	42,885	2,586	2,706	-	52,515		
處分	-	-	(1,894)	-	-	-	-	-	(1,894)		
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 10,211</u>	<u>\$ 16,501</u>	<u>\$ 207,252</u>	<u>\$ 13,214</u>	<u>\$ 5,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 252,253</u>		
112年12月31日淨額	<u>\$ 104,189</u>	<u>\$ 13,402</u>	<u>\$ 686</u>	<u>\$ 3,552</u>	<u>\$ 203,895</u>	<u>\$ 10,059</u>	<u>\$ 8,548</u>	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 345,809</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	運輸設備	未完工程	合 計
<u>成 本</u>									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 24,026	\$ 15,432	\$ 210,783	\$ 12,412	\$ 9,177	\$ 15,286	\$ 287,116
增 添	-	-	460	2,291	44,523	1,455	7,064	23,295	79,088
處 分	-	-	(11,200)	-	-	-	(2,685)	-	(13,885)
重 分 類	-	-	(302)	295	15,286	1,490	-	(15,581)	1,181
111年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 12,977	\$ 18,018	\$ 270,592	\$ 15,357	\$ 13,556	\$ 23,000	\$ 353,500
<u>累計折舊</u>									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 17,637	\$ 10,536	\$ 124,712	\$ 6,998	\$ 3,315	\$ -	\$ 163,198
折舊費用	-	-	3,173	2,823	39,655	2,081	1,672	-	49,404
處 分	-	-	(9,782)	-	-	-	(2,685)	-	(12,467)
重 分 類	-	-	(52)	-	-	1,549	-	-	1,497
111年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 10,976	\$ 13,359	\$ 164,367	\$ 10,628	\$ 2,302	\$ -	\$ 201,632
111年12月31日淨額	\$ -	\$ -	\$ 2,001	\$ 4,659	\$ 106,225	\$ 4,729	\$ 11,254	\$ 23,000	\$ 151,868

(二) 營業租賃出租

	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 252,146	\$ 252,146
增 添	17,142	32,895	50,037
重 分 類	-	439	439
處 分	-	(4,005)	(4,005)
112年12月31日餘額	\$ 17,142	\$ 281,475	\$ 298,617
<u>累計折舊</u>			
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 200,216	\$ 200,216
折舊費用	86	34,823	34,909
重 分 類	-	-	-
處 分	-	(4,005)	(4,005)
112年12月31日餘額	\$ 86	\$ 231,034	\$ 231,120
112年12月31日淨額	\$ 17,056	\$ 50,441	\$ 67,497
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 230,071	\$ 230,071
增 添	-	23,919	23,919
重 分 類	-	309	309
處 分	-	(2,153)	(2,153)
111年12月31日餘額	\$ -	\$ 252,146	\$ 252,146
<u>累計折舊</u>			
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 167,390	\$ 167,390
折舊費用	-	34,927	34,927
重 分 類	-	52	52
處 分	-	(2,153)	(2,153)
111年12月31日餘額	\$ -	\$ 200,216	\$ 200,216
111年12月31日淨額	\$ -	\$ 51,930	\$ 51,930

112 及 111 年度無減損跡象，並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	50 年
機器設備	3 至 5 年
辦公設備	3 至 5 年
租賃改良物	1 至 9 年
其他設備	1 至 7 年
運輸設備	5 年
出租資產	3 至 5 年

十六、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
房屋（含土地）	<u>\$ 198,385</u>	<u>\$ 309,830</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 46,345</u>	<u>\$ 230,455</u>
使用權資產之折舊費用		
房屋（含土地）	<u>\$ 64,560</u>	<u>\$ 60,193</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 71,947</u>	<u>\$ 80,663</u>
非流動	<u>\$ 315,749</u>	<u>\$ 385,859</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建築物	1.25%~1.80%	1.25%~1.80%

(三) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 979</u>	<u>\$ 1,664</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 97,321)</u>	<u>(\$ 83,068)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之營業店舖及符合低價值資產之租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十七、投資性不動產

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>使用權資產成本</u>		
年初餘額	\$ 240,143	\$ 134,816
增 添	25,741	105,327
重 分 類	66,451	-
處 分	(33,114)	-
年底餘額	<u>\$ 299,221</u>	<u>\$ 240,143</u>
<u>使用權資產累計折舊</u>		
年初餘額	\$ 76,683	\$ 50,225
折舊費用	34,424	26,458
重 分 類	9,644	-
處 分	(28,187)	-
年底餘額	<u>\$ 92,564</u>	<u>\$ 76,683</u>
年初淨額	<u>\$ 163,460</u>	<u>\$ 84,591</u>
年底淨額	<u>\$ 206,657</u>	<u>\$ 163,460</u>

除認列折舊費用外，本公司之投資性不動產於 112 年及 111 年度並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

使用權資產 3至10年

投資性不動產之租金收入：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
使用權資產轉租收益（帳列 營業收入－房屋租賃）	<u>(\$ 81,019)</u>	<u>(\$ 60,143)</u>

使用權資產之公允價值係以預期租金收入扣除所有預期支付之給付後之淨額評價，再加計已認列相關之租賃負債後之金額，公允價值如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
公允價值	<u>\$ 363,674</u>	<u>\$ 242,849</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	112年12月31日	111年12月31日
投資性不動產出租承諾	<u>\$ 63,850</u>	<u>\$ 42,434</u>

十八、無形資產

	112年度	111年度
<u>電腦軟體成本</u>		
年初餘額	\$ 27,767	\$ 26,232
單獨取得	9,182	1,464
重分類	-	71
年底餘額	<u>\$ 36,949</u>	<u>\$ 27,767</u>
<u>電腦軟體累計攤銷</u>		
年初餘額	\$ 24,334	\$ 20,908
攤銷費用	4,003	3,414
重分類	-	12
年底餘額	<u>\$ 28,337</u>	<u>\$ 24,334</u>
年初淨額	<u>\$ 3,433</u>	<u>\$ 5,324</u>
年底淨額	<u>\$ 8,612</u>	<u>\$ 3,433</u>

除認列攤銷費用外，本公司之其他無形資產於 112 及 111 年度並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 1至3年

依功能別彙總攤銷費用：

	112年度	111年度
推銷費用	\$ 2,955	\$ 2,373
管理費用	956	942
研發費用	92	99
	<u>\$ 4,003</u>	<u>\$ 3,414</u>

十九、應付帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ 85,412	\$ 110,254

本公司對供應商之交易條件為月結 30~90 天。

二十、其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付薪資及年終獎金	\$ 57,475	\$ 53,176
應付員工及董事酬勞	3,020	5,449
應付廣告費	29,053	17,211
應付設備款	14,361	6,744
應付勞務費	2,228	5,444
應付營業稅	3,194	6,096
其他應付款項－關係人	335	528
其 他	<u>19,251</u>	<u>24,218</u>
	<u>\$ 128,917</u>	<u>\$ 118,866</u>

二一、負債準備

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
復原義務	<u>\$ 52,036</u>	<u>\$ 34,599</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	\$ 34,599	\$ 27,179
本年度新增之負債準備	<u>17,437</u>	<u>7,420</u>
年底餘額	<u>\$ 52,036</u>	<u>\$ 34,599</u>

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，本公司對部分不動產、廠房及設備負有拆卸、移除及復原所在地點之義務，故拆卸、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備，本公司預計該負債準備將於民國 113 年至 119 年陸續發生。

二二、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」之退休金制度。係屬政府管理之確定提撥退休金計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

確定提撥計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業成本	\$ 5,178	\$ 5,111
營業費用	<u>8,255</u>	<u>8,007</u>
	<u>\$ 13,433</u>	<u>\$ 13,118</u>

二三、權益

(一) 股本

普通股

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>60,447</u>	<u>61,447</u>
已發行股本	<u>\$ 604,465</u>	<u>\$ 614,465</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

112 年 6 月 21 日董事會決議註銷庫藏股計 500,000 股，每股面額 10 元，減少已發行股本 5,000 仟元、資本公積 354 仟元及保留盈餘 20,748 仟元，並訂立 112 年 6 月 26 日為減資基準日，並於 112 年 7 月 7 日辦理變更登記完竣。

112 年 8 月 10 日董事會決議註銷庫藏股計 500,000 股，每股面額 10 元，減少已發行股本 5,000 仟元、資本公積 355 仟元及保留盈餘 27,076 仟元，並訂立 112 年 8 月 31 日為減資基準日，並於 112 年 9 月 15 日辦理變更登記完竣。

額定股本包含員工認股權憑證可認購股權 5,000 仟股。

111年6月29日股東會決議配發股票股利1,185仟股，每股面額10元。上述盈餘轉增資案件於111年9月6日為增資基準日，並於111年9月20日辦理變更登記完竣。

(二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 42,856	\$ 103,356
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	46,485	46,485
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	<u>100,938</u>	<u>61,668</u>
	<u>\$ 190,279</u>	<u>\$ 211,509</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘加計期初未分配盈餘後分配股息及紅利，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會承認，但盈餘分配議案擬將應分派股息及紅利之全部或一部以發行現金方式為之時，得由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議後分派之，並報告股東會。本公司如無虧損，得由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將法定盈餘公積及公司法第二百四十一條第一項規定之資本公積之全部或一部，按股東原有股份之比例發給現金，並報告股東會。本公司章程規定

之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二五之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策，本公司產業目前處於成長階段，在競爭日益激烈的環境下，為求永續經營，考量營運成長、資金需求及長期財務規劃，每年就可供分配盈餘提撥不低於6%分配股東股息紅利，本公司股東紅利分派得採部分股票股利及部分現金股利互相搭配方式，股東現金紅利分派之比例以不低於股東紅利總額之百分之十為原則，惟當本公司有較多盈餘或資本充裕時，可視當年度盈餘狀況提高股東現金股利支付比率。

本公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之。本公司依前項規定分派前半會計年度盈餘之數額，應預先預估並保留應納稅額、彌補虧損、員工酬勞及提列盈餘公積之數額。但法定盈餘公積，已達實收資本額時，不再此限。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於董事會決議112年、111年及110年度期中盈餘分配案及每股現金股利業經董事會分別決議如下：

		<u>112年上半年度</u>
		<u>112年8月10日</u>
董事會決議日		
法定盈餘公積		<u>\$ 12,528</u>
特別盈餘公積		<u>\$ 2,026</u>
現金股利		<u>\$ 119,583</u>
每股現金股利(元)		\$ 2.00
	<u>111年下半年度</u>	<u>111年上半年度</u>
	<u>112年4月18日</u>	<u>111年8月11日</u>
董事會決議日		
法定盈餘公積	<u>\$ 13,323</u>	<u>\$ 14,802</u>
特別盈餘公積(迴轉)	<u>\$ 527</u>	<u>(\$ 2,157)</u>
現金股利	<u>\$ 119,583</u>	<u>\$ 134,795</u>
每股現金股利(元)	\$ 2.00	\$ 2.30

	110年下半年度 <u>111年4月7日</u>	110年上半年度 <u>110年8月12日</u>
董事會決議日		
法定盈餘公積	\$ 16,821	\$ 13,637
特別盈餘公積 (迴轉)	(\$ 568)	\$ 962
現金股利	\$ 171,858	\$ 88,892
股票股利	\$ 11,852	\$ -
每股現金股利 (元)	\$ 2.90	\$ 1.50
每股股票股利 (元)	\$ 0.20	\$ -

另本公司董事會於 112 年 4 月 18 日決議以資本公積 59,791 仟元發放現金。

本公司 113 年 3 月 25 日董事會擬議 112 年盈餘分配案如下：

	112年下半年度 <u>112年12月31日</u>
法定盈餘公積	\$ 3,763
特別盈餘公積 (迴轉)	(\$ 461)
現金股利	\$ 29,896
每股現金股利 (元)	\$ 0.50

另本公司董事會於 113 年 3 月 25 日擬議以資本公積 29,985 仟元發放現金。上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 113 年 5 月 9 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	112年度 <u>112年12月31日</u>	111年度 <u>111年12月31日</u>
年初餘額	\$ 13,155	\$ 13,723
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	(1,630)	(568)
年底餘額	\$ 11,525	\$ 13,155

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年度 <u>112年12月31日</u>	111年度 <u>111年12月31日</u>
年初餘額	(\$ 11,525)	(\$ 13,155)
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	(1,887)	2,038
相關所得稅	377	(408)
年底餘額	(\$ 13,035)	(\$ 11,525)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	112年度	111年度
年初餘額	\$ -	\$ -
當年度產生		
未實現損益		
債務工具	(69)	-
相關所得稅	14	-
年底餘額	<u>(\$ 55)</u>	<u>\$ -</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	112年度	111年度
轉讓股份予員工 (仟股)		
年初股數	1,655	1,000
本年度增加	-	655
本年度註銷	(1,000)	-
年底股數	<u>655</u>	<u>1,655</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二四、營業收入

	112年度	111年度
客戶合約收入		
醫材供應	\$ 601,019	\$ 610,528
保 健 品	300,240	453,877
保 養 品	304,924	479,960
美容護膚服務	121,956	140,883
機器租賃	68,106	62,706
房屋租賃	81,031	60,143
管理服務	59,048	52,858
其 他	1,164	4,996
	<u>\$ 1,537,488</u>	<u>\$ 1,865,951</u>

(一) 客戶合約之說明：詳附註四(十六)。

(二) 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收帳款 (附註十一)	<u>\$ 200,229</u>	<u>\$ 239,465</u>	<u>\$ 291,895</u>
合約負債—流動	<u>\$ 99,095</u>	<u>\$ 92,380</u>	<u>\$ 82,246</u>

二五、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款	\$ 5,684	\$ 1,977
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之債務工具投資	405	-
其他	262	128
	<u>\$ 6,351</u>	<u>\$ 2,105</u>

(二) 其他收入

	112年度	111年度
股利收入	\$ 288	\$ 300
其他	601	465
	<u>\$ 889</u>	<u>\$ 765</u>

(三) 其他利益及(損失)

	112年度	111年度
處分投資利益	\$ 38,393	\$ 5,869
租賃修改利益	2,825	57
淨外幣兌換利益	4,669	37
透過損益按公允價值衡量之 金融負債利益(損失)	1,222	(397)
處分不動產、廠房及設備(損 失)利益	(4,061)	1,949
其他	(10,279)	(1,605)
	<u>\$ 32,769</u>	<u>\$ 5,910</u>

(四) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ -	\$ 13
租賃負債之利息	7,042	5,199
	<u>\$ 7,042</u>	<u>\$ 5,212</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 140,846	\$ 125,654
營業費用	<u>45,562</u>	<u>45,328</u>
	<u>\$ 186,408</u>	<u>\$ 170,982</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 4,003</u>	<u>\$ 3,414</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十八。

(六) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 304,729	\$ 308,073
退職後福利		
確定提撥計畫		
(附註二二)	<u>13,433</u>	<u>13,118</u>
	<u>\$ 318,162</u>	<u>\$ 321,191</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 66,325	\$ 65,679
營業費用	<u>251,837</u>	<u>255,512</u>
	<u>\$ 318,162</u>	<u>\$ 321,191</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董事酬勞。112及111年度估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	1.00%	1.00%
董事酬勞	0.50%	0.50%

金 額

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 2,013</u>	<u>\$ 3,633</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 1,816</u>

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至「公開資訊觀測站」查詢。

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 36,155	\$ 82,393
未分配盈餘加徵	-	56
以前年度之調整	449	289
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>1,208</u>)	(<u>6,195</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 35,396</u>	<u>\$ 76,543</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 188,423</u>	<u>\$ 365,543</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 39,661	\$ 71,560
免稅所得	(4,714)	4,638
未分配盈餘加徵	-	56
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>449</u>	<u>289</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 35,396</u>	<u>\$ 76,543</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生		
— 國外營運機構換算	\$ 377	(\$ 408)
— 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	<u>14</u>	<u>-</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 391</u>	<u>(\$ 408)</u>

(三) 本年度所得稅資產與負債

	112年度	111年度
本年度所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 5,633</u>	<u>\$ -</u>
本年度所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,519</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

112 年度

	年 初 餘 額	認列於(損)益	認列於其他 綜合(損)益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 3,327	\$ 852	\$ -	\$ 4,179
未休假獎金	1,029	43	-	1,072
除役負債	11,207	(800)	-	10,407
未實現兌換損失	11	(11)	-	-
採用權益法之投資 損益	58,444	(727)	-	57,717
國外營運機構兌換 差額	2,881	-	377	3,258
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產	-	-	14	14
退貨準備	<u>133</u>	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>139</u>
	<u>\$ 77,032</u>	<u>(\$ 637)</u>	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 76,786</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
除役成本	\$ 6,920	(\$ 1,909)	\$ -	\$ 5,011
未實現兌換損失	-	50	-	50
待退回產品權利	-	14	-	14
	<u>\$ 6,920</u>	<u>(\$ 1,845)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,075</u>

111 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	追溯適用IAS 12		認列於其他	
		之修正影響數	認列於(損)益	綜合(損)益	年 底 餘 額
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 2,656	\$ -	\$ 671	\$ -	\$ 3,327
未休假給付	1,091	-	(62)	-	1,029
除役負債	2,906	5,569	2,732	-	11,207
未實現兌換損益	5	-	6	-	11
採權益法之投資損失	54,319	-	4,125	-	58,444
國外營運機構兌換差額	3,289	-	-	(408)	2,881
退貨準備	59	-	74	-	133
	<u>\$ 64,325</u>	<u>\$ 5,569</u>	<u>\$ 7,546</u>	<u>(\$ 408)</u>	<u>\$ 77,032</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
除役成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,569</u>	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,920</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至 111 年度。

二七、每股盈餘(虧損)

	單位：每股元	
	112年度	111年度
基本每股盈餘(虧損)		
來自繼續營業單位	\$ 2.56	\$ 4.82
來自停業單位	<u>0.16</u>	<u>(0.13)</u>
	<u>\$ 2.72</u>	<u>\$ 4.69</u>
稀釋每股盈餘(虧損)		
來自繼續營業單位	\$ 2.56	\$ 4.81
來自停業單位	<u>0.16</u>	<u>(0.13)</u>
	<u>\$ 2.72</u>	<u>\$ 4.68</u>

用以計算繼續營業單位每股盈餘(虧損)之淨利(損)及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利(損)

	112年度	111年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 162,910	\$ 281,258
減：用以計算停業單位基本及稀釋每股盈餘之停業單位淨(利)損	<u>(9,883)</u>	<u>7,742</u>
用以計算繼續營業單位基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 153,027</u>	<u>\$ 289,000</u>

股 數	單位：仟股	
	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	59,792	59,987
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>61</u>	<u>82</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>59,853</u>	<u>60,069</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並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。於次年度決議員工酬勞發放股數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。

二八、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司於 112 及 111 年度進行下列僅有部分現金收付之投資及籌資活動：

1. 購置不動產、廠房及設備

	112年度	111年度
購置無形資產	\$ 9,182	\$ 1,464
購置不動產、廠房及設備	301,231	103,007
加：期初應付設備款	6,744	22,584
期末應付設備款內含營 業稅	-	321
期末預付設備款	3,873	5,284
減：期末應付設備款	(14,361)	(6,744)
期初應付設備款內含營 業稅	(321)	(1,075)
期初預付設備款	(5,284)	(3,308)
現金支付數	<u>\$ 301,064</u>	<u>\$ 121,533</u>

2. 收取之利息

	112年度	111年度
利息收入	\$ 6,351	\$ 2,105
減：期末應收利息	(164)	-
收取之利息收入	<u>\$ 6,187</u>	<u>\$ 2,105</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年度	111年度
年初金額	\$ -	\$ -
本年新增	15,246	-
淨兌換差額	<u>39</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 15,285</u>	<u>\$ -</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

	112年度	111年度
租賃負債期初餘額	\$ 466,522	\$ 214,560
籌資現金流量之變動	(89,300)	(76,205)
其他非現金之變動	<u>10,474</u>	<u>328,167</u>
租賃負債期末餘額	<u>\$ 387,696</u>	<u>\$ 466,522</u>

二九、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司之資本管理目標，係為保障本公司能繼續經營，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，本公司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。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按總負債除以資本總額計算。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」加上總負債。

	112年12月31日	111年12月31日
總負債	\$ 765,084	\$ 880,975
總權益	<u>1,046,772</u>	<u>1,145,114</u>
總資本	<u>\$ 1,811,856</u>	<u>\$ 2,026,089</u>
負債資本比率	42%	43%

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及負債之帳面金額趨近公允價值。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

112年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 4,382	\$ -	\$ -	\$ 4,382
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
－國外政府公債	\$ 15,216	\$ -	\$ -	\$ 15,216

111年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 4,341	\$ -	\$ -	\$ 4,341

(三) 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>		
<u>金融資產</u>	\$ 4,382	\$ 4,341
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>		
<u>值衡量之金融資產</u>	15,216	-
<u>按攤銷後成本衡量之金融資</u>		
<u>產(註1)</u>	456,350	816,745
<u>金融負債</u>		
<u>以攤銷後成本衡量(註2)</u>	153,846	170,495

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、債券、應收帳款、應付帳款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三五。

敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	外 幣 之 影 響	
	112年度	111年度
損 益	(\$ 337) (i)	(\$ 14) (i)

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金及人民幣計價之應收、應付款項。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金及持有存款，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 61,484	\$ 271,709
具現金流量利率風險		
—金融資產	160,026	258,499

下列敏感度分析係以財務報導期間結束日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。

若利率增加 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，對本公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別增加 160 仟元及 258 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於本資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須遵守關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，本公司已建立了適當的流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。本公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 220,000 仟元及 240,000 仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

112 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 至 10 年
無附息負債				
應付帳款	\$ 85,412	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	68,422	-	-	-
租賃負債	73,232	72,439	166,047	72,454
存入保證金	12	-	-	-
	<u>\$ 227,078</u>	<u>\$ 72,439</u>	<u>\$ 166,047</u>	<u>\$ 72,454</u>

111 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 至 10 年
無附息負債				
應付帳款	\$ 110,254	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	60,241	-	-	-
租賃負債	87,468	85,035	213,356	104,821
	<u>\$ 257,963</u>	<u>\$ 85,035</u>	<u>\$ 213,356</u>	<u>\$ 104,821</u>

三一、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人類別 / 名稱	與本公司之關係
健康美麗股份有限公司	該公司董事係本公司董事長
君綺診所(台中)	策略聯盟合作夥伴(註1)
君綺忠孝診所	策略聯盟合作夥伴(註1)
君綺信義診所	策略聯盟合作夥伴(註1)
君綺美麗診所	策略聯盟合作夥伴(註1)
君綺時尚診所	策略聯盟合作夥伴(註1)
君綺診所(桃園)	策略聯盟合作夥伴(註1)
君綺診所(高雄)	策略聯盟合作夥伴(註1)
君綺診所(尊榮)	策略聯盟合作夥伴(註1)
君綺美形診所(站前)	策略聯盟合作夥伴(註1、3)
君綺整形外科診所	策略聯盟合作夥伴(註1)
君綺大安診所	策略聯盟合作夥伴(註1)
君綺美形診所(文心)	策略聯盟合作夥伴(註1)
君綺診所(新竹)	策略聯盟合作夥伴(註1)
君綺美形診所(高雄)	策略聯盟合作夥伴(註1)
蘭瑞診所	策略聯盟合作夥伴(註1)
君綺國際診所	策略聯盟合作夥伴(註1)
上海凱瑞醫療美容門診部有限公司	君綺系列診所
向榮生醫科技股份有限公司	關聯企業
采榮股份有限公司	其他關係人
張元鳳	君綺診所(台中)院長(註2)
張立平	君綺信義診所院長(註2)
蔣博智	君綺大安診所院長(註2)
陳振坤	君綺整形外科診所院長(註2)
陳潔雯	蘭瑞診所院長(註2)

註1：與本公司簽訂策略聯盟合作契約書。

註2：與本公司簽訂商品薦證合約書。

註3：由原名翔美時尚整形外科診所更名為君綺美形診所(站前)。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
商品銷售	其他關係人		
	君綺信義診所	\$ 75,165	\$ 82,270
	君綺時尚診所	66,698	72,507
	君綺診所(台中)	56,451	72,479
	其 他	<u>402,833</u>	<u>384,593</u>
		601,147	611,849
租賃、管理及其他 收入	其他關係人 其 他	<u>208,304</u>	<u>176,429</u>
		<u>\$ 809,451</u>	<u>\$ 788,278</u>

對關係人之銷貨之交易價格由雙方議定，收款條件為月結日後30~90天到期。

(三) 進貨及費用

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
進 貨	關聯企業		
	向榮生醫科技股份 有限公司	<u>\$ 2,200</u>	<u>\$ 2,350</u>
營業費用—勞務費	孫 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,549</u>
營業費用—廣告費	其他關係人 其 他	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 76</u>

對關係人進貨之交易價格由雙方議定，並在驗收日後依月結90天付款。

本公司與其他關係人簽訂商品薦證合約書，廣告費用係依雙方協定決定並依雙方協議時程付款。

(四) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
取得使用權資產	其他關係人		
	健康美麗股份有限 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,159</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債—流動	其他關係人 健康美麗股份有限 公司	\$ 3,768	\$ 3,638
租賃負債—非流動	其他關係人 健康美麗股份有限 公司	\$ 2,857	\$ 6,626
帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
利息費用	其他關係人 健康美麗股份有限 公司	\$ 104	\$ 50
	關聯企業 向榮生醫科技股份 有限公司	-	3
		\$ 104	\$ 53
租賃費用	其他關係人 采榮股份有限公司	\$ -	\$ 578
	關聯企業 向榮生醫科技股份 有限公司	-	205
		\$ -	\$ 783

上述與關係人之租約內容皆係由租賃雙方協議決定，租金依租約按月支付。

(五) 存出保證金

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
其他關係人 健康美麗股份有限公司	\$ 550	\$ 550

(六) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	關聯企業		
	向榮生醫科技股份 有限公司	\$ 14	\$ 14
	其他關係人		
	君綺診所(台中)	7,156	22,077
	君綺時尚診所	16,934	20,814
	君綺整形外科診所	7,361	30,038
	君綺診所(尊榮)	26,793	11,284
	君綺信義診所	27,090	19,390
	君綺美麗診所	19,362	21,742
	其 他	73,949	69,174
		<u>\$ 178,659</u>	<u>\$ 194,533</u>
其他應收款	孫 公 司	\$ 1,539	\$ 1,567
	其他關係人		
	君綺時尚診所	1,553	2,219
	君綺診所(台中)	1,097	1,681
	君綺美麗診所	1,186	1,675
	君綺忠孝診所	1,337	1,971
	君綺信義診所	824	1,332
	其 他	4,598	6,034
		<u>\$ 12,134</u>	<u>\$ 16,479</u>

應收關係人款項主要來自銷售商品，銷售交易之款項於月結日後 30~90 天到期。

(七) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
其他應付款	孫 公 司	\$ -	\$ 179
	關聯企業		
	向榮生醫科技股份 有限公司	-	24
	其他關係人		
	其 他	335	325
		<u>\$ 335</u>	<u>\$ 528</u>

其他應付款依雙方協議時程付款。上該款項均無付息。

(八) 主要管理階層薪酬

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 19,155	\$ 17,852
退職後福利	<u>566</u>	<u>521</u>
	<u>\$ 19,721</u>	<u>\$ 18,373</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供作為履約保證金：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
受限制活期存款（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>\$ 500</u>	<u>\$ -</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

已簽約但尚未發生之資本支出：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 4,343</u>	<u>\$ 42,227</u>

(二) 或有事項：無。

三四、重大之期後事項

本公司為進行組織重組及專業分工，使「保健保養品的研發與銷售」及「醫美服務平台」得以各自專注其核心業務發展並有助於新市場的開拓，於民國 112 年 11 月 23 日股東臨時會決議通過，將醫材供應、醫療相關之房屋／機器租賃、美容護膚服務及其他醫療相關之管理服務業務予以分割，以該業務相關之營業（含資產、負債及營業），分割讓與騰飛生技股份有限公司（以下簡稱騰飛生技）承受，並由騰飛生技發行新股予麗彤生醫全體股東作為對價。

配合此分割讓與予騰飛生技，本公司擬辦理減資新台幣 395,854 仟元，計銷除已發行股份 39,585 仟股，減資比例約為 65.49%，並由騰飛生技發行新股 39,585 仟股予本公司全體股東作為對價。

此項減資案，業已於 112 年 12 月 18 日經金融監督管理委員會核准申報生效。分割減資基準日為民國 113 年 4 月 1 日。相關資訊請參閱公開資訊觀測站。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：外幣仟元／新台幣仟元

112 年 12 月 31 日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	1,048	30.71	(美元：新台幣)	\$ 32,175
人民幣		355	4.34	(人民幣：新台幣)	<u>1,539</u>
					<u>\$ 33,714</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
採權益法之子公司、 關聯企業及合資					
美元		3,372	30.71	(美元：新台幣)	<u>\$ 103,545</u>

111 年 12 月 31 日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣	\$	355	4.41	(美元：新台幣)	\$ 1,567
港幣		12	3.90	(人民幣：新台幣)	<u>48</u>
					<u>\$ 1,615</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
採權益法之子公司、 關聯企業及合資					
美元		3,315	30.71	(美元：新台幣)	<u>\$ 101,798</u>

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
人民幣	\$ 41 4.41 (人民幣：新台幣)	\$ 179

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

功能性貨幣 美元	112年度		111年度	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益
	31.155 (美元：新台幣)	\$ 4,669	29.805 (美元：新台幣)	\$ 37

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三七、部門資訊

本公司已於 112 年度合併報表中依規定揭露營運部門財務資訊。

麗形生醫科技股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數 / 面額	帳面金額	持股比例	公允價值	未備註
麗形生醫科技股份有限公司	國內上市(櫃)股票 千附實業股份有限公司	無	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	115,000	\$ 4,382	0.10	\$ 4,382	
	國外債券 US TREASURY N/B	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	US 500,000	\$ 15,216	-	\$ 15,216	

註：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表四及附表五。

麗形生醫科技股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年度

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

附表二

買、賣之公司	有價證券種類	價類及名稱	帳目	列科	交易對象	關係	期股		初買		入費		出期		末			
							數	金額	數	金額	數	金額	數	金額	數	金額		
麗形生醫科技股份有限公司	中國信託華盈買幣市場基金	中國信託華盈買幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產	益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	\$	116,233,219	\$	1,306,000	116,233,219	\$	1,307,181	\$	1,306,000	-	\$

麗形生醫科技股份有限公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年度

附表三

單位：除另註明者外，
為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日期	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			價格參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
							所有權人	與發行人之關係	移轉日期			
麗形生醫科技股份有限公司	桃園土地、房屋及建築	董事會決議日 112.8.10 簽約日 112.8.18 過戶日 112.9.20	\$ 135,880	\$ 135,880	中華開發資本股份有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	展茂不動產估價師聯合事務所估價金額 143,645 仟元	本公司營運發展考量	

麗形生醫科技股份有限公司
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 112 年度

單位：新台幣仟元／仟股

附表四

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資金額		未數比	持帳面		有被投 金額	本公司 損益	本期認 列之 損益	備註
					始期	去		率	額				
麗形生醫科技股份有限公司	向榮生醫科技股份有限公司	台灣	從事新藥開發	\$ 102,390	\$ 108,000	10,239	18.39	\$ 197,650	(\$ 84,108)	197,650	(\$ 18,148)	關聯企業	
麗形生醫科技股份有限公司	GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	英屬維京群島	從事控股及轉投資	408,424	408,424	11,664	100.00	103,545	3,634	103,545	3,634	子公司	

麗形生醫科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 112 年度

附表五

單位：新台幣仟元／外幣除
另有註明者外為元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資(註1)	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期匯出	本期匯出金額	本自累積投資金額	被投資公司損益	持本公司直接或間接投資之比例	本期認列投資(損)益(註2(B.))	期末帳面價值	截至已投資	止期匯收
						匯出	匯入									
上海采妮美容有限公司(註4)	貿易業、資產出租、保養保健品販售	\$ 337,856	(2) GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	\$ 337,856	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 337,856	\$ -	\$ 4,183	100	\$ 4,183	\$ 80,111	\$ -	\$ -
上海采妮美容有限公司(註5及6)	美容服務	63,426	(3) 上海翺佑實業有限公司	-	-	-	-	-	-	-	RMB 63,924	100	RMB 63,924	-	-	-
上海婷妮美容有限公司(註5及6)	美容服務及保養保健品販售	81,071	(3) 上海翺佑實業有限公司	-	-	-	-	-	-	-	(RMB 623)	100	(RMB 623)	-	-	-
采榮生技(北京)商贸有限公司(註4)	貿易業、保養保健品販售	84,243	(2) GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	59,520	-	-	-	-	59,520	-	(RMB 545)	100	(RMB 545)	23,363	-	-

公司名稱	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額
麗形生醫科技股份有限公司	\$ 397,376	\$ 397,376	\$ 628,063

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(請註明該第三地區之投資公司)。
- (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查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註3：依據 97.08.29 更新之「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」所定投資金額上限為「淨值之 60%」。

註4：本公司之子公司。

註5：本公司之孫公司。

註6：本公司分別於 112 年 3 月 23 日及 112 年 8 月 8 日簽訂處分上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司之協議，於 112 年 7 月 12 日及 112 年 10 月 26 日完成處分，並對該等子公司喪失控制。

麗彤生醫科技股份有限公司



董事長：張麗綺



