

翔宇生醫科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 年及 107 年第三季
(股票代碼 6539)

公司地址：台北市內湖區行愛路 77 巷 63 號 6 樓
電 話：(02)2791-1826

翔宇生醫科技股份有限公司及子公司
民國 108 年及 107 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 57
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	23 ~ 24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 45
	(七) 關係人交易	45 ~ 49
	(八) 質押之資產	49
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	49	
(十一)	重大之期後事項	49	
(十二)	其他	50 ~ 55	
(十三)	附註揭露事項	56	
(十四)	部門資訊	56 ~ 57	

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19002020 號

翔宇生醫科技股份有限公司 公鑒：

前言

翔宇生醫科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「翔宇集團」)民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達翔宇集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿

會計師

賴宗義

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 1 3 日



翔宇生醫科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			附註	108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 9 月 30 日			
				金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	406,451	21	\$	628,885	41	\$	467,011	34
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)									
	資產－流動			99,967	5		-	-		-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)									
	流動			10,000	-		-	-		-	-
1150	應收票據淨額	六(四)		600	-		1,342	-		864	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		90,022	4		83,731	6		91,017	7
1180	應收帳款－關係人淨額	七		250,730	13		174,069	11		184,059	13
1200	其他應收款			257	-		-	-		29	-
1220	本期所得稅資產			96	-		92	-		87	-
130X	存貨	六(五)		234,439	12		149,223	10		138,704	10
1410	預付款項	六(六)		61,969	3		65,452	4		94,928	7
11XX	流動資產合計			1,154,531	58		1,102,794	72		976,699	71
非流動資產											
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		342,531	17		333,754	22		311,792	23
1755	使用權資產	六(八)		370,413	19		-	-		-	-
1780	無形資產	六(十)		15,673	1		21,425	1		13,211	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十									
		六)		57,939	3		45,068	3		32,435	2
1915	預付設備款			5,688	-		5,829	-		15,228	1
1920	存出保證金	七		30,181	2		32,344	2		29,776	2
15XX	非流動資產合計			822,425	42		438,420	28		402,442	29
1XXX	資產總計		\$	1,976,956	100	\$	1,541,214	100	\$	1,379,141	100

(續次頁)

翔宇生醫科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 9 月 30 日	
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(二十)	\$	89,864	5	\$	91,129	6
2150	應付票據			80	-		-	-
2170	應付帳款			108,724	5		131,477	8
2200	其他應付款	六(十二)						
		及七		110,363	6		134,446	9
2230	本期所得稅負債	六(二十						
		六)		56,657	3		38,263	2
2250	負債準備—流動	六(十五)		-	-		316	-
2280	租賃負債—流動	六(八)		74,567	4		-	-
2365	退款負債—流動			5,851	-		8,615	1
2399	其他流動負債—其他			2,967	-		1,842	-
21XX	流動負債合計			449,073	23		406,088	26
非流動負債								
2550	負債準備—非流動	六(十五)		8,208	-		5,343	-
2580	租賃負債—非流動	六(八)		292,518	15		-	-
2610	長期應付票據及款項			-	-		7,429	1
25XX	非流動負債合計			300,726	15		12,772	1
2XXX	負債總計			749,799	38		418,860	27
權益								
股本		六(十六)						
3110	普通股股本			489,930	25		489,930	32
資本公積		六(十七)						
3200	資本公積			149,841	7		120,146	8
保留盈餘		六(十八)						
3310	法定盈餘公積			83,172	4		68,757	5
3320	特別盈餘公積			8,882	1		6,434	-
3350	未分配盈餘			297,311	15		280,241	18
其他權益		六(十九)						
3400	其他權益		(	11,976)	(	1)	(	8,882)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,017,160	51		956,626	62
36XX	非控制權益			209,997	11		165,728	11
3XXX	權益總計			1,227,157	62		1,122,354	73
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$	1,976,956	100	\$	1,541,214	100
							1,379,141	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡嘉樺



經理人：張麗綺

謝秀梅



會計主管：何明峰



翔宇生醫科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國108年及107年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)(二十)及七	\$ 433,092	100	\$ 410,649	100	\$ 1,452,149	100	\$ 1,369,280	100
5000 營業成本	六(五)(十三)(二十四)(二十五)及七	(206,078)	(47)	(207,791)	(51)	(692,072)	(48)	(635,460)	(46)
5950 營業毛利淨額		<u>227,014</u>	<u>53</u>	<u>202,858</u>	<u>49</u>	<u>760,077</u>	<u>52</u>	<u>733,820</u>	<u>54</u>
營業費用	六(十三)(二十四)(二十五)及七	(176,548)	(41)	(194,515)	(47)	(598,110)	(41)	(597,036)	(44)
6100 推銷費用		(115,583)	(27)	(155,098)	(38)	(425,332)	(29)	(461,000)	(34)
6200 管理費用		(35,285)	(8)	(23,528)	(6)	(98,535)	(7)	(86,062)	(6)
6300 研究發展費用		(26,754)	(6)	(14,969)	(3)	(79,319)	(5)	(47,077)	(4)
6450 預期信用減損利益(損失)		<u>1,074</u>	<u>-</u>	<u>(920)</u>	<u>-</u>	<u>5,076</u>	<u>-</u>	<u>(2,897)</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計		(176,548)	(41)	(194,515)	(47)	(598,110)	(41)	(597,036)	(44)
6900 營業利益		<u>50,466</u>	<u>12</u>	<u>8,343</u>	<u>2</u>	<u>161,967</u>	<u>11</u>	<u>136,784</u>	<u>10</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十一)	513	-	1,516	-	1,231	-	1,919	-
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(1,960)	(1)	(2,189)	-	(5,862)	(1)	(3,467)	-
7050 財務成本	六(八)(二十三)	(1,610)	-	-	-	(4,982)	-	-	-
7000 營業外收入及支出合計		(3,057)	(1)	(673)	-	(9,613)	(1)	(1,548)	-
7900 稅前淨利		47,409	11	7,670	2	152,354	10	135,236	10
7950 所得稅費用	六(二十六)	(16,080)	(4)	(4,263)	(1)	(43,377)	(3)	(33,237)	(3)
8200 本期淨利		<u>\$ 31,329</u>	<u>7</u>	<u>\$ 3,407</u>	<u>1</u>	<u>\$ 108,977</u>	<u>7</u>	<u>\$ 101,999</u>	<u>7</u>
其他綜合損益									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十九)	(\$ 5,884)	(1)	(\$ 7,099)	(2)	(\$ 3,864)	-	(\$ 5,466)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十九)(二十六)	<u>1,175</u>	<u>-</u>	<u>1,420</u>	<u>-</u>	<u>770</u>	<u>-</u>	<u>1,336</u>	<u>-</u>
8360 後續可能重分類至損益之項目合計		(4,709)	(1)	(5,679)	(2)	(3,094)	-	(4,130)	-
8300 本期其他綜合損失之稅後淨額		(\$ 4,709)	(1)	(\$ 5,679)	(2)	(\$ 3,094)	-	(\$ 4,130)	-
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 26,620</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 2,272)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 105,883</u>	<u>7</u>	<u>\$ 97,869</u>	<u>7</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 48,029	11	\$ 10,027	3	\$ 156,415	10	\$ 108,619	8
8620 非控制權益		(16,700)	(4)	(6,620)	(2)	(47,438)	(3)	(6,620)	(1)
合計		<u>\$ 31,329</u>	<u>7</u>	<u>\$ 3,407</u>	<u>1</u>	<u>\$ 108,977</u>	<u>7</u>	<u>\$ 101,999</u>	<u>7</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 43,320	10	\$ 4,348	1	\$ 153,321	10	\$ 104,489	7
8720 非控制權益		(16,700)	(4)	(6,620)	(2)	(47,438)	(3)	(6,620)	-
合計		<u>\$ 26,620</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 2,272)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 105,883</u>	<u>7</u>	<u>\$ 97,869</u>	<u>7</u>
每股盈餘	六(二十七)								
9750 基本每股盈餘		\$ 0.98		\$ 0.20		\$ 3.19		\$ 2.22	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.98		\$ 0.20		\$ 3.19		\$ 2.21	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡嘉樺



經理人：張麗綺

謝秀梅



會計主管：何明峰



翔宇生醫科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益							國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
		資本公積	資本公積－認列對子公司所有權權益變動	資本公積－發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	留盈餘				
107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日												
107 年 1 月 1 日餘額		\$ 426,026	\$ 103,356	\$ -	\$ 49,396	\$ 3,042	\$ 286,649	(\$ 6,434)	\$ 862,035	\$ -	\$ 862,035	
107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利		-	-	-	-	-	108,619	-	108,619	(6,620)	101,999	
107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合六(十九)損益		-	-	-	-	-	-	(4,130)	(4,130)	-	(4,130)	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	108,619	(4,130)	104,489	(6,620)	97,869	
盈餘指撥及分配	六(十六)(十八)											
法定盈餘公積		-	-	-	19,361	-	(19,361)	-	-	-	-	
特別盈餘公積		-	-	-	-	3,392	(3,392)	-	-	-	-	
現金股利		-	-	-	-	-	(63,904)	-	(63,904)	-	(63,904)	
股票股利		63,904	-	-	-	-	(63,904)	-	-	-	-	
按持股比例認列子公司權益變動數	六(二十八)	-	-	1,871	-	-	-	-	1,871	(1,871)	-	
子公司增資非控制權益現金投入數	六(二十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	130,000	130,000	
107 年 9 月 30 日餘額		\$ 489,930	\$ 103,356	\$ 1,871	\$ 68,757	\$ 6,434	\$ 244,707	(\$ 10,564)	\$ 904,491	\$ 121,509	\$ 1,026,000	
108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日												
108 年 1 月 1 日餘額		\$ 489,930	\$ 103,356	\$ 16,790	\$ 68,757	\$ 6,434	\$ 280,241	(\$ 8,882)	\$ 956,626	\$ 165,728	\$ 1,122,354	
108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利		-	-	-	-	-	156,415	-	156,415	(47,438)	108,977	
108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合六(十九)損益		-	-	-	-	-	-	(3,094)	(3,094)	-	(3,094)	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	156,415	(3,094)	153,321	(47,438)	105,883	
盈餘指撥及分配	六(十八)											
法定盈餘公積		-	-	-	14,415	-	(14,415)	-	-	-	-	
特別盈餘公積		-	-	-	-	2,448	(2,448)	-	-	-	-	
現金股利		-	-	-	-	-	(122,482)	-	(122,482)	-	(122,482)	
股份基礎給付酬勞成本	六(十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	1,402	1,402	
按持股比例認列子公司權益變動數	六(二十八)	-	-	29,695	-	-	-	-	29,695	(29,695)	-	
子公司增資非控制權益現金投入數	六(二十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	120,000	120,000	
108 年 9 月 30 日餘額		\$ 489,930	\$ 103,356	\$ 46,485	\$ 83,172	\$ 8,882	\$ 297,311	(\$ 11,976)	\$ 1,017,160	\$ 209,997	\$ 1,227,157	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡嘉樺



經理人：張麗綺

謝秀梅



會計主管：何明峰



翔宇生醫科股份有限公司及子公司

合併現金流量表
民國108年及107年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 152,354	\$ 135,236
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含使用權資產)	六(七)(八)(二十四)	126,653	43,101
攤銷費用	六(十)(二十四)	6,642	3,988
預期信用減損(利益)損失數	十二(二)	(5,076)	2,897
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	六(二)	33	-
利息費用	六(二十三)	4,982	-
利息收入	六(二十一)	(503)	(368)
股份基礎給付酬勞成本	六(十四)	1,402	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十二)	4,494	2,504
租賃修改損失	六(二十二)	14	-
未實現外幣兌換損失	六(二十二)	1,225	636
非金融資產減損損失	六(十一)(二十二)	314	-
處分投資利益		(762)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據淨額		742	(864)
應收帳款		(21,633)	(11,707)
應收帳款-關係人		(56,505)	(7,699)
其他應收款		(257)	(1,019)
存貨		(85,216)	(32,860)
預付款項		2,775	(22,118)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		(1,265)	9,980
應付票據		80	-
應付帳款		(22,753)	(3,692)
其他應付款		(1,656)	20,042
退款負債-流動		(2,764)	666
其他流動負債-其他		1,125	209
長期應付票據及款項		(7,429)	(595)
營運產生之現金流入		97,016	140,375
收取之利息		503	368
支付之利息		(4,982)	-
支付之所得稅		(37,088)	(70,384)
營業活動之淨現金流入		55,449	70,359
投資活動之現金流量			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(10,000)	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		(608,500)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		509,262	-
購置不動產、廠房及設備	六(三十)	(77,949)	(119,448)
處分不動產、廠房及設備		(1,709)	-
存出保證金增加		(2,725)	(9,827)
存出保證金減少		4,719	1,195
購置無形資產	六(三十)	(1,201)	(9,731)
預付設備款增加	六(三十)	(14,208)	(3,600)
投資活動之淨現金流出		(202,311)	(141,411)
籌資活動之現金流量			
租賃負債本金償還	六(八)	(67,709)	-
子公司增資非控制權益現金投入數	六(二十八)	120,000	130,000
發放現金股利	六(十六)	(122,482)	(63,904)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(70,191)	66,096
匯率變動對現金及約當現金之影響		(5,381)	1,989
本期現金及約當現金減少數		(222,434)	(2,967)
期初現金及約當現金餘額		628,885	469,978
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 406,451	\$ 467,011

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡嘉樺



經理人：張麗綺



謝秀梅

會計主管：何明峰



翔宇生醫科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 108 年及 107 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

翔宇生醫科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，係依中華民國公司法之規定，於民國 100 年 6 月 21 日設立。本公司及子公司(以下簡稱本集團)主要營業項目為生物技術服務、化妝品製造、瘦身美容及資產出租等業務。

本公司於民國 107 年 6 月 1 日經董事會決議通過與持股 100%之子公司茂康投資股份有限公司進行簡易合併，並以本公司為存續公司。合併後原茂康投資股份有限公司對洛澤貿易股份有限公司及高彤貿易股份有限公司之持股改由本公司概括承受。該項合併案件之合併基準日為民國 107 年 7 月 1 日。

本公司為因應生醫產業發展趨勢，強調專業經營模式以提高經營績效，於民國 107 年 4 月 9 日經董事會決議通過組織調整，將新藥研發事業之相關營業(含資產及負債)以既存分割方式，分割讓與本公司持股 100%之子公司向榮生醫科技股份有限公司，並由向榮生醫科技股份有限公司發行新股作為受讓營業之對價。上述新藥研發事業分割案於民國 107 年 5 月 21 日經股東會決議通過，分割基準日為民國 107 年 7 月 1 日。

本公司之子公司向榮生醫科技股份有限公司完成分割後，分別於民國 107 年 8 月 20 日、民國 107 年 11 月 21 日及民國 108 年 6 月 1 日現金增資並辦理變更登記完竣。截至民國 108 年 9 月 30 日止，本公司持有向榮生醫科技股份有限公司 11,000 仟股，持股比率為 34.38%。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 11 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外);出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$394,578，並調增租賃負債\$401,363。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1)未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2)將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3)未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為 1.8%~2.5%。

5. 本集團按國際會計準則第17號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國108年1月1日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	119,438
減：屬短期租賃之豁免	(	716)
減：屬低價值資產之豁免	(	85)
加：調整對續租權及終止權之合理確定評估		288,993
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額		407,630
本集團初次適用日之增額借款利率		1.8%-2.5%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	401,363

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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於權益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108年9月 30日	107年12 月31日	107年9月 30日	
翔宇生醫科技 股份有限公司	UnicoCell Biomed (BVI) CO. LTD	從事控股及轉 投資	100%	100%	100%	-
翔宇生醫科技 股份有限公司	向榮生醫科技 股份有限公司	從事新藥研發	34.38%	39.29%	45.83%	註2
向榮生醫科技 股份有限公司	淳義生醫科技 股份有限公司	幹細胞儲存服 務	-	100%	-	註3、6

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108年9月 30日	107年12 月31日	107年9月 30日	
向榮生醫科技 股份有限公司 UnicoCell Biomed (BVI) CO. LTD	茂太生醫科技 股份有限公司 GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	免疫細胞治療 技術研發 從事控股及轉 投資	100%	100%	-	註3
UnicoCell Biomed (BVI) CO. LTD	UNICOCELL BIOMED (HK) LIMITED	從事控股及轉 投資	-	100%	100%	註5
翔宇生醫科技 股份有限公司 GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	洛澤貿易股份 有限公司 上海翔佑實業 有限公司	貿易業、保養 保健品販售 貿易業、資產 出租、保養保 健品販售	100%	100%	100%	註1
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%	100%	100%	-
上海翔佑實業 有限公司 GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	上海婷妮美容 有限公司 采榮生技(北 京)商貿有限 公司	美容服務及保 養保健品販售 貿易業、保養 保健品販售	100%	100%	100%	-
翔宇生醫科技 股份有限公司	高彤貿易股份 有限公司	貿易業、保養 保健品販售	100%	100%	100%	註4
			100%	100%	100%	註1

註 1：本公司於民國 107 年 6 月 1 日經董事會決議吸收合併茂康投資，並訂民國 107 年 7 月 1 日為合併基準日。合併後本公司為存續公司，原茂康投資對洛澤貿易及高彤貿易之持股改由本公司承受。

註 2：本公司於民國 107 年 3 月 28 日設立子公司向榮生醫科技股份有限公司，主要營業活動為新藥研發。並以民國 107 年 7 月 1 日為分割基準日，將本公司新藥研發事業之相關營業(含資產及負債)，分割讓與子公司。

本次分割係依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國(91)基秘字第 128 號函、(92)基秘字第 106 及 107 號函對於分割所涉及之會計處理規定，以原資產帳面價值減負債後之淨值作為取得之成本，並以該淨值為基礎，面額部分作為股本。

本集團因具主導向榮生醫之財務及營運政策之權力，故將其視為子公司並納入合併財務報告。

註 3：民國 107 年 10 月設立登記。

註 4：本公司為簡化大陸投資控股架構及提升營運效率，於民國 107 年 6 月 29 日董事會通過子公司 UnicoCell Biomed (HK) Limited 將其持有采榮生技(北京)商貿有限公司 100%股權出售予本公司另一子公司 GOODEAL ENTERPRISES LIMITED，並隨即辦理解散。前述股權買賣經核定以民國 108 年 3 月 1 日為股權買賣交易日。

註 5：該公司仍刻正辦理註銷註冊程序。

註 6：該公司於民國 108 年 3 月辦理解散清算，並於 108 年 8 月清算完結。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：現金及短期存款\$22,337 存放在中國，受當地外匯管制，此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為\$209,997、\$165,728 及\$121,509，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要 營業場所	非控制權益	
		108年9月30日	
		金額	持股百分比
向榮生醫科技股份有限公司及其子公司	台灣	\$ 209,997	65.62%

子公司名稱	主要 營業場所	非控制權益	
		107年12月31日	
		金額	持股百分比
向榮生醫科技股份有限公司及其子公司	台灣	\$ 165,728	60.71%

子公司名稱	主要 營業場所	非控制權益	
		107年9月30日	
		金額	持股百分比
向榮生醫科技股份有限公司及其子公司	台灣	\$ 121,509	54.17%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	向榮生醫科技股份有限公司及其子公司		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 297,200	\$ 261,326	\$ 216,803
非流動資產	79,667	24,728	22,958
流動負債	(18,861)	(12,361)	(14,727)
非流動負債	(37,991)	(710)	(710)
淨資產總額	\$ 320,015	\$ 272,983	\$ 224,324

綜合損益表

向榮生醫科技股份有限公司及其子公司		
	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
收入	\$ 6,791	\$ 933
稅前淨損	(24,824)	(15,654)
所得稅費用	—	—
本期淨損	(24,824)	(15,654)
其他綜合損益(稅後淨額)	—	—
本期綜合損益總額	(\$ 24,824)	(\$ 15,654)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 16,700)	(\$ 6,620)

向榮生醫科技股份有限公司及其子公司		
	108年1月1日至9月30日	107年3月28日至9月30日
收入	\$ 12,764	\$ 933
稅前淨損	(74,370)	(15,676)
所得稅費用	—	—
本期淨損	(74,370)	(15,676)
其他綜合損益(稅後淨額)	—	—
本期綜合損益總額	(\$ 74,370)	(\$ 15,676)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 47,438)	(\$ 6,620)

現金流量表

向榮生醫科技股份有限公司及其子公司		
	108年1月1日至9月30日	107年3月28日至9月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 63,160)	(\$ 23,620)
投資活動之淨現金流出	(127,465)	(23,019)
籌資活動之淨現金流入	112,819	240,000
本期現金及約當現金增加數	(77,806)	193,361
期初現金及約當現金餘額	252,969	—
期末現金及約當現金餘額	\$ 175,163	\$ 193,361

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

(1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

(2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬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金融資產。

2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	35年
機器設備	3年～5年
辦公設備	3年～5年
租賃改良	3年～5年
其他設備	3年～5年
出租資產	3年～5年
運輸設備	5年

(十五)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國108年適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；及
- (2) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十六) 營業租賃(承租人)

民國 107 年適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十七) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十八) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十九) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一)負債準備

除役負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十二)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十三)員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團根據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十五)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十六)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十七)收入認列

1. 銷貨收入

- (1) 本集團主要從事保健食品、醫療耗材及保養品之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，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)保健食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 30 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，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

本集團提供顧問、檢驗及美療等服務。提供美療勞務之交易結果能可靠估計時，依直線法認列收入。本集團提供美療勞務並以各項療程堂數計價收費，於銷售時，係先以該美容療程之總堂數向顧客預收全數療程金額，後續再依顧客實際前來接受療程之堂數佔總堂數之比率，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，認列相關營業租賃收入。

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部分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，並依據個別組成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。

(二十八)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 108 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$234,439。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,336	\$ 1,261	\$ 1,320
支票存款及活期存款	355,115	627,624	465,691
定期存款	50,000	-	-
	<u>\$ 406,451</u>	<u>\$ 628,885</u>	<u>\$ 467,011</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
受益憑證	\$ 100,000	\$ -	\$ -
評價調整	(33)	-	-
合計	<u>\$ 99,967</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團持有透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之利益為\$38、\$0、\$729 及\$0。

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動項目：			
三個月以上到期之定期存款	\$ 10,000	\$ -	\$ -

1. 本集團投資之對象信用品質良好。
2. 本集團民國 108 年 9 月 30 按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 應收票據及帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據	\$ 600	\$ 1,342	\$ 864
應收帳款	\$ 90,804	\$ 89,592	\$ 97,583
減：備抵損失	(782)	(5,861)	(6,566)
	\$ 90,022	\$ 83,731	\$ 91,017

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 88,832	\$ 600	\$ 74,922	\$ 1,342	\$ 84,876	\$ 864
30天內	508	-	2,957	-	1,158	-
31-90天	14	-	1,354	-	368	-
91-180天	7	-	829	-	643	-
181天以上	1,443	-	9,530	-	10,538	-
	\$ 90,804	\$ 600	\$ 89,592	\$ 1,342	\$ 97,583	\$ 864

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日、107 年 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額(含關係人)分別為\$342,209、\$265,083、\$282,583及\$258,742。
3. 集團並未持有任何的擔保品。
4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

108年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 49,354	(\$ 606)	\$ 48,748
半 成 品	32,118	(2,427)	29,691
製 成 品	82,181	(4,826)	77,355
商 品	85,491	(6,846)	78,645
合 計	<u>\$ 249,144</u>	<u>(\$ 14,705)</u>	<u>\$ 234,439</u>

107年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 36,726	(\$ 81)	\$ 36,645
半 成 品	9,160	(616)	8,544
製 成 品	30,411	(1,925)	28,486
商 品	81,344	(5,796)	75,548
合 計	<u>\$ 157,641</u>	<u>(\$ 8,418)</u>	<u>\$ 149,223</u>

107年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 33,292	(\$ 90)	\$ 33,202
半 成 品	12,011	(577)	11,434
製 成 品	29,826	(1,122)	28,704
商 品	66,796	(1,432)	65,364
合 計	<u>\$ 141,925</u>	<u>(\$ 3,221)</u>	<u>\$ 138,704</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
認列為費損之存貨成本	\$ 150,201	\$ 167,406
其中：		
存貨(回升利益)跌價損失	(2,044)	1,231
存貨盤虧(盈)	2 (100)	
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
認列為費損之存貨成本	\$ 520,716	\$ 494,257
其中：		
存貨跌價損失	7,196	1,978
存貨盤虧(盈)	253 (100)	

(六) 預付款項

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
預付貨款	\$ 26,947	\$ 16,594	\$ 8,983
留抵稅額	15,393	15,990	14,113
預付廣告費	5,968	11,007	30,946
預付租金	2,197	11,092	11,176
預付投資款	-	-	17,000
其他	11,464	10,769	12,710
	<u>\$ 61,969</u>	<u>\$ 65,452</u>	<u>\$ 94,928</u>

(七) 不動產、廠房及設備

108年

	房屋 及建築	機器設備			辦公設備	租賃改良	其他設備	運輸設備	未完工程	合計
		供自用	供租賃	小計						
1月1日										
成本	\$ 82,700	\$ 42,354	\$ 155,530	\$ 197,884	\$ 14,137	\$ 134,859	\$ 8,468	\$ 7,137	\$ 33,038	\$ 478,223
累計折舊	(1,227)	(11,673)	(73,069)	(84,742)	(4,715)	(47,632)	(4,849)	(1,304)	-	(144,469)
	<u>\$ 81,473</u>	<u>\$ 30,681</u>	<u>\$ 82,461</u>	<u>\$ 113,142</u>	<u>\$ 9,422</u>	<u>\$ 87,227</u>	<u>\$ 3,619</u>	<u>\$ 5,833</u>	<u>\$ 33,038</u>	<u>\$ 333,754</u>
1月1日	\$ 81,473	\$ 30,681	\$ 82,461	\$ 113,142	\$ 9,422	\$ 87,227	\$ 3,619	\$ 5,833	\$ 33,038	\$ 333,754
增添	-	13,073	22,502	35,575	1,647	15,464	1,018	-	25,478	79,182
折舊費用	(1,903)	(7,786)	(24,304)	(32,090)	(2,227)	(23,003)	(990)	(976)	-	(61,189)
重分類	-	(250)	250	-	-	53,203	-	-	(56,455)	(3,252)
處分淨額	-	(282)	-	(282)	-	(2,231)	(272)	-	-	(2,785)
移轉	-	-	-	-	-	(1,567)	-	-	-	(1,567)
匯率影響數	(2,135)	(144)	-	(144)	(24)	774	-	(83)	-	(1,612)
9月30日	<u>\$ 77,435</u>	<u>\$ 35,292</u>	<u>\$ 80,909</u>	<u>\$ 116,201</u>	<u>\$ 8,818</u>	<u>\$ 129,867</u>	<u>\$ 3,375</u>	<u>\$ 4,774</u>	<u>\$ 2,061</u>	<u>\$ 342,531</u>
9月30日										
成本	\$ 80,408	\$ 54,071	\$ 177,223	\$ 231,294	\$ 15,735	\$ 189,459	\$ 8,510	\$ 7,025	\$ 2,061	\$ 534,492
累計折舊	(2,973)	(18,779)	(96,314)	(115,093)	(6,917)	(59,592)	(5,135)	(2,251)	-	(191,961)
	<u>\$ 77,435</u>	<u>\$ 35,292</u>	<u>\$ 80,909</u>	<u>\$ 116,201</u>	<u>\$ 8,818</u>	<u>\$ 129,867</u>	<u>\$ 3,375</u>	<u>\$ 4,774</u>	<u>\$ 2,061</u>	<u>\$ 342,531</u>

107年

	房屋 及建築	機器設備			辦公設備	租賃改良	其他設備	運輸設備	未完工程	合計
		供自用	供租賃	小計						
1月1日										
成本	\$ -	\$ 50,361	\$ 114,509	\$ 164,870	\$ 11,534	\$ 141,309	\$ 7,490	\$ 2,685	\$ 33,347	\$ 361,235
累計折舊	-	(21,752)	(49,352)	(71,104)	(3,451)	(47,855)	(4,126)	(522)	-	(127,058)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,609</u>	<u>\$ 65,157</u>	<u>\$ 93,766</u>	<u>\$ 8,083</u>	<u>\$ 93,454</u>	<u>\$ 3,364</u>	<u>\$ 2,163</u>	<u>\$ 33,347</u>	<u>\$ 234,177</u>
1月1日	\$ -	\$ 28,609	\$ 65,157	\$ 93,766	\$ 8,083	\$ 93,454	\$ 3,364	\$ 2,163	\$ 33,347	\$ 234,177
增添	58,324	6,140	29,097	35,237	1,181	8,990	1,067	4,129	17,191	126,119
折舊費用	(628)	(4,998)	(17,438)	(22,436)	(1,391)	(17,495)	(680)	(471)	-	(43,101)
重分類	22,610	(569)	368	(201)	201	1,041	-	-	(23,651)	-
處分淨額	-	(62)	-	(62)	-	(3,259)	(71)	-	-	(3,392)
匯率影響數	21	(231)	-	(231)	(31)	(1,079)	-	5	(696)	(2,011)
9月30日	<u>\$ 80,327</u>	<u>\$ 28,889</u>	<u>\$ 77,184</u>	<u>\$ 106,073</u>	<u>\$ 8,043</u>	<u>\$ 81,652</u>	<u>\$ 3,680</u>	<u>\$ 5,826</u>	<u>\$ 26,191</u>	<u>\$ 311,792</u>
9月30日										
成本	\$ 80,934	\$ 38,590	\$ 144,006	\$ 182,596	\$ 12,199	\$ 126,322	\$ 8,241	\$ 6,814	\$ 26,191	\$ 443,297
累計折舊	(607)	(9,701)	(66,822)	(76,523)	(4,156)	(44,670)	(4,561)	(988)	-	(131,505)
	<u>\$ 80,327</u>	<u>\$ 28,889</u>	<u>\$ 77,184</u>	<u>\$ 106,073</u>	<u>\$ 8,043</u>	<u>\$ 81,652</u>	<u>\$ 3,680</u>	<u>\$ 5,826</u>	<u>\$ 26,191</u>	<u>\$ 311,792</u>

(八)租賃交易－承租人

民國 108 年適用

1. 本集團租賃之標的資產為建物，租賃合約之期間通常介於 1 到 10 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之建物及其他設備之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為其他設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋(含土地)	\$ 370,413	(\$ 20,682)	(\$ 65,464)

4. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$38,312 及\$45,371。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,683	\$ 4,985
屬短期租賃合約之費用	880	1,804
屬低價值資產租賃之費用	18	60

6. 本集團於民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額為\$74,558。

(九)租賃交易－出租人

民國 108 年適用

1. 本集團出租之標的資產包括建物及機器設備，租賃合約之期間通常為 1 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保。
2. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列\$21,253 及\$60,044 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>108年9月30日</u>
108年	\$ 61,151
109年	85,219
合計	<u>\$ 146,370</u>

(十) 無形資產

	108年		
	電腦軟體	商譽	合計
1月1日			
成本	\$ 36,814	\$ 311	\$ 37,125
累計攤銷	(15,700)	-	(15,700)
	<u>\$ 21,114</u>	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 21,425</u>
1月1日	\$ 21,114	\$ 311	\$ 21,425
增添－源自單獨取得	1,201	-	1,201
攤銷費用	(6,642)	-	(6,642)
減損損失	-	(314)	(314)
匯率影響數	-	3	3
9月30日	<u>\$ 15,673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,673</u>
9月30日			
成本	\$ 38,015	\$ -	\$ 38,015
累計攤銷	(22,342)	-	(22,342)
	<u>\$ 15,673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,673</u>
	107年		
	電腦軟體	商譽	合計
1月1日			
成本	\$ 13,431	\$ 301	\$ 13,732
累計攤銷	(8,988)	-	(8,988)
	<u>\$ 4,443</u>	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 4,744</u>
1月1日	\$ 4,443	\$ 301	\$ 4,744
增添－源自單獨取得	12,447	-	12,447
攤銷費用	(3,988)	-	(3,988)
匯率影響數	-	8	8
9月30日	<u>\$ 12,902</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 13,211</u>
9月30日			
成本	\$ 25,874	\$ 309	\$ 26,183
累計攤銷	(12,972)	-	(12,972)
	<u>\$ 12,902</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 13,211</u>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
推銷費用	\$ 1,750	\$ 987
管理費用	337	595
研究發展費用	155	10
	<u>\$ 2,242</u>	<u>\$ 1,592</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
推銷費用	\$ 5,237	\$ 987
管理費用	956	2,988
研究發展費用	449	13
	<u>\$ 6,642</u>	<u>\$ 3,988</u>

(十一) 非金融資產減損

1. 本集團民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列之減損損失分別計\$0、\$0、\$314 及\$0，明細如下：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
	<u>認列於當期損益</u>	<u>認列於當期損益</u>
減損損失－商譽	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
	<u>認列於當期損益</u>	<u>認列於當期損益</u>
減損損失－商譽	<u>\$ 314</u>	<u>\$ -</u>

2. 上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
	<u>認列於當期損益</u>	<u>認列於當期損益</u>
中國	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
	<u>認列於當期損益</u>	<u>認列於當期損益</u>
中國	<u>\$ 314</u>	<u>\$ -</u>

3. 采榮生技(北京)商貿有限公司因營收成長不如預期及持續虧損，故於 108 年度認列商譽減損損失\$314。

(十二) 其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資及年終獎金	\$ 33,449	\$ 31,073	\$ 27,131
應付廣告費	17,930	31,554	30,564
應付員工酬勞與董監酬勞	9,442	10,769	20,525
其他應付款項-關係人	516	2,233	1,895
其他	49,026	58,817	41,689
	<u>\$ 110,363</u>	<u>\$ 134,446</u>	<u>\$ 121,804</u>

註：其他應付款項-關係人相關資訊請詳附註七。

(十三) 退休金

1. 本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 上海翔佑實業有限公司、上海采妮美容有限公司、上海婷妮美容有限公司及采榮生技(北京)商貿有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額一定比率提撥養老保險基金，民國 108 年度，其提撥比率為 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團依上開退休辦法認列之退休金成本分別為\$4,071、\$3,970、\$13,503 及\$7,095。

(十四) 股份基礎給付

1. 本集團發行之員工認股權憑證，給予對象為子公司之全職員工，並以發行新股方式交付，其主要內容如下：

發行公司	協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
子公司	員工認股權計畫	108.5.7	743,000	5年	約定之績效條件及服務年數
子公司	現金增資保留員工認購	108.5.7	64,200	不適用	立即既得

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

子公司：

	108年	
	認股權 數量(股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	743,000	18
9月30日期末流通在外認股權	743,000	18
9月30日期末可執行認股權	-	-

3. 民國 108 年 9 月 30 日本集團之子公司流通在外之認股權，履約價格為 18 元，加權平均剩餘合約期間為 4.6 年。

4. 本集團之子公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

發行公司	協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
子公司	員工認股權 計畫	108.5.7	27.4	18	38.70% (註)	5年	-	0.61%	13.4
子公司	現金增資保 留員工認購	108.5.7	27.4	30	36.41%	18天	-	0.36%	0.15

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
權益交割	\$ 1,203	\$ 1,402

(十五) 負債準備

	除役負債
108年	
1月1日餘額	\$ 5,659
本期新增之負債準備	3,077
本期迴轉之負債準備	(483)
匯率影響數	(45)
9月30日餘額	\$ 8,208

	<u>除役負債</u>
107年	
1月1日餘額	\$ 6,028
本期新增之負債準備	281
本期迴轉之負債準備	(888)
匯率影響數	(55)
9月30日餘額	<u>\$ 5,366</u>

負債準備分析如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
流動	\$ -	\$ 316	\$ 316
非流動	\$ 8,208	\$ 5,343	\$ 5,050

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，本集團對部分不動產、廠房及設備負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、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，本集團預計該負債準備將於民國 109~115 年陸續發生。

(十六)股本

1. 民國 108 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為\$800,000，分為 80,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股權 5,000 仟股），實收資本額為\$489,930，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>108年</u>	<u>107年</u>
1月1日	48,993	42,603
股票股利	-	6,390
9月30日	<u>48,993</u>	<u>48,993</u>

2. 本公司於民國 107 年 5 月 21 日經股東會決議以股東股票股利\$63,904，轉增資發行新股 6,390 仟股，每股面額 10 元，該等增資案於民國 107 年 6 月 26 日為增資基準日，並於民國 107 年 7 月 6 日辦理變更登記完竣。

(十七)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積擴充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，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，其餘除派付股息外，如尚有盈餘再由股東會決議分派股東紅利。
2. 本公司股利政策如下：
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。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 108 年 5 月 3 日及民國 107 年 5 月 21 日，經股東會決議通過之民國 107 年度及民國 106 年度盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 14,415		\$ 19,361	
特別盈餘公積	2,448		3,392	
現金股利	122,482	\$ 2.5	63,904	\$ 1.5
股票股利	-	-	63,904	1.5

本公司民國 107 年度盈餘分配情形與本公司民國 108 年 3 月 21 日之董事會提議並無差異。有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十五)。

(十九) 其他權益項目

	外幣換算	
	108年	107年
1月1日	(\$ 8,882)	(\$ 6,434)
集團評價調整	(3,864)	(5,466)
集團評價調整之稅額	770	1,336
9月30日	(\$ 11,976)	(\$ 10,564)

(二十)營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	
保健品	\$ 124,278	\$ 199,338	
保養品	121,124	23,993	
醫材供應	113,461	127,753	
美容美體服務	37,783	31,497	
機器租賃	14,752	9,331	
管理服務	11,438	10,000	
房屋租賃	9,846	7,843	
其他	410	894	
合計	<u>\$ 433,092</u>	<u>\$ 410,649</u>	
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	
保健品	\$ 595,568	\$ 696,574	
醫材供應	354,461	355,166	
保養品	296,963	78,205	
美容美體服務	99,881	150,117	
機器租賃	43,758	33,373	
管理服務	34,286	30,000	
房屋租賃	26,822	20,892	
幹細胞服務	-	4,059	
其他	410	894	
合計	<u>\$ 1,452,149</u>	<u>\$ 1,369,280</u>	
108年7月1日至9月30日	台灣	中國	合計
部門收入	\$ 470,496	\$ 18,975	\$ 489,471
內部部門交易之收入	(48,244)	(8,135)	(56,379)
外部客戶合約收入	<u>\$ 422,252</u>	<u>\$ 10,840</u>	<u>\$ 433,092</u>
107年7月1日至9月30日	台灣	中國	合計
部門收入	\$ 496,814	\$ 12,309	\$ 509,123
內部部門交易之收入	(95,173)	(3,301)	(98,474)
外部客戶合約收入	<u>\$ 401,641</u>	<u>\$ 9,008</u>	<u>\$ 410,649</u>
108年1月1日至9月30日	台灣	中國	合計
部門收入	\$ 1,774,804	\$ 38,226	\$ 1,813,030
內部部門交易之收入	(344,969)	(15,912)	(360,881)
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,429,835</u>	<u>\$ 22,314</u>	<u>\$ 1,452,149</u>

107年1月1日至9月30日	台灣	中國	合計
部門收入	\$ 1,673,443	\$ 43,758	\$ 1,717,201
內部部門交易之收入	(342,844)	(5,077)	(347,921)
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,330,599</u>	<u>\$ 38,681</u>	<u>\$ 1,369,280</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
合約負債：				
預收收入	\$ 85,780	\$ 67,918	\$ 68,516	\$ 62,260
預收貨款	<u>4,084</u>	<u>23,211</u>	<u>16,185</u>	<u>12,461</u>
合計	<u>\$ 89,864</u>	<u>\$ 91,129</u>	<u>\$ 84,701</u>	<u>\$ 74,721</u>

(1) 合約負債的重大變動

無此情形。

(2) 合約負債本期認列收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
合約負債本期認列收入		
預收收入	\$ 5,933	\$ 20,464
預收貨款	<u>8,292</u>	<u>3,794</u>
合計	<u>\$ 14,225</u>	<u>\$ 24,258</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
合約負債本期認列收入		
預收收入	\$ 36,175	\$ 136,771
預收貨款	<u>70,775</u>	<u>10,525</u>
合計	<u>\$ 106,950</u>	<u>\$ 147,296</u>

(二十一) 其他收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 61	\$ 45
其他利息收入	<u>32</u>	<u>33</u>
其他收入－其他	<u>420</u>	<u>1,438</u>
	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 1,516</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 330	\$ 273
其他利息收入	<u>173</u>	<u>95</u>
其他收入－其他	<u>728</u>	<u>1,551</u>
	<u>\$ 1,231</u>	<u>\$ 1,919</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 957)	(\$ 2,433)
處分投資利益	70	-
租賃修改損失	(14)	-
外幣兌換(損失)利益	(819)	244
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(32)	-
什項支出	(208)	-
非金融資產減損損失	-	-
	<u>(\$ 1,960)</u>	<u>(\$ 2,189)</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 4,494)	(\$ 2,504)
處分投資利益	762	-
租賃修改損失	(14)	-
外幣兌換損失	(1,225)	(636)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(33)	-
什項支出	(544)	(327)
非金融資產減損損失	(314)	-
	<u>(\$ 5,862)</u>	<u>(\$ 3,467)</u>

(二十三) 財務成本

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息費用	<u>\$ 1,610</u>	<u>\$ -</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息費用	<u>\$ 4,982</u>	<u>\$ -</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 84,870	\$ 69,430
不動產、廠房及設備及 使用權資產折舊費用	42,591	15,831
廣告費用	41,453	84,611
加工費	16,937	15,414
臨床實驗研究費用	11,446	7,433
無形資產攤銷費用	2,242	1,592
其他	55,562	75,323
	<u>\$ 255,101</u>	<u>\$ 269,634</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 252,003	\$ 215,325
廣告費用	206,842	272,830
不動產、廠房及設備及 使用權資產折舊費用	126,653	43,101
加工費	93,947	53,671
臨床實驗研究費用	33,459	25,049
無形資產攤銷費用	6,642	3,988
其他	164,002	180,586
	<u>\$ 883,548</u>	<u>\$ 794,550</u>

(二十五) 員工福利費用

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 69,220	\$ 55,752
勞健保費用	6,421	6,056
退休金費用	4,071	3,970
其他用人費用	5,158	3,652
	<u>\$ 84,870</u>	<u>\$ 69,430</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 204,005	\$ 185,369
勞健保費用	17,987	12,471
退休金費用	13,503	7,095
其他用人費用	16,508	10,390
	<u>\$ 252,003</u>	<u>\$ 215,325</u>

1. 依本公司章程規定，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。

2. 本公司民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$615、\$322、\$1,932 及\$3,978；董監酬勞估列金額分別為\$308、\$54、\$966 及\$663，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依該年度之獲利情況，分別以 1% 及 0.5%估列。

經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 14,757	\$ 3,141
未分配盈餘加徵	-	(70)
以前年度所得稅高估	-	5
當期所得稅總額	14,757	3,076
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,323	1,187
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	1,323	1,187
所得稅費用	\$ 16,080	\$ 4,263
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 56,417	\$ 38,428
未分配盈餘加徵	240	4,235
以前年度所得稅高估	(1,179)	(278)
當期所得稅總額	55,478	42,385
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(12,101)	(5,520)
稅率改變之影響	-	(3,628)
遞延所得稅總額	(12,101)	(9,148)
所得稅費用	\$ 43,377	\$ 33,237

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅利益：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	\$ 1,175	\$ 1,420
稅率改變之影響	-	-
小計	<u>\$ 1,175</u>	<u>\$ 1,420</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	\$ 770	\$ 1,102
稅率改變之影響	-	234
小計	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 1,336</u>

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。
3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十七) 每股盈餘

	108年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 48,029</u>	<u>48,993</u>	<u>\$ 0.98</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 48,029	48,993	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	35	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	<u>\$ 48,029</u>	<u>49,028</u>	<u>\$ 0.98</u>

107年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 10,027	48,993	\$ 0.20
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 10,027	48,993	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	109	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 10,027	49,102	\$ 0.20
108年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 156,415	48,993	\$ 3.19
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 156,415	48,993	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	36	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 156,415	49,029	\$ 3.19

	107年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 108,619	48,993	\$ 2.22
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 108,619	48,993	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	109	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 108,619	49,102	\$ 2.21

(二十八) 與非控制權益之交易

子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

本集團之子公司-向榮生醫科技股份有限公司於民國 108 年 6 月 1 日及民國 107 年 8 月 20 日現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而減少 4.91%及 54.17%股權。前述交易分別增加非控制權益\$90,305 及 \$128,129，歸屬於母公司業主之權益分別增加\$29,695 及\$1,871。民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日既 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日向榮生醫權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
現金	\$ -	\$ 130,000
非控制權益帳面金額增加	-	(128,129)
資本公積－認列對子公司		
所有權益變動數	\$ -	\$ 1,871
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
現金	\$ 120,000	\$ 130,000
非控制權益帳面金額增加	(90,305)	(128,129)
資本公積－認列對子公司		
所有權益變動數	\$ 29,695	\$ 1,871

(二十九) 營業租賃

民國 107 年適用

1. 本集團依一系列之租賃協議，以營業租賃方式將房屋及機器設備資產出租，民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列\$17,174 及\$54,265 之租賃收入為當期損益，該等租賃

協議自民國 103 年至 107 年屆滿，部份協議並有續約權。

2. 本集團以營業租賃承租不動產及機器設備，租賃期間介於民國 100 年至 112 年，部分租賃依所承租營業場所之營業額支付額外租金。民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$23,230 及 \$63,295 之租金費用，屬於轉租他人使用部分的租金費用分別為 \$5,533 及 \$12,855，或有租金分別為 \$0 及 \$0。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 33,678	\$ 36,090
超過1年但不超過5年	85,760	91,689
	<u>\$ 119,438</u>	<u>\$ 127,779</u>

(三十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
購置無形資產	\$ 1,201	\$ 12,447
購置不動產、廠房及設備	79,182	126,119
加：期初應付設備款	25,017	9,521
減：期末應付設備款	(8,824)	(15,911)
減：本期新增除役成本	(3,077)	(281)
減：期初預付設備款	(5,829)	(14,344)
加：期末預付設備款	5,688	15,228
本期支付現金	<u>\$ 93,358</u>	<u>\$ 132,779</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

無。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係	說明
健康美麗股份有限公司	該公司董事長係本公司董事二等親	
儷都國際有限公司	實質關係人	
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
翔美時尚整形外科診所	策略聯盟合作夥伴	註1
君綺整形外科診所	策略聯盟合作夥伴	註2
君綺大安診所	策略聯盟合作夥伴	註2

註1:民國 106 年下半年起簽訂策略聯盟合作契約書。

註2:民國 107 年簽訂策略聯盟合作契約書。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
商品銷售：		
君綺忠孝診所	\$ 8,128	\$ 28,839
君綺信義診所	18,123	21,678
君綺時尚診所	16,889	23,737
君綺美麗診所	12,445	14,678
其他	58,578	42,414
小計	114,163	131,346
租賃、管理及其他收入：		
其他關係人	36,666	44,809
合計	\$ 150,829	\$ 176,155

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
君綺時尚診所	\$ 59,563	\$ 54,355
君綺信義診所	55,136	62,013
君綺忠孝診所	45,391	99,982
君綺美麗診所	45,192	53,917
其他	<u>155,221</u>	<u>105,564</u>
小計	360,503	375,831
租賃、管理及其他收入：		
其他關係人	<u>135,572</u>	<u>112,960</u>
合計	<u>\$ 496,075</u>	<u>\$ 488,791</u>

商品銷售、租賃、管理及其他收入之交易價格由雙方議定，收款條件為月結日後 90 天到期。

2. 廣告費

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 600</u>

本集團與其他關係人簽訂媒體代操契約，廣告費用係雙方議定決定並依雙方協議時程付款。

3. 應收關係人款項

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應收帳款：			
君綺忠孝診所	\$ 16,131	\$ 36,800	\$ 35,432
君綺信義診所	40,344	32,399	29,222
君綺美麗診所	30,369	25,544	20,942
君綺時尚診所	33,806	20,289	30,320
君綺診所(台中)	29,832	18,522	26,319
君綺診所(高雄)	25,407	15,471	18,547
其他	<u>74,916</u>	<u>25,124</u>	<u>23,354</u>
小計	250,805	174,149	184,136
備抵呆帳	(75)	(80)	(77)
合計	<u>\$ 250,730</u>	<u>\$ 174,069</u>	<u>\$ 184,059</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 90 天到期。

應收帳款-關係人	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
未逾期	\$ 250,805	\$ 172,834	\$ 184,136
30天內		544	-
31-90天	-	771	-
	<u>\$ 250,805</u>	<u>\$ 174,149</u>	<u>\$ 184,136</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

4. 應付關係人款項

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他應付款-租金：			
其他關係人	\$ 316	\$ 333	\$ 595
其他應付款-廣告費：			
其他關係人	200	1,900	1,300
合計	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 2,233</u>	<u>\$ 1,895</u>

其他應付款依雙方協議時程付款。上該款項均無附息。

5. 存出保證金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 550</u>

係房屋租賃之押金。

6. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向健康美麗承租建物，租賃合約之期間為 105 年至 108 年，租金係於每月初支付。

(2) 取得使用權資產

本集團因適用國際財務報導準則第 16 號，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$2,610。

(3) 租賃負債

A. 期末餘額：

	108年9月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>
B. 利息費用	

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
關聯企業	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 16</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 5,861	\$ 3,857
退職後福利	212	102
股份基礎給付	712	-
總計	<u>\$ 6,785</u>	<u>\$ 3,959</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 12,901	\$ 9,317
退職後福利	409	246
股份基礎給付	712	-
總計	<u>\$ 14,022</u>	<u>\$ 9,563</u>

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 9,662</u>	<u>\$ 19,112</u>	<u>\$ 7,215</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

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

民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
總負債	\$ 749,799	\$ 418,860	\$ 353,141
總權益	<u>1,227,157</u>	<u>1,122,354</u>	<u>1,026,000</u>
總資本	<u>\$ 1,976,956</u>	<u>\$ 1,541,214</u>	<u>\$ 1,379,141</u>
負債資本比率	38%	27%	26%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 99,967	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	406,451	628,885	467,011
按攤銷後成本衡量之金融資產	10,000	-	-
應收票據	600	1,342	864
應收帳款(含關係人)	340,752	257,800	275,076
其他應收款	257	-	29
存出保證金	30,181	32,344	29,776
	<u>\$ 888,208</u>	<u>\$ 920,371</u>	<u>\$ 772,756</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 80	\$ -	\$ -
應付帳款	108,724	131,477	117,358
其他應付款(含關係人)	110,363	134,446	121,804
負債準備-流動	-	316	316
負債準備-非流動	8,208	5,343	5,050
	<u>\$ 227,375</u>	<u>\$ 271,582</u>	<u>\$ 244,528</u>
租賃負債-流動	\$ 74,567	\$ -	\$ -
租賃負債-非流動	292,518	-	-
	<u>\$ 367,085</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子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，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

108年9月30日			
外幣(仟元)		匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 528	31.04	\$ 16,386
歐元：新台幣	110	33.36	3,682
港幣：新台幣	15	3.95	59
人民幣：新台幣	401	4.35	1,746

107年12月31日			
外幣(仟元)		匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 66	30.54	\$ 2,028
歐元：新台幣	110	35.20	3,885
港幣：新台幣	15	3.92	59
人民幣：新台幣	401	4.47	1,792
美金：人民幣	400	6.87	12,289

107年9月30日			
外幣(仟元)		匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 18	30.14	\$ 547
歐元：新台幣	110	35.48	3,916
港幣：新台幣	15	3.90	58
人民幣：新台幣	400	4.44	1,775
美金：人民幣	800	6.84	24,112

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$819)、\$244、(\$1,225)及\$(636)。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108年1月1日至9月30日					
敏感度分析					
變動幅度	影響稅前損益	影響稅前其他綜合損益			
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	164	\$	-
歐元：新台幣	1%		37		-
港幣：新台幣	1%		1		-
人民幣：新台幣	1%		17		-
107年1月1日至9月30日					
敏感度分析					
變動幅度	影響稅前損益	影響稅前其他綜合損益			
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	5	\$	-
歐元：新台幣	1%		39		-
港幣：新台幣	1%		1		-
人民幣：新台幣	1%		18		-
美金：人民幣	1%		241		-

本集團無重大之價格風險及利率風險。

(2)信用風險

- 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運單位於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- D. 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶評等、貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款(含關係人)的備抵損失，民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之損失率法如下：

	從未發生損失	曾經發生損失	個別認定	合計
<u>108年9月30日</u>				
預期損失率	0.03%	註1	註2	
帳面價值總額	\$ 307,309	\$ 34,300	\$ -	\$341,609
備抵損失	\$ 92	\$ 765	\$ -	\$ 857
	從未發生損失	曾經發生損失	個別認定	合計

<u>107年12月31日</u>				
預期損失率	0.03%	註1	註2	
帳面價值總額	\$ 253,689	\$ 1,381	\$ 8,671	\$263,741
備抵損失	\$ 102	\$ 637	\$ 5,202	\$ 5,941
	從未發生損失	曾經發生損失	個別認定	合計

<u>107年9月30日</u>				
預期損失率	0.03%	註1	註2	
帳面價值總額	\$ 269,156	\$ 3,892	\$ 8,671	\$281,719
備抵損失	\$ 101	\$ 1,340	\$ 5,202	\$ 6,643

註 1：根據歷史經驗顯示該等客戶與本集團之交易有逾期超過 90 天，以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

註 2：根據歷史經驗顯示該等客戶因個別因素導致呆帳，按個別之基礎計算損失率。

- G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年
	應收帳款
1月1日	\$ 5,941
減損損失迴轉	(5,076)
匯率影響數	(8)
9月30日	\$ 857
	107年
	應收帳款
1月1日	\$ 3,746
提列減損損失	2,897
9月30日	\$ 6,643

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運單位執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，此等預測考量集團之財務比率目標。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

108年9月30日	1年以下	1至10年內
應付票據	\$ 80	\$ -
應付帳款	108,724	-
其他應付款(含關係人)	110,363	-
租賃負債	87,376	305,158
負債準備	-	8,208

非衍生金融負債：

107年12月31日	1年以下	1至10年內
應付帳款	\$ 131,477	\$ -
其他應付款(含關係人)	134,446	-
負債準備	316	5,343

非衍生金融負債：

107年9月30日	1年以下	1至10年內
應付帳款	\$ 117,358	\$ -
其他應付款(含關係人)	121,804	-
負債準備	316	5,050

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1.說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之受益憑證的公允價值即屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
3. 本集團於民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日未持有以公允價值衡量之金融資產及負債。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性金融商品交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額(個別交易未達\$10,000以上者，不予揭露；另相對之關係人交易不另行揭露。)：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

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

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團總經理係以集團整體評估績效及分配資源，目前本集團以台灣及大陸地區之經營為主，故經辨認台灣及大陸為應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團之部門損益、資產及負債等部門資訊與主要財務報告資訊一致。提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

108年1月1日					
至9月30日	台灣地區	大陸地區	其他地區	調節及銷除	總計
外部收入	\$ 1,429,835	\$ 22,314	\$ -	\$ -	\$ 1,452,149
內部部門收入	344,969	15,912	-	(360,881)	-
部門收入	<u>\$ 1,774,804</u>	<u>\$ 38,226</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 360,881)</u>	<u>\$ 1,452,149</u>
部門損益	<u>\$ 119,157</u>	<u>(\$ 100,668)</u>	<u>(\$ 120,859)</u>	<u>\$ 211,347</u>	<u>\$ 108,977</u>
部門資產	<u>\$ 2,106,026</u>	<u>\$ 318,774</u>	<u>\$ 284,620</u>	<u>(\$ 732,464)</u>	<u>\$ 1,976,956</u>
部門負債	<u>\$ 682,775</u>	<u>\$ 142,648</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 75,624)</u>	<u>\$ 749,799</u>
107年1月1日					
至9月30日	台灣地區	大陸地區	其他地區	調節及銷除	總計
外部收入	\$ 1,330,599	\$ 38,681	\$ -	\$ -	\$ 1,369,280
內部部門收入	342,844	5,077	-	(347,921)	-
部門收入	<u>\$ 1,673,443</u>	<u>\$ 43,758</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 347,921)</u>	<u>\$ 1,369,280</u>
部門損益	<u>\$ 172,814</u>	<u>(\$ 53,308)</u>	<u>(\$ 65,185)</u>	<u>\$ 47,678</u>	<u>\$ 101,999</u>
部門資產	<u>\$ 1,678,110</u>	<u>\$ 344,480</u>	<u>\$ 369,772</u>	<u>(\$ 1,013,221)</u>	<u>\$ 1,379,141</u>
部門負債	<u>\$ 426,334</u>	<u>\$ 54,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 128,012)</u>	<u>\$ 353,141</u>

(三)部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式，故無須調節。

翔宇生醫科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國108年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註1)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
													名稱	價值			
1	采榮生技(北京)商 貿有限公司	上海婷妮美容有限 公司	應收帳款- 關係人	是	\$ 3,219	\$ -	\$ -	3%	2	\$ -	營運周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,500	\$ 6,000	

註1：資金貸與性質之說明如下：

- (1). 有業務往來者。
- (2). 有短期融通資金之必要。

註2：依本公司資金貸與他人作業程序之規定如下：

- (1). 本公司或子公司對單一企業之資金貸與之授權額度不得超過該公司最近期財務報表淨值百分之十。
- (2). 貸與所有企業融資金額之總額不得超過貸與企業淨值之百分之四十。

翔宇生醫科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國108年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註2)	本期最高 背書保證餘額 (註3)	期末背書 保證餘額 (註3)	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註2)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註1)											
0	翔宇生醫科技股份 有限公司	上海采妮美容有 限公司	(2)	\$ 101,716	\$ 46,370	\$ 46,370	\$ 46,370	\$ -	4.56	\$ 305,148	Y	N	Y	-

註1：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註2：本公司對外背書保證之總額及對單一企業背書保證之限額如下：

- (1). 對外所有企業背書或保證之總額不得超過企業淨值百分之三十。
- (2). 對外單一企業背書或保證之額度以不超過企業淨值百分之十。

註3：本公司最高背書保證餘額及期末背書保證餘額皆為人民幣10,000仟元。

翔宇生醫科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國108年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

			交易情形				交易條件與一般交易不同之情 形及原因		應收（付）票據、帳款		
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨 之比率		授信期間	單價	授信期間	佔總應收（ 付）票據、帳 款之比率	
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係(註1)								餘額	備註
翔宇生醫科技股份有限公司	洛澤貿易股份有限公司	1	銷貨	\$ 318,786	22%	月結60天	註2	註2	\$ 44,173	13%	

註1：(1)母公司對子公司
註2：依雙方規定辦理，故與一般交易比較無重大差異。

翔宇生醫科技股份有限公司及子公司
母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國108年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

				交易往來情形(註2)			佔合併總營收或總資產 之比率
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註1)	科目	金額	交易條件	
0	翔宇生醫科技股份有限公司	洛澤貿易股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 318,786	月結60天	22%
0	翔宇生醫科技股份有限公司	洛澤貿易股份有限公司	1	應收帳款	44,173	月結60天	2%
0	翔宇生醫科技股份有限公司	高彤貿易股份有限公司	1	銷貨收入	14,506	月結60天	1%
0	翔宇生醫科技股份有限公司	高彤貿易股份有限公司	1	應收帳款	76	月結60天	0%

註1：(1)母公司對子公司
註2：個別交易未達\$10,000以上者，不予揭露，另相對之關係人交易不另行揭露。

翔宇生醫科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國108年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元/仟股

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	備註
翔宇生醫科技股份有限公司	UnicoCell Biomed (BVI) CO. LTD	英屬維京群島	從事控股及轉投資	\$ 380,394	\$ 380,394	12,080	100.00	\$ 142,815	(\$ 60,436)	(\$ 60,436)	子公司
翔宇生醫科技股份有限公司	向榮生醫科技股份有限公司	台灣	從事新藥研發	110,000	110,000	11,000	34.38	110,025	(74,370)	(26,925)	子公司
UnicoCell Biomed (BVI) CO. LTD	GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	英屬維京群島	從事控股及轉投資	325,637	307,826	10,664	100.00	141,805	(60,423)	(60,423)	孫公司
Unicocell Biomed (BVI) CO. LTD	UNICOCELL BIOMED (HK) LIMITED	香港	從事控股及轉投資	-	61,724	-	0.00	-	-	-	孫公司
翔宇生醫科技股份有限公司	洛澤貿易股份有限公司	台灣	貿易業、保養保健品販售	25,000	25,000	2,500	100.00	53,439	37,625	41,255	子公司
翔宇生醫科技股份有限公司	高彤貿易股份有限公司	台灣	貿易業、保養保健品販售	15,000	15,000	1,500	100.00	8,823	(513)	(168)	子公司
向榮生醫股份有限公司	茂太生醫科技股份有限公司	台灣	免疫細胞治療技術研發	7,000	7,000	700	100.00	6,939	(3)	(3)	孫公司

翔宇生醫科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國108年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海翔佑實業有限公司	貿易業、資產出租、保養保健品販售	\$ 309,826	2	\$ 309,826	\$ -	\$ -	\$ 309,826	(\$ 54,904)	1	(\$ 54,904)	\$ 126,440	\$ -	-
上海采妮美容有限公司	美容服務	51,772	3	-	-	-	-	(25,473)	1	(25,473)	7,674	-	註3
上海婷妮美容有限公司	美容服務及保養保健品販售	81,071	3	-	-	-	-	(19,853)	1	(19,853)	24,046	-	註4
采榮生技(北京)商貿有限公司	貿易業、保養保健品販售	84,243	2	59,520	-	-	59,520	(438)	1	(5,198)	15,001	-	註5

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註6)
翔宇生醫科技股份有限公司	\$ 369,346	\$ 369,346	\$ 736,294

註1：(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司(UnicoCell Biomed (BVI) CO. LTD、GOODEAL ENTERPRISES LIMITED及UNICOCELL BIOMED (HK) LIMITED)再投資大陸。

(3)透過大陸曾孫公司上海翔佑實業有限公司再投資大陸。

註2：係被投資公司同期經台灣母公司會計師查核之財務報告評價及揭露。

註3：本公司投資上海采妮美容有限公司RMB 10,000仟元，依「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」之規定，其大陸地區投資事業之再轉大陸地區投資事業為控股公司，其再轉投資應事先向投審會申請許可外，其他轉投資無須申報，故本項投資無須申報。

註4：本公司投資上海婷妮美容有限公司RMB 13,400仟元，依「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」之規定，其大陸地區投資事業之再轉大陸地區投資事業為控股公司，其再轉投資應事先向投審會申請許可外，其他轉投資無須申報，故本項投資無須申報。

註5：本公司以現金透過第三地之子公司UNICOCELL BIOMED (HK) LIMITED再轉投資，此案業經投審會106年3月1日經審二字第10600017090號函核准。

註6：依規定係以淨值或合併淨值之60%，其較高者。