



2020 | ANNUAL REPORT

麗彤生醫科技股份有限公司

(原名翔宇生醫科技股份有限公司)

109年度年報

股票代號：6539

中華民國110年4月12日 刊印

本年報刊載網址 | <https://mops.twse.com.tw>
<https://www.dvbiomed.com>

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
桃園分公司：桃園縣桃園市中正路 1071 號 1 樓之 2	電話：02-27911826
臺中分公司：臺中市西區中興街 183 號 9 樓之 1	電話：04-23050323
高雄分公司：高雄市前金區中華四路 321 號 4 樓	電話：07-2216033
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 1、2 樓	電話：04-23050323
工廠地址及電話：無	

三、股票過戶機構

名稱：兆豐證券股份有限公司
地址：臺北市中正區忠孝東路二段 95 號 3 樓
電話：(02)3393-0898
網址：<https://www.emega.com.tw/>

四、最近年度財務報告簽證會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所
會計師姓名：徐明釗、賴宗羲
地址：台北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
電話：(02)2729-6666
網址：<https://www.pwc.tw>

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	10
四、公司治理運作情形	13
五、會計師公費資訊	29
六、更換會計師資訊	30
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	31
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	31
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	32
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	33
肆、募資情形	34
一、資本及股份	34
二、公司債辦理情形	37
三、特別股辦理情形	37
四、海外存託憑證辦理情形	38
五、員工認股權憑證辦理情形	38
六、限制員工權利新股辦理情形	38
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	38
八、資金運用計畫執行情形	38
伍、營運概況	39
一、業務內容	39
二、市場及產銷概況	49
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	56
四、環保支出資訊	56
五、勞資關係	57
六、重要契約	57
陸、財務概況	59
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	59
二、最近五年度財務分析	63
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	65
四、最近年度財務報告	65
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	65
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	65
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	66
一、財務狀況	66
二、財務績效	68
三、現金流量	70
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	70
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	70

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估	71
七、其他重要事項	72
捌、特別記載事項	73
一、關係企業相關資料	73
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	75
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	75
四、其他必要補充說明事項	75
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	75

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，民國109年度本公司持續透過開發新商品及精準行銷以提昇獲利。茲將109年度之經營狀況及未來展望報告如下：

(一)營業計畫實施成果

109 年度合併綜合損益表之營業收入淨額為新台幣 1,811,757 仟元、營業利益為新台幣 267,735 仟元、稅前淨利為新台幣 336,551 仟元及稅後淨利為新台幣 284,681 仟元。淨利歸屬於母公司業主為 301,402 仟元，基本每股稅後盈餘為 5.05 元。

109 年度營收下滑 6.15%，主要係因 COVID 19 影響，導致大陸整體營收及台灣實體通路銷售營收下滑，但因行銷費用控管得宜且認列向榮生醫科技(股)公司一次性的業外收益；另對向榮生醫科技(股)公司持股比例降低，使 109 年度淨利歸屬於母公司業主仍成長 81.26%。

(二)財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	109 年度	108 年度
財務收支	營業收入淨額	1,811,757	1,930,451
	營業毛利	925,507	977,193
	稅後淨利	284,681	99,327
	淨利歸屬於母公司業主	301,402	166,280
獲利能力	資產報酬率(%)	15.16%	5.95%
	股東權益報酬率(%)	47.05%	8.49%
	純益率(%)	15.71%	5.15%
	每股盈餘	5.05	2.76

(三)研究發展狀況

109 年開發保健食品及保養品項目彙整如下：

研發計畫	
1	雙樂纖(原名喜樂纖) 調節血脂 體脂 健康食品申請 產品量產計畫
2	雙樂纖(Super plus 版) 產品研發
3	醇耀妍(沙棘版、GABA 版、NMN 版) 產品研發及量產計畫
4	燃燒日記 不易形成體脂肪 健康食品申請
5	醇養顏 延緩衰老 健康食品申請
6	醇養妍(玻尿酸版) 產品研發及量產計畫
7	日系保養品 DV TOKYO 系列(御藏初雪燦白霜、極地雪藻保濕安瓶、冰原活萃調理露更新版) 產品研發及量產計畫

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.拓展東南亞市場

保健及保養品目前係以台灣及大陸市場為主，未來將積極開發東南亞市場，以開拓不同的市場。

2.導入大數據系統分析

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，喚醒沈睡的會員，導入新的會員，針對不同特質的會員，精準推薦符合其需求之產品，以增加黏著度及營業額；另也可利用大數據系統分析，精準行銷而降低廣告費用之支出。

3.醫美管理平台佈局

除引進新儀器及新醫材外，並持續與策略聯盟診所擴展新據點，以強化對策略聯盟診所提供醫美管理平台之服務。

營運目標:

公司持續延攬專業人才，導入大數據系統分析及開拓新市場，以擴大同業差異化，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 110 年度主要商品之銷售數量如下。

主要銷售商品	110 年預期銷售數量(仟個)
保健品	1,586
保養品	572

(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，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，並積極開拓東南亞進口貿易銷售模式，藉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化妝品市場，本公司將持續研發以促進新陳代謝、抗氧化、增強免疫力為主之保健食品及醫療級保養品，除拓展既有通路及新市場之銷售外，本公司將擴大醫美管理平台的服務據點，以提升公司整體營收。

(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 COVID 19 及網路科技之發展，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，隨時調整策略，以因應未來發展。

麗彤公司去年受到COVID 19的影響，導致營收下滑，但在費用嚴格控管下繳出一開亮麗的成績單，展望今年，除強化既有產品及通路之佈局外，另開發新產品及新市場，以提升公司價值回饋股東。

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

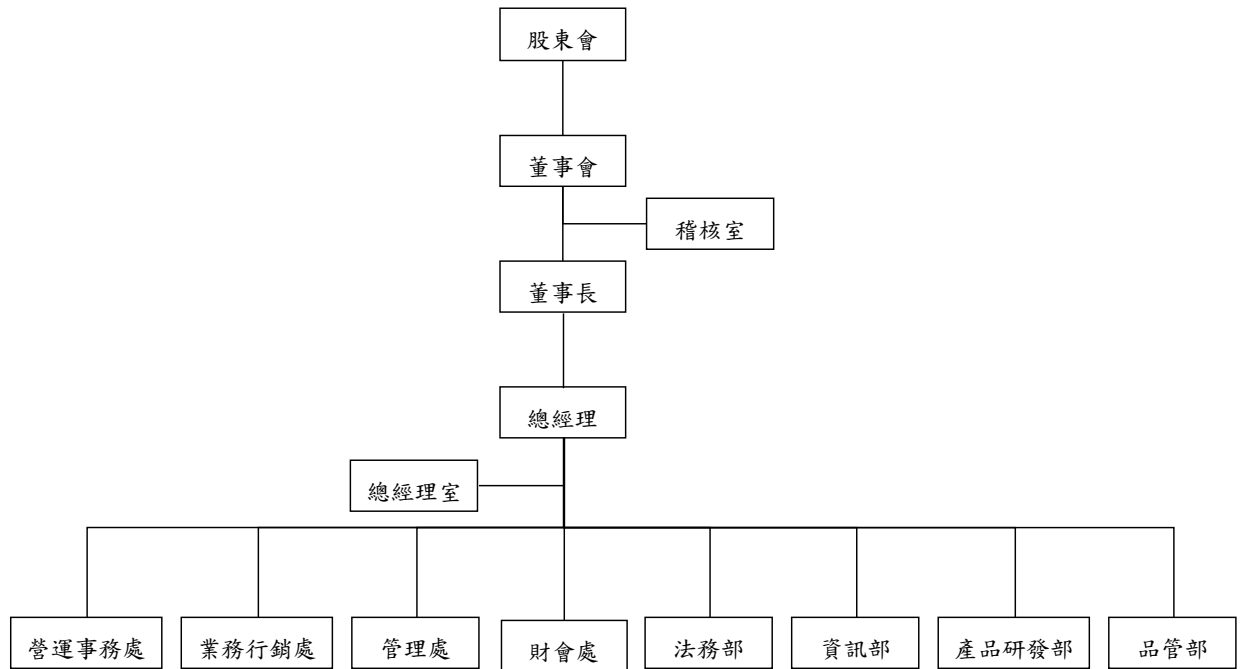
年度	重 要 沿 革
100 年度	本公司成立
101 年度	成立幹細胞實驗室，進行幹細胞領域之相關研究。
	推出保養品品牌 ISIS (中文名稱愛喜仕)，將幹細胞分泌素(因子)「Perfectin®」，突破生物科技添加於保養品中。
	成功開發幹細胞存化與培養技術以達到：高純度、高速率、高存活率的特性。
	成功開發細胞分化與鑑定技術：能多批次與多世代培養，及維持幹細胞特性。
	成功開發幹細胞 3D 專利技術，以高效能培養幹細胞。
	開發出第一個保養產品系列：極效全能系列產品。
	完成保養產品萬能幹細胞賦活系列產品開發。
102 年度	完成保養產品光透幻白系列產品開發
	完成保養產品萬能極鑽活膚系列產品開發
	設立忠孝、西門、站前及高雄分公司
	完成細胞儲存標準 SOP 作業
103 年度	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
	開發 Unicocell 系列品牌產品
104 年度	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
	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
105 年度	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」
	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
	開發完成「纖先暢」及「醇養妍」保健食品並推出上市
106 年度	脂肪幹細胞治療膝骨關節炎第 I 期通過，獲得臺灣 TFDA 核准執行第 II 期
	脂肪幹細胞治療腎衰竭獲得臺灣 TFDA 核准開始執行臨床 I/II 試驗
	「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	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

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。
營運事業處	負責不同區域美療實體通路與網路通路之經營業務及公關企劃宣傳。
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、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。
資訊部	負責公司資訊系統建置、維護及資訊安全相關業務。
產品研發部	負責產品技術發展及商品開發等業務。
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

110年4月12日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	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			備註	
							股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率			職稱	姓名	關係		
董事長	中華民國	張麗綺	女	109/6/22	3年	106/4/11	4,370,247	8.92%	5,396,863	8.96%	—	—	—	—	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	董事及資深經理	張麗綺	張家綺	二親等	
董事	中華民國	絃綺國際投資股份有限公司 李依芸	女	109/6/22	3年	106/4/11	4,161,850	8.49%	5,139,020	8.53%	—	—	—	—	比利時國立列日大學經營管理學院碩士 本公司營運長	—	—	—	—	—	
董事	英屬維京群島	Goldfix Investments Limited		109/6/22	3年	102/12/9	17,236,784	35.18%	21,283,849	35.32%	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
董事	中華民國	法人代表：張家綺	女	109/6/22	3年	104/7/10	198,352	0.40%	243,923	0.41%	—	—	—	—	國立台北商業大學銀行保險系 蘋果日報出版發展有限公司台灣分公司協理	本公司資深經理及註 4	董事長	張麗綺	張麗綺	二親等	
董事	中華民國	陳銘桐	男	109/6/22	3年	104/7/10	17,710	0.04%	21,868	0.04%	—	—	—	—	中正大學企業管理研究所 鼎茂圖書出版股份有限公司董事長 美國紐澤西州立格羅夫頓大學企業管理研究所碩士 財團法人中華民族證券櫃檯買賣中心副理	註 5	—	—	—	—	
獨立董事	中華民國	張森雄	男	109/6/22	3年	107/05/21	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
獨立董事	中華民國	陳群志	男	109/6/22	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	立勤國際法律事務所合	—	—	—	—	
獨立董事	中華民國	侯禮仁	男	109/6/22	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	—	—	—	—		

註 1：董事長與總經理為同一人之原因、合理性、必要性及因應措施：無此情形

註 2：GOODEAL ENTERPRISES LIMITED 法人代表人、上海翰佑實業有限公司董事長、上海采妮妮美容有限公司董事長、上海海綉國際投資股份有限公司董事、益嘉投資股份有限公司董事(法人代表人)、Great Vision Development Inc. 董事長、采榮生技(北京)商貿有限公司董事長、健康美麗股份有限公司董事(法人代表人)、絃綺國際投資股份有限公司董事、Loyal Splendor Co., Ltd. 公司秘書
Carrick Holdings Limited 董事及 Loyalty Splendor Co., Ltd. 公司秘書

註 3：上海翰佑實業有限公司總經理、上海采妮妮美容有限公司總經理、上海海綉國際投資股份有限公司總經理、采榮生技(北京)商貿有限公司總經理

註 4：Super Wealth Holdings Ltd. 董事、Quick Surplus Investment Ltd. 董事及 Goldfix Investment Limited 董事

註 5：奇果創新國際股份有限公司董事長及大漢國際傳媒股份有限公司董事。

2.法人股東之主要股東

110年4月12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%
紘綺國際投資股份有限公司	張麗綺 莊于靚	99.99% 0.01%

3.上表主要股東為法人者其主要股東：

110年4月12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%
Super Wealth Holdings Ltd.	張家綺	100%

4.董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形：

110年4月12日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）												兼任其他公 開發行公司 獨立董事家 數		
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
張麗綺	—	—	✓												✓		✓	✓	0
李依芸	—	—	✓		✓	✓								✓	✓	✓	✓		0
張家綺	—	—	✓		✓					✓	✓	✓	✓			✓			0
陳銘桐	—	—	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
張森雄	—	—	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
陳群志	—	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
侯禮仁	—	—	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“ ”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股

5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

110 年 4 月 12 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	李依芸	女	109.7.1	206,041	0.34%	—	—	—	—	比利時國立列日大學經營管理學院碩士 本公司營運長	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	—	—	—	—	—
稽核室 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	—	—	—	—	—
管理部 協理	中華民國	戴純怡	女	109.7.1	781	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	—	—	—	—	—
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	—	—	—	—	—
資訊部 經理	中華民國	黃關璋	男	103.3.3	185	0.00%	—	—	—	—	元智大學資訊管理技術系 SCA 全日美實業股份有限公司資訊經理	註 3	—	—	—	—

註 1：總經理與董事長為同一人之原因、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、上海采妮美容有限公司總經理、上海婷妮美容有限公司總經理、采榮生技(北京)商貿有限公司總經理

註 3：上海翔佑實業有限公司監事、上海采妮美容有限公司監事、上海婷妮美容有限公司監事、采榮生技(北京)商貿有限公司監事

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及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)		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)		薪資、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	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	
董事	張麗綺(註2)	1,290	1,290	—	—	1,793	72	72	4,355	4,638	152	152	149	—	2.59%	2.84%	無
	蔡嘉樺(註2)																
董事	敏綺國際投資股份有限公司(法人代表-李依芸)(註3)																
	Goldfix Investments Limited (法人代表-張家綺)																
獨立董事	張森雄	1,800	1,800	—	—	—	54	54	—	—	—	—	—	—	0.62%	0.65%	無
	陳群志																
獨立董事	林榮春(註4)																
	侯禮仁(註5)																

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、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。

註1：本公司董事會於民國110年3月17日決議，擬發放109年董事酬勞1,793,262元，俟民國110年6月10日股東常會決議通過後進行作業。

註2：109年1月10日蔡嘉樺辭任董事，同日董事會改選張麗綺擔任董事長。

註3：109年6月22日董事會全面改選後，指派法人代表人。

註4：109年6月22日董事會全面改選後卸任。

註5：109年6月22日董事會全面改選後就任。

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、蔡嘉譽、Goldfix Investments Limited 及法人代表:張家綺、陳銘桐、絃綺國際投資(股)公司及法人代表:李依芸、張森雄、陳群志、林榮春、侯禮仁	張麗綺、蔡嘉譽、Goldfix Investments Limited 及法人代表:張家綺、陳銘桐、絃綺國際投資(股)公司及法人代表:李依芸、張森雄、陳群志、林榮春、侯禮仁	張麗綺、蔡嘉譽、Goldfix Investments Limited、陳銘桐、絃綺國際投資(股)公司、張森雄、陳群志、林榮春、侯禮仁	張麗綺、蔡嘉譽、Goldfix Investments Limited、陳銘桐、絃綺國際投資(股)公司、張森雄、陳群志、林榮春、侯禮仁
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元(不含)	—	—	李依芸	李依芸
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元(不含)	—	—	張家綺	張家綺
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	11 人	11 人	11 人	11 人

(二)監察人之酬金：於 104 年 7 月成立審計委員會。

(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)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例(%)		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	本公司	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	張麗綺(註 1)														
總經理	李依芸(註 1)														
業務行銷處處長	鍾豐仁(註 2)	4,898	5,181	261	261	1,066	1,066	—	—	—	—	2.06%	2.19%	無	
財務長	謝秀梅(註 3)														
財務長	何明峰(註 3)														

註 1：自 109 年 7 月 1 日起張麗綺專任董事長職務，並聘任李依芸為總經理

註 2：109 年 8 月 31 日辭職

註 3：自 109 年 7 月 1 日起謝秀梅轉任本公司總經理特別助理，何明峰接任財務長

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	張麗綺	張麗綺
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元(不含)	李依芸、鍾豐仁、謝秀梅、何明峰	李依芸、鍾豐仁、謝秀梅、何明峰
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	5 人	5 人

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

職 稱	姓 名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例 (%)
總經理	張麗綺(註 1)	-	-	-	-
總經理	李依芸(註 1)				
業務行銷處處長	鍾豐仁(註 2)				
財務長	謝秀梅(註 3)				
財務長	何明峰(註 3)				

註 1：自 109 年 7 月 1 日起張麗綺專任董事長職務，並聘任李依芸為總經理

註 2：109 年 8 月 31 日辭職

註 3：自 109 年 7 月 1 日起謝秀梅轉任本公司總經理特別助理，何明峰接任財務長

(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	108 年度		109 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	11,104	11,154	10,847	11,130
稅後純益	166,280	166,280	301,402	301,402
占稅後純益比例	6.68%	6.71%	3.59%	3.69%

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十一次 (A)，董事出席情形如下：

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1)	備註
董事長	張麗綺	7	0	100%	109年1月10日擔任董事長
董事長	蔡嘉樺	0	0	0%	109年1月10日辭任
董事	絃綺國際投資股份有限公司 〔法人代表:李依芸〕	7	0	100%	109年6月22日指派為法人代表
董事	絃綺國際投資股份有限公司 〔法人代表:張麗綺〕	4	0	100%	109年6月22日卸任法人代表
董事	Goldfix Investments Limited (法人代表:張家綺)	11	0	100%	
董事	陳銘桐	11	0	100%	
獨立董事	張森雄	11	0	100%	
獨立董事	陳群志	11	0	100%	
獨立董事	林榮春	4	0	100%	109年6月22日卸任
獨立董事	侯禮仁	7	0	100%	109年6月22日選任

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。

109年3月31日第四屆第19次董事會

議案內容：108年度董事會績效評估案

議案內容：108年度員工酬勞及董事酬勞分派案

議案內容：盈餘轉增資發行新股案

議案內容：本公司「取得或處分資產處理程序」修正案

議案內容：向榮生醫科技股份有限公司增資發行新股 40,000,000 元暨本公司放棄認購股份案

議案內容：本公司忠孝分公司房屋租約提前續約取得使用權資產案

議案內容：本公司客服部及台中分公司取得使用權資產案

109年4月16日第四屆第20次董事會

議案內容：向榮生醫科技股份有限公司增資發行新股變更為 55,000,000 元暨本公司放棄認購股份案

109 年 5 月 5 日第四屆第 21 次董事會

議案內容：本公司與子公司洛澤貿易股份有限公司及高形貿易股份有限公司合併案

議案內容：本公司之子公司 UnicoCell Biomed (BVI) CO. LTD 之減資及解散案

議案內容：解除本公司第五屆董事競業禁止之限制案

109 年 6 月 22 日第五屆第 1 次董事會

議案內容：委任本公司第三屆薪資報酬委員會成員案

109 年 6 月 30 日第五屆第 2 次董事會

議案內容：本公司財務長異動案

議案內容：本公司 107 年度董事酬勞發放案

議案內容：訂定本公司「董事酬金給付辦法」暨 108 年度董事酬勞發放案

議案內容：109 年度簽證會計師委任及報酬案

109 年 8 月 13 日第五屆第 4 次董事會

議案內容：本公司西門分公司裝修工程案

109 年 11 月 25 日第五屆第 6 次董事會

議案內容：本公司擬對現有大陸投資事業增資美金 150 萬元案

109 年 12 月 23 日第五屆第 7 次董事會

議案內容：訂定本公司 109 年董事會績效評估之指標案

(二)除前開事項外，其他經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：

109 年 5 月 5 日第四屆第 21 次董事會

議案內容：審核本公司第五屆董事候選人名單

林榮春獨立董事因股東提名之董事候選人名單，與董事會前曾討論董事會改選的理由之一(本公司目前獨立董事成員，係以具備會計、財務之專業背景為主，尚無具行銷專業與產業營運背景之獨立董事，應加強落實董事成員多元化)不一致，對本案表示保留意見。

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)109 年 1 月 10 日董事會討論本公司子公司之法人代表人、負責人及董事職務異動案，除張麗綺係本案任命對象及張家綺與張麗綺具二親等關係而皆迴避外，經其餘出席董事決議由新任董事長張麗綺擔任，並授權董事長張麗綺全權處理公司登記相關事宜。

(二)109 年 5 月 5 日董事會審核本公司第五屆董事候選人名單，張麗綺、英屬維京群島商 GOLDFIX INVESTMENTS LIMITED(代表人張家綺)及絃綺國際投資股份有限公司之董事候選人審查，由董事張森雄主持討論，除董事長張麗綺及董事張家綺因係候選人本人而迴避外，其餘出席董事無異議照案通過；陳銘桐之董事候選人審查，除董事陳銘桐因係候選人本人而迴避外，其餘出席董事無異議照案通過；張森雄之獨立董事候選人審查，除獨立董事張森雄因係候選人本人而迴避外，其餘出席董事無異議照案通過；陳群志之獨立董事候選人審查，除獨立董事陳群志因係候選人本人而迴避外，其餘出席董事無異議照案通過；侯禮仁之獨立董事候選人審查，經出席董事無異議照案通過。

(三)109 年 5 月 5 日董事會討論解除本公司第五屆董事競業禁止之限制案，張麗綺及英屬維京群島商 GOLDFIX INVESTMENTS LIMITED(代表人張家綺)之董事競業禁止解除，由董事張森雄主持討論，除董事長張麗綺及董事張家綺因係被解除競業禁止對象之本人而迴避外，其餘出席董事無異議照案通過；陳銘桐之董事競業禁止，除董事陳銘桐因係被解除競業禁止對象之本人而迴避外，其餘出席董事無異議照案通過；陳群志之董事競業禁止，除獨立董事陳群志因係被解除競業禁止對象之本人而迴避外，其餘出席董事無異議

照案通過。

- (四) 109年6月22日董事會討論委任本公司第三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。
- (五) 109年6月30日董事會討論本公司總經理人事任命案，除李依芸係本案聘任對象而迴避外，經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
- (六) 109年6月30日董事會討論本公司分公司經理人異動案，除李依芸係本案聘任對象而迴避外，經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
- (七) 109年6月30日董事會討論子公司經理人異動案，除李依芸係本案聘任對象而迴避外，經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
- (八) 109年6月30日董事會討論本公司107年度董事酬勞發放案，由董事陳群志主持討論，除張家綺及李依芸係本案發放對象之法人董事代表人，及張麗綺係本案發放對象絃綺國際投資股份有限公司之董事而迴避外，經徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
- (九) 109年6月30日董事會討論訂定本公司「董事酬金給付辦法」暨108年度董事酬勞發放案，董事張麗綺之酬金給付，由董事陳群志主持討論，除張麗綺因係酬金給付本人及張家綺係張麗綺之二親等而迴避外，經徵詢其餘出席董事無異議照案通過；董事 Goldfix Investment Limited 暨其代表人張家綺之酬金給付，由董事陳群志主持討論，除張家綺因係酬金給付本人及張麗綺係張家綺之二親等而迴避外，經徵詢其餘出席董事無異議照案通過；董事絃綺國際投資股份有限公司暨其代表人李依芸之酬金給付，由董事陳群志主持討論，除李依芸因係酬金給付本人、張麗綺係絃綺國際投資股份有限公司之董事及張家綺係張麗綺之二親等而迴避外，經徵詢其餘出席董事無異議照案通過；董事陳銘桐之酬金給付，除陳銘桐因係酬金給付本人而迴避外，經其餘出席董事無異議照案通過；董事陳群志之酬金給付，除陳群志因係酬金給付本人而迴避外，經其餘出席董事無異議照案通過；董事張森雄之酬金給付，除張森雄因係酬金給付本人而迴避外，經其餘出席董事無異議照案通過；董事侯禮仁之酬金給付，除侯禮仁因係酬金給付本人而迴避外，經其餘出席董事無異議照案通過。
- (十) 109年9月3日董事會討論本公司業務行銷處主管人事任命案，除李依芸係本案委任對象而迴避外，經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
- (十一) 109年12月23日董事會討論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，除李依芸係本案薪資報酬給付對象而迴避外，經主席徵詢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:109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
每年執行一次	109年1月1日至12月31日	董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估	董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估	<p>(1) 董事會績效評估：對公司營運之參與程度、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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>

(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	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A)(註 1)	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	林榮春	3	0	100%	109年6月22日卸任
獨立董事	侯禮仁	4	0	100%	109年6月22日選任

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，應敘明董事會日期、期別、議案內容、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，相關議案如下。

109 年 3 月 31 日第四屆第 19 次董事會

議案內容：本公司內部控制聲明書案

議案內容：108 年度營業報告書及財務報表案

議案內容：108 年度盈餘分派案

議案內容：盈餘轉增資發行新股案

議案內容：本公司「取得或處分資產處理程序」修正案

議案內容：向榮生醫科技股份有限公司增資發行新股 40,000,000 元暨本公司放棄認購股份案

議案內容：本公司忠孝分公司房屋租約提前續約取得使用權資產案

議案內容：本公司客服部及台中分公司取得使用權資產案

109 年 4 月 16 日第四屆第 20 次董事會

議案內容：向榮生醫科技股份有限公司增資發行新股變更為 55,000,000 元暨本公司放棄認購股份案

109 年 5 月 5 日第四屆第 21 次董事會

議案內容：本公司與子公司洛澤貿易股份有限公司及高彤貿易股份有限公司合併案

議案內容：本公司之子公司 UnicoCell Biomed (BVI) CO. LTD 之減資及解散案

109 年 6 月 30 日第五屆第 2 次董事會

議案內容：本公司財務長異動案

議案內容：109 年度簽證會計師委任及報酬案

109 年 8 月 13 日第五屆第 4 次董事會

議案內容：本公司民國 109 年第二季合併財務報表案

議案內容：本公司西門分公司裝修工程案

109 年 11 月 25 日第五屆第 6 次董事會

議案內容：本公司擬對現有大陸投資事業增資美金 150 萬元案

(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：無。

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 109 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 109 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？	V		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？	V		本公司設有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？	V		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？	V		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？	V		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)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		本公司「董事選舉辦法」訂有成員組成資格及選任方針，並依其規範選任之。	無差異。
(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，109 年已針對連續七年未更換會計師之評估結果提報董事會。	連續七年未更換會計師之評估結果已提報董事

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	
				會。
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、辦理公司登記及變更登記、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)?	V		本公司其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊: 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「企業社會責任守則」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,另設有法務及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	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	
			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	姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註1)										兼任其他公司薪資報酬委員會成員數	備註		
			商務、財務、會計或公司業務所需相關料系之私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
獨立董事	陳群志	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
獨立董事	張森雄	—	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
獨立董事	侯禮仁	—	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董

- 事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第30條各款情事之一。

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：109年6月22日至112年6月21日，最近年度薪資報酬委員會開會4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	4	0	100%	
委員	張森雄	4	0	100%	
委員	林榮春	1	0	100%	109年6月22日卸任
委員	侯禮仁	3	0	100%	109年6月22日選任

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：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。

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、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		本公司已訂定企業社會責任實務守則。	無重大差異。
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V		公司企業社會責任兼職單位為財會處，由財會處不定期向董事會報告執行情形。	無重大差異。
二、環境議題				
(一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並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。
(二)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。
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現		V	本公司目前尚未針對氣候變遷	將視公司營運狀

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？			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。	況或法令規定辦理。
(四)公司是否統計溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？		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				
(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。	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)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，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，另設有專人及電子郵件信箱，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，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？		V	本公司目前尚未編製企業社會責任報告書。	將視公司營運狀況或法令規定辦理。
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。				

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
	是	否	摘要說明	
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：對於其他社會責任及社會公益等，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		V	本公司由管理處負責推動企業誠信經營，109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。

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	
行情形？				
(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？		V	本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度，並設置稽核人員定期查核，但尚未落實查核防範不誠信行為方案之遵循情形。	110年起將落實查核防範不誠信行為之執行情形。
(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26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：109年1月因本公司健康食品廣告文詞與衛生福利部核定之保健功效內容不符，被處罰鍰新臺幣20萬元整，本公司除已將相關違規廣告內容撤除外，並已針對業務行銷處相關人員，加強宣導，以避免相關產品廣告違規之情事。

麗彤生醫科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：109 年 03 月 31 日

本公司民國 109 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109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 110 年 03 月 17 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。

麗彤生醫科技股份有限公司

董事長：張麗綺



簽章

總經理：李依芸



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：

召開日期	股東會通過之議案
109.06.22 (股東常會)	<p>(一)承認以下事項：</p> <p>1. 108 年度營業報告書及財務報表案。</p> <p>2. 108 年度盈餘分派案。</p> <p>(二) 選舉事項</p> <p>1. 選舉第五屆董事七席(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.本公司盈餘轉增資發行新股案。</p> <p>3.修正本公司「公司章程」案。</p> <p>4.修正本公司「取得或處分資產處理程序」案。</p> <p>5.修正本公司「股東會議事規則」案。</p>

2. 董事會重要決議：

召開日期	董事會決議通過之議案
109.01.10	<p>1.本公司董事長異動案。</p> <p>2.本公司子公司之法人代表人、負責人及董事職務異動案。</p> <p>3.本公司代理發言人異動案。</p>
109.03.31	<p>1.108 年度董事會績效評估案。</p> <p>2.108 年度員工酬勞及董事酬勞分派案。</p> <p>3.本公司內部控制聲明書案。</p> <p>4.108 年度營業報告書及財務報表案。</p> <p>5.108 年度盈餘分派案。</p> <p>6.盈餘轉增資發行新股案。</p> <p>7.本公司「取得或處分資產處理程序」修正案。</p> <p>8.本公司「股東會議事規則」修正案。</p> <p>9.本公司「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「企業社會責任實務守則」修正案。</p> <p>10.本公司「公司治理實務守則」修正案。</p> <p>11.向榮生醫科技股份有限公司增資發行新股 40,000,000 元暨本公司放棄認購股份案。</p> <p>12.本公司忠孝分公司房屋租約提前續約取得使用權資產案。</p> <p>13.本公司客服部及台中分公司取得使用權資產案。</p> <p>14.本公司「公司章程」修正案。</p> <p>15.提前改選董事會案。</p> <p>16.依公司法 167 條之 1 規定買回本公司股份案。</p> <p>17.本公司「董事會議事規則」修正案。</p> <p>18.擬召開本公司 109 年股東常會議案。</p>
109.04.16	<p>1.向榮生醫科技股份有限公司增資發行新股變更為 55,000,000 元暨本公司放棄認購股份案。</p>
109.05.05	<p>1.本公司與子公司洛澤貿易股份有限公司及高彤貿易股份有限公司合併案。</p> <p>2.本公司之子公司 UnicoCell Biomed (BVI) CO. LTD 之減資及解散案。</p> <p>3.審核本公司第五屆董事候選人名單。</p> <p>4.解除本公司第五屆董事競業禁止之限制案。</p>

召開日期	董事會決議通過之議案
109.06.22	1.選舉董事長案。 2.委任本公司第三屆薪資報酬委員會成員案。
109.06.30	1.本公司總經理人事任命案。 2.本公司分公司經理人異動案。 3.子公司經理人異動案。 4.本公司財務長異動案。 5.本公司發言人及代理發言人異動案。 6.本公司管理處主管之人事異動案。 7.本公司法務部主管之人事異動案。 8.本公司 107 年度董事酬勞發放案。 9.訂定本公司「董事酬金給付辦法」暨 108 年度董事酬勞發放案。 10.訂定本公司「員工酬勞發放辦法」案。 11.訂定本公司「會計師獨立性評估辦法」案。 12.109 年度簽證會計師委任及報酬案。 13.本公司文心分公司遷址案。 14.依公司法 167 條之 1 規定買回本公司股份案。 15.訂定本公司 109 年度現金股利發放日相關事宜。
109.08.03	1.中國信託商業銀行短期借款授信額度續約案。 2.訂定本公司全面換票基準日相關事宜。 3.訂定本公司 109 年度股票股利發放日相關事宜。
109.08.13	1.本公司民國 109 年第二季合併財務報表案。 2.本公司西門分公司裝修工程案。
109.09.03	1.本公司業務行銷處主管人事任命案。 2.本公司更換主辦輔導推薦證券商案。 3.本公司更換股務代理機構。
109.11.25	1.本公司擬對現有大陸投資事業增資美金 150 萬元案。 2.台新商業銀行短期借款授信額度續約案。
109.12.23	1.訂定本公司 109 年董事會績效評估之指標案。 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。 3.110 年度稽核計畫案。 4.110 年度財務預算案。

召開日期	董事會決議通過之議案
110.03.17	1.本公司發言人及代理發言人異動案。 2.109年度董事會績效評估案。 3.109年度員工酬勞及董事酬勞分派案。 4.本公司內部控制聲明書案。 5.109年度營業報告書及財務報表案。 6.109年度盈餘分派案。 7.本公司「股東會議事規則」修正案。 8.本公司「董事選舉辦法」、「董事會議事規則」、「道德行為準則」、「董事會績效評估辦法」、「獨立董事之職責範疇規則」、「薪資報酬委員會組織規程」、「審計委員會組織規程」修正案。 9.未來處分轉投資公司向榮生醫科技股份有限公司(以下簡稱向榮生技)或放棄參與向榮生技現金增資，不再由本公司股東依持股比例優先認購。 10.本公司新設新竹分公司案。 11.本公司取得租賃使用權資產案。 12.本公司新設新竹分公司之裝修工程案。 13.擬召開本公司110年股東常會議案。

(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：

109年5月5日第四屆第21次董事會

議案內容：審核本公司第五屆董事候選人名單

林榮春獨立董事因股東提名之董事候選人名單，與董事會前曾討論董事會改選的理由之一(本公司目前獨立董事成員，係以具備會計、財務之專業背景為主，尚無具行銷專業與產業營運背景之獨立董事，應加強落實董事成員多元化)不一致，對本案表示保留意見。

(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：

110年4月12日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	蔡嘉樺	100.06.16	109.01.10	個人生涯規劃辭職
財務主管	謝秀梅	107.03.19	109.07.01	轉任總經理室特助

五、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	徐明釗	賴宗義	109.1.1~109.12.31	

金額單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於2,000千元			V	
2	2,000千元(含)~4,000千元		V		
3	4,000千元(含)~6,000千元				V

4	6,000千元(含)~8,000千元			
5	8,000千元(含)~10,000千元			
6	10,000千元(含)以上			

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者：

單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
資誠聯合會計師事務所	徐明釗	3,848	0	933	0	951	1,884	109.1.1~ 109.12.31	移轉訂價報告 250 千元 稅務諮詢顧問 701 千元
	賴宗義								

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：本公司及子公司合計審計公費較前一年度減少 1,182 千元(年減 23.5%)，主要係 109 年度本公司因吸收合併及喪失對子公司控制力，共減少四家子公司，以及 109 年度並未出具第三季季報，故審計公費較前一年度下降。

六、更換會計師資訊

(一) 關於前任會計師

更換日期	109 年 6 月 30 日		
更換原因及說明	因加強公司治理及該所內部論調		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人		會計師
	情況		委任人
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
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	資誠聯合會計師事務所
會計師姓名	徐明釗、賴宗義

委任之日期	109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：不適用。

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	109 年度		當年度截至 4 月 12 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(註 1)	5,354,403	—	—	—
董事長／大股東	蔡嘉樺(註 1)	(5,902,171)	—	—	—
董事兼總經理	絃綺國際投資股份有限公司	977,170	—	—	—
	李依芸(註 2)	36,896	—	12,000	—
董事／大股東	Goldfix Investments Limited	4,047,065	—	—	—
	代表人：張家綺	45,571	—	—	—
董事	陳銘桐	4,158	—	—	—
獨立董事	張森雄	—	—	—	—
獨立董事	陳群志	—	—	—	—
獨立董事	林榮春(註 3)	—	—	—	—
獨立董事	侯禮仁(註 4)	—	—	—	—
業務行銷處處長	鍾豐仁(註 5)	—	—	—	—
財務長	何明峰	—	—	—	—
財務長	謝秀梅(註 6)	—	—	—	—
稽核室協理	廖啟發(註 7)	—	—	—	—
管理部協理	戴純怡(註 7)	148	—	—	—
法務部協理	張凱維(註 7)	—	—	—	—

註 1：109 年 1 月 10 日蔡嘉樺辭任董事，同日董事會改推張麗綺擔任董事長。

註 2：109 年 6 月 22 日由法人董事指派代表人。並於 109 年 7 月 1 日就任總經理。

註 3：109 年 6 月 22 日卸任。

註 4：109 年 6 月 22 日當選。

註 5：109 年 8 月 31 日辭職。

註 6：109 年 7 月 1 日轉任總經理室特助。

註 7：109 年 7 月 1 日就任。

- (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

110年4月12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	21,283,849	35.32%	—	—	—	—	—	—	
代表人：張家綺	243,923	0.40%	—	—	—	—	張麗綺 張麗娟 張志標	二親等 二親等 二親等	
益嘉投資股份有限公司	5,685,844	9.44%	—	—	—	—	—	—	
代表人：莊于靚	489,847	0.81%	—	—	—	—	張麗綺 莊睿紘	一親等 二親等	
張麗綺	5,396,863	8.96%	—	—	—	—	張家綺 張麗娟 張志標 莊于靚 莊睿紘	二親等 二親等 二親等 一親等 一親等	
絃綺國際投資股份有限公司	5,139,020	8.53%	—	—	—	—	—	—	
代表人：莊睿紘	489,847	0.81%	—	—	—	—	張麗綺 莊于靚	一親等 二親等	
張志標	3,825,394	6.35%	—	—	—	—	張麗綺 張麗娟 張家綺	二親等 二親等 二親等	
向富投資有限公司	2,168,381	3.60%	—	—	—	—	—	—	
代表人：蕭燈新	0	0.00%	—	—	—	—	—	—	
高林實業股份有限公司	1,234,792	2.05%	—	—	—	—	—	—	
代表人：李忠良	0	0.00%	—	—	—	—	李清展	二親等	
張麗娟	1,226,133	2.03%	—	—	—	—	張麗綺 張志標 張家綺	二親等 二親等 二親等	
智友股份有限公司	1,183,000	1.96%	—	—	—	—	—	—	
代表人：李清展	0	0.00%	—	—	—	—	李忠良	二親等	
采矜貿易有限公司	709,362	1.18%	—	—	—	—	—	—	
代表人：杜怡萱	0	0.00%	—	—	—	—	—	—	

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：

109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	11,000,000	29.28%	127,363	0.34%	11,127,363	29.62%
GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	10,664,000	100.00%	—	—	10,664,000	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
	合計			60,261	602,613			

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)

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	60,261	19,739	80,000	興櫃股票，包含1,000仟股庫藏股。

(二)股東結構

110年4月12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	-	5	17	867	3	892
持有股數	-	772,758	18,958,453	19,231,910	21,298,200	60,261,321
持股比例	-	1.28%	31.46%	31.91%	35.34%	100.00%

(三)股權分散情形

110年4月12日

持股分級	股東人數	持有股數(股)	持股比例(%)
1~ 999	219	62,272	0.10
1,000~5,000	443	947,471	1.57
5,001~10,000	90	645,721	1.07
10,001~15,000	38	477,735	0.79
15,001~20,000	19	326,608	0.54
20,001~30,000	21	514,432	0.85
30,001~40,000	9	318,059	0.53
40,001~50,000	4	181,322	0.30
50,001~100,000	13	919,233	1.53
100,001~200,000	11	1,568,828	2.60
200,001~400,000	8	2,227,084	3.70
400,001~600,000	4	1,907,190	3.16
600,001~800,000	3	2,022,090	3.36
800,001~1,000,000	1	1,000,000	1.66
1,000,001 以上	9	47,143,276	78.24
合計	892	60,261,321	100.00

(四)主要股東名單

110年4月12日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
Goldfix Investments Limited		21,283,849	35.32%
益嘉投資股份有限公司		5,685,844	9.44%
張麗綺		5,396,863	8.96%
絃綺國際投資股份有限公司		5,139,020	8.53%
張志標		3,825,394	6.35%
向富投資有限公司		2,168,381	3.60%
高林實業股份有限公司		1,234,792	2.05%
張麗娟		1,226,133	2.03%
智友股份有限公司		1,183,000	1.96%
采玲貿易有限公司		709,362	1.18%

(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		
		108 年	109 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	20.93	19.98	
	分 配 後	15.39	—	
每股盈餘	加權平均股數		48,993	59,743
	每股盈餘	調整前	3.39	5.05
		調整後	2.76	—
每股股利	現 金 股 利		2.0	4.0
	無 償 配 股	盈餘配股	2.3	—
		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)	未上市(櫃)
	本利比		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	現金股利殖利率		未上市(櫃)	未上市(櫃)

註1：民國109年度每股股利尚未經股東會決議。

(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：

本公司於110年3月17日董事會決議通過，擬發放每股配發現金股利4元，惟尚需經股東常會決議通過。

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：未擬議無償配股，不適用。

(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 3,586,525 元及董事酬勞 1,793,262 元，與 109 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

108 年度	提列金額	發放金額	差異數
員工酬勞	2,144	2,144	無
董監酬勞	1,072	1,072	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：

110 年 4 月 12 日

買回期次	第一次	第二次
買回目的	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工
買回期間	109 年 4 月 7 日至 109 年 5 月 29 日	109 年 7 月 16 日至 109 年 8 月 31 日
買回區間價格	48.9~55.3	61.9~71.3
已買回股份種類及數量	普通股 500,000 股	普通股 500,000 股
已買回股份金額	26,102,379 元	32,430,803 元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	100%	100%
已辦理銷除及轉讓之股份數量	0 股	0 股
累積持有本公司股份數量	普通股 500,000 股	普通股 1,000,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	0.83%	1.66%

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：

110年4月12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
經理人	總經理	蔡嘉樺	988	2.55%	988	17	16,796	2.55%	-	-	-	-
	營運長	李依芸										
	董事長特助	莊偉民										
	稽核主管	陳惠娟										
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 110/4/12 止統計，認購之經理人及員工包括莊偉民、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。107/11/1 蔡嘉樺董事長不再兼任總經理。

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

2.營業比重

單位：新台幣仟元;%

項 目	109年度	
	營收淨額	營業比重
保健品	558,908	30.85
保養品	416,157	22.97
醫材供應	508,875	28.09
美容美體服務	158,323	8.74
其他	169,494	9.40
合計	1,811,757	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

本公司除目前既有之商品及服務外，仍持續以核心技術開發新商品(服務)，茲將計劃開發之項目彙整如下：

A.保健食品

(A)提升產品附加價值

本公司已取得衛福部健康食品查驗登記許可證具有「不易形成體脂肪」及「調節血脂」保健功效之雙樂纖產品，其現有配方的綠茶萃取物含有高濃度的兒茶素，使雙樂纖同時具有「不易形成體脂肪」及「調節血脂」雙項健康食品許可證。

(B)針對不同新客群，開發新產品

本公司目前將設計以綠茶為基底，添加綠咖啡及可可萃取物，以達到振奮精神之效果，並規劃取得衛福部健康食品查驗登記許可證「不易形成體脂肪」功效，目標鎖定學生及上班族等年輕族群市場。劑型部分未來規劃將由粉末取代膠囊，以減少服用該產品之異物感，並與現有雙樂纖膠囊產品，作出相對應的市場區隔。

B.化妝保養品

本公司以幹細胞分泌物持續開發「DV Tokyo 系列」、「DV 頂級保養系列」以及「DV 系列」以進行舊產品之汰換。DV TOKYO 除現有的冰原活萃系列外，將陸續開發微震超導鑽石眼霜，其主要藉由微導電流之特殊包材將產品配方加強導入眼周，達到撫紋、保濕、抗老等多種功效。

另外，DV 頂級保養系列主要增加頂級金箔霜、頂級金箔精華，藉由添加奢華素材以及強效抗老的龍血、胜肽，其中更添加植物幹細胞搭配幹細胞分泌物進行互配，給予熟齡肌更多的照顧與修復。最後額外開發極緻保濕系列的防曬以及保濕噴霧，補足現有產品線之短缺處。

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

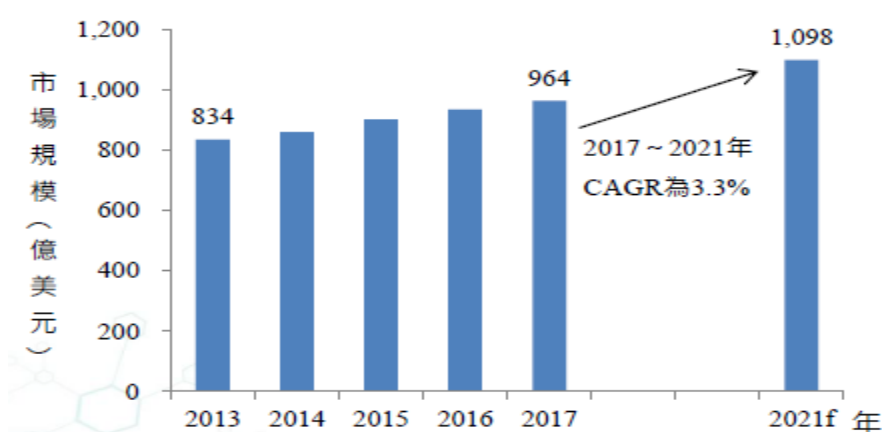
1.產業之現況與發展

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

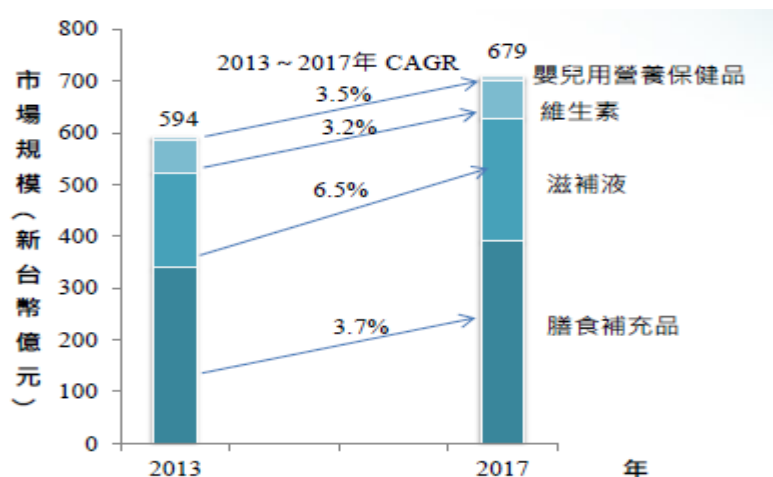
依據 DCB 產資組 ITIS 報告指出，2017 年全球營養保健品市場規模約為 964 億美元，因預防保健觀念擴散、人口高齡化、針對性行銷及銷售管道多元化等市場驅動因子而促使消費者對保健食品之需求增加，預估 2021 年將可達 1,098 億美元，年複合成長率為 3.3%，其產業仍屬成長趨勢。且從區域銷售比例來看，亞太市場仍是全球銷售排名第一，而未來五年成長力道趨緩，主要係因維他命與膳食補品產品成長趨緩；但體重管理與運動營養品品項因經濟起飛，帶動運動風氣而成長快速，然本公司主要銷售之保健食品，係以不易形成體脂肪功能之產品為主，為未來保健食品成長之主流。

2013 ~ 2021 年全球營養保健品市場規模



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

依據 DCB 產資組 ITIS 報告指出臺灣營養保健品市場規模由 2013 年之 594 億臺幣成長至 2017 年 679 億臺幣，其年複合成長率為 4.5%，遠高於全球營養保健品市場之成長率，在人口老化、網路資訊發達及自我保健需求上升，帶動臺灣市場營養保健品持續成長。



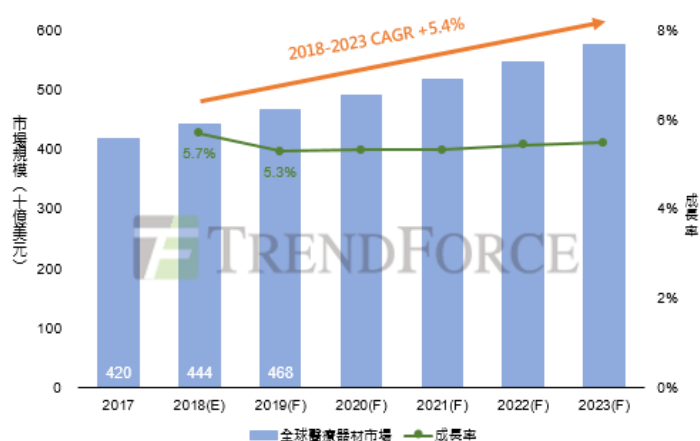
資料來源：Euromonitor；DCB產資組ITIS研究團隊整理（2018.10）

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)。依據 TrendForce 報告中指出，2018 年全球醫材規模預估達 4,442 億美元、至 2023 年產值將成長至 5,776 億美元，2017 至 2023 年之年複合成長率 (CAGR) 達 5.4%，可見醫材市場之發展前景看好。

圖、2018-2023 年全球醫材市場規模與年成長率



資料來源：TrendForce，2019/01

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。Medical Insight Inc. 報告中指出，全球醫學美容臉部針劑(含皮下植入式填充劑與神經調節物)於 2012 年銷售已達 23 億美金，且預估 2013 年至 2018 年全球複合年成長率達 9.0%。其中，亞洲市場複合年成長率為 15.2%，為全球臉部針劑成長動能來源之一。

C. 化妝保養品產業概況

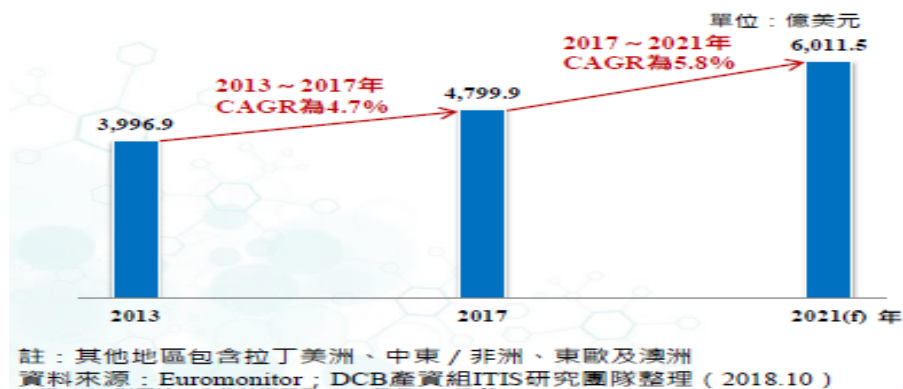
隨著經濟景氣的消長，M 型化社會之下的 M 型消費，讓醫學美容保養品愈來愈受消費者青睞，伴隨臉部微整形的興起，也讓具有類似效果的醫美產品，買氣更佳暢旺。M 型化社會讓美容保養品產業，也逐漸走向消費兩極化，高價位的百貨公司專櫃保養品，講究的是消費質感和流行時尚；平民化消費的開架商品，因為醫學美容保養品的加入，不走時尚路線，而強調使用效果，將美

容保養品的大餅愈做愈大。

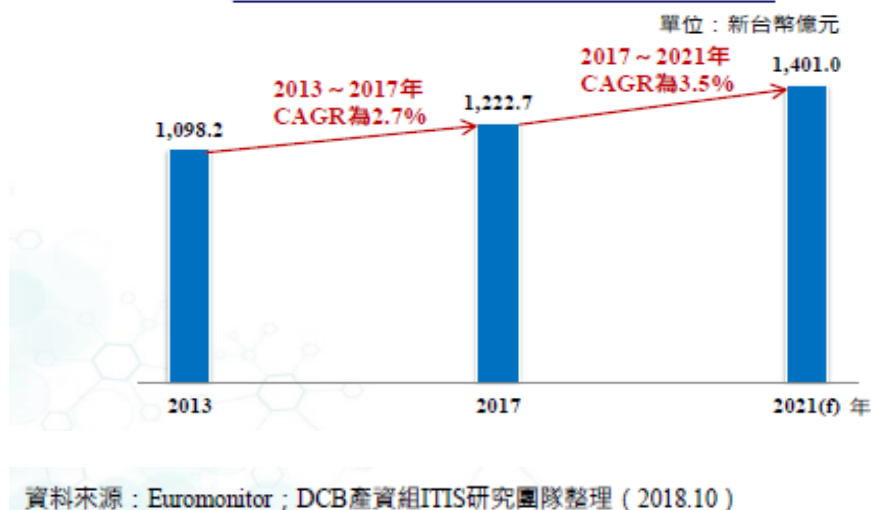
而所謂的醫學美容保養品「Cosmeceutical」是由「cosmetics」(美容保養品)與「pharmaceutical」(藥學的)一起造就的新字；在學理理論上，醫學美容保養品由於加入藥物元素，功效明確、產品成份、濃度、作用機制都有醫學學理上的驗證，也有詳細醫療專業的使用建議，而逐漸受到消費者歡迎信賴。近年來隨著醫療及生物技術進步，並受到人口老化、抗老及防老意識抬頭，消費者經由專業醫師透過手術、藥物、醫美儀器、生物科技材料等改善身體外觀型態後，對於護膚保養品具備安全、快速、明顯療效需求日益增加，使得具有療效型之醫學美容護膚保養品逐漸受到市場歡迎。

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。根據 DCB 產資組 ITIS 報告指出，預估全球化妝品市場規模由 2017 年之 4,799.9 億美元，成長至 2021 年之 6,011.5 億美元，年複合成長率為 5.8%；另以亞太地區為全球化妝品第一大市場，市佔率高達三成以上。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，預估臺灣化妝品市場規模將從 2017 年之 1,222.7 億臺幣成長至 2021 年之 1,401.0 億臺幣，年複合成長率為 3.5%。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。

2013 ~ 2021年全球化妝品市場規模預測



2013 ~ 2021年臺灣化妝品市場規模預測



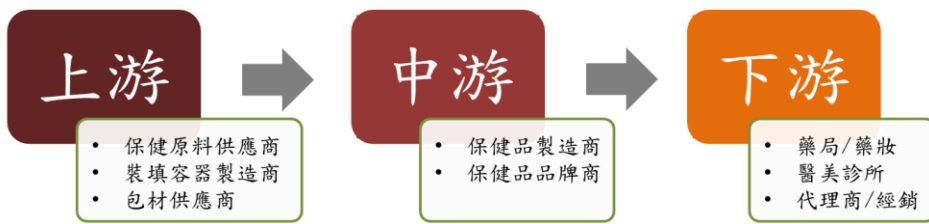
D.美容護膚產業概況

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「Perfectin®」，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。

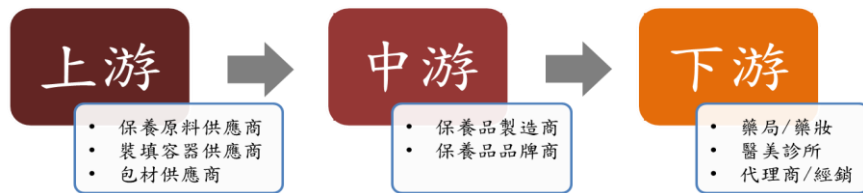
A. 保健食品



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，使得國人對保健食品需求增加。

B. 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。

C. 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。

D. 中國大陸之保健食品及化妝保養品為未來發展主力

目前亞洲國家擁有 60% 之全球 60 歲以上人口，至 2050 年，亞洲國家之老齡人口數預計將由 2016 年之 5.47 億人增至 13 億人，其中，中國大陸之 60 歲人口預計至 2050 年將達到 4.87 億人，占亞洲國家之老齡人口之 37.46%，而人口老化係明顯推動保健食品需求之關鍵因素，故中國大陸之保健食品市場將成為帶動亞洲國家保健食品市場之成長主力，而臺灣地理位置及語言等相較其他國家，發展中國大陸之保健食品市場具有競爭優勢。

隨著中國大陸城市化持续提升及人民平均所得增加，帶動中國大陸化妝保養品市場規模逐年成長，根據 Euromonitor 之研究報告指出，2017 年中國美容與個人護理市場銷售額為人民幣 3,615.66 億元，較 2016 年成長 9.64%，其中屬化妝保養品(護膚品)之銷售額達人民幣 1,866.55 億元，較 2016 年成長 10.27%，2012~2017 年 5 年間整體美容及個人護理市場總規模成長約 45.06%，預估至 2022 年市場規模將達到人民幣 5,352.23 億元，期間複合成長率 8.16%。另中國大陸於 2016 年取消及降低化妝保養品消費稅率之政策變動，將有助於中國大陸化妝保養品市場之持續擴大，深具發展空間。

4. 競爭情形

財團法人生物技術開發中心報告指出，化妝品市場競爭激烈，2017 年全球前三大化妝品廠商市佔合計 25.3%，臺灣市場前十大化妝品廠商多為國際廠商，前三大化妝品廠商市佔合計 29.9%。保健品市場也競爭激烈且高度分散，2017 年全球營養保健品廠商市佔分散，前三大廠商市佔合計未達一成，臺灣營養保健品前五大廠商市佔合計亦僅佔 27.4%。

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。
- C. 本公司掌握產品最關鍵的技術，保養品中添加幹細胞修護細胞時分泌素-Perfectin®珀菲因完美因子，含有 200 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

	109 年度	截至 110 年 03 月 31 日止
研發費用	31,949	2,872

註：係合併財務報表之研發費用。

3.開發成功之技術或產品

年度	研發成果
103 年度	<ol style="list-style-type: none"> 1. 開發「藍鑽活膚肌因再生因子」，係將本公司研發之「iSCretome」進行活性改良並提高其幹細胞分泌物純度後與玻尿酸依照一定比例混合，由於其純度較高，可應用雷射美容後之傷口修護，故主要供醫美診所用於整形美容手術後之保養。 2. 「脂肪幹細胞及其幹細胞分泌物的培養與量產方法」於臺灣及中國申請專利。
104 年度	<ol style="list-style-type: none"> 1. 完成並通過化妝品工廠查核並取得臺北市政府化妝品工廠核准登記函。 2. 開發「金鑽活膚肌因再生因子」，係針對「藍鑽活膚肌因再生因子」進行改良，除提高幹細胞分泌物之純度外，亦調整其與玻尿酸混合比例，以更優化其修護傷口之效果。 3. 完成「喜樂纖膠囊」中國醫藥大學功效性評估及臺大毒理所二類毒理試驗。 4. 取得「脂肪幹細胞治療膝骨關節炎」TFDA 核准執行臨床試驗 PHASE I / II，並核可為 CDE(財團法人醫藥品查驗中心臨床試驗計畫諮詢輔導)指標案件。

	<p>5.完成 GTP 實驗室實地訪查</p> <p>6.完成衛生福利部食品藥物管理署人體器官保存庫實地訪查。</p> <p>7.取得經濟部核發之生技新藥公司資格認定。</p>
105 年度	<p>1.開發「醇養妍」等保健食品。</p> <p>2.經濟部審查通過 A+企業創新研發淬煉計畫-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」。</p>
106 年度	<p>1.完成「喜樂纖膠囊」通過衛生福利部審查取得健康食品認證。</p> <p>2.開發「墨墨黑」、「纖先暢」、「BB 活力飲」等保健食品。</p> <p>3.脂肪幹細胞治療慢性腎衰竭獲得 FDA 與 TFDA 核准開始執行臨床 I/II 試驗。</p>
107 年度	<p>1.開發「蔬暢輕飲」、「醇萃皙飲-玻尿酸版」、「醇養妍-美白版」、「醇養錠」等保健食品。</p> <p>2.«燃燒日記膠囊»功效試驗開始執行</p> <p>3.日本線化妝品「冰原活萃精質霜」、「冰原活萃調理露」、「冰原活萃精華液」、「冰原活萃凝膠凍膜」等日本線保養品</p>
108 年度	<p>1.開發「枸杞葉黃素飲」及「醇萃皙飲奢白錠」等保健食品。</p> <p>2.日本線化妝品「蜂王乳潤效修護面膜」及「蜂毒緊緻精質安瓶」等日本線保養品</p>
109 年度	<p>1.開發「醇耀妍沙棘版」、「醇養妍玻尿酸版」等保健食品。</p> <p>2.開發日本線「極地雪藻保濕安瓶」、「海洋礦泥保濕淨顏洗卸凝膠」等保養品</p>

(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

- (1) 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，增加產品能見度，進而擴大營收，並提升整體經營績效。
- (2) 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。
- (3) 結合醫學美容產業，強化 Déesse Vivant 笛絲薇夢美療實體服務通路，以擴大整體經營績效，預計將在台灣持續展店。建立本公司之保養品品牌價值，積極佈局兩岸三地的市場，並以臺灣為基地，進軍大陸保養品通路。

2.長期發展計畫

- (1) 提升本公司 DV 保健食品品牌價值，以提升本公司 DV 官網及美療實體服務通路會員銷售佔比，以建立本公司長期業務成長之利基。
- (2) 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。

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	108 年度		109 年度	
	金 額	%	金 額	%
內 銷	1,847,882	95.72	1,767,336	97.55
外 銷	82,569	4.28	44,421	2.45
總 計	1,930,451	100.00	1,811,757	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，109 年度合併營收 1,811,757 千元，顯見在 109 年度受到新冠肺炎影響下，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ITIS報告資料顯示，包含維他命錠、冬蟲夏草提取物及葡萄糖胺發泡錠等錠劑、膠囊狀食物製品在內的其他未列名食物調製品，2017年我國保健食品前五大主要出口國家依次為韓國、馬來西亞、中國大陸、菲律賓與緬甸。近年我國錠劑、膠囊狀食物製品從2014出口金額14.3億元臺幣成長至2016年之21.9億元臺幣，而2017年因主要出口國家中國大陸保健食品法規修正及政治影響持續發酵；另因越南對於東協各國實施優惠關稅，相較之下我國營養保健品廠商成本增加，不利出口，故成長率為-14%，出口額下滑至18.8億元臺幣。

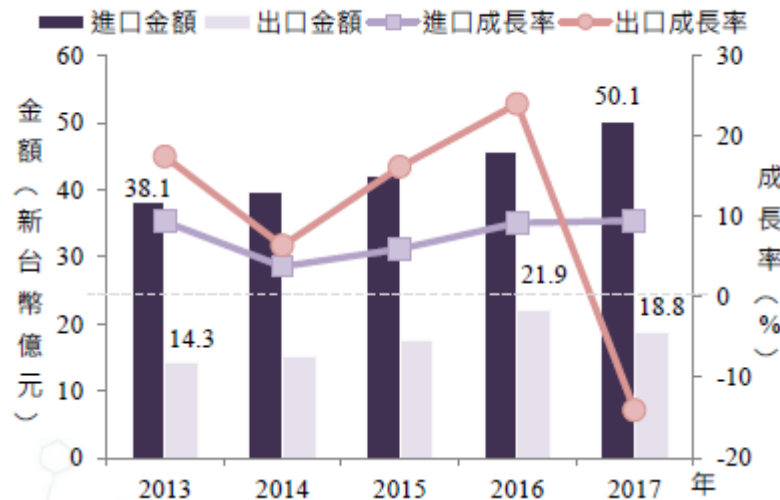
2017年臺灣「錠劑、膠囊狀食物製品」 前五大出口國家進出口值變化

單位：新台幣億元；%

國別	2013年 出口值	2017年 出口值	2013~2017年 CAGR
韓國	0.04	2.91	189.70
馬來西亞	2.70	2.76	0.50
中國大陸	9.25	4.27	-17.6
菲律賓	0.13	1.66	87.2
緬甸	0.07	1.33	105.4

註：中國大陸包含香港

2013~2017年臺灣「錠劑、膠囊狀食物製品」進出口值變化



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

b. 市場可能之需求情形

依據ITIS報告資料顯示，臺灣營養保健市場規模高達679億元臺幣，2013到2017年的年複合成長率為4.5%，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。

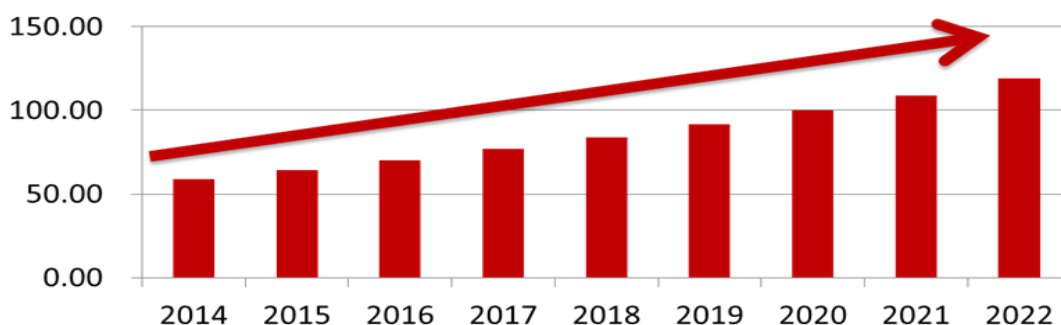
由於保健食品源自於國外，國人對於進口之保健食品有所偏好，更引領國內保健食品市場的發展，連帶使得多數保健素材需仰賴進口，依據ITIS報告資料顯示，包含維他命錠、冬蟲夏草提取物及葡萄糖胺發泡錠等錠劑、膠囊狀食物製品在內的其他未列名食物調製品之進口，其金額由2013年的新臺幣38.1億元，增加到2017年的新臺幣50.1億元，成長幅度達到10.0%。

另依據2017年依據ITIS報告資料指出，2017~2023年全球保健消費品市場仍以亞洲地區居冠，而臺灣因人口高齡化速度快及預防保健觀念擴散，故保健消費品市場仍呈現穩定成長。

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。依據美國研調機構Grand View Research最新預估指出，全球美容醫學市場產值(包含能源基礎設備、肉毒桿菌、美容中心等)將從2014年的59億美金成長至2022年的119億美金，而整體市場之供給仍以歐美為主。



資料來源: 美國研調機構Grand View Research






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。根據TrendForce報告顯示，全球醫材市場規模，在2017年為420億美元，並推估至2023年，有望以每年5.46%成長率，銷售總額擴大至5,776億美元。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 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 COTY	3.3%
7	Johnson & Johnson 	2.8%
8	Beiersdorf Beiersdorf	2.5%
9	Shiseido SHISEIDO	2.2%
10	Kao 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(2015/4)之市場研究報告指出，全球美容保養品市場規模在2014年度約達到4,645億美元，預估2019年度全球美容保養品市場規模約達到6,508億美元，2014~2019年度之年均複合成長率為6.98%。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，使2014年度亞太區域銷售金額達1,342億美元，全球美容保養品市場規模佔比為28.89%，為全球各區域中排名第一，2014~2019年度亞太區域市場規模增加616.4億美元，年複合成長率約達7.85%，仍是推動市場發展的主要動能。

全球主要區域美容保養品市場規模占比及成長趨勢

區域	美容保養品市場規模占全球比重	2014-2019年複合成長率預估
亞太區域	28.90%	7.85%
西歐	22.40%	2%~4%
北美	18.30%	2%~4%
拉丁美洲	17.50%	>11%
東歐	5.80%	4%~6%
中東、非洲	5.50%	>11%
澳洲	1.50%	2%~4%

資料來源：Euromonitor(2013)、工研院 IEK 整理(2014/10)

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、電視購物、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，使消費者對微整形、化妝保養品之需求隨之提升。
- b. 中國大陸保健食品及化妝保養品市場為未來發展主力；臺灣地理位置及語言等相較其他國家，故朝向中國大陸之保健食品市場及化妝保養品市場發展，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：由於中國大陸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中國大陸市場，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	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	108 年				109 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	A 廠商	133,076	20.35%	無	A 廠商	123,952	25.88%	無
2	B 廠商	0	0.00%	無	B 廠商	74,286	15.51%	無
3	C 廠商	98,138	15.01%	無	C 廠商	43,695	9.12%	無
4	D 廠商	78,300	11.97%	無	D 廠商	36,609	7.64%	無
	其他	344,397	52.67%	—	其他	200,330	41.85%	—
	進貨淨額	653,911	100.00%		進貨淨額	478,872	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

單位：新台幣仟元

項目	108 年				109 年			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	甲客戶	307,807	15.94%	無	甲客戶	117,657	6.49%	無
	其他	1,622,644	84.06%		其他	1,694,100	93.51%	
	銷貨淨額	1,930,451	100.00%		銷貨淨額	1,811,757	100.00%	

變動說明: 因產品策略及銷售通路調整導致對甲客戶銷貨下降，尚無重大異常變化之情形。

(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)	108 年度		109 年度		108 年度		109 年度	
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
保健品	1,521	749,331	4	3,110	1,413	556,315	2	2,093
保養品	260	366,444	70	35,143	464	413,344	32	2,813
醫材供應	61	490,521	—	—	61	508,874	—	—
美容美體服務	—	106,964	—	34,317	—	119,307	—	39,515
其他	—	144,621	—	—	—	169,496	—	—
合 計	1,842	1,857,881	74	72,570	1,938	1,767,336	34	44,421

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：保健品因產品策略及銷售通路調整導致銷售數量及銷售金額皆下降，另保養品業務因新產品推出及推出以成套銷售之促銷活動致銷售數量及銷售金額均有成長。

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

年 度		108 年度	109 年度	110 年 3 月 31 日
員 工 人 數	管理人員	83	74	68
	研發人員	26	3	4
	銷售人員	315	338	316
	合 計	424	415	388
平 均 年 歲		32	33	33
平 均 服 務 年 資		2.79	3.32	3.55
學 歷 分 布 比 率	博 士	1.42%	0.00%	0.26%
	碩 士	7.07%	2.65%	2.84%
	大 專	54.47%	58.80%	56.96%
	高 中	37.5%	34.46%	36.08%
	高 中 以 下	3.54%	4.10%	3.87%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額，並說明未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，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：

本公司於 109 年 3 月 10 日受桃園市政府府勞檢字第 1090059162 號函，因本公司違反勞動基準法第 32 條第 2 項加班超時，處以罰鍰新台幣 2 萬元整。本公司日後當更審慎進行盤點作業及現場倉儲員工工時規畫，並擬定改善計畫實施：(1)預先由管理部、財務部等業務需求單位協調好券商、會計師等外部單位到場正確時間，並請外部單位避免遲到；(2)延後員工上班時間並達成勞資個別協議；(3)備妥預備人力規畫，當第 1 組人力有超過工時之虞時，立即提早因應，由事先協議好之第 2 組人力接力。

六、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：

截止期限：110 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	京騰娛樂事業有限公司	108/3/15~109/3/14	郭書瑤代言產品
行銷合約	勁樺娛樂有限公司	109/3/1~111/2/28	Ella 陳嘉樺代言產品
行銷合約	元合傳播有限公司	110/1/11~111/1/10	吳淡如推薦產品

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容及限制條款
合作合約	靜宜大學	109/1/2~109/6/30	委託實驗研究
策略結盟	君綺大安診所	107/5/1~112/4/30	策略聯盟合作
策略結盟	君綺整形外科診所	107/6/1~112/5/31	策略聯盟合作
策略結盟	君綺診所(高雄)	107/7/1~112/6/30	策略聯盟合作
策略結盟	君綺美麗診所	106/9/1~111/8/31	策略聯盟合作
策略結盟	君綺信義診所	106/9/1~111/8/31	策略聯盟合作
策略結盟	翔美時尚整形外科診所	106/9/1~111/8/31	策略聯盟合作
策略結盟	君綺診所(台北)	106/9/1~111/8/31	策略聯盟合作
策略結盟	君綺診所(桃園)	106/9/1~111/8/31	策略聯盟合作
策略結盟	君綺診所(台中)	106/9/1~111/8/31	策略聯盟合作
策略結盟	君綺時尚診所	109/1/17~114/1/18	策略聯盟合作
策略結盟	君綺忠孝診所	109/3/3~114/3/2	策略聯盟合作
策略結盟	君綺美形診所	109/4/1~114/3/31	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)				
		105年	106年	107年	108年	109年
流動資產		817,371	914,390	1,102,794	1,148,011	953,960
不動產、廠房及設備		137,075	234,177	333,754	385,311	294,444
使用權資產		-	-	-	337,457	261,700
無形資產		5,960	4,744	21,425	13,410	4,644
其他資產		65,689	57,564	83,241	93,873	312,735
資產總額		1,026,095	1,210,875	1,541,214	1,978,062	1,827,483
流動負債	分配前	267,809	335,089	406,088	492,176	411,006
	分配後	345,268	398,993	528,570	590,162	註2
非流動負債		8,306	13,751	12,772	269,179	212,703
負債總額	分配前	276,115	348,840	418,860	761,355	623,709
	分配後	353,574	412,744	541,342	859,341	註2
歸屬於母公司業主之權益		749,980	862,035	956,626	1,025,353	1,203,774
股本		387,296	426,026	489,930	489,930	602,613
資本公積		134,340	103,356	120,146	149,841	182,491
保留盈餘	分配前	231,386	339,087	355,432	399,230	489,963
	分配後	153,927	275,183	232,950	188,561	註2
其他權益		-3,042	-6,434	-8,882	-13,648	-12,760
庫藏股票		-	-	-	-	-58,533
非控制權益		-	-	165,728	191,354	-
權益總額	分配前	749,980	862,035	1,122,354	1,216,707	1,203,774
	分配後	672,521	798,131	999,872	1,118,721	註2

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：尚未經股東常會決議分配盈餘。

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)				
		105年 (註2)	106年 (註2)	107年	108年 (註3)	109年
流動資產		674,405	679,515	588,873	846,537	915,415
不動產、廠房及設備		130,907	156,535	186,391	216,201	201,508
使用權資產		-	-	-	211,533	236,901
無形資產		5,960	4,443	19,521	12,015	4,644
其他資產		203,129	322,790	492,745	309,015	402,363
資產總額		1,014,401	1,163,283	1,287,530	1,595,301	1,760,831
流動負債	分配前	258,227	294,270	325,369	402,744	362,204
	分配後	335,686	358,174	447,851	500,730	註4
非流動負債		6,194	6,978	5,535	167,204	194,853
負債總額	分配前	264,421	301,248	330,904	569,948	557,057
	分配後	341,880	365,152	453,386	667,934	註4
權益		749,980	862,035	956,626	1,025,353	1,203,774
股本		387,296	426,026	489,930	489,930	602,613
資本公積		134,340	103,356	120,146	149,841	182,491
保留盈餘	分配前	231,386	339,087	355,432	399,230	489,963
	分配後	153,927	275,183	232,950	188,561	註4
其他權益		-3,042	-6,434	-8,882	-13,648	-12,760
庫藏股票		-	-	-	-	-58,533
權益總額	分配前	749,980	862,035	956,626	1,025,353	1,203,774
	分配後	672,521	798,131	834,144	927,367	註4

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%之子公司茂康投資股份有限公司進行簡易合併(基準日為民國107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107年度個體財務報告時，已追溯重編民國106年12月31日及106年1月1日之個體資產負債表。

註3：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。

註4：尚未經股東常會決議分配盈餘。

(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

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註1)				
	105年	106年	107年	108年	109年
營業收入	1,002,960	1,408,613	1,865,801	1,930,451	1,811,757
營業毛利	474,991	734,124	985,907	977,193	925,507
營業損益	227,990	241,948	184,881	163,107	267,735
營業外收入及支出	5,989	(4,387)	(17,235)	(14,036)	68,816
稅前淨利	233,979	237,561	167,646	149,071	336,551
繼續營業單位 本期淨利	193,651	192,906	123,180	99,327	284,681
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	193,651	192,906	123,180	99,327	284,681
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(3,042)	(3,392)	(2,448)	(4,766)	888
本期綜合損益總額	190,609	189,514	120,732	94,561	285,569
淨利歸屬於 母公司業主	193,651	192,906	144,153	166,280	301,402
淨利歸屬於非控制權益	-	-	(20,973)	(66,953)	(16,721)
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	190,609	189,514	141,705	161,514	302,290
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	-	-	(20,973)	(66,953)	(16,721)
每股盈餘	3.21	3.20	2.39	2.76	5.05

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：105年至108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)				
	105年	106年 (註2)	107年	108年 (註3)	109年
營業收入	996,487	1,334,636	1,528,753	1,890,747	1,771,895
營業毛利	479,186	695,552	675,110	999,767	922,640
營業損益	244,814	283,693	155,368	337,818	315,593
營業外收入及支出	(11,436)	(52,356)	8,837	(121,794)	37,679
稅前淨利	233,378	231,337	164,205	216,024	353,272
繼續營業單位 本期淨利	193,651	192,906	144,153	166,280	301,402
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	193,651	192,906	144,153	166,280	301,402
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(3,042)	(3,392)	(2,448)	(4,766)	888
本期綜合損益總額	190,609	189,514	141,705	161,514	302,290
每股盈餘	3.21	3.20	2.39	2.76	5.05

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%之子公司茂康投資股份有限公司進行簡易合併(基準日為民國107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107年度個體財務報告時，已追溯重編民國106年度之個體綜合損益表。

註3：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4：105年至108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
105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
106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
107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
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

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				
		105年	106年	107年	108年	109年
財務結構%	負債占資產比率	26.91	28.81	27.18	38.49	34.13
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	553.19	373.98	340.11	385.63	481.07
償債能力%	流動比率	305.21	272.88	271.57	233.25	232.10
	速動比率	259.12	217.78	218.70	180.22	196.52
	利息保障倍數	-	-	7,621	22.86	71.45
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.97	6.19	7.07	7.30	6.91
	平均收現日數	61	59	52	50	53
	存貨週轉率(次)	7.02	5.68	5.37	4.04	4.12
	應付款項週轉率(次)	5.15	4.80	5.43	5.52	5.82
	平均銷貨日數	52	64	68	90	89
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	7.65	7.59	6.57	5.37	5.33
	總資產週轉率(次)	1.06	1.26	1.36	1.10	0.95
獲利能力	資產報酬率(%)	20.49	17.25	8.95	5.95	15.16
	權益報酬率(%)	28.10	23.93	12.41	8.49	23.52
	稅前純益占實收資本額比率(%)	60.41	55.76	34.22	30.43	55.85
	純益率(%)	19.31	13.69	6.60	5.15	15.71
	每股盈餘(元)	3.21	3.20	2.39	2.76	5.05
現金流量	現金流量比率(%)	33.35	77.12	49.05	46.06	112.74
	現金流量允當比率(%)	1.45	1.37	1.15	0.94	1.10
	現金再投資比率(%)	2.46	18.68	11.11	8.03	31.36
槓桿度	營運槓桿度	117.18	119.67	135.81	211.44	167.01
	財務槓桿度(%)	100.00	100.00	100.00	104.36	101.82
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"> 長期資金占不動產、廠房及設備比率：主係因於109年間喪失對向榮公司之控制力，故未併入該公司之報表，使不動產、廠房及設備淨額下降，致使長期資金占不動產、廠房及設備比率上升。 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、純益率、每股盈餘、營運槓桿度：主係因喪失對向榮公司之控制力之日，按公允價值認列該公司之剩餘投資而認列處分投資利益109,435仟元，使得利息保障倍數、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率、每股盈餘隨之上升，營運槓桿度隨之下降。 現金流量比率：主係因108年度看好業績發展而增加備貨量，使得該年度支付貨款之金額較高，使得109年營業活動之淨現金流入較高，致現金流量比率上升。 						

2.麗彤公司個體報表

分析項目		最近五年度財務分析				
		105年 (重編後)	106年 (重編後)	107年	108年 (重編後)	109年
財務結構%	負債占資產比率	26.07	25.90	25.70	35.73	31.64
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	577.64	555.16	516.21	551.60	694.08
償債能力%	流動比率	261.17	230.92	180.99	210.19	252.73
	速動比率	220.10	195.79	136.35	152.06	216.00
	利息保障倍數	-	-	7,464.86	57.26	97.39
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.95	4.84	4.64	6.73	6.79
	平均收現日數	61	75	79	54	54
	存貨週轉率(次)	7.13	6.87	7.53	4.60	4.15
	應付款項週轉率(次)	5.28	4.97	5.59	5.57	5.87
	平均銷貨日數	51	53	48	79	88
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	7.78	9.29	8.92	9.39	8.48
	總資產週轉率(次)	1.06	1.23	1.25	1.31	1.06
獲利能力	資產報酬率(%)	20.61	17.72	11.77	11.75	18.14
	權益報酬率(%)	28.10	23.93	15.85	16.78	27.04
	稅前純益占實收資本額比率(%)	60.26	54.30	33.52	44.09	58.62
	純益率(%)	19.43	14.45	9.43	8.79	17.01
	每股盈餘(元)	3.21	3.20	2.39	2.76	5.05
現金流量	現金流量比率(%)	40.06	89.49	77.04	80.76	131.17
	現金流量允當比率(%)	1.64	1.77	1.67	1.36	1.49
	現金再投資比率(%)	5.21	26.93	30.43	23.24	36.04
槓桿度	營運槓桿度	115.75	114.76	133.55	138.20	148.32
	財務槓桿度(%)	100.00	100.00	100.01	101.15	101.17
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)						
<p>1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率、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、純益率、每股盈餘：主係因喪失對向榮公司之控制力之日，按公允價值認列該公司之剩餘投資而認列處分投資利益 109,435 仟元，使長期資金占不動產、廠房及設備比率、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、純益率、每股盈餘隨之上升。</p> <p>2. 流動比率、速動比率、現金流量比率、現金再投資比率：主係因 108 年度看好業績發展而增加備貨量，使得該年度支付貨款之金額較高，影響 109 年現金及約當現金增加、及營業活動之淨現金流入增加，致使流動比率、速動比率、現金流量比率、現金再投資比率上升。</p>						

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)長期資金佔固定資產比率＝(股東權益總額＋長期負債)／固定資產淨額。

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)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。

(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＝(稅後淨利－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)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋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 76 頁。

四、最近年度財務報告：請參閱第 77 頁至第 141 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 142 頁至第 198 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		差	異
	108 年度	109 年度	金 額	%
流動資產	1,148,011	953,960	-194,051	-17%
不動產、廠房及設備	385,311	294,444	-90,867	-24%
使用權資產	337,457	261,700	-75,757	-22%
無形資產	13,410	4,644	-8,766	-65%
其他資產	93,873	312,735	218,862	233%
資產總額	1,978,062	1,827,483	-150,579	-8%
流動負債	492,176	411,006	-81,170	-16%
非流動負債	269,179	212,703	-56,476	-21%
負債總額	761,355	623,709	-137,646	-18%
股本	489,930	602,613	112,683	23%
資本公積	149,841	182,491	32,650	22%
保留盈餘	399,230	489,963	90,733	23%
其他權益	-13,648	-12,760	888	7%
非控制權益	191,354	-	-191,354	-100%
權益總額	1,216,707	1,203,774	-12,933	-1%

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) 不動產、廠房及設備：主係因於 109 年間喪失對向榮公司之控制力，未併入該公司之報表所致。
- (2) 使用權資產：主係因 109 年間喪失對向榮公司之控制力，未併入該公司之報表，及減少承租不動產租賃而降低使用權資產所致。
- (3) 其他資產：主係因於 109 年間喪失對向榮公司之控制力，於合併報表時帳列採用權益法之投資所致。
- (4) 非流動負債：主係因 109 年間喪失對向榮公司之控制力，未併入該公司之報表，及減少承租不動產租賃而降低租賃負債所致。
- (5) 股本、資本公積、保留盈餘：主係因依照 108 年度盈餘分派案，分配股票股利、提列法定盈餘公積及特別盈餘公積，以及 109 年度本期淨利增加所致。
- (6) 非控制權益：主係因於 109 年間喪失對向榮公司之控制力，未認列其非控制權益所致。

(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	108 年度 (重編後)	109 年度	差	異
			金 額	%
流動資產	846,537	915,415	68,878	8%
不動產、廠房及設備	216,201	201,508	-14,693	-7%
使用權資產	211,533	236,901	25,368	12%
無形資產	12,015	4,644	-7,371	-61%
其他資產	309,015	402,363	93,348	30%
資產總額	1,595,301	1,760,831	165,530	10%
流動負債	402,744	362,204	-40,540	-10%
非流動負債	167,204	194,853	27,649	17%
負債總額	569,948	557,057	-12,891	-2%
股本	489,930	602,613	112,683	23%
資本公積	149,841	182,491	32,650	22%
保留盈餘	399,230	489,963	90,733	23%
其他權益	-13,648	-12,760	888	7%
庫藏股票	-	-58,533	-58,533	-100%
權益總額	1,025,353	1,203,774	178,421	17%

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) 其他資產：主係因 109 年間喪失對向榮公司之控制力之日，按公允價值認列該公司之剩餘投資所致。
- (2) 股本、資本公積、保留盈餘：主係因依照 108 年度盈餘分派案，分配股票股利、提列法定盈餘公積及特別盈餘公積，以及 109 年度本期淨利增加所致。
- (3) 庫藏股票：主係因 109 年間買回已發行股票 1,000 仟股所致。

(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	108 年度	109 年度	增(減)變動	
		金額	金額	金額	%
營業收入淨額		1,930,451	1,811,757	-118,694	-6%
營業成本		953,258	886,250	-67,008	-7%
營業毛利		977,193	925,507	-51,686	-5%
營業費用		814,086	657,772	-156,314	-19%
營業利益		163,107	267,735	104,628	64%
營業外收入及支出		-14,036	68,816	82,852	590%
稅前淨利		149,071	336,551	187,480	126%
所得稅費用		-49,744	-51,870	-2,126	-4%
本期淨利		99,327	284,681	185,354	187%
本期其他綜合損益(稅後淨額)		-4,766	888	5,654	119%
本期綜合損益總額		94,561	285,569	191,008	202%
歸屬於母公司業主之淨利		166,280	301,402	135,122	81%
歸屬於母公司業主之綜合損益總額		161,514	302,290	140,776	87%
<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) 營業利益：主係因於 109 年間喪失對向榮公司之控制力，未併入該公司之報表所致。</p> <p>(2) 營業外收入及支出、稅前淨利、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：主係因喪失對向榮公司之控制力之日，按公允價值認列該公司之剩餘投資而認列處分投資利益 109,435 仟元所致。</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	108 年度	109 年度	增(減)變動	
		(重編後) 金額	金額	金額	%
營業收入淨額		1,890,747	1,771,895	-118,852	-6%
營業成本		890,980	849,255	-41,725	-5%
營業毛利		999,767	922,640	-77,127	-8%
營業費用		661,949	607,047	-54,902	-8%
營業利益		337,818	315,593	-22,225	-7%
營業外收入及支出		-121,794	37,679	159,473	131%
稅前淨利		216,024	353,272	137,248	64%
所得稅費用		-49,744	-51,870	-2,126	-4%
本期淨利		166,280	301,402	135,122	81%
本期其他綜合損益(稅後淨額)		-4,766	888	5,654	119%
本期綜合損益總額		161,514	302,290	140,776	87%
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) 營業外收入及支出、稅前淨利、本期淨利、本期綜合損益總額：主係因喪失對向榮公司之控制力之日，按公允價值認列該公司之剩餘投資而認列處分投資利益 109,435 仟元所致。					

(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	108 年	109 年	增減比例
營業活動	226,691	463,358	104%
投資活動	-165,073	-290,961	-76%
籌資活動	-90,292	-232,885	-158%
合計	-28,674	-60,488	-111%

1.現金流量變動情形分析：

(1) 營業活動：主係因 108 年度看好業績發展而增加備貨量，使得該年度支付貨款之金額較高，致整體營業活動之淨現金流入增加。

(2) 投資活動：主係因 109 年間喪失對向榮公司之控制力，處分該公司之現金轉出數，致整體投資活動之淨現金流出增加。

(3) 籌資活動：主係因 108 年度子公司向榮增資金額增加，及 109 年間買回已發行股票，致整體籌資活動為淨現金流出增加。

(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	108 年 (重編後)	109 年	增減比例
營業活動	325,245	475,104	46%
投資活動	-100,947	-83,272	18%
籌資活動	-182,284	-221,079	-21%
合計	42,014	170,753	306%

1.現金流量變動情形分析：

(1) 營業活動：主係因 108 年度看好業績發展而增加備貨量，使得該年度支付貨款之金額較高，致整體營業活動之淨現金流入增加。

(2) 投資活動：主係因購置不動產、廠房及設備價款減少，致整體投資活動之淨現金流出減少。

(3) 籌資活動：主係因 109 年間買回已發行股票，致整體籌資活動為淨現金流出增加。

(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，本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為新台幣933千元及1,920仟元。占全年營收淨額分別為0.05%及0.10%，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。

本公司為百分之百持有之子公司上海采妮美容有限公司因電視行銷提供人民幣壹仟萬元售後服務擔保之連帶保證。

本公司貸與百分之百持有之子公司上海翔佑實業有限公司人民幣七十萬元，以支應其上海翔佑實業有限公司之營運週轉之需，惟並未實際動撥，並已於109年12月到期未續約。

(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109年度已投入研發金額為31,949仟元，未來隨營業額的成長，更將逐年增聘研發人員、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：無。

(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109年度最大供應商之進貨比例為25.88%，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，本公司將積極開發其他來源，以分散進貨風險。另109年度最大銷售客戶銷售額佔當年度營收淨額比率6.49%，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：

本公司董事或持股超過百分之十之大股東之股權移轉，係屬個人財務規劃且依規定申報，對本公司尚無重大影響。

(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工情形：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 109 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。

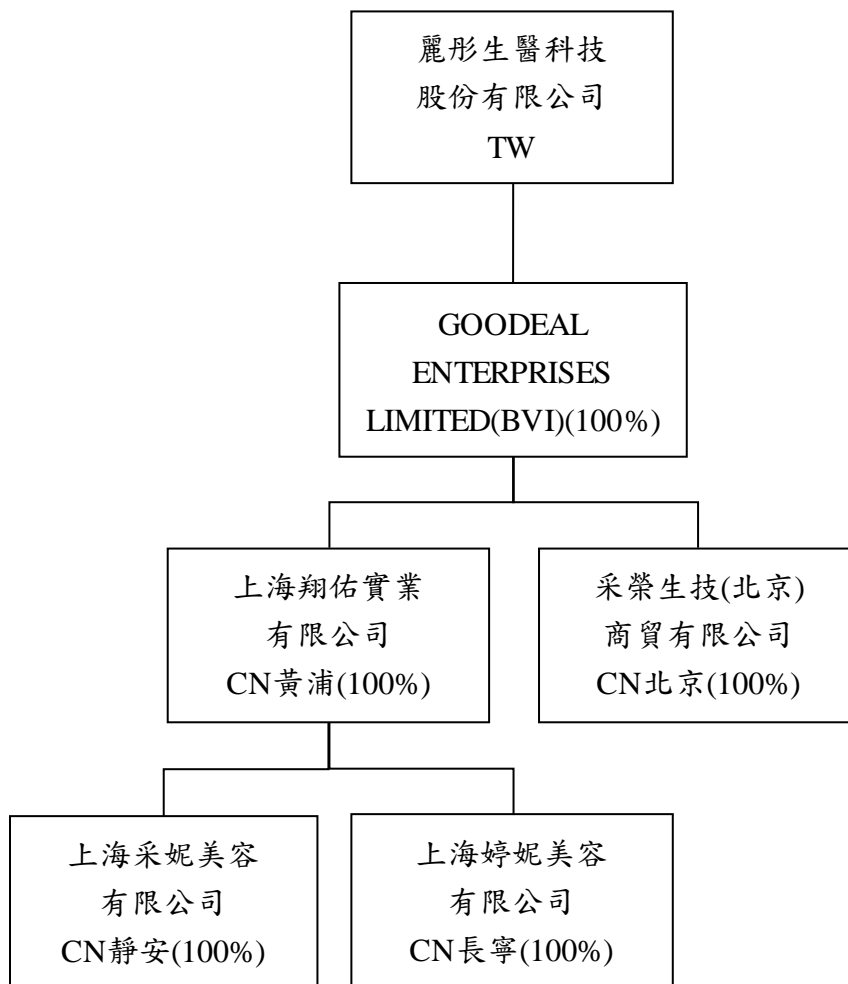
捌、特別記載事項

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:109年12月31日



2.各關係企業基本資料

109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	380,394 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	309,826 仟元	貿易業、資產出租、保養保健品販售
上海采妮美容有限公司	2016/08/18	中國	51,772 仟元	美容服務
上海婷妮美容有限公司	2016/09/20	中國	81,071 仟元	美容服務、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：

109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 ENTERPRISE S LIMITED	董事	麗彤生醫科技股份有限公司 代表人：張麗綺(註1)	10,664 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(註1) 李依芸 黃關璋	註2	0 0 0 註3
上海翔佑實業有限公司	董事 總經理 監事	張麗綺(註1) 李依芸 黃關璋	註2	0 0 0 註3
上海采妮美容有限公司	董事 總經理 監事	張麗綺(註1) 李依芸 黃關璋	註2	0 0 0 註4
上海婷妮美容有限公司	董事 總經理 監事	張麗綺(註1) 李依芸 黃關璋	註2	0 0 0 註4

註1：已於109年1月改派張麗綺擔任董事(長)。

註2：係有限公司，未發行股份故不揭露股數。

註3：係由GOODEAL ENTERPRISES LIMITED持有100%股權。

註4：係由上海翔佑實業有限公司持有100%股權。

6.各關係企業營運概況：

截至 109 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	380,394	96,877	0	96,877	0	(1)	(31,282)	-0.82 註 1
采榮生技(北京)商貿有限公司	84,243	14,235	37	14,198	0	(570)	(563)	註 2
上海翔佑實業有限公司	309,826	91,732	9,240	82,492	12,937	(7,273)	(30,670)	註 2
上海采妮美容有限公司	51,772	41,741	46,705	(4,964)	21,525	(11,526)	(11,656)	註 2
上海婷妮美容有限公司	81,071	34,293	24,783	9,510	17,622	(3,504)	(12,274)	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 77 頁至 141 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

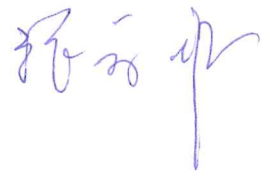
審計委員會查核報告書

董事會造具本公司一〇九年度營業報告書、財務報表(含合併及個體財務報表)及盈餘分派議案，其中財務報表業經資誠聯合會計師事務所會計師徐明釗及賴宗義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 一 一 〇 年 三 月 十 七 日

麗彤生醫科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 109 年 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十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：麗彤生醫科技股份有限公司



負責人：張麗綺



中華民國 110 年 3 月 17 日

會計師查核報告

(110)財審報字第 20004323 號

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(原名：翔宇生醫科技股份有限公司)及子公司(以下簡稱「麗彤集團」)民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達麗彤集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與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 109 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。

麗彤集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

託外存放之存貨存在性

事項說明

有關存貨之會計項目之說明，請詳合併務報表附註六(五)。

麗彤集團民國 109 年 12 月 31 日之存貨淨額為新台幣 111,625 仟元，佔資產總額約 6%，對於財務報表係屬重大。麗彤集團部分存貨係委外加工生產，或託外存放於客戶處及海外保稅倉庫，由於每日託外存貨出貨交易量龐大，且遍布不同地區並部份係由客戶保管，保管人眾多且管理複雜，各保管人所提供資訊之報表內容有所不同，因涉及許多人工對帳作業，易造成託外存放存貨管控之複雜情形，因此，本會計師將麗彤集團託外存放之存貨存在性列為本年度查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解管理階層對於託外存貨所建立之攸關內部控制及倉儲管理之流程，包括與託外保管之委外加工廠、客戶及海外保稅倉庫定期對帳程序之控制等，以評估管理階層對託外保管之委外加工廠、客戶處及海外保稅倉存貨管控之有效性。
2. 執行存貨進出貨之截止測試，檢視特定區間內所選取之交易，查閱該等交易之驗收單、入庫單及出貨單，以驗證相關進出貨歸屬於適當之期間。另檢視期後有無異常且金額重大之銷貨退回之情事，查閱相關單據藉以確認是否有應歸屬於當年度之存貨而於次期迴轉之情形。
3. 檢視其年度盤點計畫並實地觀察年度存貨盤點，針對第三方保管之存貨進行函證作業，核對盤點及回函數量與帳載數量，以確認存貨之數量及狀況。另追查與帳載數量不符之原因，並對管理階層編製之調節項目執行測試，確認重大之差異已適當調整入帳。

存貨備抵跌價損失之評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十三)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨備抵跌價損失會計項目之說明，請詳合併務報表附註六(五)。

麗彤集團民國 109 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 145,040 仟元及 33,415 仟元。麗彤集團主要之收入係自有品牌保養品及保健食品之銷售，由於該等產品生命週期短且具效期特性，存貨易受市場變化及銷售狀況影響其淨變現價值，而可能產生存貨之跌價損失，故存貨管理係為管理階層重要課題。

麗彤集團係逐一針對各存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，據以提列評價損失。評價過程時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，考量麗彤集團之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，本會計師認為麗彤集團存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 依對麗彤集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策之合理性及一致性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類合理性。
2. 瞭解麗彤集團倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時存貨之有效性。
3. 驗證用以評價之存貨報表邏輯之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 測試存貨淨變現價值所採用估計基礎適當性，並抽查個別存貨資料如存貨產品銷售及進貨價格正確性，並重新核算及評估管理階層決定存貨備抵跌價損失之合理性。

重大銷貨對象收入之確實發生

事項說明

收入認列會計政策請詳合併財務報表附註四(二十七)，銷貨收入之說明，請詳合併財務報表附註六(二十一)，關係人交易及資訊揭露請詳個體財務報表附註七。

麗彤集團民國 109 年之營業收入總計為新台幣 1,811,757 仟元。麗彤集團正值營運拓展階段，透過與大型連鎖醫美診所合作，並銷售保健食品及醫材，銷貨收入逐年增加。民國 109 年度前十大銷貨客戶佔合併營收比例達 41%，且集中於策略聯盟合作夥伴。故本會計師認為前十大客戶銷貨收入之確實發生對合併營業收入之影響程度重大，且銷貨收入具有先天之高度風險，因此本會計師將重大銷貨對象收入之確實發生，及與各該重大銷貨對象相關交易適當揭露，列為本年度重要查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解與評估重大銷貨對象銷貨收入認列之內部控制程序，並測試重大銷貨對象銷貨收入相關之內部控制是否有效執行。
2. 取得全年度重大銷貨客戶銷貨明細，並針對所選取之銷貨交易核對銷貨發票、客戶訂單及出貨單據等相關憑證。
3. 檢視重大銷貨對象之相關產業背景等資訊，以確認該客戶存在之真實性及交易合理性。
4. 針對重大銷貨對象之應收帳款餘額進行發函詢證，並對回函金額與帳載不符之原因進行瞭解及追查，並對調節項目執行測試，確認重大差異已適當調整入帳。
5. 檢視麗彤集團管理階層提供之關係人交易與重大銷貨對象重大相關交易明細，以確認已於合併財務報表做適當之揭露。

其他事項 - 個體財務報告

麗彤集團已編製民國 109 年度及 108 年度個體財務報表，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暨金融監督管理委員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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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. 對於麗彤集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對麗彤集團民國 109 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。

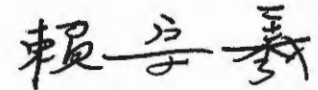
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐明釗



會計師

賴宗義




金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 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 110 年 3 月 17 日


 麗形生醫科技股份有限公司及子公司
 (原名翔宇生醫科技股份有限公司)
 合併資產負債表
 民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年12月31日		108年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 533,613	29	\$ 594,519	30
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	4,681	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(三)	-	-	10,000	-
1150	應收票據淨額	六(四)	-	-	320	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	63,047	3	79,952	4
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及七	193,498	11	183,450	9
1200	其他應收款		1	-	1	-
1210	其他應收款—關係人	七	12,848	1	11,141	1
1220	本期所得稅資產		-	-	7,628	-
130X	存貨	六(五)	111,625	6	208,646	11
1410	預付款項	六(六)	34,617	2	52,354	3
1470	其他流動資產		30	-	-	-
11XX	流動資產合計		<u>953,960</u>	<u>52</u>	<u>1,148,011</u>	<u>58</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(七)	209,322	12	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	294,444	16	385,311	19
1755	使用權資產	六(九)及七	261,700	14	337,457	17
1780	無形資產	六(十一)	4,644	-	13,410	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十八)	66,983	4	59,241	3
1915	預付設備款		5,556	-	3,258	-
1920	存出保證金	七	30,874	2	31,374	2
15XX	非流動資產合計		<u>873,523</u>	<u>48</u>	<u>830,051</u>	<u>42</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,827,483</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,978,062</u>	<u>100</u>

(續次頁)

麗形生醫科技股份有限公司及子公司
(原名翔宇生醫科技股份有限公司)
合併資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109年12月31日			108年12月31日		
			金額	%		金額	%	
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(二十一)	\$ 95,500	5	\$ 94,486	5		
2150	應付票據		160	-	4	-		
2170	應付帳款		96,188	5	130,162	7		
2200	其他應付款	六(十三)及七	122,517	7	135,961	7		
2230	本期所得稅負債		28,068	2	39,708	2		
2280	租賃負債—流動	六(九)及七	61,767	3	78,018	4		
2365	退款負債—流動		4,485	-	10,762	-		
2399	其他流動負債—其他		2,321	-	3,075	-		
21XX	流動負債合計		<u>411,006</u>	<u>22</u>	<u>492,176</u>	<u>25</u>		
非流動負債								
2550	負債準備—非流動	六(十六)	24,544	2	19,851	1		
2580	租賃負債—非流動	六(九)及七	188,159	10	249,328	12		
25XX	非流動負債合計		<u>212,703</u>	<u>12</u>	<u>269,179</u>	<u>13</u>		
2XXX	負債總計		<u>623,709</u>	<u>34</u>	<u>761,355</u>	<u>38</u>		
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十七)	602,613	33	489,930	25		
資本公積								
3200	資本公積	六(十八)	182,491	10	149,841	7		
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十九)	99,800	5	83,172	4		
3320	特別盈餘公積		13,649	1	8,882	1		
3350	未分配盈餘		376,514	21	307,176	16		
其他權益								
3400	其他權益	六(二十)	(12,760)	(1)	(13,648)	(1)		
3500	庫藏股票	六(十七)	(58,533)	(3)	-	-		
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,203,774</u>	<u>66</u>	<u>1,025,353</u>	<u>52</u>		
36XX	非控制權益		-	-	191,354	10		
3XXX	權益總計		<u>1,203,774</u>	<u>66</u>	<u>1,216,707</u>	<u>62</u>		
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		<u>\$ 1,827,483</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,978,062</u>	<u>100</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張麗綺



經理人：李依芸



會計主管：何明峰



麗形生醫科技股份有限公司及子公司
(原名翔宇生醫科技股份有限公司)

合併綜合損益表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度			108 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(二十一)及七	\$ 1,811,757	100	\$ 1,930,451	100		
5000 營業成本	六(五)(十四) (二十六) (二十七)及七	(886,250)	(49)	(953,258)	(49)		
5950 營業毛利淨額		925,507	51	977,193	51		
營業費用	六(十四) (二十六) (二十七)及七						
6100 推銷費用		(500,563)	(27)	(570,505)	(30)		
6200 管理費用		(123,415)	(7)	(143,384)	(7)		
6300 研究發展費用		(31,949)	(2)	(104,980)	(5)		
6450 預期信用減損(損失)利益		(1,845)	-	4,783	-		
6000 營業費用合計		(657,772)	(36)	(814,086)	(42)		
6900 營業利益		267,735	15	163,107	9		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十二)	390	-	735	-		
7010 其他收入	六(二十三)及七	1,444	-	1,974	-		
7020 其他利益及損失	六(二十四)	96,497	5	9,925	(1)		
7050 財務成本	六(九)(二十五) 及七	(4,777)	-	(6,820)	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(24,738)	(1)	-	-		
7000 營業外收入及支出合計		68,816	4	14,036	(1)		
7900 稅前淨利		336,551	19	149,071	8		
7950 所得稅費用	六(二十八)	(51,870)	(3)	(49,744)	(3)		
8200 本期淨利		\$ 284,681	16	\$ 99,327	5		
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(二十)	\$ 1,110	-	(\$ 5,958)	-		
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十) (二十八)	(222)	-	1,192	-		
8360 後續可能重分類至損益之項目合計		888	-	4,766	-		
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$ 888	-	(\$ 4,766)	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 285,569	16	\$ 94,561	5		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 301,402	17	\$ 166,280	9		
8620 非控制權益		(16,721)	(1)	(66,953)	(4)		
合計		\$ 284,681	16	\$ 99,327	5		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 302,290	17	\$ 161,514	8		
8720 非控制權益		(16,721)	(1)	(66,953)	(3)		
合計		\$ 285,569	16	\$ 94,561	5		
每股盈餘	六(二十九)						
9750 基本每股盈餘		\$ 5.05		\$ 2.76			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 5.04		\$ 2.76			

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：張麗綺



經理人：李依芸



會計主管：何明峰



單位：新台幣仟元

鹿形生醫科生醫科技股份有限公司及子公司
(原名：生醫科技股份有限公司)
合併資產變動表
民國108年1月1日至108年12月31日

附註	108年	鹿形生醫科技股份有限公司及子公司										
		資本公積一發行	資本公積一認列	資本公積一採權益	資本公積一採用權益	國外營運機構財務報表換算之兌換	非控制權益	總計	總額	總額	總額	
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年度合併總損益	-	-	-	-	-	-	166,280	-	-	166,280	(66,953)	99,327
108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(4,766)	-	(4,766)	-	(4,766)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	166,280	(4,766)	-	161,514	(66,953)	94,561
盈餘指撥及分配												
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	-	-	29,695	-	-	-	-	-	-	29,695	(29,695)	-
按持股比例認列子公司權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	120,000	120,000
子公司增資非控制權益現金投入數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
108年12月31日餘額	\$ 489,930	\$ 103,356	\$ 46,485	\$ -	\$ 83,172	\$ 8,882	\$ 307,176	(\$ 13,648)	\$ -	\$ 1,025,353	\$ 191,354	\$ 1,216,707
109年												
109年1月1日餘額	\$ 489,930	\$ 103,356	\$ 46,485	\$ -	\$ 83,172	\$ 8,882	\$ 307,176	(\$ 13,648)	\$ -	\$ 1,025,353	\$ 191,354	\$ 1,216,707
109年度淨利	-	-	-	-	-	-	301,402	-	-	301,402	(16,721)	284,681
109年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	888	-	888	-	888
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	301,402	888	-	302,290	(16,721)	285,569
盈餘指撥及分配												
法定盈餘公積	-	-	-	-	16,628	-	(16,628)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	4,767	(4,767)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(97,986)	-	-	(97,986)	-	(97,986)
股票股利	112,683	-	-	-	-	-	(112,683)	-	-	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(58,533)	-	(58,533)	-	(58,533)
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	895	895
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	32,650	-	-	-	-	-	32,650	-	32,650
處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(175,528)	(175,528)
109年12月31日餘額	\$ 602,613	\$ 103,356	\$ 46,485	\$ 32,650	\$ 99,800	\$ 13,649	\$ 376,514	(\$ 12,760)	(\$ 58,533)	\$ 1,203,774	\$ -	\$ 1,203,774

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。


經理人：李依芸

會計主管：何明峰



董事長：張麗純




 麗形生醫科技股份有限公司及子公司
 (原名翔宇生醫科技股份有限公司)
 合併現金流量表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	1 0 9 年 度	1 0 8 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 336,551	\$ 149,071
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產)	六(八)(九)(二十六) 171,233	172,854
攤銷費用	六(十一)(二十六) 8,179	8,905
預期信用減損損失(利益)數	十二(二) 1,845	(4,783)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	六(二) (25)	251
利息費用	六(二十五) 4,777	6,820
利息收入	六(二十二) (390)	(735)
股份基礎給付酬勞成本	六(十五) 895	2,274
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	六(七) 24,738	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十四) 13,074	4,672
處分投資利益	六(二十四) (112)	(748)
處分子公司利益	六(二十四) (109,860)	-
非金融資產減損損失	六(十二)(二十四) 1,620	313
未實現外幣兌換損失	六(二十四) 933	1,920
租賃修改(利益)損失	六(九)(二十四) (5,291)	1,977
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	43	1,022
應收帳款	16,922	4,285
應收帳款-關係人	(11,821)	(6,094)
其他應收款	-	(1)
其他應收款-關係人	(1,823)	(10,313)
存貨	93,711	(59,423)
預付款項	(1,098)	11,612
其他流動資產	(30)	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	1,014	3,357
應付票據	3,613	4
應付帳款	(33,857)	(1,315)
其他應付款	23,311	20,199
負債準備-流動	-	(483)
退款負債-流動	(6,277)	2,147
其他流動負債-其他	(266)	1,233
長期應付票據及款項	-	(7,429)
營運產生之現金流入	531,609	301,592
收取之利息	390	735
支付之利息	(4,777)	(6,820)
支付之所得稅	(63,864)	(68,816)
營業活動之淨現金流入	463,358	226,691
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	(294,656)	(638,500)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	290,112	638,997
購置不動產、廠房及設備	(84,517)	(129,990)
處分不動產、廠房及設備	1,000	(1,709)
存出保證金(增加)減少	(1,480)	718
購置無形資產	(600)	(1,201)
預付設備款增加	(8,785)	(23,388)
處分子公司之現金轉出數	六(三十一) (192,035)	-
投資活動之淨現金流出	(290,961)	(165,073)
籌資活動之現金流量		
租賃本金償還	六(九)(三十二) (76,366)	(87,810)
庫藏股票買回成本	六(十七) (58,533)	-
子公司增資非控制權益現金投入數	六(三十) -	120,000
短期借款增加	20,000	-
短期借款減少	(20,000)	-
發放現金股利	六(十九) (97,986)	(122,482)
籌資活動之淨現金流出	(232,885)	(90,292)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(418)	(5,692)
本期現金及約當現金減少數	(60,906)	(34,366)
期初現金及約當現金餘額	594,519	628,885
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 533,613	\$ 594,519

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：張麗綺



經理人：李依芸



會計主管：何明峰




麗彤生醫科技股份有限公司及子公司
(原名翔宇生醫科技股份有限公司)
合併財務報表附註
民國109年及108年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

麗彤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」。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國110年3月17日經董事會通過。

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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第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
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16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國110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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	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。	
<u>(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</u>	

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

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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)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 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。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

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
			109年12月31日	108年12月31日	
麗彤生醫科技 股份有限公司	UnicoCell Biomed (BVI) CO. LTD	從事控股及轉 投資	-	100%	註1
麗彤生醫科技 股份有限公司	向榮生醫科技 股份有限公司	從事新藥研發	29.28%	34.38%	註2
向榮生醫科技 股份有限公司	茂太生醫科技 股份有限公司	免疫細胞治療 技術研發	-	100%	註3

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			109年12月31日	108年12月31日	
麗彤生醫科技 股份有限公司	GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	從事控股及轉 投資	100%	-	註1
UnicoCell Biomed (BVI) CO. LTD	GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	從事控股及轉 投資	-	100%	註1
麗彤生醫科技 股份有限公司	洛澤貿易股份 有限公司	貿易業、保養 保健品販售	-	100%	註4
GOODEAL 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%	-
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%	-
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%	100%	-
GOODEAL 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%	註5
麗彤生醫科技 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%	註4

註 1：本公司為簡化大陸投資控股架構及提升營運效率，於民國 109 年 5 月 5 日經董事會決議由 UnicoCell Biomed (BVI) CO. LTD (以下簡稱「UnicoCell BVI」)辦理減資，將其持有之 GOODEAL ENTERPRISES LIMITED(以下簡稱「GOODEAL BVI」)之股份退還本公司，並訂民國 109 年 5 月 5 日為減資基準日，UnicoCell BVI 於減資後隨即辦理解散清算，並訂解散基準日為民國 109 年 5 月 20 日。

註 2：本公司於民國 109 年 3 月 31 日喪失主導向榮生醫科技股份有限公司之財務及營運政策之權力，致本集團喪失對該子公司之控制，並按喪失控制日之公允價值認列對前子公司之剩餘投資，本集團因而認列\$109,435 之利益，該利益認列於綜合損益表「其他利益及損失」項目中。與該子公司相關之現金流量資訊，請見附註六、(三十一)現金流量補充資訊。

註 3：該公司於民國 109 年 2 月辦理解散清算，並於 109 年 6 月清算完結。

註 4：本公司為簡化投資控股架構及提升營運效率，於民國 109 年 5 月 5 日經董事會決議吸收合併洛澤貿易股份有限公司及高彤貿易股份有限公司，並訂民國 109 年 7 月 1 日為合併基準日。合併後以本公司為存續公司。

註 5: 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。

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 \$24,677 存放在中國，受當地外匯管制，此等外匯管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 109 年及 108 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$0 及 \$191,354，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	\$ 191,354	65.62%

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12月31日	
流動資產	\$	250,443
非流動資產		105,731
流動負債	(	26,385)
非流動負債	(	35,471)
淨資產總額	\$	294,318

綜合損益表

	向榮生醫科技股份有限公司 及其子公司	
	108年度	
收入	\$	15,737
稅前淨損	(	100,939)
所得稅費用		-
本期淨損	(	100,939)
其他綜合損益(稅後淨額)		-
本期綜合損益總額	(\$	100,939)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$	66,953)

現金流量表

向榮生醫科技股份有限公司
及其子公司

	108年度
營業活動之淨現金流出	(\$ 77,365)
投資活動之淨現金流出	(60,146)
籌資活動之淨現金流入	110,395
本期現金及約當現金減少數	(27,116)
期初現金及約當現金餘額	252,969
期末現金及約當現金餘額	\$ 225,853

(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) 採用權益法之投資－關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發

生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。

(十五) 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

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事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工具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。權益工具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酬數量予以調整，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。

(二十五) 股本

1. 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。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。

(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 109 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$111,625。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,059	\$ 1,028
支票存款及活期存款	532,554	543,446
定期存款	-	50,045
	<u>\$ 533,613</u>	<u>\$ 594,519</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	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票		\$ 4,656	\$ -
評價調整		25	-
合計		<u>\$ 4,681</u>	<u>\$ -</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	109年度	108年度
強制透過損益按公允價值		
衡量之金融資產		
權益工具	\$ 25	\$ -
受益憑證	112	497
合計	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 497</u>

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：		
三個月以上到期之定期存款	\$ -	\$ 10,000

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國109年及108年12月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$0及\$10,000。
2. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押擔保之情形。
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(未含關係人)

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	\$ -	\$ 320
應收帳款	\$ 65,859	\$ 81,043
減：備抵損失	(2,812)	(1,091)
	\$ 63,047	\$ 79,952

1. 應收帳款(含關係人)及應收票據之帳齡分析如下：

	109年12月31日			108年12月31日		
	應收帳款	關係人	應收票據	應收帳款	關係人	應收票據
未逾期	\$ 62,029	\$ 193,556	\$ -	\$ 79,354	\$ 183,508	\$ 320
30天內	935	-	-	269	-	-
31-90天	456	-	-	668	-	-
91-180天	2,199	-	-	56	-	-
181天以上	240	-	-	696	-	-
	\$ 65,859	\$ 193,556	\$ -	\$ 81,043	\$ 183,508	\$ 320

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額(含關係人)均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$241,711。

3. 本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

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 18,574	(\$ 109)	\$ 18,465
半成品	10,960	(4,072)	6,888
製成品	79,852	(28,588)	51,264
商 品	35,654	(646)	35,008
合 計	\$ 145,040	(\$ 33,415)	\$ 111,625
	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 42,364	(\$ 784)	\$ 41,580
半成品	21,967	(999)	20,968
製成品	84,809	(4,826)	79,983
商 品	70,826	(4,711)	66,115
合 計	\$ 219,966	(\$ 11,320)	\$ 208,646

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
認列為費損之存貨成本	\$ 659,078	\$ 722,772
其中：		
存貨跌價損失	22,576	2,902
存貨盤虧(盈)	1,183 (	1,221)

(六) 預付款項

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
預付貨款	\$ 9,736	\$ 17,273
留抵稅額	9,338	14,545
預付廣告費	7,687	9,411
預付租金	655	1,676
其他	7,201	9,449
	<u>\$ 34,617</u>	<u>\$ 52,354</u>

(七) 採用權益法之投資(108年度無此情形)

	<u>109年</u>
1月1日	\$ -
增加採用權益法之投資	201,410
採用權益法之投資損失份額	(24,738)
資本公積變動	32,650
12月31日	<u>\$ 209,322</u>
	<u>109年12月31日</u>
關聯企業：	
向榮生醫科技股份有限公司	<u>\$ 209,322</u>

1. 關聯企業

(1) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

<u>公司名稱</u>	<u>主要營業場所</u>	<u>持股比率</u>	<u>關係之性質</u>	<u>衡量方法</u>
		<u>109年12月31日</u>		
向榮生醫科技股 份有限公司	台灣	29.28%	持有20%以上表 決權之股份	權益法

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：
資產負債表

	<u>向榮生醫</u>	
	<u>109年12月31日</u>	
流動資產	\$	251,402
非流動資產		248,821
流動負債	(	23,224)
非流動負債	(	46,390)
淨資產總額	\$	<u>430,609</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$	130,500
商譽		78,822
關聯企業帳面價值	\$	<u>209,322</u>
綜合損益表		
	<u>向榮生醫</u>	
	<u>109年4月1日至12月31日</u>	
收入	\$	2,886
繼續營業單位本期淨損	(\$	83,451)
其他綜合損益(稅後淨額)		-
本期綜合損失總額	(\$	<u>83,451)</u>

本集團持有向榮生醫公司 29.28% 股權，為該公司單一最大股東，因其其他前十大股東(非為關係人)持股超過本集團持股，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

(八) 不動產、廠房及設備

109年

	機器設備						未完工程	合計					
	房屋及建築	供自用	供租賃	小計	辦公設備	租賃改良			其他設備	運輸設備			
1月1日													
成本	\$ 79,305	\$ 66,068	\$ 183,489	\$ 249,557	\$ 15,699	\$ 194,767	\$ 8,735	\$ 7,053	\$ 44,912	\$ 600,028			
累計折舊	(3,537)	(21,694)	(104,301)	(125,995)	(7,608)	(69,422)	(5,515)	(2,640)	-	(214,717)			
	<u>\$ 75,768</u>	<u>\$ 44,374</u>	<u>\$ 79,188</u>	<u>\$ 123,562</u>	<u>\$ 8,091</u>	<u>\$ 125,345</u>	<u>\$ 3,220</u>	<u>\$ 4,413</u>	<u>\$ 44,912</u>	<u>\$ 385,311</u>			
1月1日	\$ 75,768	\$ 44,374	\$ 79,188	\$ 123,562	\$ 8,091	\$ 125,345	\$ 3,220	\$ 4,413	\$ 44,912	\$ 385,311			
增添	-	1,514	28,391	29,905	1,189	10,499	474	-	38,150	80,217			
折舊費用	(2,414)	(7,440)	(36,367)	(43,807)	(2,314)	(41,510)	(1,384)	(1,262)	-	(92,691)			
重分類	-	297	(297)	-	-	33,494	-	-	(33,494)	-			
處分淨額	-	(882)	-	(882)	(36)	(13,421)	-	-	-	(14,339)			
處分子公司	-	(26,045)	-	(26,045)	(2,758)	(2,885)	(649)	-	(33,486)	(65,823)			
匯率影響數	1,260	62	-	62	9	403	-	35	-	1,769			
12月31日	<u>\$ 74,614</u>	<u>\$ 11,880</u>	<u>\$ 70,915</u>	<u>\$ 82,795</u>	<u>\$ 4,181</u>	<u>\$ 111,925</u>	<u>\$ 1,661</u>	<u>\$ 3,186</u>	<u>\$ 16,082</u>	<u>\$ 294,444</u>			
12月31日	\$ 80,675	\$ 31,682	\$ 205,842	\$ 237,524	\$ 13,233	\$ 217,302	\$ 8,288	\$ 7,038	\$ 16,082	\$ 580,142			
成本	(6,061)	(19,802)	(134,927)	(154,729)	(9,052)	(105,377)	(6,627)	(3,852)	-	(285,698)			
累計折舊	<u>\$ 74,614</u>	<u>\$ 11,880</u>	<u>\$ 70,915</u>	<u>\$ 82,795</u>	<u>\$ 4,181</u>	<u>\$ 111,925</u>	<u>\$ 1,661</u>	<u>\$ 3,186</u>	<u>\$ 16,082</u>	<u>\$ 294,444</u>			

108年

	機器設備						小計	租賃改良	其他設備	運輸設備	未完工程	合計
	房屋及建築	供自用	供租賃	辦公設備	租賃改良	其他設備						
1月1日	\$ 82,700	\$ 42,354	\$ 155,530	\$ 14,137	\$ 134,859	\$ 8,468	\$ 7,137	\$ 33,038	\$ 478,223			
成本	(1,227)	(11,673)	(73,069)	(4,715)	(47,632)	(4,849)	(1,304)	-	(144,469)			
累計折舊	\$ 81,473	\$ 30,681	\$ 82,461	\$ 9,422	\$ 87,227	\$ 3,619	\$ 5,833	\$ 33,038	\$ 333,754			
1月1日	\$ 81,473	\$ 30,681	\$ 82,461	\$ 9,422	\$ 87,227	\$ 3,619	\$ 5,833	\$ 33,038	\$ 333,754			
增添	-	26,007	28,597	1,646	20,299	1,243	-	69,659	147,451			
折舊費用	(2,510)	(11,046)	(32,469)	(2,935)	(33,136)	(1,370)	(1,293)	-	(84,759)			
重分類	-	(599)	599	-	51,097	-	-	(57,785)	(6,688)			
處分淨額	-	(448)	-	(5)	(578)	(272)	-	-	(1,303)			
匯率影響數	(3,195)	(221)	-	(37)	436	-	(127)	-	(3,144)			
12月31日	\$ 75,768	\$ 44,374	\$ 79,188	\$ 8,091	\$ 125,345	\$ 3,220	\$ 4,413	\$ 44,912	\$ 385,311			
12月31日	\$ 79,305	\$ 66,068	\$ 183,489	\$ 15,699	\$ 194,767	\$ 8,735	\$ 7,053	\$ 44,912	\$ 600,028			
成本	(3,537)	(21,694)	(104,301)	(7,608)	(69,422)	(5,515)	(2,640)	-	(214,717)			
累計折舊	\$ 75,768	\$ 44,374	\$ 79,188	\$ 8,091	\$ 125,345	\$ 3,220	\$ 4,413	\$ 44,912	\$ 385,311			

(九)租賃交易－承租人

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：

	帳面金額	
	109年12月31日	108年12月31日
房屋(含土地)	\$ 261,700	\$ 337,457
	折舊費用	
	109年度	108年度
房屋(含土地)	(\$ 78,542)	(\$ 88,095)

4. 本集團於民國 109 年及 108 年度使用權資產之增添分別為\$95,830 及 \$66,897。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 4,744	\$ 6,820
屬短期租賃合約之費用	4,930	2,826
來自轉租使用權資產之收益	50,189	37,526
租賃修改利益(損失)	5,291	(1,977)

6. 本集團於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為\$86,040 及 \$97,456。
7. 本集團採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜作法，於民國 109 年度將租金減讓所產生之租賃給付變動之利益\$854 認列為其他利益。

(十)租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括建物及機器設備，租賃合約之期間通常為 1 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。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 109 年及 108 年度基於營業租賃合約分別認列 \$112,550 及 \$96,385 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

(十一) 無形資產

	109年		
	電腦軟體	商譽	合計
1月1日			
成本	\$ 38,015	\$ -	\$ 38,015
累計攤銷	(24,605)	-	(24,605)
	<u>\$ 13,410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,410</u>
1月1日	\$ 13,410	\$ -	\$ 13,410
增添—源自單獨取得	600	-	600
攤銷費用	(8,179)	-	(8,179)
處分子公司	(1,187)	-	(1,187)
12月31日	<u>\$ 4,644</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,644</u>
12月31日			
成本	\$ 36,432	\$ -	\$ 36,432
累計攤銷	(31,788)	-	(31,788)
	<u>\$ 4,644</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,644</u>
	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	(8,905)	-	(8,905)
減損損失	-	(313)	(313)
匯率影響數	-	2	2
12月31日	<u>\$ 13,410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,410</u>
12月31日			
成本	\$ 38,015	\$ -	\$ 38,015
累計攤銷	(24,605)	-	(24,605)
	<u>\$ 13,410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,410</u>

無形資產攤銷明細如下：

	109年度	108年度
推銷費用	\$ 6,806	\$ 6,982
管理費用	1,097	1,296
研究發展費用	276	627
	<u>\$ 8,179</u>	<u>\$ 8,905</u>

(十二) 非金融資產減損

1. 本集團民國 109 年及 108 年度所認列之減損損失分別計 \$1,620 及 \$313，明細如下：

	認列於當期損益	
	109年度	108年度
減損損失－預付款項	\$ 1,620	\$ -
減損損失－商譽	\$ -	\$ 313

2. 上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	認列於當期損益	
	109年度	108年度
中國	\$ -	\$ 313
臺灣	\$ 1,620	\$ -

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 \$313。
4. 預付貨款中尚未加工完成之品項已逾製造日期 1 年，提列貨款減損 \$1,620。

(十三) 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及年終獎金	39,219	41,752
應付廣告費	24,682	22,126
應付設備款	8,433	14,818
應付員工與董事酬勞	5,380	5,576
其他應付款項-關係人	356	316
其他	44,447	51,373
	<u>\$ 122,517</u>	<u>\$ 135,961</u>

註：其他應付款項-關係人相關資訊請詳附註七。

(十四) 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。

- 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109年度，其提撥比率為16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- 民國109年及108年度本集團依上開退休辦法認列之退休金成本分別為\$12,205及\$18,071。

(十五) 股份基礎給付

- 本集團發行之員工認股權憑證，給予對象為向榮之全職員工，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	合約期	既得條件
向榮	現金增資保留員工認購	108.05.07	64,200	-	立即既得
向榮	員工認股權計畫	108.05.07	743,000	5年	約定之績效條件及服務年數
向榮	員工認股權計畫	108.12.26	25,000	5年	約定之績效條件及服務年數

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

- 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

向榮：

	109年		108年	
	認股權數量(股)	加權平均履約價格(元)	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	768,000	\$ 18	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	768,000	18
12月31日期末流通在外認股權	768,000	18	768,000	18
12月31日期末可執行認股權	-	-	-	-

- 民國109年12月31日向榮流通在外之認股權，履約價格為18元，加權平均剩餘合約期間為3.37年。
- 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
向榮	現金增資保留員工認購	108.05.07	\$ 27.40	\$ 30	36.41%	18天	-	0.36%	\$ 0.15
向榮	員工認股權計畫	108.05.07	\$ 27.40	\$ 18	38.70%	5年	-	0.61%	\$ 13.40
向榮	員工認股權計畫	108.12.26	\$ 27.49	\$ 18	38.12%	5年	-	0.48%	\$ 13.30

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：

	109年度	108年度
權益交割	\$ 895	\$ 2,274

(十六) 負債準備

	除役負債	
	109年	108年
1月1日餘額	\$ 19,851	\$ 5,659
本期新增之負債準備	5,376	14,742
本期迴轉之負債準備	-	(483)
處分子公司	(711)	-
匯率影響數	28	(67)
12月31日餘額	\$ 24,544	\$ 19,851

負債準備分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
非流動	\$ 24,544	\$ 19,851

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 110~118 年陸續發生。

(十七) 股本/庫藏股票

1. 民國 109 年 12 月 31 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 \$602,613，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（扣除庫藏股份）調節如下：

	單位：仟股	
	109年度	108年度
1月1日	48,993	48,993
股票股利	11,268	-
收回股份(庫藏股)	(1,000)	-
12月31日	59,261	48,993

2. 本公司於民國 109 年 6 月 22 日經股東會決議以股票股利 \$112,683 轉增資發行新股 11,268 仟股，每股面額 10 元，該等增資案於民國 109 年 9 月 22 日為增資基準日，並於民國 109 年 10 月 15 日辦理變更登記完竣。

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量(民國 108 年度帳載無此情形):

持有股份之公司名稱	收回原因	109年12月31日	
		股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1000 仟股	\$ 58,533

(2) 公司法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之五，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4) 依公司法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(十八) 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。

(十九) 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，再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，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，每年就可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 109 年 6 月 22 日及民國 108 年 5 月 3 日，經股東會決議通過之民國 108 年度及民國 107 年度盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 16,628		\$ 14,415	
特別盈餘公積	4,767		2,448	
現金股利	97,986	\$ 2.0	122,482	\$ 2.5
股票股利	112,683	2.3	-	-

本公司民國 108 年度盈餘分配情形與本公司民國 109 年 3 月 31 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。

(二十) 其他權益項目

	外幣換算	
	109年	108年
1月1日	(\$ 13,648)	(\$ 8,882)
集團評價調整	1,110	(5,958)
集團評價調整之稅額	(222)	1,192
12月31日	(\$ 12,760)	(\$ 13,648)

(二十一) 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：

	109年度		108年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
保健品	\$ 558,908		\$ 752,441	
醫材供應	508,875		490,521	
保養品	416,157		401,587	
美容美體服務	158,323		141,281	
機器租賃	62,361		58,859	
房屋租賃	50,189		37,526	
管理服務	49,524		45,714	
其他	7,420		2,522	
合計	\$ 1,811,757		\$ 1,930,451	
109年度	台灣	中國	合計	
部門收入	\$ 1,772,990	\$ 52,084	\$ 1,825,074	
內部部門交易之收入	(786)	(12,531)	(13,317)	
外部客戶合約收入	\$ 1,772,204	\$ 39,553	\$ 1,811,757	
108年度	台灣	中國	合計	
部門收入	\$ 2,345,318	\$ 53,810	\$ 2,399,128	
內部部門交易之收入	(449,184)	(19,493)	(468,677)	
外部客戶合約收入	\$ 1,896,134	\$ 34,317	\$ 1,930,451	

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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債：			
預收收入	\$ 92,038	\$ 85,481	\$ 67,918
預收貨款	<u>3,462</u>	<u>9,005</u>	<u>23,211</u>
合計	<u>\$ 95,500</u>	<u>\$ 94,486</u>	<u>\$ 91,129</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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
合約負債本期認列收入		
預收收入	\$ 57,851	\$ 39,708
預收貨款	<u>51,426</u>	<u>81,430</u>
合計	<u>\$ 109,277</u>	<u>\$ 121,138</u>

(二十二) 利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款利息	\$ 264	\$ 529
其他利息收入	<u>126</u>	<u>206</u>
合計	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 735</u>

(二十三) 其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
股利收入	\$ 288	\$ -
其他收入－其他	<u>1,156</u>	<u>1,974</u>
合計	<u>\$ 1,444</u>	<u>\$ 1,974</u>

(二十四) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
處分子公司利益	\$ 109,860	\$ -
處分不動產、廠房及 設備損失	(13,074)	(4,672)
租賃修改利益(損失)	5,291	(1,977)
外幣兌換損失	(933)	(1,920)
處分投資利益	112	748
非金融資產減損損失	(1,620)	(313)
什項支出	(3,164)	(1,540)
透過損益按公允價值衡量 金融資產之淨利益(損失)	<u>25</u>	<u>(251)</u>
合計	<u>\$ 96,497</u>	<u>(\$ 9,925)</u>

(二十五) 財務成本

	109年度	108年度
利息費用		
-銀行利息費用	\$ 33	\$ -
-其他財務費用	4,744	6,820
	<u>\$ 4,777</u>	<u>\$ 6,820</u>

(二十六) 費用性質之額外資訊

	109年度	108年度
員工福利費用	\$ 313,610	\$ 341,507
廣告費用	214,087	269,227
不動產、廠房及設備及 使用權資產折舊費用	171,233	172,854
加工費	75,397	123,640
勞務費	24,061	28,582
臨床實驗研究費用	11,306	45,944
無形資產攤銷費用	8,179	8,905
營業租賃租金	5,000	3,402
其他	142,565	191,042
	<u>\$ 965,438</u>	<u>\$ 1,185,103</u>

(二十七) 員工福利費用

	109年度	108年度
薪資費用	\$ 264,433	\$ 278,291
勞健保費用	23,123	25,097
退休金費用	12,205	18,071
其他用人費用	13,849	20,048
	<u>\$ 313,610</u>	<u>\$ 341,507</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% 為董事酬勞。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 109 年及 108 年度員工酬勞估列金額分別為 \$3,587 及 \$2,170；董事酬勞估列金額分別為 \$1,793 及 \$1,072，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 109 年度係依截至當期止之獲利情況，並參酌以前年度發放比例及章程所訂之成數為基礎估列之。

經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 108 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事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站

查詢。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 63,537	\$ 63,664
投資抵減	(\$ 650)	-
未分配盈餘加徵	-	240
以前年度所得稅高估	(3,053)	(1,179)
當期所得稅總額	<u>59,834</u>	<u>62,725</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(7,964)	(12,981)
遞延所得稅總額	(7,964)	(12,981)
所得稅費用	<u>\$ 51,870</u>	<u>\$ 49,744</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 222)	\$ 1,192

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(註)	\$ 70,654	\$ 47,412
投資抵減之所得稅影響數	(\$ 650)	-
按稅法規定免課稅之所得(應剔除之費用)	(15,081)	3,271
以前年度所得稅高估數	(3,053)	(1,179)
未分配盈餘加徵	-	240
所得稅費用	<u>\$ 51,870</u>	<u>\$ 49,744</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	109年			
	1月1日	認列於損益	認列於其 他綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產				
-暫時性差異：				
呆帳損失	\$ -	\$ 56	\$ -	\$ 56
存貨跌價損失	2,020	4,597	-	6,617
未休假獎金	487	143	-	630
除役成本折舊費用	632	1,049	-	1,681
租金支出	1,702	(1,702)	-	-
未實現兌換損失	911	292	-	1,203
採權益法之投資損失	47,256	6,257	-	53,513
未實現銷貨毛利	2,312	(2,312)	-	-
退貨準備	509	(416)	-	93
國外營運機構兌換差額	3,412	-	(222)	3,190
合計	<u>\$ 59,241</u>	<u>\$ 7,964</u>	<u>(\$ 222)</u>	<u>\$ 66,983</u>

	108年			
	1月1日	認列於損益	認列於其 他綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產				
-暫時性差異：				
呆帳損失	\$ 585	(\$ 585)	\$ -	\$ -
存貨跌價損失	1,585	435	-	2,020
未休假獎金	418	69	-	487
除役成本折舊費用	437	195	-	632
租金支出	887	815	-	1,702
未實現兌換損失	787	124	-	911
採權益法之投資損失	32,434	14,822	-	47,256
未實現銷貨毛利	5,558	(3,246)	-	2,312
退貨準備	157	352	-	509
國外營運機構兌換差額	2,220	-	1,192	3,412
合計	<u>\$ 45,068</u>	<u>\$ 12,981</u>	<u>\$ 1,192</u>	<u>\$ 59,241</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：無。

5. 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 107 年度。

(二十九) 每股盈餘

	109年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 301,402	59,743	\$ 5.05
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 301,402	59,743	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	66	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 301,402	59,809	\$ 5.04
108年度			
	稅後金額	追溯調整後 加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 166,280	60,261	\$ 2.76
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 166,280	60,261	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	40	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 166,280	60,301	\$ 2.76

(三十) 與非控制權益之交易

1. 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%股權。該交易增加非控制權益\$90,305，歸屬於母公司業主之權益增加\$29,695。民國 108 年度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：

	<u>108年度</u>
現金	\$ 120,000
非控制權益帳面金額增加	(90,305)
資本公積—認列對子公司	
所有權益變動數	<u>\$ 29,695</u>

2. 本集團民國 109 年度並未與非控制權益進行交易。

(三十一) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
購置無形資產	\$ 600	\$ 1,201
購置不動產、廠房及設備	80,217	147,451
加：期初應付設備款	19,220	27,718
減：期末應付設備款	(8,433)	(19,220)
減：期初預付設備款	(3,258)	(5,829)
加：期末預付設備款	5,556	3,258
本期支付現金	<u>\$ 93,902</u>	<u>\$ 154,579</u>

2. 本集團於民國 109 年 3 月 31 日喪失主导向榮生醫科技股份有限公司之財務及營運政策之權力，致本集團喪失對該子公司之控制(請詳附註四、(三) 2. 註 2)。

於喪失控制日，對該子公司喪失控制資產及負債分析：

	<u>向榮生醫</u>	
現金	\$	192,035
按攤銷後成本衡量之金融資產		10,000
應收票據		278
應收帳款		520
其他應收款		146
本期所得稅資產		18
存貨		3,310
預付款項		16,404
不動產、廠房及設備		65,823
使用權資產		40,643
無形資產		1,187
非流動資產-其他		12,859
應付票據	(	8,004)
應付帳款	(	117)
其他應付款	(	23,072)
租賃負債-流動	(	9,604)
其他流動負債-其他	(	488)
負債準備-非流動	(	711)
租賃負債-非流動	(	31,762)
淨資產總額	\$	<u>269,465</u>

(三十二) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>租賃負債</u>	
	<u>109年度</u>	<u>108年</u>
109年1月1日	\$ 327,346	\$ 392,254
籌資現金流量之變動	(76,366)	(87,810)
匯率變動之影響	697	(3,618)
其他非現金之變動	(1,751)	26,520
109年12月31日	<u>\$ 249,926</u>	<u>\$ 327,346</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1
君綺大安診所	策略聯盟合作夥伴	註1
君綺美形診所	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	註2

註1:與本集團簽訂策略聯盟合作契約書。

註2:本集團於民國 109 年 3 月 31 日喪失對向榮生醫科技股份有限公司之控制。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	109年度	108年度
商品銷售：		
君綺時尚診所	\$ 70,023	\$ 79,224
君綺台中診所	65,626	50,937
君綺信義診所	65,070	72,538
其他	309,991	294,823
小計	510,710	497,522
租賃、管理及其他收入：		
其他關係人	163,717	173,492
合計	\$ 674,427	\$ 671,014

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 30~90 天到期。

2. 進貨

	109年度	108年度
商品購買：		
其他關係人	\$ 116	\$ -

商品進貨之交易價格由雙方議定，並在驗收後依月結日 90 天付款。

3. 廣告費

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
其他關係人	\$ -	\$ 381

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。

4. 其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
其他關係人	\$ 482	\$ 310

本集團向其他關係人收回以前年度代墊款(表列「7010 其他收入」)，並依雙方協議時程收款。

5. 應收關係人款項

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收帳款：		
君綺時尚診所	\$ 21,379	\$ 23,500
君綺信義診所	21,248	23,923
君綺美麗診所	21,104	24,332
君綺診所(台中)	20,525	18,150
其他	<u>109,300</u>	<u>93,603</u>
小計	193,556	183,508
備抵呆帳	(58)	(58)
小計	<u>193,498</u>	<u>183,450</u>
其他應收款：		
君綺時尚診所	1,675	1,915
君綺忠孝診所	1,657	1,769
君綺診所(台中)	1,618	1,623
君綺美麗診所	1,609	1,602
君綺診所(高雄)	1,325	1,072
君綺診所(桃園)	1,276	1,045
其他	<u>3,688</u>	<u>2,115</u>
小計	12,848	11,141
合計	<u>\$ 206,346</u>	<u>\$ 194,591</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。

6. 應付關係人款項

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付帳款：		
關聯企業	\$ 121	\$ -
其他應付款-租金：		
其他關係人	325	316
關聯企業	<u>31</u>	<u>-</u>
小計	<u>356</u>	<u>316</u>
合計	<u>\$ 477</u>	<u>\$ 316</u>

應付關係人帳款來自進貨交易，並在驗收後依月結 90 天付款。其他應付款依雙方協議時程付款。上該款項均無附息。

7. 存出保證金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
其他關係人	\$ 550	\$ 550

係房屋租賃之押金。

8. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向關聯企業及其他關係人承租建物，租賃合約之期間為 3 年至 5 年，租金係於每月初支付。

(2) 取得使用權資產

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
關聯企業	\$ -	\$ 10,748

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) 租金費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
關聯企業	\$ 118	\$ -

(4) 租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
其他關係人	\$ 6,403	\$ 9,892
關聯企業	<u>490</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 6,893</u>	<u>\$ 9,892</u>

B. 利息費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
其他關係人	\$ 144	\$ 62
關聯企業	<u>8</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 62</u>

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 15,524	\$ 21,850
退職後福利	510	537
股份基礎給付	441	1,158
總計	<u>\$ 16,475</u>	<u>\$ 23,545</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>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 20,151	\$ 75,582

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本集團於民國 110 年 3 月 17 日經董事會提議民國 109 年盈餘分派案如下：

	<u>109年12月31日</u>	
	<u>現金</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 30,140	
迴轉特別盈餘公積	(888)	
現金股利	237,045	\$ 4.0

前述民國 109 年度盈餘分派議案，截至民國 110 年 3 月 17 日止，尚未經股東會決議。

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 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
總負債	\$ 623,709	\$ 761,355
總權益	<u>1,203,774</u>	<u>1,216,707</u>
總資本	<u>\$ 1,827,483</u>	<u>\$ 1,978,062</u>
負債資本比率	34%	38%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31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	\$ 4,681	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 533,613	\$ 594,519
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	10,000
應收票據	-	320
應收帳款(含關係人)	256,545	263,402
其他應收款(含關係人)	12,849	11,142
存出保證金	30,874	31,374
	<u>\$ 833,881</u>	<u>\$ 910,757</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	\$ 160	\$ 4
應付帳款	96,188	130,162
其他應付款(含關係人)	122,517	135,961
負債準備-非流動	24,544	19,851
	<u>\$ 243,409</u>	<u>\$ 285,978</u>
租賃負債-流動	\$ 61,767	\$ 78,018
租賃負債-非流動	188,159	249,328
	<u>\$ 249,926</u>	<u>\$ 327,346</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：

				109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	\$	602	28.48	\$	17,148
	人民幣：新台幣		1,053	4.38		4,607
	美金：人民幣		130	6.52		3,698
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
	人民幣：新台幣	\$	183	4.38	\$	803
				108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	\$	804	29.98	\$	24,166
	歐元：新台幣		95	33.59		3,195
	港幣：新台幣		15	3.85		58
	人民幣：新台幣		4,324	4.31		18,615
	美金：人民幣		16	6.98		486
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
	美金：新台幣	\$	131	29.98	\$	3,916
	人民幣：新台幣		953	4.31		4,104

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$933及\$1,920。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年度					
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%	\$ 171	\$		-
人民幣：新台幣	1%	46			-
美金：人民幣	1%	37			-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣	1%	\$ 8	\$		-
108年度					
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%	\$ 242	\$		-
歐元：新台幣	1%	32			-
港幣：新台幣	1%	1			-
人民幣：新台幣	1%	186			-
美金：人民幣	1%	5			-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$ 39	\$		-
人民幣：新台幣	1%	41			-

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 90 天，視為已發生違約。
- 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。

- 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 109 年及 108 年 12 月 31 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>109年12月31日</u>				
預期損失率	0.03%	註1	註2	
帳面價值總額	\$ 244,247	\$ 15,168	\$ -	\$ 259,415
備抵損失	\$ 73	\$ 2,797	\$ -	\$ 2,870

	從未發生損失	曾經發生損失	個別認定	合計
<u>108年12月31日</u>				
預期損失率	0.03%	註1	註2	
帳面價值總額	\$ 236,604	\$ 27,947	\$ -	\$ 264,551
備抵損失	\$ 74	\$ 1,075	\$ -	\$ 1,149

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：

	應收帳款	
	109年	108年
1月1日	\$ 1,149	\$ 5,941
提列減損損失	1,845	-
減損損失迴轉	-	(4,783)
因無法收回而沖銷之款項	(123)	-
匯率影響數	(1)	(9)
12月31日	\$ 2,870	\$ 1,149

(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：

109年12月31日	<u>1年以下</u>	<u>1至10年內</u>
應付票據	\$ 160	\$ -
應付帳款	96,188	-
其他應付款(含關係人)	122,517	-
租賃負債	72,340	195,824
負債準備	-	24,544

非衍生金融負債：

108年12月31日	<u>1年以下</u>	<u>1至10年內</u>
應付票據	\$ 4	\$ -
應付帳款	130,162	-
其他應付款(含關係人)	135,961	-
租賃負債	89,818	251,258
負債準備	-	19,851

(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. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

109年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>
資產			
<u>重複性公允價值</u>			
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產			
權益證券	\$ 4,681	\$ -	\$ -

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司
股票

市場報價

收盤價

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：請詳附表四。
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。)：請詳附表五。

(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)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表八。

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：

109年度	台灣地區	大陸地區	其他地區	調節及銷除	總計
外部收入	\$ 1,772,204	\$ 39,553	\$ -	\$ -	\$ 1,811,757
內部部門收入	786	12,531	-	(13,317)	-
部門收入	<u>\$ 1,772,990</u>	<u>\$ 52,084</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,317)</u>	<u>\$ 1,811,757</u>
部門損益	<u>\$ 275,644</u>	<u>(\$ 55,164)</u>	<u>(\$ 31,282)</u>	<u>\$ 95,483</u>	<u>\$ 284,681</u>
部門資產	<u>\$ 1,760,831</u>	<u>\$ 182,002</u>	<u>\$ 96,877</u>	<u>(\$ 212,227)</u>	<u>\$ 1,827,483</u>
部門負債	<u>\$ 557,058</u>	<u>\$ 80,766</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 14,115)</u>	<u>\$ 623,709</u>

108年度	台灣地區	大陸地區	其他地區	調節及銷除	總計
外部收入	\$ 1,896,134	\$ 34,317	\$ -	\$ -	\$ 1,930,451
內部部門收入	449,184	19,493	-	(468,677)	-
部門收入	<u>\$ 2,345,318</u>	<u>\$ 53,810</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 468,677)</u>	<u>\$ 1,930,451</u>
部門損益	<u>\$ 83,398</u>	<u>(\$ 122,287)</u>	<u>(\$ 147,644)</u>	<u>\$ 285,860</u>	<u>\$ 99,327</u>
部門資產	<u>\$ 2,082,520</u>	<u>\$ 292,623</u>	<u>\$ 253,663</u>	<u>(\$ 650,744)</u>	<u>\$ 1,978,062</u>
部門負債	<u>\$ 695,830</u>	<u>\$ 140,794</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 75,269)</u>	<u>\$ 761,355</u>

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

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。

(四) 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。

(五) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六（二十一）之說明。

(六) 地區別資訊

本集團民國 109 年及 108 年度地區別資訊如下：

	109年度		108年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 1,772,204	\$ 448,609	\$ 1,896,134	\$ 543,618
中國	39,553	117,735	34,317	195,818
合計	<u>\$ 1,811,757</u>	<u>\$ 566,344</u>	<u>\$ 1,930,451</u>	<u>\$ 739,436</u>

(七) 重要客戶資訊

本公司民國 109 年及 108 年度重要客戶資訊如下：

	<u>收入</u>	
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
甲	<u>\$ 117,657</u>	<u>\$ 307,807</u>

麗形生醫科技股份有限公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至12月31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 關係 (註1)	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
0	麗形生醫科技股份 有限公司	上海采妮美容有 限公司	(2) \$ 120,377	\$ 46,370	\$ 43,770	\$ 43,770	\$ -	3.64	\$ 361,132	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總額不得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。

麗形生醫科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國109年12月31日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			附註
				股 數	帳面金額	持股比例	
千附實業股份有限公司	上市櫃公司股票		強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	115,000	\$ 4,681	0.10%	\$ 4,681

麗形生醫科技股份有限公司

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109年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)			應收(付)票據、帳款		估總應收(付)票據、帳款之比率(註2)	備註(註2)
		進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	率		
麗形生醫科技股份有限公司	洛澤貿易股份有限公司	1	銷貨 \$ 143,136	8%	月結60天	註4	註4	\$ -	0%	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：(1)母公司對子公司

(2)子公司對子公司

(3)母公司對實質關係人

註4：依雙方規定辦理，故與一般交易比較無重大差異。

麗形生醫科技股份有限公司
 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109年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

附表五

交易往來情形							
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	麗形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	143,136	月結60天	8%
0	麗形生醫科技股份有限公司	上海翔佑實業有限公司	1	勞務費	10,781	月結30天	1%

註1：(1)母公司對子公司
 (2)子公司對子公司

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。

麗形生醫科技股份有限公司

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109年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元/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		被投資公司本期		備註	
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額	損益		損益(註)
麗形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	-	0.00	\$ -	\$ 22,814	-	子公司
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	110,000	110,000	11,000	29.28	209,322	(109,209)	(24,738)	關聯企業(註)
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	380,394	307,826	10,664	100.00	96,877	(31,282)	(31,282)	子公司
麗形生醫科技股份有限公司	洛澤貿易股份有限公司	台灣	茶酒零售業、貿易	-	25,000	-	0.00	-	(3,957)	-	子公司
麗形生醫科技股份有限公司	高形貿易股份有限公司	台灣	貿易業、保養保健品販售	-	15,000	-	0.00	-	(753)	-	子公司

註：因本集團於民國109年3月31日喪失對其控制力，轉列為權益法投資之關聯企業。本集團109年1月1日至109年3月31日認列之投資損益為(\$8,290)；109年4月1日至109年12月31日認列之投資損益為(\$24,738)。

麗形生醫科技股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表七

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		本期期末自台灣匯出累積投資金額		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	匯出	收回					
上海翔佑實業有限公司	貿易、資產出租、保養保健食品販售	\$ 309,826	(2)	\$ -	\$ -	\$ 309,826	\$ 30,670	100	(\$ 30,670)	\$ 82,492	\$ -	-
上海采妮美容有限公司	美容服務	51,772	(3)	-	-	-	(11,656)	100	(11,656)	(4,964)	-	註3
上海婷妮美容有限公司	美容服務及保養	81,071	(3)	-	-	-	(12,274)	100	(12,274)	9,510	-	註4
采榮生技(北京)商貿有限公司	保健食品販售	84,243	(2)	-	-	59,520	(563)	100	(563)	14,198	-	註5

公司名稱	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
麗形生醫科技股份有限公司	\$ 369,346	\$ 369,346	\$ 722,264

註1：(1)直接赴大陸地區從事投資。
(2)透過第三地區公司GOODEAL ENTERPRISES 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。
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。
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。

麗形生醫科技股份有限公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國109年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	錫(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通			
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	利率區間	當期利息	其他(註)
上海翱佑實業有限公司	\$ -	0.00	\$ -	0.00	\$ -	0.00	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ 10,781

註：係跨境銷售服務合約之勞務費。

會計師查核報告

(110)財審報字第 20004325 號

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(原名:翔宇生醫科技股份有限公司)民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表,暨民國 109 年及 108 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編製,足以允當表達麗彤生醫科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況,暨民國 109 年及 108 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查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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中華民國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。

強調事項 - 組織重組

麗彤生醫科技股份有限公司為簡化投資架構以提高經營績效,依企業併購法進行簡易合併之組織重組。簡易合併之會計處理應採用帳面價值法,故麗彤生醫科技股份有限公司編製民國 109 年度個體財務報告時,已追溯重編民國 108 年度個體財務報告。

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 109 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。

麗彤生醫科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

託外存放之存貨存在性

事項說明

有關存貨之會計項目之說明，請詳個體財務報表附註六(四)。

麗彤生醫科技股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日之存貨淨額為新台幣 110,151 仟元，佔資產總額約 6%，對於財務報表係屬重大。麗彤生醫科技股份有限公司部分存貨係委外加工生產，或託外存放於客戶處及海外保稅倉庫，由於每日託外存貨出貨交易量龐大，且遍布不同地區並係由客戶保管，保管人眾多且管理複雜，各保管人所提供資訊之報表內容有所不同，因涉及許多人工對帳作業，易造成託外存放存貨管控之複雜情形，因此，本會計師將麗彤生醫科技股份有限公司託外存放之存貨存在性列為本年度查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解管理階層對於託外存貨所建立之攸關內部控制及倉儲管理之流程，包括與託外保管之委外加工廠、客戶及海外保稅倉庫定期對帳程序之控制等，以評估管理階層對託外保管之委外加工廠、客戶處及海外保稅倉存貨管控之有效性。
2. 執行存貨進出貨之截止測試，檢視特定區間內所選取之交易，查閱該等交易之驗收單、入庫單及出貨單，以驗證相關進出貨歸屬於適當之期間。另檢視期後有無異常且金額重大之銷貨退回之情事，查閱相關單據藉以確認是否有應歸屬於當年度之存貨而於次期迴轉之情形。
3. 檢視其年度盤點計畫並實地觀察年度存貨盤點，針對第三方保管之存貨進行函證作業，核對盤點及回函數量與帳載數量，以確認存貨之數量及狀況。另追查與帳載數量不符之原因，並對管理階層編製之調節項目執行測試，確認重大之差異已適當調整入帳。

存貨備抵跌價損失之評估

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報表附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨備抵跌價損失會計項目之說明，請詳個體財務報表附註六(四)。

麗彤生醫科技股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失為新台幣 143,235 仟元及 33,084 仟元。麗彤生醫科技股份有限公司主要之收入係自有品牌保養品及保健食品之銷售，由於該等產品生命週期短且具效期特性，存貨易受市場變化及銷售狀況影響其淨變現價值，而可能產生存貨之跌價損失，故存貨管理係為管理階層重要課題。

麗彤生醫科技股份有限公司係逐一針對各存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，據以提列評價損失。評價過程時所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具高度估計不確定性，考量麗彤生醫科技股份有限公司之存貨及其備抵跌價損失對財務報表影響重大，本會計師認為麗彤生醫科技股份有限公司存貨之備抵跌價損失評價為本年度查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 依對營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策之合理性及一致性，包括決定淨變現價值所作之存貨分類合理性。
2. 瞭解公司倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層區分及管控過時存貨之有效性。
3. 驗證用以評價之存貨報表邏輯之適當性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 測試存貨淨變現價值所採用估計基礎適當性，並抽查個別存貨資料如存貨產品銷售及進貨價格正確性，並重新核算及評估管理階層決定存貨備抵跌價損失之合理性。

重大銷貨對象收入之確實發生 事項說明

收入認列會計政策請詳個體財務報表附註四(二十四)，銷貨收入之說明，請詳個體財務報表附註六(十八)，關係人交易及資訊揭露請詳個體財務報表附註七。

麗彤生醫科技股份有限公司民國 109 年之營業收入總計為新台幣 1,771,895 仟元。麗彤生醫科技股份有限公司正值營運拓展階段，透過與大型連鎖醫美診所合作，並銷售保健食品及醫材，銷貨收入逐年增加。民國 109 年度前十大銷貨客戶佔個體營收比例達 38%，且部份業務集中於策略聯盟合作夥伴。故本會計師認為前十大客戶銷貨收入之確實發生對個體財務報表影響重大，且銷貨收入具有先天之高度風險，因此本會計師將重大銷貨對象收入之確實發生，及與各該重大銷貨對象相關交易適當揭露，列為本年度重要查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解與評估重大銷貨對象銷貨收入認列之內部控制程序，並測試重大銷貨對象銷貨收入相關之內部控制是否有效執行。
2. 取得全年度重大銷貨客戶銷貨明細，並針對所選取之銷貨交易核對銷貨發票、客戶訂單及出貨單據等相關憑證。
3. 檢視重大銷貨對象之相關產業背景等資訊，以確認該客戶存在之真實性及交易合理性。
4. 針對重大銷貨對象之應收帳款餘額進行發函詢證，並對回函金額與帳載不符之原因進行瞭解及追查，並對調節項目執行測試，確認重大差異已適當調整入帳。
5. 檢視麗彤生醫科技股份有限公司管理階層提供之關係人交易與重大銷貨對象重大相關交易明細，以確認已於個體財務報表做適當之揭露。

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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出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。

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

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。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對麗彤生醫科技股份有限公司民國 109 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐明釗

徐明釗

會計師

賴宗義

賴宗義




金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 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 1 0 年 3 月 1 7 日


 麗形生醫科技股份有限公司
 (原名翔宇生醫科技股份有限公司)
 個體資產負債表
 民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	109 年 12 月 31 日			(經 重 編) 108 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 508,749	29	\$ 339,452	21	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)					
	產—流動		4,681	-	-	-	
1150	應收票據淨額	六(三)	-	-	320	-	
1170	應收帳款淨額	六(三)	62,552	4	78,434	5	
1180	應收帳款—關係人淨額	七	193,497	11	183,048	11	
1200	其他應收款		1	-	1	-	
1210	其他應收款—關係人	七	12,848	1	11,141	1	
130X	存貨	六(四)	110,151	6	206,635	13	
1410	預付款項	六(五)	22,906	1	27,506	2	
1470	其他流動資產		30	-	-	-	
11XX	流動資產合計		<u>915,415</u>	<u>52</u>	<u>846,537</u>	<u>53</u>	
非流動資產							
1550	採用權益法之投資	六(六)	306,199	17	227,314	14	
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	201,508	12	216,201	14	
1755	使用權資產	六(八)及七	236,901	14	211,533	13	
1780	無形資產	六(十)	4,644	-	12,015	1	
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	66,983	4	59,241	4	
1915	預付設備款		5,556	-	648	-	
1920	存出保證金	七	23,625	1	21,812	1	
15XX	非流動資產合計		<u>845,416</u>	<u>48</u>	<u>748,764</u>	<u>47</u>	
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,760,831</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,595,301</u>	<u>100</u>	

(續次頁)

麗彤生醫科技股份有限公司
(原名翔宇生醫科技股份有限公司)
個體資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109年12月31日			(經重編)		
			金額	%	金額	%	金額	
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十八)	\$ 66,442	4	\$ 66,339	4		
2150	應付票據		160	-	3	-		
2170	應付帳款		96,066	6	127,770	8		
2180	應付帳款—關係人	七	121	-	291	-		
2200	其他應付款	六(十一)及七	111,628	6	112,433	7		
2230	本期所得稅負債		28,068	2	32,099	2		
2280	租賃負債—流動	七	52,964	3	50,197	3		
2365	退款負債—流動		4,485	-	10,762	1		
2399	其他流動負債—其他		2,270	-	2,850	-		
21XX	流動負債合計		<u>362,204</u>	<u>21</u>	<u>402,744</u>	<u>25</u>		
非流動負債								
2550	負債準備—非流動	六(十三)	22,913	1	17,537	1		
2580	租賃負債—非流動	七	171,940	10	149,667	10		
25XX	非流動負債合計		<u>194,853</u>	<u>11</u>	<u>167,204</u>	<u>11</u>		
2XXX	負債總計		<u>557,057</u>	<u>32</u>	<u>569,948</u>	<u>36</u>		
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	602,613	34	489,930	31		
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)	182,491	10	149,841	9		
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	99,800	6	83,172	5		
3320	特別盈餘公積		13,649	1	8,882	1		
3350	未分配盈餘		376,514	21	307,176	19		
其他權益								
3400	其他權益	六(十七)	(12,760)	(1)	(13,648)	(1)		
3500	庫藏股票	六(十四)	(58,533)	(3)	-	-		
3XXX	權益總計		<u>1,203,774</u>	<u>68</u>	<u>1,025,353</u>	<u>64</u>		
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		<u>\$ 1,760,831</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,595,301</u>	<u>100</u>		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張麗綺



經理人：李依芸



會計主管：何明峰




 麗形生醫科技股份有限公司
 (原名翔宇生醫科技股份有限公司)
 個體綜合損益表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度			108 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 1,771,895	100	\$ 1,890,747	100		
5000 營業成本	六(四)(二十三) (二十四)及七	(849,255)	(48)	(890,980)	(47)		
5950 營業毛利淨額		922,640	52	999,767	53		
營業費用	六(二十三) (二十四)及七						
6100 推銷費用		(487,054)	(27)	(549,653)	(29)		
6200 管理費用		(107,880)	(6)	(105,719)	(5)		
6300 研究發展費用		(10,041)	(1)	(11,596)	(1)		
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	(2,072)	-	5,019	-		
6000 營業費用合計		(607,047)	(34)	(661,949)	(35)		
6900 營業利益		315,593	18	337,818	18		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十九)	275	-	352	-		
7010 其他收入	六(二十)	779	-	1,064	-		
7020 其他利益及損失	六(二十一)	104,600	6	(8,577)	-		
7050 財務成本	六(二十二)	(3,665)	-	(3,840)	-		
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(六)	(64,310)	(4)	(110,793)	(6)		
7000 營業外收入及支出合計		37,679	2	(121,794)	(6)		
7900 稅前淨利		353,272	20	216,024	12		
7950 所得稅費用	六(二十五)	(51,870)	(3)	(49,744)	(3)		
8200 本期淨利		\$ 301,402	17	\$ 166,280	9		
其他綜合損益							
後續可能重分類至損益之項目							
8380 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損益 之份額-可能重分類至損益之 項目		\$ 1,110	-	(\$ 5,958)	-		
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(十七) (二十五)	(222)	-	1,192	-		
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		888	-	(4,766)	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 302,290	17	\$ 161,514	9		
每股盈餘	六(二十六)						
9750 基本每股盈餘		\$ 5.05		\$ 2.76			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 5.04		\$ 2.76			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張麗綺

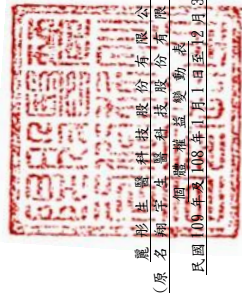


經理人：李依芸



會計主管：何明峰





麗星醫科科技股份有限公司
(原名: 麗星醫科股份有限公司)
109年度及108年1月1日至12月31日

單位: 新台幣仟元

附註	108 年		109 年		國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	庫	藏	股	票	合
	度	度	度	度						
108年1月1日餘額	\$ 489,930	\$ 103,356	\$ 16,790	\$ 68,757	\$ 280,241	\$ 8,882	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 956,626
108年度淨利	-	-	-	-	166,280	-	-	-	-	166,280
108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,766)	-	-	(4,766)	(4,766)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	166,280	(4,766)	-	-	(4,766)	161,514
盈餘指撥及分配										
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)
採持股比例認列子公司權益變動數	-	-	29,695	-	-	-	-	-	-	29,695
108年12月31日餘額	\$ 489,930	\$ 103,356	\$ 46,485	\$ 83,172	\$ 307,176	\$ 13,648	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,025,353
109年1月1日餘額	\$ 489,930	\$ 103,356	\$ 46,485	\$ 83,172	\$ 307,176	\$ 13,648	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,025,353
109年度淨利	-	-	-	-	301,402	-	-	-	-	301,402
109年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	888	-	-	-	888
本期綜合損益總額	-	-	-	-	301,402	888	-	-	-	302,290
盈餘指撥及分配										
法定盈餘公積	-	-	-	16,628	(16,628)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	4,767	(4,767)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(97,986)	-	-	-	(97,986)	(97,986)
股票股利	112,683	-	-	-	(112,683)	-	-	-	-	-
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(58,533)	(58,533)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	32,650	-	-	-	-	-	-	32,650
109年12月31日餘額	\$ 602,613	\$ 103,356	\$ 46,485	\$ 99,800	\$ 376,514	\$ 12,760	\$ 58,533	\$ -	\$ -	\$ 1,203,774



董事長: 張麗崎



經理人: 李依芸

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分, 請併同參閱。



會計主管: 何明峰


 麗形生醫科技股份有限公司
 (原名翔宇生醫科技股份有限公司)
 個體現金流量表
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(經重編)

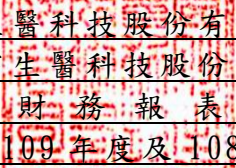
附註	109年度	108年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 353,272	\$ 216,024
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產)	六(七)(八)(二十三) 144,531	120,832
攤銷費用	六(十)(二十三) 7,971	8,226
預期信用減損(利益)損失數	十二(二) 2,072	(5,019)
利息費用	六(八)(二十二) 3,665	3,840
利息收入	六(十九) (275)	(352)
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十一) (136)	4,494
租賃修改損失	六(八)(二十一) -	1,977
採用權益法投資損失	64,310	110,793
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	六(二)(二十一) (25)	-
非金融資產減損損失	六(二十一) 1,620	-
處分子公司利益	六(二十一) (109,860)	-
未實現外幣兌換損失	1,456	621
處分投資利益	六(二)(二十一) (112)	(116)
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	320	1,022
應收帳款	13,810	8,293
應收帳款-關係人	(10,449)	(10,746)
其他應收款	-	(1)
其他應收款-關係人	(1,707)	(10,298)
存貨	96,484	(68,182)
預付款項	2,980	14,983
其他流動資產	(30)	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	103	(2,805)
應付票據	157	3
應付帳款	(31,704)	(2,748)
應付帳款-關係人	(170)	(2)
其他應付款	10,933	6,381
負債準備-流動	-	(483)
退款負債-流動	(6,277)	2,147
其他流動負債-其他	(580)	1,164
長期應付票據及款項	-	(2,513)
營運產生之現金流入	542,359	397,535
收取之利息	275	352
支付之利息	(3,665)	(3,840)
支付之所得稅	(63,865)	(68,802)
營業活動之淨現金流入	475,104	325,245
投資活動之現金流量		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(294,656)	(408,500)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	290,112	408,616
購置不動產、廠房及設備	(71,218)	(98,846)
處分不動產、廠房及設備	1,000	(1,990)
購置無形資產	(600)	(720)
預付設備款增加	(6,522)	(1,968)
處分子公司收現數	425	-
存出保證金(增加)減少	(1,813)	2,461
投資活動之淨現金流出	(83,272)	(100,947)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	20,000	-
短期借款減少	(20,000)	-
租賃本金償還	六(八)(二十八) (64,560)	(59,802)
發放現金股利	(97,986)	(122,482)
庫藏股票買回成本	六(十四) (58,533)	-
籌資活動之淨現金流出	(221,079)	(182,284)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,456)	(621)
本期現金及約當現金增加數	169,297	41,393
期初現金及約當現金餘額	339,452	298,059
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 508,749	\$ 339,452

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張麗綺

經理人：李依芸

會計主管：何明峰


麗彤生醫科技股份有限公司
(原名翔宇生醫科技股份有限公司)
個體財務報表附註
民國 109 年度及 108 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

麗彤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。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 109 年 12 月 31 日止，本公司持有向榮生醫科技股份有限公司 11,000 仟股，持股比例為 29.28%。

本公司於民國 109 年 5 月 5 日經董事會決議通過與持股 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，並以本公司為存續公司。合併後原洛澤貿易股份有限公司及高彤貿易股份有限公司之資產、負債及於合併基準日仍有效之一切權利義務由本公司概括承受。該項合併案件之合併基準日為民國 109 年 7 月 1 日。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 110 年 3 月 17 日經董事會通過。

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 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
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16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)
註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。	
本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本個體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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體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)所有兌換損益在損益表之「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、關聯企業及聯合協議，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。

(四) 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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司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。

(九) 金融資產之除列

當本公司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) 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。

(十一) 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。

(十二) 採用權益法之投資—子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司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，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
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為權益。

5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。
7. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
8. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
9. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
10. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
11. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。

(十三) 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公司，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. 本公司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：

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

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司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公司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；

(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。

(十五) 無形資產

主要係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3～5年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

本公司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。

(十七) 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，本公司係以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 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) 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

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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事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。

(二十一) 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. 本公司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。

(二十二) 股本

1. 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。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。

(二十三) 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。

(二十四) 收入認列

1. 銷貨收入

- (1) 本公司主要從事保健食品、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) 保健食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 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，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

本公司提供顧問、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。本公司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，認列相關營業租賃收入。

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。

(二十五) 營運部門

本公司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，經辨識本公司之主要營運決策者為總經理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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，故本公司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，本公司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 109 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$110,151。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 469	\$ 479
支票存款及活期存款	508,280	338,973
	<u>\$ 508,749</u>	<u>\$ 339,452</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司未有將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	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票		\$ 4,656	\$ -
評價調整		25	-
合計		<u>\$ 4,681</u>	<u>\$ -</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	109年度	108年度
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
權益工具	\$ 25	\$ -
受益憑證	112	116
合計	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 116</u>

2. 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)。

3. 本公司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。

(三) 應收票據及帳款(未含關係人)

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	\$ -	\$ 320
應收帳款	65,364	79,297
減：備抵損失	(2,812)	(863)
	<u>\$ 62,552</u>	<u>\$ 78,434</u>

1. 應收帳款(含關係人)及應收票據之帳齡分析如下：

	109年12月31日			108年12月31日		
	應收帳款	關係人	應收票據	應收帳款	關係人	應收票據
未逾期	\$ 61,553	\$193,555	\$ -	\$ 77,207	\$183,106	\$ 320
30天內	916	-	-	269	-	-
31-90天	456	-	-	593	-	-
91-180天	2,199	-	-	56	-	-
181天以上	240	-	-	1,172	-	-
	<u>\$ 65,364</u>	<u>\$193,555</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,297</u>	<u>\$183,106</u>	<u>\$ 320</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日之應收帳款(含關係人)及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款(含關係人)及應收票據餘額為\$255,352。

3. 本公司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)。

(四) 存貨

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 18,574	(\$ 109)	\$ 18,465
半成品	10,960	(4,072)	6,888
製成品	79,852	(28,588)	51,264
商品	33,849	(315)	33,534
合計	<u>\$ 143,235</u>	<u>(\$ 33,084)</u>	<u>\$ 110,151</u>
	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 39,241	(\$ 308)	\$ 38,933
半成品	21,580	(988)	20,592
製成品	83,767	(4,826)	78,941
商品	72,880	(4,711)	68,169
合計	<u>\$ 217,468</u>	<u>(\$ 10,833)</u>	<u>\$ 206,635</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	109年度	108年度
認列為費損之存貨成本	\$ 657,906	\$ 719,303
其中：		
存貨跌價損失提列數	22,251	2,415
存貨盤(盈)虧	1,183 (	1,220)
存貨報廢損失	4,967	571

(五) 預付款項

	109年12月31日	108年12月31日
預付貨款	\$ 9,645	\$ 16,520
預付廣告費	7,064	8,820
預付租金	448	416
其他	5,749	1,750
	<u>\$ 22,906</u>	<u>\$ 27,506</u>

(六) 採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日
子公司：		
UnicoCell Biomed (BVI) CO.LTD	\$ -	\$ 127,049
GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	96,877	-
向榮生醫科技股份有限公司	-	100,265
關聯企業：		
向榮生醫科技股份有限公司	209,322	-
	<u>\$ 306,199</u>	<u>\$ 227,314</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 109 年度合併財務報表附註四（三）。

2. 本公司於民國 109 年 5 月 5 日經董事會決議通過與持股 100% 之子公司洛澤貿易股份有限公司及高形貿易股份有限公司進行簡易合併，合併基準日為民國 109 年 7 月 1 日。上述交易係屬組織重組，會計處理應採用帳面價值法，故本公司編製民國 109 年度個體財務報告時，已追溯重編民國 108 年度個體財務報告。民國 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表及民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表重編科目如下：

	108年12月31日		
	帳列數	重編數	重編後帳列數
現金及約當現金	\$ 258,405	\$ 81,047	\$ 339,452
應收帳款淨額	57,045	21,389	78,434
應收帳款-關係人淨額	239,454	(56,406)	183,048
存貨	199,672	6,963	206,635
預付款項	26,427	1,079	27,506
採用權益法之投資	282,773	(55,459)	227,314
遞延所得稅資產	58,646	595	59,241
存出保證金	20,651	1,161	21,812
應付帳款	127,752	18	127,770
其他應付款	105,863	6,570	112,433
本期所得稅負債	39,708	(7,609)	32,099
退款負債	9,427	1,335	10,762
其他流動負債-其他	2,796	54	2,850

	108年度		
	帳列數	重編數	重編後帳列數
營業收入	\$ 1,703,950	\$ 186,797	\$ 1,890,747
營業成本	(861,408)	(29,572)	(890,980)
未實現銷貨損失	16,225	(16,225)	-
推銷費用	(432,281)	(117,372)	(549,653)
管理費用	(104,811)	(908)	(105,719)
預期信用減損利益	5,012	7	5,019
採用權益法之投資損失	(92,735)	(18,058)	(110,793)
利息收入	255	97	352
其他收入	1,054	10	1,064
其他利益及損失	(8,615)	38	(8,577)
所得稅費用	(44,930)	(4,814)	(49,744)

3. 關聯企業

(1) 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率	關係之性質	衡量方法
		109年12月31日		
向榮生醫科技 股份有限公司	台灣	29.28%	持有20%以上表 決權之股份	權益法

(2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	向榮生醫科技股份有限公司	
	109年12月31日	
流動資產	\$	251,402
非流動資產		248,821
流動負債	(	23,224)
非流動負債	(	46,390)
淨資產總額	\$	430,609
占關聯企業淨資產之份額	\$	130,500
商譽		78,822
關聯企業帳面價值	\$	209,322

綜合損益表

	向榮生醫科技股份有限公司	
	109年4月1日至12月31日	
收入	\$	2,886
繼續營業單位本期淨損	(\$	83,451)
其他綜合損益(稅後淨額)		-
本期綜合損益總額	(\$	83,451)

(七) 不動產、廠房及設備

109年

	機器設備							合計	
	供自用	供租賃	小計	辦公設備	租賃改良	其他設備	運輸設備		未完工程
1月1日									
成本	\$ 22,191	\$ 183,489	\$ 205,680	\$ 11,096	\$ 141,358	\$ 7,814	\$ 2,970	\$ 23,102	\$ 392,020
累計折舊	(11,322)	(104,301)	(115,623)	(5,966)	(47,452)	(5,300)	(1,478)	-	(175,819)
	<u>\$ 10,869</u>	<u>\$ 79,188</u>	<u>\$ 90,057</u>	<u>\$ 5,130</u>	<u>\$ 93,906</u>	<u>\$ 2,514</u>	<u>\$ 1,492</u>	<u>\$ 23,102</u>	<u>\$ 216,201</u>
1月1日	\$ 10,869	\$ 79,188	\$ 90,057	\$ 5,130	\$ 93,906	\$ 2,514	\$ 1,492	\$ 23,102	\$ 216,201
增添	1,432	28,391	29,823	289	9,834	474	-	26,475	66,895
折舊費用	(3,768)	(36,367)	(40,135)	(1,788)	(36,970)	(1,327)	(505)	-	(80,725)
重分類	297	(297)	-	-	33,494	-	-	(33,494)	-
處分淨額	(863)	-	(863)	-	-	-	-	-	(863)
12月31日	<u>\$ 7,967</u>	<u>\$ 70,915</u>	<u>\$ 78,882</u>	<u>\$ 3,631</u>	<u>\$ 100,264</u>	<u>\$ 1,661</u>	<u>\$ 987</u>	<u>\$ 16,083</u>	<u>\$ 201,508</u>
12月31日	\$ 7,967	\$ 70,915	\$ 78,882	\$ 3,631	\$ 100,264	\$ 1,661	\$ 987	\$ 16,083	\$ 201,508
成本	\$ 22,059	\$ 205,842	\$ 227,901	\$ 11,385	\$ 184,686	\$ 8,288	\$ 2,970	\$ 16,083	\$ 451,313
累計折舊	(14,092)	(134,927)	(149,019)	(7,754)	(84,422)	(6,627)	(1,983)	-	(249,805)
	<u>\$ 7,967</u>	<u>\$ 70,915</u>	<u>\$ 78,882</u>	<u>\$ 3,631</u>	<u>\$ 100,264</u>	<u>\$ 1,661</u>	<u>\$ 987</u>	<u>\$ 16,083</u>	<u>\$ 201,508</u>

108年

	機器設備							合計	
	供自用	供租賃	小計	辦公設備	租賃改良	其他設備	運輸設備		未完工程
1月1日									
成本	\$ 23,118	\$155,530	\$178,648	\$ 9,898	\$ 80,427	\$ 7,800	\$ 2,970	\$ 33,038	\$312,781
累計折舊	(7,972)	(73,069)	(81,041)	(4,079)	(35,499)	(4,797)	(974)	-	(126,390)
	<u>\$ 15,146</u>	<u>\$ 82,461</u>	<u>\$ 97,607</u>	<u>\$ 5,819</u>	<u>\$ 44,928</u>	<u>\$ 3,003</u>	<u>\$ 1,996</u>	<u>\$ 33,038</u>	<u>\$186,391</u>
1月1日	\$ 15,146	\$ 82,461	\$ 97,607	\$ 5,819	\$ 44,928	\$ 3,003	\$ 1,996	\$ 33,038	\$186,391
增添	459	28,597	29,056	1,199	17,647	990	-	47,849	96,741
折舊費用	(4,137)	(32,469)	(36,606)	(1,888)	(22,538)	(1,206)	(504)	-	(62,742)
重分類	(599)	599	-	-	56,100	-	-	(57,785)	(1,685)
處分淨額	-	-	-	-	(2,231)	(273)	-	-	(2,504)
12月31日	<u>\$ 10,869</u>	<u>\$ 79,188</u>	<u>\$ 90,057</u>	<u>\$ 5,130</u>	<u>\$ 93,906</u>	<u>\$ 2,514</u>	<u>\$ 1,492</u>	<u>\$ 23,102</u>	<u>\$216,201</u>
12月31日	\$ 22,191	\$183,489	\$205,680	\$ 11,096	\$141,358	\$ 7,814	\$ 2,970	\$ 23,102	\$392,020
成本	(11,322)	(104,301)	(115,623)	(5,966)	(47,452)	(5,300)	(1,478)	-	(175,819)
累計折舊	<u>\$ 10,869</u>	<u>\$ 79,188</u>	<u>\$ 90,057</u>	<u>\$ 5,130</u>	<u>\$ 93,906</u>	<u>\$ 2,514</u>	<u>\$ 1,492</u>	<u>\$ 23,102</u>	<u>\$216,201</u>

(八) 租賃交易－承租人

1. 本公司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. 本公司承租之建物、運輸設備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：

	帳面金額	
	109年12月31日	108年12月31日
房屋(含土地)	\$ 236,901	\$ 211,533
	折舊費用	
	109年度	108年度
房屋(含土地)	(\$ 63,807)	(\$ 58,090)

4. 本公司於民國 109 年及 108 年度使用權資產之增添分別為 \$89,175 及 \$66,837。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 3,632	\$ 3,840
屬短期租賃合約之費用	2,600	2,039
來自轉租使用權資產之收益	50,207	37,597
租賃修改損失	-	1,977

6. 本公司於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為 \$70,792 及 \$65,681。

(九) 租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產包括建物、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. 本公司於民國 109 年及 108 年度基於營業租賃合約分別認列 \$112,568 及 \$96,456 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

(十) 無形資產

	電腦軟體	
	109年	108年
1月1日		
成本	\$ 35,832	\$ 35,112
累計攤銷	(23,817)	(15,591)
	<u>\$ 12,015</u>	<u>\$ 19,521</u>
12月31日		
1月1日	\$ 12,015	\$ 19,521
增添—源自單獨取得	600	720
攤銷費用	(7,971)	(8,226)
處分淨額	-	-
12月31日	<u>\$ 4,644</u>	<u>\$ 12,015</u>
12月31日		
成本	\$ 36,432	\$ 35,832
累計攤銷	(31,788)	(23,817)
	<u>\$ 4,644</u>	<u>\$ 12,015</u>

無形資產攤銷明細如下：

	109年度	108年度
推銷費用	\$ 6,804	\$ 6,982
管理費用	1,034	1,094
研究發展費用	133	150
	<u>\$ 7,971</u>	<u>\$ 8,226</u>

(十一) 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及年終獎金	\$ 36,211	\$ 32,657
應付廣告費	24,629	22,126
應付設備款	8,433	14,738
應付營業稅	6,650	3,871
應付員工與董事酬勞	5,380	5,576
應付勞務費	4,741	5,202
其他應付款項-關係人	3,195	4,475
其他	22,389	23,788
	<u>\$ 111,628</u>	<u>\$ 112,433</u>

註：其他應付款項-關係人相關資訊請詳附註七。

(十二) 退休金

本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國

籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司於民國 109 年及 108 年度依上開退休辦法認列之退休金成本分別為\$11,505 及\$9,599。

(十三) 負債準備

	除役負債	
	109年	108年
1月1日餘額	\$ 17,537	\$ 3,338
本期新增之負債準備	5,376	14,682
本期迴轉之負債準備	-	(483)
12月31日餘額	\$ 22,913	\$ 17,537

負債準備分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
非流動	\$ 22,913	\$ 17,537

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，本公司預計該負債準備將於民國 110~118 年陸續發生。

(十四) 股本/庫藏股票

1. 民國 109 年 12 月 31 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\$602,613，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(扣除庫藏股份)調節如下：

	單位：仟股	
	109年	108年
1月1日	48,993	48,993
股票股利	11,268	-
收回股份(庫藏股)	(1,000)	-
12月31日	59,261	48,993

2. 本公司分別於民國 109 年 6 月 22 日經股東會決議以股票股利\$112,683 轉增資發行新股 11,268 仟股，每股面額 10 元，該等增資案於民國 109 年 9 月 22 日為增資基準日，並於民國 109 年 10 月 15 日辦理變更登記完竣。

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量(民國 108 年度帳載無此情形)：

109年12月31日

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	1,000仟股	\$ 58,533

- (2) 公司法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之五，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依公司法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(十五) 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。

(十六) 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，再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，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，每年就可供分配盈餘提撥不低於 6% 分配股東股票股利，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。
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 109 年 6 月 22 日及民國 108 年 5 月 3 日，經股東會決議通過之民國 108 年度及 107 年度盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利	金額	每股股利
		(元)		(元)
法定盈餘公積	\$ 16,628		\$ 14,415	
特別盈餘公積	4,767		2,448	
現金股利	97,986	\$ 2.0	122,482	\$ 2.5
股票股利	112,683	2.3	-	-

本公司民國 108 年度盈餘分配情形與本公司民國 109 年 3 月 31 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。

(十七) 其他權益項目

	外幣換算	
	109年	108年
	1月1日	(\$ 13,648)	($ 8,882)
評價調整數	1,110	(5,958)
評價調整數之稅額	(222)	1,192
12月31日	(\$ 12,760)	(\$ 13,648)

(十八) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入可細分為下列主要產品線：

	109年度	108年度
保健品	\$ 558,371	\$ 752,702
醫材供應	508,875	490,521
保養品	415,829	397,467
美容美體服務	119,307	106,965
機器租賃	62,361	58,859
房屋租賃	50,207	37,597
管理服務	49,524	45,714
其他	7,421	922
合計	\$ 1,771,895	\$ 1,890,747

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
合約負債：			
預收收入	\$ 62,980	\$ 57,334	\$ 45,933
預收貨款	3,462	9,005	23,211
合計	\$ 66,442	\$ 66,339	\$ 69,144

(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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
合約負債本期認列收入		
預收收入	\$ 17,465	\$ 12,280
預收貨款	51,426	81,430
合計	<u>\$ 68,891</u>	<u>\$ 93,710</u>

(十九) 利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
利息收入		
-銀行利息收入	\$ 151	\$ 226
-其他利息收入	124	126
合計	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 352</u>

(二十) 其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
股利收入	\$ 287	\$ -
其他	492	1,064
合計	<u>\$ 779</u>	<u>\$ 1,064</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 136	(\$ 4,494)
租約修改損失	-	(1,977)
淨外幣兌換損失	(897)	(1,788)
非金融資產減損損失	(1,620)	-
什項支出	(3,016)	(434)
處分子公司利益	109,860	-
處分投資利益	112	116
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨 利益	25	-
合計	<u>\$ 104,600</u>	<u>(\$ 8,577)</u>

(二十二) 財務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
利息費用		
-銀行利息費用	\$ 32	\$ -
-其他利息費用	3,633	3,840
合計	<u>\$ 3,665</u>	<u>\$ 3,840</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工福利費用	\$ 276,081	\$ 258,958
廣告費用	211,775	265,460
加工費	75,397	123,640
不動產、廠房及設備及 使用權資產折舊費用	144,531	120,832
勞務費	29,074	33,698
無形資產攤銷費用	7,971	8,226
營業租賃租金	2,718	2,460
臨床實驗研究費用	2,379	1,340
其他	128,907	159,469
製造費用、勞務成本、租賃成本 及營業費用	<u>\$ 878,833</u>	<u>\$ 974,083</u>

(二十四) 員工福利費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
薪資費用	\$ 231,016	\$ 218,350
勞健保費用	21,208	18,951
退休金費用	11,505	9,599
其他用人費用	12,352	12,058
	<u>\$ 276,081</u>	<u>\$ 258,958</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，應預先保留彌補虧損數額。
2. 本公司民國 109 年及 108 年度員工酬勞估列金額分別為 \$3,587 及 \$2,170；董事酬勞估列金額分別為 \$1,793 及 \$1,072，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 109 年係依該年度之獲利情況，分別以 1% 及 0.5% 估列。董事會決議實際配發金額為 \$3,587 及 \$1,793，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董事酬勞金額與民國 108 年度財務報告認列一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 63,537	\$ 63,664
投資抵減	(650)	-
未分配盈餘加徵	-	240
以前年度所得稅高估	(3,053)	(1,179)
當期所得稅總額	<u>59,834</u>	<u>62,725</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(7,964)	(12,981)
遞延所得稅總額	(7,964)	(12,981)
所得稅費用	<u>\$ 51,870</u>	<u>\$ 49,744</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 222)	\$ 1,192

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算 之所得稅	\$ 70,654	\$ 43,205
按稅法規定免課稅之所得 (應剔除之費用)	(15,081)	8,073
投資抵減之所得稅影響數	(650)	(595)
以前年度所得稅高估數	(3,053)	(1,179)
未分配盈餘加徵	-	240
所得稅費用	<u>\$ 51,870</u>	<u>\$ 49,744</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產金額如下：

	109年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
呆帳損失	\$ -	\$ 56	\$ -	\$ 56
存貨跌價損失	2,020	4,597	-	6,617
未休假獎金	487	143	-	630
除役成本折舊費用	632	1,049	-	1,681
租金支出	1,702	(1,702)	-	-
未實現兌換損失	911	292	-	1,203
採用權益法之投資損益	47,256	6,257	-	53,513
未實現銷貨毛利	2,312	(2,312)	-	-
國外營運機構兌換差額	3,412	-	(222)	3,190
退款負債	509	(416)	-	93
合計	<u>\$ 59,241</u>	<u>\$ 7,964</u>	<u>(\$ 222)</u>	<u>\$ 66,983</u>

	108年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產：				
-暫時性差異：				
呆帳損失	\$ 585	(\$ 585)	\$ -	\$ -
存貨跌價損失	1,585	435	-	2,020
未休假獎金	418	69	-	487
除役成本折舊費用	437	195	-	632
租金支出	887	815	-	1,702
未實現兌換損失	787	124	-	911
採用權益法之投資損益	32,434	14,822	-	47,256
未實現銷貨毛利	5,558	(3,246)	-	2,312
國外營運機構兌換差額	2,220	-	1,192	3,412
退款負債	157	352	-	509
合計	<u>\$ 45,068</u>	<u>\$ 12,981</u>	<u>\$ 1,192</u>	<u>\$ 59,241</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：無。

5. 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 107 年度。

(二十六) 每股盈餘

	109年度		
	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>			
歸屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 301,402	59,743	\$ 5.05
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 301,402	59,743	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	66	
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 301,402	59,809	\$ 5.04
	108年度		
	稅後金額	追溯調整後 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>			
歸屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 166,280	60,261	\$ 2.76
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 166,280	60,261	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	40	
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 166,280	60,301	\$ 2.76

(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	109年度	108年度
購置無形資產	\$ 600	\$ 720
購置不動產、廠房及設備	66,895	96,741
加：期初應付設備款	14,738	20,853
減：期初應付設備款內含營業稅	(702)	(992)
減：期末應付設備款	(8,433)	(14,738)
加：期末應付設備款內含營業稅	334	702
減：期初預付設備款	(648)	(2,400)
加：期末預付設備款	5,556	648
本期支付現金	\$ 78,340	\$ 101,534

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債	
	109年	108年
1月1日	\$ 199,864	\$ 232,686
籌資現金流量之變動	(64,560)	(59,802)
其他非現金之變動	89,600	26,980
12月31日	\$ 224,904	\$ 199,864

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱與本公司之關係

關係人名稱	與本公司關係	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1
君綺大安診所	策略聯盟合作夥伴	註1
君綺美形診所	策略聯盟合作夥伴	註1
洛澤貿易股份有限公司	子公司	註2
高彤貿易股份有限公司	子公司	註2
向榮生醫科技股份有限公司	關聯企業	註3
上海翔佑實業有限公司	孫公司	

註1:與本公司簽訂策略聯盟合作契約書。

註2:本公司於民國 109 年 5 月 5 日經董事會決議通過與持股 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吸收合併，已於民國 109 年 7 月完成合併程序，並以本公司為存續公司。

註3:本公司於民國 109 年 3 月 31 日喪失對向榮生醫科技股份有限公司之控制。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	109年度	108年度
商品銷售：		
孫公司	\$ 768	\$ 415
其他關係人	510,007	495,126
合計	510,775	495,541
租賃、管理及其他收入：		
子公司	18	72
其他關係人	163,717	173,492
小計	163,735	173,564
合計	\$ 674,510	\$ 669,105

商品銷售、租賃、管理及其他收入之交易價格皆由雙方議定，收款條件為月結日後 30-90 天到期。

2. 進貨

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
商品購買：		
子公司	\$ -	\$ 9,861
孫公司	-	1,332
其他關係人	<u>116</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 11,193</u>

商品進貨之交易價格由雙方議定，並在驗收後依月結 60~90 天付款。

3. 勞務支出

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
孫公司	<u>\$ 10,781</u>	<u>\$ 11,411</u>

本公司與翔佑簽訂跨境銷售服務合約，勞務費係依雙方議定決定並依雙方協議時程付款。

4. 廣告費

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 381</u>

本公司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。

5. 應收關係人款項

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收帳款：		
子公司	\$ -	\$ 7
孫公司	-	<u>226</u>
小計	<u>-</u>	<u>233</u>
其他關係人		
君綺美麗診所	21,104	24,332
君綺時尚診所	21,379	23,279
君綺信義診所	21,248	23,883
君綺診所(台中)	20,525	18,150
其他	<u>109,299</u>	<u>93,229</u>
小計	193,555	182,873
備抵呆帳	(58)	(58)
小計	<u>193,497</u>	<u>183,048</u>

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
其他應收款：		
其他關係人		
君綺時尚診所	1,675	1,915
君綺忠孝診所	1,656	1,769
君綺診所(台中)	1,618	1,623
君綺美麗診所	1,609	1,602
君綺診所(高雄)	1,324	1,072
其他	4,966	3,160
小計	<u>12,848</u>	<u>11,141</u>
合計	<u>\$ 206,345</u>	<u>\$ 194,189</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。

6. 應付關係人款項

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付帳款：		
子公司	\$ -	\$ 291
其他關係人	121	-
小計	<u>121</u>	<u>291</u>
其他應付款：		
孫公司-代墊款	-	2,348
孫公司-勞務費	2,839	1,781
子公司-租金	-	30
其他關係人-租金	356	316
小計	<u>3,195</u>	<u>4,475</u>
合計	<u>\$ 3,316</u>	<u>\$ 4,766</u>

應付關係人帳款來自進貨交易，並在驗收後依月結 90 天付款。其他應付款-代墊款係子公司代墊跨境電商相關費用，其他應付款-勞務費係子公司提供跨境銷售服務，其他應付款-租金及前述其他應付款均依雙方協議時程付款。上該款項均無附息。

7. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
子公司	\$ -	\$ 248

機器設備交易價款係依帳面價值移轉，並依雙方議定時程付款。

8. 租賃交易－承租人

(1) 本公司向子公司及其他關係人承租建物，租賃合約之期間為 3 年至 5 年，租金係每月支付。

(2) 取得使用權資產

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
其他關係人	\$ -	\$ 10,748

另本公司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 \$3,467。

(3) 租金費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
子公司	\$ 39	\$ 123
其他關係人	118	-
合計	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 123</u>

(4) 租賃負債

A. 期末餘額：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
子公司	\$ -	\$ 676
其他關係人	6,893	9,892
合計	<u>\$ 6,893</u>	<u>\$ 10,568</u>

B. 利息費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
子公司	\$ 3	\$ 14
其他關係人	152	62
合計	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 76</u>

9. 存出保證金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
其他關係人	\$ 550	\$ 550

係房屋租賃之押金。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 13,949	\$ 16,449
退職後福利	463	360
總計	<u>\$ 14,412</u>	<u>\$ 16,809</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>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 19,953	\$ 16,958

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 110 年 3 月 17 日經董事會提議民國 109 年盈餘分派案如下：

	<u>109年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 30,140	
迴轉特別盈餘公積	(888)	
現金股利	237,045	\$ 4.0

前述民國 109 年度盈餘分派議案，截至民國 110 年 3 月 17 日止，尚未經股東會決議。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本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。

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
總負債	\$ 557,057	\$ 569,948
總權益	1,203,774	1,025,353
總資本	\$ 1,760,831	\$ 1,595,301
負債資本比率	32%	36%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,681	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金	\$ 508,749	\$ 339,452
應收票據	-	320
應收帳款(含關係人)	256,049	261,482
其他應收款(含關係人)	12,849	11,142
其他流動資產	30	-
存出保證金	23,625	21,812
	<u>\$ 801,302</u>	<u>\$ 634,208</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	\$ 160	\$ 3
應付帳款(含關係人)	96,187	128,061
其他應付款(含關係人)	111,628	112,433
負債準備-非流動	22,913	17,537
	<u>\$ 230,888</u>	<u>\$ 258,034</u>
租賃負債-流動	\$ 52,964	\$ 50,197
租賃負債-非流動	171,940	149,667
	<u>\$ 224,904</u>	<u>\$ 199,864</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，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)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：

				109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		\$ 602	28.48	\$ 17,148	
	人民幣：新台幣		1,053	4.38	4,607	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
	人民幣：新台幣		\$ 833	4.38	\$ 3,648	
				108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		\$ 739	29.98	\$ 22,163	
	歐元：新台幣		95	33.59	3,195	
	港幣：新台幣		15	3.85	58	
	人民幣：新台幣		4,324	4.31	18,615	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
	美金：新台幣		\$ 131	29.98	\$ 3,916	
	人民幣：新台幣		953	4.31	4,104	
B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年						
度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為						
\$897 及 \$1,788。						

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年度					
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%	\$	171	\$	-
人民幣：新台幣	1%		46		-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣	1%	\$	36	\$	-

108年度					
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%	\$	222	\$	-
歐元：新台幣	1%		32		-
港幣：新台幣	1%		1		-
人民幣：新台幣	1%		186		-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	39	\$	-
人民幣：新台幣	1%		41		-

本公司無重大之價格風險及利率風險。

(2) 信用風險

- A. 本公司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公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司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。
- C. 本公司採用 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。
- D. 本公司採用 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。

- E. 本公司按客戶評等、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. 本公司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109年及108年12月31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>109年12月31日</u>				
預期損失率	0.03%	註1	註2	
帳面價值總額	\$ 243,751	\$ 15,168	\$ -	\$258,919
備抵損失	\$ 73	\$ 2,797	\$ -	\$ 2,870

	從未發生損失	曾經發生損失	個別認定	合計
<u>108年12月31日</u>				
預期損失率	0.03%	註1	註2	
帳面價值總額	\$ 234,684	\$ 27,719	\$ -	\$262,403
備抵損失	\$ 74	\$ 847	\$ -	\$ 921

註1：根據歷史經驗顯示該等客戶與本公司之交易有逾期超過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. 本公司採簡化作法之應收帳款(含關係人)備抵損失變動表如下：

	備抵損失	
	109年度	108年度
1月1日	\$ 921	\$ 5,940
提列減損損失	2,072	-
因無法收回而沖銷之款項	(123)	-
減損損失迴轉	-	(5,019)
12月31日	\$ 2,870	\$ 921

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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，此等預測考量公司之財務比率目標。
- B. 下表係本公司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：

109年12月31日	1年以下	1至10年內	10年以上
應付票據	\$ 160	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	96,187	-	-
其他應付款(含關係人)	111,628	-	-
租賃負債	63,085	179,337	-
負債準備	-	22,913	-

非衍生金融負債：

108年12月31日	1年以下	1至10年內	10年以上
應付票據	\$ 3	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	128,061	-	-
其他應付款(含關係人)	112,433	-	-
租賃負債	58,988	147,556	-
負債準備	-	17,537	-

(三) 公允價值資訊

1. 本公司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。
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. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級
資產			
<u>重複性公允價值</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
權益證券	\$ 4,681	\$ -	\$ -

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：請詳附表四。
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。)：請詳附表五。

(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)：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表八。

十四、部門資訊

不適用。

麗形生醫科技股份有限公司
資金貸與他人

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

編號	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)	往來金額	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	呆帳金額	呆列備抵名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註2)	備註
0	麗形生醫科技股份有限公司	上海翔佑實業有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 21,333	\$ -	-	3%	2	-	-	營運周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 120,377	\$ 481,510	

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。

麗形生醫科技股份有限公司

為他人背書保證

民國109年1月1日至12月31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 關係 公司名稱	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
0	麗形生醫科技股份 有限公司	上海采妮美容有 限公司	\$ 120,377	\$ 46,370	\$ 43,770	\$ 43,770	\$ -	3.64	\$ 361,132	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總額不得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。

麗形生醫科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國109年12月31日

附表三

單位：新台幣千元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			附註
				股 數	帳面金額	持股比例	
千附實業股份有限公司	上市櫃公司股票		強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	115,000	4,681	0.10%	
				\$			4,681

麗形生醫科技股份有限公司

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109年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)			應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
		進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	率	
麗形生醫科技股份有限公司	洛澤貿易股份有限公司	1	銷貨 \$ 143,136	8%	月結60天	註4	\$ -	0%	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：(1)母公司對子公司

(2)子公司對子公司

(3)母公司對實質關係人

註4：依雙方規定辦理，故與一般交易比較無重大差異。

麗形生醫科技股份有限公司
 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109年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

附表五

交易往來情形		交易往來對象		與交易人之關係(註)		科目		金額		交易條件		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	交易往來對象	與交易人之關係(註)	科目	金額	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率				
0	麗形生醫科技股份有限公司	洛澤貿易股份有限公司	1	1	銷貨收入	\$	143,136	月結60天	8%				
0	麗形生醫科技股份有限公司	上海翔佑實業有限公司	1	1	勞務費		10,781	月結30天	1%				

註1：(1)母公司對子公司
 (2)子公司對子公司

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。

麗形生醫科技股份有限公司

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109年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元/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		股數	期末持有 比率(%)	帳面金額	被投資公司本期		備註
				本期末	去年年底				損益	本期認列之投資 損益(註)	
麗形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	-	0.00	\$ -	\$ 22,814	\$ -	子公司
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	110,000	110,000	11,000	29.28	209,322	(109,209)	(24,738)	關聯企業(註) 子公司
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	380,394	307,826	10,664	100.00	96,877	(31,282)	(31,282)	子公司
麗形生醫科技股份有限公司	洛澤貿易股份有限公司	台灣	菸酒零售業、貿易業	-	25,000	-	0.00	-	(3,957)	-	子公司
麗形生醫科技股份有限公司	高形貿易股份有限公司	台灣	貿易業、保養保健品販售	-	15,000	-	0.00	-	(753)	-	子公司

註：因本集團於民國109年3月31日喪失對其控制力，轉列為權益法投資之關聯企業。本集團109年1月1日至109年3月31日認列之投資損益為(\$8,290)；109年4月1日至109年12月31日認列之投資損益為(\$24,738)。

麗形生醫科技股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表七

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		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	匯出	收回	匯出	收回					
上海翽佑實業有限公司	貿易、資產出租、保養保潔、保養保潔	\$ 309,826	(2)	\$ -	\$ -	\$ 309,826	\$ -	\$ 309,826	\$ -	100	(\$ 30,670)	\$ 82,492	\$ -	-
上海采妮美容有限公司	美容服務	51,772	(3)	-	-	-	-	-	-	100	(11,656)	(4,964)	-	註3
上海婷妮美容有限公司	美容服務及保養	81,071	(3)	-	-	-	-	-	-	100	(12,274)	9,510	-	註4
采榮生技(北京)商貿有限公司	保健品販售 貿易、保養保潔 保健品販售	84,243	(2)	-	-	59,520	-	59,520	-	100	(563)	14,198	-	註5
麗形生醫科技股份有限公司	依經濟部投資委員會規定赴大陸地區投資金額	\$ 369,346		\$ 722,264										

註1：(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司GOODEAL ENTERPRISES LIMITED再投資大陸。

(3)透過大陸曾孫公司上海翽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。

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。

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。

麗形生醫科技股份有限公司
大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表八

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或提供擔保品		資金融通			其他(註)
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	利率區間	當期利息	
上海翔佑實業有限公司	\$ -	0.00	\$ -	0.00	\$ -	0.00	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ 10,781

註：係跨境境銷售服務合約之勞務費。

麗彤生醫科技股份有限公司



董事長：張麗綺





麗彤生醫科技股份有限公司

(原名翔宇生醫科技股份有限公司)

DEESSE VIVANTE BIOMED

電話 | (02) 2791-1826

傳真 | (02) 2791-1756

11494 台北市內湖區行愛路77巷63號6樓