

麗彤生醫科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國112及111年第2季

地址：臺北市內湖區行愛路77巷63號6樓

電話：02-27911826

## § 目 錄 §

| 項                         | 目 頁         | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|-------------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1           |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2           |   | -                  |
| 三、會計師核閱報告                 | 3~4         |   | -                  |
| 四、合併資產負債表                 | 5           |   | -                  |
| 五、合併綜合損益表                 | 6~7         |   | -                  |
| 六、合併權益變動表                 | 8           |   | -                  |
| 七、合併現金流量表                 | 9~11        |   | -                  |
| 八、合併財務報告附註                |             |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 12          |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 12          |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 12~17       |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 17~19       |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 19          |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 19~48       |   | 六~三一               |
| (七) 關係人交易                 | 48~52       |   | 三二                 |
| (八) 質抵押之資產                | 52          |   | 三三                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 52          |   | 三四                 |
| (十) 重大之災害損失               | -           |   | -                  |
| (十一) 重大之期後事項              | 53          |   | 三五                 |
| (十二) 其 他                  | 53~54       |   | 三六                 |
| (十三) 附註揭露事項               |             |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 54~55、57~58 |   | 三七                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 55、59       |   | 三七                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 55、60       |   | 三七                 |
| (十四) 部門資訊                 | 55~56       |   | 三八                 |

### 會計師核閱報告

麗彤生醫科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

麗彤生醫科技股份有限公司及子公司民國 112 年 6 月 30 日合併資產負債表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 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），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

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

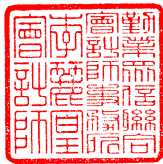
#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達麗彤集團民國 112 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

麗彤生醫科技股份有限公司及子公司民國 111 年第 2 季合併財務報告係由其他會計師核閱，並於 111 年 8 月 11 日出具無保留結論之核閱報告。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 李 麗 鳳



李麗鳳

會計師 郭 乃 華



郭乃華

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 112 年 8 月 10 日



麗形生醫藥股份有限公司及其子公司

民國 112 年 6 月 30 日暨民國 112 年 11 月 30 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產              | 112年6月30日    |     | 111年12月31日<br>(重編後) |     | 111年6月30日<br>(重編後) |     | 111年1月1日<br>(重編後) |     |
|------|------------------|--------------|-----|---------------------|-----|--------------------|-----|-------------------|-----|
|      |                  | 金 額          | %   | 金 額                 | %   | 金 額                | %   | 金 額               | %   |
|      | 流動資產             |              |     |                     |     |                    |     |                   |     |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六)     | \$ 345,682   | 17  | \$ 456,827          | 22  | \$ 494,069         | 27  | \$ 557,618        | 30  |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |              |     |                     |     |                    |     |                   |     |
|      | 一流動(附註七)         | 4,842        | -   | 4,341               | -   | 4,324              | -   | 4,738             | -   |
| 1120 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量  |              |     |                     |     |                    |     |                   |     |
|      | 之金融資產一流動(附註八及十)  | 15,254       | 1   | -                   | -   | -                  | -   | -                 | -   |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產一   |              |     |                     |     |                    |     |                   |     |
|      | 動(附註九、十及三三)      | 128,419      | 6   | 124,000             | 6   | 124,000            | 7   | 38,500            | 2   |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註十一及二五)  | 22,589       | 1   | 44,932              | 2   | 39,005             | 2   | 59,007            | 3   |
| 1180 | 應收帳款一關係人淨額(附註十一、 |              |     |                     |     |                    |     |                   |     |
|      | 二五及三二)           | 209,794      | 11  | 194,623             | 10  | 174,871            | 9   | 233,176           | 13  |
| 1200 | 其他應收款            | 3,978        | -   | 2,082               | -   | 414                | -   | 280               | -   |
| 1210 | 其他應收款一關係人(附註三二)  | 10,636       | 1   | 14,913              | 1   | 11,568             | 1   | 14,023            | 1   |
| 130X | 存貨(附註十二)         | 123,371      | 6   | 133,899             | 7   | 140,356            | 7   | 132,066           | 7   |
| 1410 | 預付款項             | 20,698       | 1   | 30,092              | 1   | 21,297             | 1   | 38,470            | 2   |
| 1460 | 待出售非流動資產淨額(附註十三) | 16,058       | 1   | -                   | -   | -                  | -   | -                 | -   |
| 1470 | 其他流動資產           | 85           | -   | 61                  | -   | -                  | -   | -                 | -   |
| 11XX | 流動資產總計           | 901,406      | 45  | 1,005,770           | 49  | 1,009,904          | 54  | 1,077,878         | 58  |
|      | 非流動資產            |              |     |                     |     |                    |     |                   |     |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十四)   | 212,014      | 11  | 182,430             | 9   | 196,432            | 10  | 178,229           | 10  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十六)  | 294,124      | 15  | 275,984             | 13  | 255,066            | 14  | 266,821           | 14  |
| 1755 | 使用權資產(附註十七)      | 269,822      | 14  | 309,830             | 15  | 217,567            | 12  | 148,778           | 8   |
| 1760 | 投資性不動產(附註十八)     | 194,963      | 10  | 163,460             | 8   | 72,804             | 4   | 84,591            | 5   |
| 1780 | 無形資產(附註十九)       | 7,627        | -   | 3,433               | -   | 4,249              | -   | 5,324             | -   |
| 1840 | 遞延所得稅資產          | 78,931       | 4   | 77,032              | 4   | 72,207             | 4   | 69,894            | 4   |
| 1915 | 預付設備款            | 6,210        | -   | 5,284               | -   | 3,622              | -   | 3,308             | -   |
| 1920 | 存出保證金(附註三二)      | 26,850       | 1   | 30,034              | 2   | 29,204             | 2   | 28,320            | 1   |
| 15XX | 非流動資產總計          | 1,090,541    | 55  | 1,047,487           | 51  | 851,151            | 46  | 785,265           | 42  |
| 1XXX | 資 產 總 計          | \$ 1,991,947 | 100 | \$ 2,053,257        | 100 | \$ 1,861,055       | 100 | \$ 1,863,143      | 100 |
|      | 負債及權益            |              |     |                     |     |                    |     |                   |     |
|      | 流動負債             |              |     |                     |     |                    |     |                   |     |
| 2130 | 合約負債一流動(附註二五)    | \$ 94,004    | 5   | \$ 116,213          | 6   | \$ 124,059         | 7   | \$ 115,270        | 6   |
| 2170 | 應付帳款(附註二十)       | 110,210      | 6   | 110,254             | 5   | 98,423             | 5   | 115,277           | 6   |
| 2180 | 應付帳款一關係人         | -            | -   | -                   | -   | -                  | -   | 96                | -   |
| 2200 | 其他應付款(附註二一及三二)   | 117,938      | 6   | 122,142             | 6   | 120,920            | 7   | 145,400           | 8   |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四)     | 27,583       | 1   | 41,519              | 2   | 41,832             | 2   | 43,047            | 2   |
| 2260 | 與待出售非流動資產直接相關之負  |              |     |                     |     |                    |     |                   |     |
|      | 債(附註十三)          | 22,202       | 1   | -                   | -   | -                  | -   | -                 | -   |
| 2280 | 租賃負債一流動(附註十七及三二) | 77,804       | 4   | 80,663              | 4   | 64,881             | 3   | 62,316            | 4   |
| 2365 | 退款負債一流動          | 5,268        | -   | 7,130               | -   | 5,839              | -   | 5,256             | -   |
| 2399 | 其他流動負債一其他        | 2,410        | -   | 2,844               | -   | 3,029              | -   | 2,403             | -   |
| 21XX | 流動負債總計           | 457,419      | 23  | 480,765             | 23  | 458,983            | 24  | 489,065           | 26  |
|      | 非流動負債            |              |     |                     |     |                    |     |                   |     |
| 2550 | 負債準備一非流動(附註二二)   | 35,873       | 2   | 34,599              | 2   | 27,860             | 2   | 27,845            | 2   |
| 2570 | 遞延所得稅負債          | 7,722        | -   | 6,920               | -   | 5,572              | -   | 5,569             | -   |
| 2580 | 租賃負債一非流動(附註十七及三  |              |     |                     |     |                    |     |                   |     |
|      | 二)               | 360,918      | 18  | 385,859             | 19  | 221,802            | 12  | 161,774           | 9   |
| 2600 | 其他非流動負債          | 108          | -   | -                   | -   | -                  | -   | -                 | -   |
| 25XX | 非流動負債合計          | 404,621      | 20  | 427,378             | 21  | 255,234            | 14  | 195,188           | 11  |
| 2XXX | 負債總計             | 862,040      | 43  | 908,143             | 44  | 714,217            | 38  | 684,253           | 37  |
|      | 權益(附註二四)         |              |     |                     |     |                    |     |                   |     |
|      | 歸屬於本公司業主之權益      |              |     |                     |     |                    |     |                   |     |
|      | 股本               |              |     |                     |     |                    |     |                   |     |
| 3110 | 普通股股本            | 609,465      | 31  | 614,465             | 30  | 602,613            | 32  | 602,613           | 32  |
| 3150 | 待分配股票股利          | -            | -   | -                   | -   | 11,852             | 1   | -                 | -   |
| 3100 | 股本總額             | 609,465      | 31  | 614,465             | 30  | 614,465            | 33  | 602,613           | 32  |
| 3200 | 資本公積             | 192,278      | 10  | 211,509             | 10  | 211,146            | 11  | 179,365           | 10  |
|      | 保留盈餘             |              |     |                     |     |                    |     |                   |     |
| 3310 | 法定盈餘公積           | 188,523      | 9   | 160,398             | 8   | 160,398            | 8   | 143,577           | 7   |
| 3320 | 特別盈餘公積           | 11,525       | 1   | 13,155              | 1   | 13,155             | 1   | 13,723            | 1   |
| 3350 | 未分配盈餘            | 216,253      | 11  | 257,800             | 12  | 259,360            | 14  | 311,300           | 17  |
| 3300 | 保留盈餘總計           | 416,301      | 21  | 431,353             | 21  | 432,913            | 23  | 468,600           | 25  |
| 3400 | 其他權益             | (13,551)     | (1) | (11,525)            | -   | (10,998)           | -   | (13,155)          | (1) |
| 3500 | 庫藏股票             | (74,586)     | (4) | (100,688)           | (5) | (100,688)          | (5) | (58,533)          | (3) |
| 31XX | 本公司業主之權益總計       | 1,129,907    | 57  | 1,145,114           | 56  | 1,146,838          | 62  | 1,178,890         | 63  |
| 3XXX | 權益總計             | 1,129,907    | 57  | 1,145,114           | 56  | 1,146,838          | 62  | 1,178,890         | 63  |
|      | 負債及權益總計          | \$ 1,991,947 | 100 | \$ 2,053,257        | 100 | \$ 1,861,055       | 100 | \$ 1,863,143      | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱營業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：張麗綺

經理人：鍾豐仁

會計主管：何明峰



麗形生醫科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                   | 112年1月1日至6月30日 |       | 111年1月1日至6月30日 |       |
|------|-------------------|----------------|-------|----------------|-------|
|      |                   | 金 額            | %     | 金 額            | %     |
| 4000 | 營業收入（附註二五及三二）     | \$ 813,325     | 100   | \$ 919,490     | 100   |
| 5000 | 營業成本（附註十二及三二）     | ( 397,206)     | ( 49) | ( 407,879)     | ( 44) |
| 5900 | 營業毛利              | 416,119        | 51    | 511,611        | 56    |
|      | 營業費用（附註二三、二六及三二）  |                |       |                |       |
| 6100 | 推銷費用              | ( 191,858)     | ( 24) | ( 244,363)     | ( 26) |
| 6200 | 管理費用              | ( 69,791)      | ( 8)  | ( 61,509)      | ( 7)  |
| 6300 | 研究發展費用            | ( 6,754)       | ( 1)  | ( 5,664)       | ( 1)  |
| 6450 | 預期信用減損（損失）利益      | ( 1,604)       | -     | 303            | -     |
| 6000 | 營業費用合計            | ( 270,007)     | ( 33) | ( 311,233)     | ( 34) |
| 6900 | 營業淨利              | 146,112        | 18    | 200,378        | 22    |
|      | 營業外收入及支出（附註二六及三二） |                |       |                |       |
| 7100 | 利息收入              | 3,675          | -     | 722            | -     |
| 7010 | 其他收入              | 850            | -     | 429            | -     |
| 7020 | 其他利益及損失           | 14,188         | 2     | 3,881          | -     |
| 7050 | 財務成本              | ( 3,719)       | -     | ( 2,458)       | -     |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業損益之份額 | ( 7,800)       | ( 1)  | ( 11,779)      | ( 1)  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計        | 7,194          | 1     | ( 9,205)       | ( 1)  |
| 7900 | 稅前淨利              | 153,306        | 19    | 191,173        | 21    |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二七）     | ( 27,686)      | ( 4)  | ( 38,411)      | ( 4)  |
| 8000 | 繼續營業單位本期淨利        | 125,620        | 15    | 152,762        | 17    |
| 8100 | 停業單位損失（附註十三）      | ( 341)         | -     | ( 4,739)       | ( 1)  |
| 8200 | 本期淨利              | 125,279        | 15    | 148,023        | 16    |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                               | 112年1月1日至6月30日    |           | 111年1月1日至6月30日    |           |
|------|-------------------------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
|      |                               | 金 額               | %         | 金 額               | %         |
|      | 其他綜合損益                        |                   |           |                   |           |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目：                |                   |           |                   |           |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額             | (\$ 2,312)        | -         | \$ 2,697          | -         |
| 8367 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益 | ( 221)            | -         | -                 | -         |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二六)         | 507               | -         | ( 540)            | -         |
| 8300 | 本期其他綜合損益                      | ( 2,026)          | -         | 2,157             | -         |
| 8500 | 本期綜合損益總額                      | <u>\$ 123,253</u> | <u>15</u> | <u>\$ 150,180</u> | <u>16</u> |
|      | 淨利歸屬於：                        |                   |           |                   |           |
| 8610 | 母公司業主                         | <u>\$ 125,279</u> | <u>15</u> | <u>\$ 148,023</u> | <u>16</u> |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                    |                   |           |                   |           |
| 8710 | 母公司業主                         | <u>\$ 123,253</u> | <u>15</u> | <u>\$ 150,180</u> | <u>16</u> |
|      | 每股盈餘(附註二八)                    |                   |           |                   |           |
|      | 來自繼續營業單位及停業單位                 |                   |           |                   |           |
| 9750 | 基 本                           | <u>\$ 2.09</u>    |           | <u>\$ 2.46</u>    |           |
| 9850 | 稀 釋                           | <u>\$ 2.09</u>    |           | <u>\$ 2.46</u>    |           |
|      | 來自繼續營業單位                      |                   |           |                   |           |
| 9710 | 基 本                           | <u>\$ 2.10</u>    |           | <u>\$ 2.54</u>    |           |
| 9810 | 稀 釋                           | <u>\$ 2.10</u>    |           | <u>\$ 2.54</u>    |           |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國112年8月10日核閱報告)

董事長：張麗綺



經理人：鍾豐仁



會計主管：何明峰





麗鼎實業股份有限公司

民國 112 年 6 月 30 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 代 碼 | 歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益                    | 其 他 權 益 項 目 |            |               |            |            |           |            |                                   | 庫 藏 股 票  | 權 益 總 額      |   |
|-----|--|-------------|------------|---------------|------------|------------|-----------|------------|-----------------------------------|----------|--------------|---|
|     |  | 股 數 ( 仟 股 ) | 普 通 股 股 本  | 待 分 配 股 票 股 利 | 資 本 公 積    | 保 留 盈 餘    | 盈 餘       | 未 分 配 盈 餘  | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額 |          |              | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益 |
| A1  | 111 年 1 月 1 日 餘 額                        | 60,261      | \$ 602,613 | \$ -          | \$ 179,365 | \$ 143,577 | \$ 13,723 | \$ 311,300 | (\$ 13,155)                       | \$ -     | (\$ 58,533)  | \$ 1,178,890                                      |
| B1  | 110 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 法 定 盈 餘 公 積        | -           | -          | -             | -          | 16,821     | -         | ( 16,821)  | -                                 | -        | -            | -   |
| B5  | 現 金 股 利                                  | -           | -          | -             | -          | -          | -         | ( 171,858) | -                                 | -        | -            | ( 171,858)  |
| B9  | 股 票 股 利                                  | -           | -          | 11,852        | -          | -          | -         | ( 11,852)  | -                                 | -        | -            | -   |
| B17 | 特 別 盈 餘 公 積 迴 轉                          | -           | -          | -             | -          | -          | ( 568)    | 568        | -                                 | -        | -            | -   |
| C7  | 採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 及 合 資 之 變 動 數    | -           | -          | -             | 31,781     | -          | -         | -          | -                                 | -        | -            | 31,781  |
| D1  | 111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利             | -           | -          | -             | -          | -          | -         | 148,023    | -                                 | -        | -            | 148,023   |
| D3  | 111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益 | -           | -          | -             | -          | -          | -         | -          | 2,157                             | -        | -            | 2,157   |
| D5  | 111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額     | -           | -          | -             | -          | -          | -         | 148,023    | 2,157                             | -        | -            | 150,180   |
| L1  | 庫 藏 股 買 回                                | -           | -          | -             | -          | -          | -         | -          | -                                 | -        | ( 42,155)    | ( 42,155)   |
| Z1  | 111 年 6 月 30 日 餘 額                       | 60,261      | \$ 602,613 | \$ 11,852     | \$ 211,146 | \$ 160,398 | \$ 13,155 | \$ 259,360 | (\$ 10,998)                       | \$ -     | (\$ 100,688) | \$ 1,146,838                                      |
| A1  | 112 年 1 月 1 日 餘 額                        | 61,447      | \$ 614,465 | \$ -          | \$ 211,509 | \$ 160,398 | \$ 13,155 | \$ 257,800 | (\$ 11,525)                       | \$ -     | (\$ 100,688) | \$ 1,145,114                                      |
| B1  | 111 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 法 定 盈 餘 公 積        | -           | -          | -             | -          | 28,125     | -         | ( 28,125)  | -                                 | -        | -            | -   |
| B5  | 現 金 股 利                                  | -           | -          | -             | -          | -          | -         | ( 119,583) | -                                 | -        | -            | ( 119,583)  |
| B17 | 特 別 盈 餘 公 積 迴 轉                          | -           | -          | -             | -          | -          | ( 1,630)  | 1,630      | -                                 | -        | -            | -   |
| C7  | 採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 及 合 資 之 變 動 數    | -           | -          | -             | 40,914     | -          | -         | -          | -                                 | -        | -            | 40,914  |
| C15 | 資 本 公 積 配 發 現 金 股 利                      | -           | -          | -             | ( 59,791)  | -          | -         | -          | -                                 | -        | -            | ( 59,791)   |
| D1  | 112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利             | -           | -          | -             | -          | -          | -         | 125,279    | -                                 | -        | -            | 125,279   |
| D3  | 112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益 | -           | -          | -             | -          | -          | -         | -          | ( 1,849)                          | ( 177)   | -            | ( 2,026)  |
| D5  | 112 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額     | -           | -          | -             | -          | -          | -         | 125,279    | ( 1,849)                          | ( 177)   | -            | 123,253   |
| L3  | 庫 藏 股 註 銷                                | ( 500)      | ( 5,000)   | -             | ( 354)     | -          | -         | ( 20,748)  | -                                 | -        | 26,102       | -   |
| Z1  | 112 年 6 月 30 日 餘 額                       | 60,947      | \$ 609,465 | \$ -          | \$ 192,278 | \$ 188,523 | \$ 11,525 | \$ 216,253 | (\$ 13,374)                       | (\$ 177) | (\$ 74,586)  | \$ 1,129,907                                      |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：張麗綺



經理人：鍾豐仁



會計主管：何明峰





麗彤生醫科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                               | 112 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 111 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|--------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|        | 營業活動之現金流量                     |                             |                             |
| A00010 | 繼續營業單位稅前淨利                    | \$ 153,306                  | \$ 191,173                  |
| A00020 | 停業單位稅前淨損                      | ( 341)                      | ( 4,739)                    |
| A10000 | 本期稅前淨利                        | 152,965                     | 186,434                     |
| A20010 | 收益費損項目                        |                             |                             |
| A20100 | 折舊費用                          | 96,962                      | 91,154                      |
| A20200 | 攤銷費用                          | 1,538                       | 1,703                       |
| A20300 | 預期信用減損損失(迴轉利益)                | 1,604                       | ( 303)                      |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融<br>資產及負債之(利益)損失 | ( 1,339)                    | 414                         |
| A20900 | 利息費用                          | 3,719                       | 2,536                       |
| A21200 | 利息收入                          | ( 3,675)                    | ( 764)                      |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及<br>合資損失之份額      | 7,800                       | 11,779                      |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失                 | 4,061                       | -                           |
| A23100 | 處分投資利益                        | ( 22,653)                   | ( 5,525)                    |
| A24100 | 未實現外幣兌換損失                     | -                           | 46                          |
| A29900 | 租約修改利益                        | ( 1,011)                    | ( 1,615)                    |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數                  |                             |                             |
| A31150 | 應收帳款                          | 20,744                      | 20,289                      |
| A31160 | 應收帳款－關係人                      | ( 15,176)                   | 58,332                      |
| A31180 | 其他應收款                         | ( 5,298)                    | ( 133)                      |
| A31190 | 其他應收款－關係人                     | 4,277                       | 2,690                       |
| A31200 | 存 貨                           | 10,540                      | ( 8,290)                    |
| A31230 | 預付款項                          | 9,394                       | 17,341                      |
| A31240 | 其他流動資產                        | ( 24)                       | -                           |
| A32125 | 合約負債－流動                       | ( 1,128)                    | 8,789                       |
| A32150 | 應付帳款                          | ( 44)                       | ( 16,854)                   |
| A32160 | 應付帳款－關係人                      | -                           | ( 96)                       |
| A32180 | 其他應付款                         | ( 29,870)                   | ( 16,889)                   |
| A32990 | 退款負債－流動                       | ( 1,862)                    | 583                         |
| A32230 | 其他流動負債－其他                     | ( 434)                      | 626                         |
| A33000 | 營運產生之現金                       | 231,090                     | 352,247                     |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                            | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| A33100 | 收取之利息                      | \$ 2,135           | \$ 764             |
| A33300 | 支付之利息                      | -                  | ( 2,536)           |
| A33500 | 支付之所得稅                     | ( 42,212)          | ( 49,997)          |
| A33500 | 退還之所得稅                     | -                  | 7,522              |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入                 | <u>191,013</u>     | <u>308,000</u>     |
|        | 投資活動之現金流量                  |                    |                    |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | ( 15,220)          | -                  |
| B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產            | ( 4,419)           | ( 85,500)          |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產     | ( 755,000)         | ( 640,000)         |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產     | 755,838            | 640,243            |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備                | ( 64,577)          | ( 40,979)          |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備                | 238                | -                  |
| B03700 | 存出保證金增加                    | -                  | ( 884)             |
| B03800 | 存出保證金減少                    | 3,274              | -                  |
| B04500 | 購置無形資產                     | ( 1,791)           | ( 628)             |
| B07100 | 預付設備款增加                    | ( 4,582)           | ( 314)             |
| B01900 | 處分採用權益法之投資價款               | <u>26,183</u>      | <u>7,080</u>       |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出                 | <u>( 60,056)</u>   | <u>( 120,982)</u>  |
|        | 籌資活動之現金流量                  |                    |                    |
| C04020 | 租賃本金償還                     | ( 50,710)          | ( 37,396)          |
| C04300 | 其他非流動負債增加                  | 108                | -                  |
| C04500 | 發放現金股利                     | ( 179,374)         | ( 171,858)         |
| C04900 | 庫藏股票買回成本                   | -                  | ( 42,155)          |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出                 | <u>( 229,976)</u>  | <u>( 251,409)</u>  |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響            | <u>( 1,010)</u>    | <u>842</u>         |
| EEEE   | 現金及約當現金淨減少                 | ( 100,029)         | ( 63,549)          |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額                | <u>456,827</u>     | <u>557,618</u>     |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額                | <u>\$ 356,798</u>  | <u>\$ 494,069</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

期末現金及約當現金之調節

| 代 碼    |                    | <u>112 年 6 月 30 日</u> | <u>111 年 6 月 30 日</u> |
|--------|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| E00210 | 合併資產負債表列示之現金及約當現金  | \$ 345,682            | \$ 494,069            |
| E00212 | 包含於待出售處分群組之現金及約當現金 | <u>11,116</u>         | <u>-</u>              |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額        | <u>\$ 356,798</u>     | <u>\$ 494,069</u>     |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：張麗綺



經理人：鍾豐仁



會計主管：何明峰



麗彤生醫科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 8 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)。

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

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

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

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

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

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

相關會計政策之揭露請參閱附註四。

## 2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

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

3. IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司於 112 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異適用本項修正，認列遞延所得稅資產（若很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用）及遞延所得稅負債。對租賃及除役義務以外之交易則自 112 年 1 月 1 日以後發生者推延適用本項修正。適用 IAS 12 之修正時，合併公司追溯重編比較期間資訊，累積影響數認列於 111 年 1 月 1 日保留盈餘。

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

資產、負債及權益項目之 112 年影響

|           | <u>112年6月30日</u> |
|-----------|------------------|
| 遞延所得稅資產增加 | \$ <u>7,175</u>  |
| 資產增加      | \$ <u>7,175</u>  |
| 遞延所得稅負債增加 | \$ <u>7,175</u>  |
| 負債增加      | \$ <u>7,175</u>  |

首次適用 IAS 12 之修正時，對 111 年之影響彙總如下：

資產、負債及權益項目之 111 年影響

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

(接次頁)

(承前頁)

|                  | 重編前金額     | 首次適用<br>之調整 | 重編後金額     |
|------------------|-----------|-------------|-----------|
| <u>111年6月30日</u> |           |             |           |
| 遞延所得稅資產          | \$ 66,635 | \$ 5,572    | \$ 72,207 |
| 資產影響             | \$ 66,635 | \$ 5,572    | \$ 72,207 |
| 遞延所得稅負債          | \$ -      | \$ 5,572    | \$ 5,572  |
| 負債影響             | \$ -      | \$ 5,572    | \$ 5,572  |
| <u>111年1月1日</u>  |           |             |           |
| 遞延所得稅資產          | \$ 64,325 | \$ 5,569    | \$ 69,894 |
| 資產影響             | \$ 64,325 | \$ 5,569    | \$ 69,894 |
| 遞延所得稅負債          | \$ -      | \$ 5,569    | \$ 5,569  |
| 負債影響             | \$ -      | \$ 5,569    | \$ 5,569  |

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋                          | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|-----------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定              |
| IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」                     | 2024年1月1日(註2)   |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2023年1月1日       |
| IFRS 17 之修正                                 | 2023年1月1日       |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」     | 2023年1月1日       |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」                      | 2024年1月1日       |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」                      | 2024年1月1日       |
| IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」                 | 2024年1月1日       |
| IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」                  | 註3              |

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

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

註3：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依 IAS 8 之規定追溯適用；其他揭露規定於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為

2023 年 12 月 31 日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

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

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

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

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

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

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾



使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

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

### 3. IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」

該修正釐清，對於售後租回交易，若資產之移轉滿足 IFRS 15「客戶合約之收入」之規定以銷售資產處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依 IFRS 16 之租賃負債規定處理，惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付，賣方兼承租人應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式衡量該負債。後續，納入租賃負債計算之當期租賃給付數與實際支付數之差額列入損益。

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

### (三) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十五及附表三。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

## 六、現金及約當現金

|           | 112年6月30日         | 111年12月31日        | 111年6月30日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 713            | \$ 713            | \$ 624            |
| 銀行支票及活期存款 | 251,549           | 309,114           | 398,445           |
| 約當現金      |                   |                   |                   |
| 銀行定期存款    | 93,420            | 147,000           | 95,000            |
|           | <u>\$ 345,682</u> | <u>\$ 456,827</u> | <u>\$ 494,069</u> |

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                | 112年6月30日       | 111年12月31日      | 111年6月30日       |
|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>金融資產－流動</u> |                 |                 |                 |
| 強制透過損益按公允價值衡量  |                 |                 |                 |
| 非衍生金融資產        |                 |                 |                 |
| －國內上市（櫃）       |                 |                 |                 |
| 股票             | <u>\$ 4,842</u> | <u>\$ 4,341</u> | <u>\$ 4,324</u> |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資

|           | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> |                  |                   |                  |
| 國外投資      |                  |                   |                  |
| 美國政府公債    | \$ <u>15,254</u> | \$ <u>-</u>       | \$ <u>-</u>      |

(一) 合併公司於 112 年 5 月購買 2 年期美國國庫公債，票面利率為 3.88%，有效利率為 4.09%。

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

|                        | <u>112年6月30日</u>  | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u>  |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>              |                   |                   |                   |
| 國內投資                   |                   |                   |                   |
| 受限制活期存款                | \$ 450            | \$ -              | \$ -              |
| 原始到期日超過3個月<br>之定期存款(一) | <u>127,969</u>    | <u>124,000</u>    | <u>124,000</u>    |
|                        | <u>\$ 128,419</u> | <u>\$ 124,000</u> | <u>\$ 124,000</u> |

(一) 截至 112 年 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.25%~4.88%、1.13%~1.41%及 0.88%~1.16%。

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

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

#### 十、債務工具投資之信用風險管理

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

112年6月30日

|        | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量 | 按攤銷後成本衡量         |
|--------|---------------------|------------------|
| 總帳面金額  | \$ 15,475           | \$128,419        |
| 備抵損失   | -                   | -                |
| 攤銷後成本  | 15,475              | <u>\$128,419</u> |
| 公允價值調整 | ( <u>221</u> )      |                  |
|        | <u>\$ 15,254</u>    |                  |

111年12月31日

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

111年6月30日

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

合併公司採行之政策係僅投資於減損評估屬信用風險低之債務工具。合併公司考量歷史違約損失率及其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失，因債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量，截至112年6月30日暨111年12月31日及6月30日止，尚無針對按攤銷後成本衡量之金融資產提列預期信用損失。

## 十一、應收帳款

|          | 112年6月30日         | 111年12月31日        | 111年6月30日         |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款     |                   |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量 |                   |                   |                   |
| 總帳面金額    | \$ 24,576         | \$ 45,320         | \$ 39,733         |
| 減：備抵損失   | ( <u>1,987</u> )  | ( <u>388</u> )    | ( <u>728</u> )    |
|          | <u>\$ 22,589</u>  | <u>\$ 44,932</u>  | <u>\$ 39,005</u>  |
| 應收帳款－關係人 |                   |                   |                   |
| 總帳面金額    | \$ 209,857        | \$ 194,681        | \$ 174,923        |
| 減：備抵損失   | ( <u>63</u> )     | ( <u>58</u> )     | ( <u>52</u> )     |
|          | <u>\$ 209,794</u> | <u>\$ 194,623</u> | <u>\$ 174,871</u> |

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

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。由於歷史經驗顯示交易對方未有拖欠記錄，故不提列備抵呆帳。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

### 112年6月30日

|         | 未逾期               | 逾期<br>1~30天   | 逾期<br>31~90天  | 逾期<br>超過91天    | 逾期<br>超過181天     | 合計                |
|---------|-------------------|---------------|---------------|----------------|------------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0~0.10%           | 0~4.92%       | 0~49.25%      | 0~100%         | 0~100%           |                   |
| 總帳面金額   | \$ 232,008        | \$ 350        | \$ 130        | \$ 483         | \$ 1,462         | \$ 234,433        |
| 備抵損失    | ( <u>84</u> )     | ( <u>17</u> ) | ( <u>4</u> )  | ( <u>483</u> ) | ( <u>1,462</u> ) | ( <u>2,050</u> )  |
| 攤銷後成本   | <u>\$ 231,924</u> | <u>\$ 333</u> | <u>\$ 126</u> | <u>\$ -</u>    | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 232,383</u> |

111年12月31日

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

111年6月30日

|         | 未逾期               | 逾期<br>1~30天   | 逾期<br>31~90天  | 逾期<br>91~180天 | 逾期<br>超過181天   | 合計                |
|---------|-------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | 0~1.75%           | 0~78.34%      | 0~96.51%      | 0~100%        | 0~100%         |                   |
| 總帳面金額   | \$ 212,301        | \$ 918        | \$ 357        | \$ 5          | \$ 1,075       | \$ 214,656        |
| 備抵損失    | ( <u>286</u> )    | ( <u>40</u> ) | ( <u>97</u> ) | -             | ( <u>357</u> ) | ( <u>780</u> )    |
| 攤銷後成本   | <u>\$ 212,015</u> | <u>\$ 878</u> | <u>\$ 260</u> | <u>\$ 5</u>   | <u>\$ 718</u>  | <u>\$ 213,876</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|            | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額       | \$ 446             | \$ 1,083           |
| 加：本期提列減損損失 | 1,604              | -                  |
| 減：本期迴轉減損損失 | -                  | ( 303)             |
| 外幣換算差額     | -                  | -                  |
| 期末餘額       | <u>\$ 2,050</u>    | <u>\$ 780</u>      |

十二、存 貨

|     | 112年6月30日         | 111年12月31日        | 111年6月30日         |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 原物料 | \$ 13,792         | \$ 14,820         | \$ 19,808         |
| 半成品 | 12,185            | 9,292             | 9,769             |
| 製成品 | 36,597            | 43,881            | 51,061            |
| 商 品 | <u>60,797</u>     | <u>65,906</u>     | <u>59,718</u>     |
|     | <u>\$ 123,371</u> | <u>\$ 133,899</u> | <u>\$ 140,356</u> |

112年及111年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為277,236仟元及298,440仟元。112年及111年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為0仟元及(4,036)仟元。

### 十三、待出售非流動資產及待出售處分群組

#### 待出售處分群組

合併公司於 112 年 3 月 9 日經董事會決議通過，擬出售本公司間接持有 100% 之子公司上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司，采妮公司已於 112 年 7 月 12 日完成移轉登記，婷妮公司已簽約待移轉登記完成，預計於 12 個月內完成處分程序。

|                     | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|---------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>待出售非流動資產</u>     |                  |                   |                  |
| 現金及約當現金             | \$ 11,116        | \$ -              | \$ -             |
| 其他應收款               | <u>4,942</u>     | <u>-</u>          | <u>-</u>         |
|                     | <u>\$ 16,058</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>      |
| <u>與待出售非流動資產相關之</u> |                  |                   |                  |
| <u>負債</u>           |                  |                   |                  |
| 合約負債－流動             | \$ 21,081        | \$ -              | \$ -             |
| 其他應付款               | <u>1,121</u>     | <u>-</u>          | <u>-</u>         |
|                     | <u>\$ 22,202</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>      |

停業單位損益明細如下：

|           | <u>112年1月1日</u><br><u>至6月30日</u> | <u>111年1月1日</u><br><u>至6月30日</u> |
|-----------|----------------------------------|----------------------------------|
| 營業收入      | \$ -                             | \$ 3,947                         |
| 營業成本      | ( 696)                           | ( 5,976)                         |
| 營業毛損      | ( 696)                           | ( 2,029)                         |
| 推銷費用      | ( 19)                            | ( 4,293)                         |
| 營業淨損      | ( 715)                           | ( 6,322)                         |
| 利息收入      | -                                | 42                               |
| 其他收入      | 374                              | 4                                |
| 其他利益及(損失) | -                                | 1,615                            |
| 財務成本      | <u>-</u>                         | ( 78)                            |
| 稅前淨損      | ( 341)                           | ( 4,739)                         |
| 所得稅費用     | <u>-</u>                         | <u>-</u>                         |
| 停業單位損失    | <u>(\$ 341)</u>                  | <u>(\$ 4,739)</u>                |

### 十四、採用權益法之投資

|        | <u>112年6月30日</u>  | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u>  |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 投資關聯企業 | <u>\$ 212,014</u> | <u>\$ 182,430</u> | <u>\$ 196,432</u> |



投資關聯企業

|              | 112年6月30日  | 111年12月31日 | 111年6月30日  |
|--------------|------------|------------|------------|
| 具重大性之關聯企業    |            |            |            |
| 向榮生醫科技股份有限公司 | \$ 212,014 | \$ 182,430 | \$ 196,432 |

具重大性之關聯企業如下：

| 公 司 名 稱      | 業 務 性 質 | 主 要 營 業 場 所 | 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 |                |               |
|--------------|---------|-------------|---------------------|----------------|---------------|
|              |         |             | 112年<br>6月30日       | 111年<br>12月31日 | 111年<br>6月30日 |
| 向榮生醫科技股份有限公司 | 從事新藥開發  | 台 灣         | 18.88%              | 25.50%         | 25.50%        |

合併公司於 112 年上半年度處分向榮公司 329 仟股及未參與向榮公司本年增資，致持股比例由 25.50% 下降為 18.88%。

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

向榮生醫科技股份有限公司

|             | 112年6月30日  | 111年12月31日 | 111年6月30日  |
|-------------|------------|------------|------------|
| 流動資產        | \$ 551,414 | \$ 237,895 | \$ 284,557 |
| 非流動資產       | 262,627    | 263,618    | 277,471    |
| 流動負債        | ( 17,690)  | ( 16,540)  | ( 21,499)  |
| 非流動負債       | ( 90,885)  | ( 81,359)  | ( 82,354)  |
| 權 益         | \$ 705,466 | \$ 403,614 | \$ 458,175 |
| 占關聯企業淨資產之份額 | \$ 133,192 | \$ 103,608 | \$ 117,610 |
| 商 譽         | 78,822     | 78,822     | 78,822     |
| 關聯企業帳面價值    | \$ 212,014 | \$ 182,430 | \$ 196,432 |

|             | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 營業收入        | \$ 11,924          | \$ 8,209           |
| 繼續營業單位本年度淨損 | (\$ 33,028)        | (\$ 39,529)        |
| 其他綜合損益      | -                  | -                  |
| 綜合損益總額      | (\$ 33,028)        | (\$ 39,529)        |

合併公司持有向榮生醫公司 18.88% 股權，為該公司單一最大股東，因其它前十大股東（非關係人）持股超過合併公司持股，顯示合

併公司無實際能主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅重大影響。

## 十五、子公司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱                   | 子公司名稱                    | 業務性質             | 所 持 股 權 百 分 比 |                |               | 說 明     |
|--------------------------|--------------------------|------------------|---------------|----------------|---------------|---------|
|                          |                          |                  | 112年<br>6月30日 | 111年<br>12月31日 | 111年<br>6月30日 |         |
| 麗形生醫科技股份有限公司             | GOOD ENTERPRISES LIMITED | 從事控股及轉投資         | 100%          | 100%           | 100%          | -       |
| GOOD ENTERPRISES LIMITED | 上海翔佑實業有限公司               | 貿易業、資產出租、保養保健品販售 | 100%          | 100%           | 100%          | -       |
| GOOD ENTERPRISES LIMITED | 采榮生技(北京)商貿有限公司           | 貿易業、保養保健品販售      | 100%          | 100%           | 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%           | 100%          | 請參閱附註十三 |
| 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%           | 100%          | 請參閱附註十三 |

### (二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

## 十六、不動產、廠房及設備

|        | 112年6月30日         | 111年12月31日        | 111年6月30日         |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 自用     | \$ 242,103        | \$ 224,053        | \$ 208,439        |
| 營業租賃出租 | 52,021            | 51,931            | 46,627            |
|        | <u>\$ 294,124</u> | <u>\$ 275,984</u> | <u>\$ 255,066</u> |

### (一) 自 用

|                           | 房屋及建築            | 機器設備             | 辦公設備             | 租賃改良物             | 其他設備             | 運輸設備             | 未完工程             | 合 計               |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 成 本                       |                  |                  |                  |                   |                  |                  |                  |                   |
| 112年1月1日餘額                | \$ 81,981        | \$ 12,977        | \$ 18,619        | \$ 270,591        | \$ 15,357        | \$ 15,248        | \$ 23,000        | \$ 437,773        |
| 增 添                       | -                | 438              | 913              | 4,360             | 575              | -                | 66,595           | 72,881            |
| 處 分                       | ( 1,451 )        | -                | -                | -                 | -                | ( 4,114 )        | ( 5,565 )        | ( 10,640 )        |
| 重 分 類                     | ( 24,748 )       | -                | -                | 5,912             | -                | -                | ( 5,912 )        | ( 24,748 )        |
| 淨兌換差額                     | ( 1,939 )        | -                | ( 14 )           | -                 | -                | ( 40 )           | -                | ( 1,993 )         |
| 112年6月30日餘額               | <u>\$ 55,294</u> | <u>\$ 11,964</u> | <u>\$ 19,518</u> | <u>\$ 280,863</u> | <u>\$ 15,932</u> | <u>\$ 15,208</u> | <u>\$ 79,569</u> | <u>\$ 478,348</u> |
| 累計折舊                      |                  |                  |                  |                   |                  |                  |                  |                   |
| 112年1月1日餘額                | \$ 11,138        | \$ 10,976        | \$ 13,907        | \$ 164,367        | \$ 10,628        | \$ 2,704         | \$ -             | \$ 213,720        |
| 折舊費用                      | 1,087            | 676              | 1,540            | 20,750            | 1,053            | 2,169            | -                | 27,275            |
| 處 分                       | ( 1,266 )        | -                | -                | -                 | -                | -                | -                | ( 1,266 )         |
| 重 分 類                     | ( 3,153 )        | -                | -                | -                 | -                | -                | -                | ( 3,153 )         |
| 淨兌換差額                     | ( 289 )          | -                | ( 13 )           | -                 | -                | ( 29 )           | -                | ( 331 )           |
| 112年6月30日餘額               | <u>\$ 8,783</u>  | <u>\$ 10,386</u> | <u>\$ 15,434</u> | <u>\$ 185,117</u> | <u>\$ 11,681</u> | <u>\$ 4,844</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 236,245</u> |
| 111年12月31日及<br>112年1月1日淨額 | <u>\$ 70,843</u> | <u>\$ 2,001</u>  | <u>\$ 4,712</u>  | <u>\$ 106,224</u> | <u>\$ 4,729</u>  | <u>\$ 12,544</u> | <u>\$ 23,000</u> | <u>\$ 224,053</u> |
| 112年6月30日淨額               | <u>\$ 46,511</u> | <u>\$ 1,578</u>  | <u>\$ 4,084</u>  | <u>\$ 95,746</u>  | <u>\$ 4,251</u>  | <u>\$ 10,364</u> | <u>\$ 79,569</u> | <u>\$ 242,103</u> |
| 成 本                       |                  |                  |                  |                   |                  |                  |                  |                   |
| 111年1月1日餘額                | \$ 80,657        | \$ 31,470        | \$ 17,295        | \$ 225,830        | \$ 13,972        | \$ 13,222        | \$ 15,286        | \$ 397,732        |
| 增 添                       | -                | -                | -                | -                 | 147              | -                | 31,257           | 31,404            |
| 淨兌換差額                     | 1,812            | 52               | 42               | 337               | -                | 91               | -                | 2,334             |
| 111年6月30日餘額               | <u>\$ 82,469</u> | <u>\$ 31,522</u> | <u>\$ 17,337</u> | <u>\$ 226,167</u> | <u>\$ 14,119</u> | <u>\$ 13,313</u> | <u>\$ 46,543</u> | <u>\$ 431,471</u> |
| 累計折舊                      |                  |                  |                  |                   |                  |                  |                  |                   |
| 111年1月1日餘額                | \$ 8,483         | \$ 23,240        | \$ 12,148        | \$ 135,222        | \$ 8,558         | \$ 5,941         | \$ -             | \$ 193,592        |
| 折舊費用                      | 1,263            | 2,538            | 1,485            | 21,312            | 1,035            | 1,265            | -                | 28,898            |
| 淨兌換差額                     | 193              | 12               | 37               | 239               | -                | 60               | -                | 541               |
| 111年6月30日餘額               | <u>\$ 9,939</u>  | <u>\$ 25,790</u> | <u>\$ 13,670</u> | <u>\$ 156,773</u> | <u>\$ 9,593</u>  | <u>\$ 7,266</u>  | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 223,031</u> |
| 111年6月30日淨額               | <u>\$ 72,530</u> | <u>\$ 5,732</u>  | <u>\$ 3,667</u>  | <u>\$ 69,394</u>  | <u>\$ 4,526</u>  | <u>\$ 6,047</u>  | <u>\$ 46,543</u> | <u>\$ 208,439</u> |

(二) 營業租賃出租

|                 | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| <u>機器設備成本</u>   |                    |                    |
| 期初餘額            | \$ 252,147         | \$ 230,072         |
| 增 添             | 18,198             | 1,615              |
| 處 分             | -                  | ( 1,353)           |
| 期末餘額            | <u>\$ 270,345</u>  | <u>\$ 230,334</u>  |
| <u>機器設備累計折舊</u> |                    |                    |
| 期初餘額            | \$ 200,216         | \$ 167,391         |
| 折舊費用            | 18,108             | 17,669             |
| 處 分             | -                  | ( 1,353)           |
| 期末餘額            | <u>\$ 218,324</u>  | <u>\$ 183,707</u>  |
| 期初淨額            | <u>\$ 51,931</u>   | <u>\$ 62,681</u>   |
| 期末淨額            | <u>\$ 52,021</u>   | <u>\$ 46,627</u>   |

112年及111年1月1日至6月30日無減損跡象，並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用以直線基礎按下列耐用年數計提：

|       |      |
|-------|------|
| 機器設備  | 3至5年 |
| 辦公設備  | 3至5年 |
| 租賃改良物 | 1至9年 |
| 其他設備  | 1至7年 |
| 出租資產  | 3至5年 |
| 運輸設備  | 5年   |

十七、租賃協議

(一) 使用權資產

|           | 112年6月30日         | 111年12月31日        | 111年6月30日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 |                   |                   |                   |
| 房屋(含土地)   | <u>\$ 269,822</u> | <u>\$ 309,830</u> | <u>\$ 217,567</u> |

|                            | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產之增添                   | <u>\$ 30,182</u>   | <u>\$ 101,392</u>  |
| 使用權資產之折舊費用                 |                    |                    |
| 房屋（含土地）                    | <u>\$ 34,904</u>   | <u>\$ 32,800</u>   |
| 使用權資產轉租收益（帳列<br>營業收入－房屋租賃） | <u>(\$ 36,319)</u> | <u>(\$ 27,131)</u> |

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

|             | 112年6月30日         | 111年12月31日        | 111年6月30日         |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額    |                   |                   |                   |
| 流    動      | <u>\$ 77,804</u>  | <u>\$ 80,663</u>  | <u>\$ 64,881</u>  |
| 非    流    動 | <u>\$ 360,918</u> | <u>\$ 385,859</u> | <u>\$ 221,802</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|             | 112年6月30日   | 111年12月31日  | 111年6月30日   |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 建    築    物 | 1.25%~1.80% | 1.25%~1.80% | 1.25%~1.80% |

## (三) 其他租賃資訊

|                         | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用                  | <u>\$ 478</u>      | <u>\$ 1,103</u>    |
| 低價值資產租賃費用               | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>        |
| 不計入租賃負債衡量中之<br>變動租賃給付費用 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>        |
| 租賃之現金（流出）總額             | <u>(\$ 51,188)</u> | <u>(\$ 41,035)</u> |

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

十八、投資性不動產

|                 | 不動產、廠房<br>及 設 備  | 使用權資產             | 合 計               |
|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>成 本</u>      |                  |                   |                   |
| 112年1月1日餘額      | \$ -             | \$ 240,143        | \$ 240,143        |
| 增 添             | -                | 25,741            | 25,741            |
| 重 分 類           | 24,748           | 840               | 25,588            |
| 處 分             | -                | (20,720)          | (20,720)          |
| 112年6月30日餘額     | <u>\$ 24,748</u> | <u>\$ 246,004</u> | <u>\$ 270,752</u> |
| <u>累計折舊</u>     |                  |                   |                   |
| 112年1月1日餘額      | \$ -             | \$ 76,683         | \$ 76,683         |
| 折舊費用            | 169              | 16,507            | 16,676            |
| 重 分 類           | 3,153            | -                 | 3,153             |
| 處 分             | -                | (20,720)          | (20,720)          |
| 淨兌換差額           | (3)              | -                 | (3)               |
| 112年6月30日餘額     | <u>\$ 3,319</u>  | <u>\$ 72,470</u>  | <u>\$ 75,789</u>  |
| 111年12月31日及112年 |                  |                   |                   |
| 1月1日淨額          | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 163,460</u> | <u>\$ 163,460</u> |
| 112年6月30日淨額     | <u>\$ 21,429</u> | <u>\$ 173,534</u> | <u>\$ 194,963</u> |
| <u>成 本</u>      |                  |                   |                   |
| 111年1月1日餘額      | \$ -             | \$ 134,816        | \$ 134,816        |
| 增 添             | -                | -                 | -                 |
| 111年6月30日餘額     | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 134,816</u> | <u>\$ 134,816</u> |
| <u>累計折舊</u>     |                  |                   |                   |
| 111年1月1日餘額      | \$ -             | \$ 50,225         | \$ 50,225         |
| 折舊費用            | -                | 11,787            | 11,787            |
| 111年6月30日餘額     | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 62,012</u>  | <u>\$ 62,012</u>  |
| 111年6月30日淨額     | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 72,804</u>  | <u>\$ 72,804</u>  |

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於112年及111年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

使用權資產 3至10年

投資性不動產之公允價值係由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係採現金流量法，評價所得公允價值如下：

|      | 112年6月30日         | 111年12月31日        | 111年6月30日        |
|------|-------------------|-------------------|------------------|
| 公允價值 | <u>\$ 250,250</u> | <u>\$ 242,849</u> | <u>\$ 84,413</u> |

使用權之公允價值係以預期租金收入扣除所有預期支付後之淨額評價，在加計已認列相關之租賃負債後之金額。

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

|            | 112年6月30日        | 111年12月31日       | 111年6月30日        |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 投資性不動產出租承諾 | <u>\$ 28,013</u> | <u>\$ 42,434</u> | <u>\$ 27,585</u> |

#### 十九、無形資產

|                 | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| <u>電腦軟體成本</u>   |                    |                    |
| 期初餘額            | \$ 27,767          | \$ 26,232          |
| 單獨取得            | 5,732              | 628                |
| 重分類             | -                  | -                  |
| 期末餘額            | <u>\$ 33,499</u>   | <u>\$ 26,860</u>   |
| <u>電腦軟體累計攤銷</u> |                    |                    |
| 期初餘額            | \$ 24,334          | \$ 20,908          |
| 攤銷費用            | <u>1,538</u>       | <u>1,703</u>       |
| 期末餘額            | <u>\$ 25,872</u>   | <u>\$ 22,611</u>   |
| 期初淨額            | <u>\$ 3,433</u>    | <u>\$ 5,324</u>    |
| 期末淨額            | <u>\$ 7,627</u>    | <u>\$ 4,249</u>    |

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 1至3年

依功能別彙總攤銷費用：

|      | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月60日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 推銷費用 | \$ 1,021           | \$ 1,131           |
| 管理費用 | 468                | 514                |
| 研發費用 | 49                 | 58                 |
|      | <u>\$ 1,538</u>    | <u>\$ 1,703</u>    |

二十、應付帳款

|             | 112年6月30日         | 111年12月31日        | 111年6月30日        |
|-------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>應付帳款</u> |                   |                   |                  |
| 因營業而發生      | <u>\$ 110,210</u> | <u>\$ 110,254</u> | <u>\$ 98,423</u> |

合併公司對供應商之交易條件為月結 30~90 天。

二一、其他應付款

|            | 112年6月30日         | 111年12月31日        | 111年6月30日         |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及年終獎金  | \$ 37,052         | \$ 53,433         | \$ 33,929         |
| 應付員工及董事酬勞  | 7,807             | 5,449             | 8,866             |
| 應付廣告費      | 12,379            | 17,211            | 24,342            |
| 應付設備款      | 33,210            | 6,744             | 14,226            |
| 應付勞務費      | 5,112             | 5,444             | 6,315             |
| 其他應付款項－關係人 | 325               | 349               | 407               |
| 其他         | 22,053            | 33,512            | 32,835            |
|            | <u>\$ 117,938</u> | <u>\$ 122,142</u> | <u>\$ 120,920</u> |

二二、負債準備

|            | 112年6月30日        | 111年12月31日       | 111年6月30日        |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>非流動</u> |                  |                  |                  |
| 除役負債       | <u>\$ 35,873</u> | <u>\$ 34,599</u> | <u>\$ 27,860</u> |

|           | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月60日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額      | \$ 34,599          | \$ 27,845          |
| 本期新增之負債準備 | 1,274              | -                  |
| 淨兌換差額     | -                  | 15                 |
| 期末餘額      | <u>\$ 35,873</u>   | <u>\$ 27,860</u>   |

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，合併公司對部分不動產、廠房及設備負有拆卸、移除及復原所在地點之義務，故拆卸、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備，合併公司預計該負債準備將於民國 112 年至 119 年陸續發生。

### 二三、退職後福利計畫

#### 確定提撥計畫

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

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

確定提撥計畫相關退休金費用係分別認列於下列項目：

|      | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | \$ 2,627           | \$ 3,082           |
| 營業費用 | <u>4,099</u>       | <u>4,200</u>       |
|      | <u>\$ 6,726</u>    | <u>\$ 7,282</u>    |

### 二四、權益

#### (一) 股本

##### 普通股

|                      | 112年6月30日         | 111年12月31日        | 111年6月30日         |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>80,000</u>     | <u>80,000</u>     | <u>80,000</u>     |
| 額定股本                 | <u>\$ 800,000</u> | <u>\$ 800,000</u> | <u>\$ 800,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>股數(仟股) | <u>60,947</u>     | <u>61,447</u>     | <u>60,261</u>     |
| 已發行股本                | <u>\$ 609,465</u> | <u>\$ 614,465</u> | <u>\$ 602,613</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。



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

額定股本包含員工認股權憑證可認購股權5,000仟股。

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

## (二) 資本公積

|                        | <u>112年6月30日</u>  | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u>  |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放</u>      |                   |                   |                   |
| <u>現金或撥充股本(1)</u>      |                   |                   |                   |
| 股票發行溢價                 | \$ 43,211         | \$ 103,356        | \$ 103,356        |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>        |                   |                   |                   |
| 認列對子公司所有權權益變動數(2)      | 46,485            | 46,485            | 46,485            |
| 採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數 | <u>102,582</u>    | <u>61,668</u>     | <u>61,305</u>     |
|                        | <u>\$ 192,278</u> | <u>\$ 211,509</u> | <u>\$ 211,146</u> |

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

## (三) 保留盈餘及股利政策

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

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

本公司股利政策，本公司產業目前處於成長階段，在競爭日益激烈的環境下，為求永續經營，考量營運成長、資金需求及長期才無規劃，每年就可分配之盈餘提撥部低於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，為當本公司有較多盈餘或資本充裕時，可是當年度盈餘狀況提高股東現金股利支付比率。

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

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

|            | <u>112年上半年度</u>   |                     |
|------------|-------------------|---------------------|
|            | 112年8月10日         |                     |
| 董事會決議日     |                   |                     |
| 法定盈餘公積     |                   | <u>\$ 12,528</u>    |
| 特別盈餘公積     |                   | <u>\$ 2,026</u>     |
| 現金股利       |                   | <u>\$ 119,583</u>   |
| 每股現金股利(元)  |                   | \$ 2.00             |
|            | <u>111年下半年度</u>   | <u>111年上半年度</u>     |
|            | 112年4月18日         | 111年8月11日           |
| 董事會決議日     |                   |                     |
| 法定盈餘公積     | <u>\$ 13,323</u>  | <u>\$ 14,802</u>    |
| 特別盈餘公積(迴轉) | <u>\$ 527</u>     | ( <u>\$ 2,157</u> ) |
| 現金股利       | <u>\$ 119,583</u> | <u>\$ 134,795</u>   |
| 每股現金股利(元)  | \$ 2.00           | \$ 2.30             |

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

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

#### (四) 特別盈餘公積

|             | 112年1月1日<br><u>至6月30日</u> | 111年1月1日<br><u>至6月30日</u> |
|-------------|---------------------------|---------------------------|
| 期初餘額        | \$ 13,155                 | \$ 13,723                 |
| 提列特別盈餘公積    |                           |                           |
| 其他權益項目減項迴轉數 | ( <u>1,630</u> )          | ( <u>568</u> )            |
| 期末餘額        | <u>\$ 11,525</u>          | <u>\$ 13,155</u>          |

#### (五) 其他權益項目

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|                 | 112年1月1日<br><u>至6月30日</u> | 111年1月1日<br><u>至6月30日</u> |
|-----------------|---------------------------|---------------------------|
| 期初餘額            | (\$ 11,525)               | (\$ 13,155)               |
| 當期產生            |                           |                           |
| 國外營運機構之換算<br>差額 | ( 2,312 )                 | 2,697                     |
| 相關所得稅           | <u>463</u>                | ( <u>540</u> )            |
| 期末餘額            | <u>(\$ 13,374)</u>        | <u>(\$ 10,998)</u>        |

##### 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

|       | 112年1月1日<br><u>至6月30日</u> | 111年1月1日<br><u>至6月30日</u> |
|-------|---------------------------|---------------------------|
| 期初餘額  | \$ -                      | \$ -                      |
| 當期產生  |                           |                           |
| 未實現損益 |                           |                           |
| 債務工具  | ( 221 )                   | -                         |
| 相關所得稅 | <u>44</u>                 | -                         |
| 期末餘額  | <u>\$ 177</u>             | <u>\$ -</u>               |

(六) 庫藏股票

| 收 回 原 因      | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 轉讓股份予員工 (仟股) |                    |                    |
| 期初股數         | 1,655              | 1,000              |
| 本期增加         | -                  | 655                |
| 本期註銷         | ( 500)             | -                  |
| 期末股數         | <u>1,155</u>       | <u>1,655</u>       |

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

二五、收 入

|        | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 |                    |                    |
| 醫材供應   | \$ 322,316         | \$ 307,986         |
| 保 健 品  | 153,543            | 211,894            |
| 保 養 品  | 170,505            | 246,723            |
| 美容美體服務 | 64,820             | 64,912             |
| 機器租賃   | 36,006             | 32,170             |
| 房屋租賃   | 36,573             | 27,131             |
| 管理服務   | 28,571             | 25,714             |
| 其 他    | 991                | 2,960              |
|        | <u>\$ 813,325</u>  | <u>\$ 919,490</u>  |

合約餘額

|             | 112年6月30日         | 111年12月31日        | 111年6月30日         | 111年1月1日          |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 (附註十一) | <u>\$ 232,383</u> | <u>\$ 239,555</u> | <u>\$ 213,876</u> | <u>\$ 292,183</u> |
| 合約負債—流動     |                   |                   |                   |                   |
| 商品預收款項      | \$ 4,648          | \$ 2,274          | \$ 3,129          | \$ 4,898          |
| 勞務預收款項      | <u>89,356</u>     | <u>113,939</u>    | <u>120,930</u>    | <u>110,372</u>    |
| 合約負債—流動     | <u>\$ 94,004</u>  | <u>\$ 116,213</u> | <u>\$ 124,059</u> | <u>\$ 115,270</u> |

## 二六、繼續營業單位淨利

### (一) 利息收入

|                            | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款                       | \$ 3,461           | \$ 664             |
| 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之債務工具投資 | 68                 | -                  |
| 其他                         | 146                | 58                 |
|                            | <u>\$ 3,675</u>    | <u>\$ 722</u>      |

### (二) 其他收入

|    | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|----|--------------------|--------------------|
| 其他 | <u>\$ 850</u>      | <u>\$ 429</u>      |

### (三) 其他利益及（損失）

|                            | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| 處分投資利益                     | \$ 22,653          | \$ 5,525           |
| 租賃修改利益                     | 1,011              | -                  |
| 淨外幣兌換利益                    | 2,728              | 46                 |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融負債利益（損失） | 1,339              | ( 414)             |
| 處分不動產、廠房及設備損失              | ( 4,061)           | -                  |
| 其他                         | ( 9,482)           | ( 1,276)           |
|                            | <u>\$ 14,188</u>   | <u>\$ 3,881</u>    |

### (四) 財務成本

|        | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 租賃負債利息 | <u>\$ 3,719</u>    | <u>\$ 2,458</u>    |

(五) 折舊及攤銷

|            | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 72,822          | \$ 63,692          |
| 營業費用       | <u>24,140</u>      | <u>27,462</u>      |
|            | <u>\$ 96,962</u>   | <u>\$ 91,154</u>   |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業費用       | <u>\$ 1,538</u>    | <u>\$ 1,703</u>    |

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十九。

(六) 員工福利費用

|        | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 152,781         | \$ 147,319         |
| 退職後福利  |                    |                    |
| 確定提撥計畫 |                    |                    |
| (附註二三) | <u>6,726</u>       | <u>7,282</u>       |
|        | <u>\$ 159,507</u>  | <u>\$ 154,601</u>  |
| 依功能別彙總 |                    |                    |
| 營業成本   | \$ 32,685          | \$ 32,836          |
| 營業費用   | <u>126,822</u>     | <u>121,765</u>     |
|        | <u>\$ 159,507</u>  | <u>\$ 154,601</u>  |

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董事酬勞。112年及111年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

|      | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 1.00%              | 1.00%              |
| 董事酬勞 | 0.50%              | 0.50%              |

金 額

|      | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 1,572</u>    | <u>\$ 1,898</u>    |
| 董事酬勞 | <u>\$ 786</u>      | <u>\$ 949</u>      |

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

111及110年度員工酬勞及董事酬勞分別於112年4月18日及111年4月7日經董事會決議如下：

|      | 111年度    |   | 110年度    |   |
|------|----------|---|----------|---|
|      | 現        | 金 | 現        | 金 |
| 員工酬勞 | \$ 3,633 |   | \$ 4,013 |   |
| 董事酬勞 | 1,816    |   | 2,006    |   |

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

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至「公開資訊觀測站」查詢。

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

|             | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅       |                    |                    |
| 本期產生者       | \$ 27,809          | \$ 41,298          |
| 未分配盈餘加徵     | 19                 | 56                 |
| 以前年度之調整     | 448                | ( 94)              |
| 遞延所得稅       |                    |                    |
| 本期產生者       | ( 590)             | ( 2,849)           |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 27,686</u>   | <u>\$ 38,411</u>   |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|                             | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| <u>遞延所得稅</u>                |                    |                    |
| 當年度產生                       |                    |                    |
| — 國外營運機構換算                  | \$ 463             | (\$ 540)           |
| — 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 44                 | -                  |
| 認列於其他綜合損益之所得稅               | <u>\$ 507</u>      | <u>(\$ 540)</u>    |

(三) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至 110 年度，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

二八、每股盈餘

|          | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘   |                    |                    |
| 來自繼續營業單位 | \$ 2.10            | \$ 2.54            |
| 來自停業單位   | ( <u>0.01</u> )    | ( <u>0.08</u> )    |
|          | <u>\$ 2.09</u>     | <u>\$ 2.46</u>     |
| 稀釋每股盈餘   |                    |                    |
| 來自繼續營業單位 | \$ 2.10            | \$ 2.54            |
| 來自停業單位   | ( <u>0.01</u> )    | ( <u>0.08</u> )    |
|          | <u>\$ 2.09</u>     | <u>\$ 2.46</u>     |

計算每股盈餘時，無償配發新股之影響業已追溯調整，該無償配發新股基準日訂於 111 年 9 月 6 日。因追溯調整，111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：



單位：每股元

|          | 追溯調整前              | 追溯調整後              |
|----------|--------------------|--------------------|
|          | 111年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
| 基本每股盈餘   |                    |                    |
| 來自繼續營業單位 | \$ 2.59            | \$ 2.54            |
| 來自停業單位   | ( 0.08)            | ( 0.08)            |
|          | <u>\$ 2.51</u>     | <u>\$ 2.46</u>     |
| 稀釋每股盈餘   |                    |                    |
| 來自繼續營業單位 | \$ 2.59            | \$ 2.54            |
| 來自停業單位   | ( 0.08)            | ( 0.08)            |
|          | <u>\$ 2.51</u>     | <u>\$ 2.46</u>     |

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

|                                    | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利                        | \$ 125,620         | \$ 152,762         |
| 減：用以計算停業單位基本及<br>稀釋每股盈餘之停業單位<br>淨損 | ( 341)             | ( 4,739)           |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利                      | <u>\$ 125,279</u>  | <u>\$ 148,023</u>  |

股    數

單位：仟股

|                          | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | 59,812             | 60,185             |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |                    |                    |
| 員工酬勞                     | <u>65</u>          | <u>64</u>          |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>59,877</u>      | <u>60,249</u>      |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年

度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二九、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列僅有部分現金收付之投資及籌資活動：

#### 1. 購置不動產、廠房及設備

|              | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 購置無形資產       | \$ 5,732           | \$ 628             |
| 購置不動產、廠房及設備  | 91,079             | 33,019             |
| 加：期初應付設備款    | 6,423              | 22,584             |
| 期末應付設備款內含營業稅 | -                  | 677                |
| 期末預付設備款      | 6,210              | 3,622              |
| 減：期末應付設備款    | ( 33,210)          | ( 14,226)          |
| 期初應付設備款內含營業稅 | -                  | ( 1,075)           |
| 期初預付設備款      | ( 5,284)           | ( 3,308)           |
| 現金支付數        | <u>\$ 70,950</u>   | <u>\$ 41,921</u>   |

#### 2. 收取之利息

|          | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 利息收入     | \$ 3,675           | \$ 764             |
| 加：期初應收利息 | -                  | -                  |
| 減：期末應收利息 | ( 1,540)           | -                  |
| 收取之利息收入  | <u>\$ 2,135</u>    | <u>\$ 764</u>      |

#### 3. 支付之利息

|          | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 利息費用     | \$ 3,719           | \$ 2,536           |
| 加：期初應付利息 | -                  | -                  |
| 減：期末應付利息 | -                  | -                  |
| 減：租賃負債利息 | ( 3,719)           | ( 2,536)           |
| 支付之利息費用  | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>        |

#### 4. 股利發放

|          | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 發放現金股利   |                    |                    |
| 發放現金股利數  | \$ 179,374         | \$ 171,858         |
| 減：期末應付股利 | <u>-</u>           | <u>-</u>           |
| 現金支付數    | <u>\$ 179,374</u>  | <u>\$ 171,858</u>  |

#### (二) 來自籌資活動之負債變動

|           | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 租賃負債期初餘額  | \$466,522          | \$224,098          |
| 籌資現金流量之變動 | ( 50,710)          | ( 37,396)          |
| 匯率變動之影響   | -                  | 211                |
| 其他非現金之變動  | <u>22,910</u>      | <u>99,778</u>      |
| 租賃負債期末餘額  | <u>\$438,722</u>   | <u>\$286,691</u>   |

#### 三十、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司之資本管理目標，係為保障合併公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，合併公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。合併公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按總負債除以資本總額計算。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」加上總負債。

|        | 112年6月30日          | 111年12月31日         | 111年6月30日          |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 總負債    | \$ 862,040         | \$ 908,143         | \$ 714,217         |
| 總權益    | <u>1,129,907</u>   | <u>1,145,114</u>   | <u>1,146,838</u>   |
| 總資本    | <u>\$1,991,947</u> | <u>\$2,053,257</u> | <u>\$1,861,055</u> |
| 負債資本比率 | 43%                | 44%                | 38%                |

### 三一、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

#### (二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

##### 公允價值層級

112年6月30日

|                     | <u>第 1 等級</u>   | <u>第 2 等級</u> | <u>第 3 等級</u> | <u>合 計</u>      |
|---------------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之</u> |                 |               |               |                 |
| <u>金融資產</u>         |                 |               |               |                 |
| 國內上市(櫃)股票           | <u>\$ 4,842</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 4,842</u> |
| <u>透過其他綜合損益按公允價</u> |                 |               |               |                 |
| <u>值衡量之金融資產</u>     |                 |               |               |                 |
| 債務工具投資              |                 |               |               |                 |
| －國外政府公債             | <u>\$15,254</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>   | <u>\$15,254</u> |

111年12月31日

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

111年6月30日

|                     | <u>第 1 等級</u>   | <u>第 2 等級</u> | <u>第 3 等級</u> | <u>合 計</u>      |
|---------------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之</u> |                 |               |               |                 |
| <u>金融資產</u>         |                 |               |               |                 |
| 國內上市(櫃)股票           | <u>\$ 4,324</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 4,324</u> |

#### (三) 金融工具之種類

|             | <u>112年6月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年6月30日</u> |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>金融資產</u> |                  |                   |                  |
| 透過損益按公允價值   |                  |                   |                  |
| 衡量之金融資產     | \$ 4,842         | \$ 4,341          | \$ 4,324         |

(接次頁)

(承前頁)

|                      | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|----------------------|-----------|------------|-----------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 15,254 | \$ -       | \$ -      |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)    | 747,948   | 867,411    | 873,131   |
| <u>金融負債</u>          |           |            |           |
| 以攤銷後成本衡量(註2)         | 228,256   | 232,396    | 219,343   |

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

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

#### (四) 財務風險管理目的與政策

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

##### 1. 市場風險

###### (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三六。

###### 敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣(功能性貨幣)對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比

率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

|     | 外 幣 之 影 響          |                    |
|-----|--------------------|--------------------|
|     | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
| 損 益 | (\$ 1,262) (i)     | (\$ 20) (i)        |

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

## (2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | 112年6月30日  | 111年12月31日 | 111年6月30日  |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |            |
| —金融資產     | \$ 222,102 | \$ 271,713 | \$ 219,624 |
| 具現金流量利率風險 |            |            |            |
| —金融資產     | 251,999    | 309,114    | 398,445    |

下列敏感度分析係以財務報導期間結束日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。

若利率增加 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，對合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 126 仟元 199 仟元。

## 2. 信用風險

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

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

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

## 3. 流動性風險

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

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併公司已建立了適當的流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。截至112年6月30日暨111年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為240,000仟元、240,000仟元及160,000仟元。

### 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

112年6月30日

|       | 短於1年              | 1至2年             | 2至5年              | 5年以上             |
|-------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 無附息負債 |                   |                  |                   |                  |
| 應付帳款  | \$ 110,210        | \$ -             | \$ -              | \$ -             |
| 其他應付款 | 73,079            | -                | -                 | -                |
| 租賃負債  | 84,192            | 82,793           | 205,204           | 88,484           |
| 存入保證金 | 108               | -                | -                 | -                |
|       | <u>\$ 267,589</u> | <u>\$ 82,793</u> | <u>\$ 205,204</u> | <u>\$ 88,484</u> |

111年12月31日

|       | 短於1年              | 1至2年             | 2至5年              | 5年以上             |
|-------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 無附息負債 |                   |                  |                   |                  |
| 應付帳款  | \$ 110,254        | \$ -             | \$ -              | \$ -             |
| 其他應付款 | 63,260            | -                | -                 | -                |
| 租賃負債  | 76,049            | 71,835           | 172,846           | 51,351           |
|       | <u>\$ 249,563</u> | <u>\$ 71,835</u> | <u>\$ 172,846</u> | <u>\$ 51,351</u> |

111年6月30日

|       | 短於1年              | 1至2年             | 2至5年              | 5年以上             |
|-------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 無附息負債 |                   |                  |                   |                  |
| 應付帳款  | \$ 98,423         | \$ -             | \$ -              | \$ -             |
| 其他應付款 | 78,125            | -                | -                 | -                |
| 租賃負債  | 62,607            | 52,870           | 118,028           | 60,607           |
|       | <u>\$ 239,155</u> | <u>\$ 52,870</u> | <u>\$ 118,028</u> | <u>\$ 60,607</u> |

三二、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

| <u>關係人類別</u> / <u>名稱</u> | <u>與合併公司之關係</u> |
|--------------------------|-----------------|
| 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 |
| 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）    |

（接次頁）



(承前頁)

| 關係人類別 / 名稱      | 與合併公司之關係       |
|-----------------|----------------|
| 君綺診所(桃園)        | 策略聯盟合作夥伴(註1)   |
| 君綺診所(高雄)        | 策略聯盟合作夥伴(註1)   |
| 君綺診所(尊榮)        | 策略聯盟合作夥伴(註1)   |
| 君綺美形診所(站前)      | 策略聯盟合作夥伴(註1、3) |
| 君綺整形外科診所        | 策略聯盟合作夥伴(註1)   |
| 君綺大安診所          | 策略聯盟合作夥伴(註1)   |
| 君綺美形(文心)        | 策略聯盟合作夥伴(註1)   |
| 君綺診所(新竹)        | 策略聯盟合作夥伴(註1)   |
| 君綺美形診所(高雄)      | 策略聯盟合作夥伴(註1)   |
| 上海凱瑞醫療美容門診部有限公司 | 君綺系列診所         |
| 向榮生醫科技股份有限公司    | 關聯企業           |
| 采榮股份有限公司        | 其他關係人          |
| 張元鳳             | 君綺診所(台中)院長(註2) |
| 張立平             | 君綺信義診所院長(註2)   |
| 蔣博智             | 君綺大安診所院長(註2)   |
| 陳振坤             | 君綺整形外科診所院長(註2) |

註1：與合併公司簽訂策略聯盟合作契約書。

註2：與合併公司簽訂商品薦證合約書。

註3：由原名翔美時尚整形外科診所更名為君綺美形診所(站前)。

## (二) 營業收入

| 帳列項目           | 關係人類別 / 名稱  | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|----------------|-------------|--------------------|--------------------|
| 商品銷售           | 其他關係人       |                    |                    |
|                | 君綺信義診所      | \$ 37,846          | \$ 44,021          |
|                | 君綺忠孝診所      | 53,562             | 21,046             |
|                | 君綺時尚診所      | 39,378             | 39,265             |
|                | 君綺診所(台中)    | 30,375             | 38,113             |
|                | 君綺整形外科診所    | 25,001             | 31,694             |
|                | 君綺診所(桃園)    | 32,627             | 30,662             |
|                | 君綺美麗診所      | 27,884             | 27,350             |
|                | 君綺美形(文心)    | 23,982             | 24,114             |
|                | 其他          | <u>51,789</u>      | <u>52,517</u>      |
|                |             | 322,444            | 308,782            |
| 租賃、管理及其他<br>收入 | 其他關係人<br>其他 | <u>101,028</u>     | <u>85,411</u>      |
|                |             | <u>\$ 423,472</u>  | <u>\$ 394,193</u>  |

對關係人之銷貨隻交易價格由雙方議定，收款條件為月結日後30~90天到期。

(三) 銷貨成本

| 帳列項目     | 關係人類別／名稱     | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|----------|--------------|--------------------|--------------------|
| 進貨       | 關聯企業         |                    |                    |
|          | 向榮生醫科技股份有限公司 | \$ 1,000           | \$ 1,175           |
| 營業費用—廣告費 | 其他關係人        |                    |                    |
|          | 其他           | \$ -               | \$ 76              |

對關係人進貨之交易價格由雙方議定，並在驗收日後依月結90天付款。

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

(四) 承租協議

| 帳列項目     | 關係人類別／名稱     | 112年6月30日 | 111年12月31日 | 111年6月30日 |
|----------|--------------|-----------|------------|-----------|
| 租賃負債—流動  | 其他關係人        |           |            |           |
|          | 健康美麗股份有限公司   | \$ 3,717  | \$ 3,637   | \$ 927    |
|          | 關聯企業         |           |            |           |
|          | 向榮生醫科技股份有限公司 | -         | -          | 261       |
|          |              | \$ 3,717  | \$ 3,637   | \$ 1,188  |
| 租賃負債—非流動 | 其他關係人        |           |            |           |
|          | 健康美麗股份有限公司   | \$ 4,747  | \$ 6,626   | \$ -      |

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱     | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------|--------------------|--------------------|
| 利息費用 | 其他關係人        |                    |                    |
|      | 健康美麗股份有限公司   | \$ 58              | \$ 15              |
|      | 關聯企業         |                    |                    |
|      | 向榮生醫科技股份有限公司 | -                  | 3                  |
|      |              | \$ 58              | \$ 18              |

(接次頁)

(承前頁)

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱  | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|---------|------------------|--------------------|--------------------|
| 租賃費用    | 其他關係人            |                    |                    |
|         | 采榮股份有限公司         | \$ -               | \$ 315             |
|         | 關聯企業             |                    |                    |
|         | 向榮生醫科技股份<br>有限公司 | -                  | 137                |
|         |                  | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 452</u>      |

上述與關係人之租約內容皆係由租賃雙方協議決定，租金依租約按月支付。

(五) 存出保證金

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 112年6月30日     | 111年12月31日    | 111年6月30日     |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 其他關係人           |               |               |               |
| 健康美麗股份有限<br>公司  | <u>\$ 550</u> | <u>\$ 550</u> | <u>\$ 550</u> |

(六) 應收關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 112年6月30日         | 111年12月31日        | 111年6月30日         |
|---------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款    | 實質關係人           |                   |                   |                   |
|         | 君綺診所(台中)        | \$ 17,661         | \$ 22,077         | \$ 23,442         |
|         | 君綺時尚診所          | 22,188            | 20,814            | 21,510            |
|         | 君綺整形外科診所        | 18,638            | 30,038            | 20,244            |
|         | 君綺診所(桃園)        | 15,983            | 11,826            | 20,095            |
|         | 君綺忠孝診所          | 34,617            | 17,303            | 18,879            |
|         | 君綺信義診所          | 26,490            | 19,390            | 18,756            |
|         | 君綺美麗診所          | 16,876            | 21,742            | 15,135            |
|         | 其 他             | <u>57,404</u>     | <u>51,491</u>     | <u>36,862</u>     |
|         |                 | <u>\$ 209,857</u> | <u>\$ 194,681</u> | <u>\$ 174,923</u> |
| 其他應收款   | 實質關係人           |                   |                   |                   |
|         | 君綺時尚診所          | \$ 1,624          | \$ 2,219          | \$ 1,825          |
|         | 君綺診所(台中)        | 1,210             | 1,681             | 1,396             |
|         | 君綺美麗診所          | 1,171             | 1,675             | 1,335             |
|         | 君綺忠孝診所          | 1,327             | 1,971             | 1,171             |
|         | 君綺信義診所          | 944               | 1,332             | 1,124             |
|         | 君綺診所(桃園)        | 977               | 1,325             | 1,113             |
|         | 君綺診所(高雄)        | 794               | 1,102             | 987               |
|         | 其 他             | <u>2,589</u>      | <u>3,608</u>      | <u>2,617</u>      |
|         |                 | <u>\$ 10,636</u>  | <u>\$ 14,913</u>  | <u>\$ 11,568</u>  |

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

(七) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

| 帳列項目  | 關係人類別 / 名稱       | 112年6月30日     | 111年12月31日    | 111年6月30日     |
|-------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 其他應付款 | 關聯企業             |               |               |               |
|       | 向榮生醫科技股份<br>有限公司 | \$ -          | \$ 24         | \$ 82         |
|       | 其他關係人            |               |               |               |
|       | 其他               | <u>325</u>    | <u>325</u>    | <u>325</u>    |
|       |                  | <u>\$ 325</u> | <u>\$ 349</u> | <u>\$ 407</u> |

其他應付款依雙方協議時程付款。上該款項均無付息。

(八) 主要管理階層薪酬

|        | 112年1月1日<br>至6月30日 | 111年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 9,676           | \$ 9,591           |
| 退職後福利  | <u>283</u>         | <u>291</u>         |
|        | <u>\$ 9,959</u>    | <u>\$ 9,882</u>    |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產：

下列資產業經提供為履約保證：

|                                   | 112年6月30日     | 111年12月31日  | 111年6月30日   |
|-----------------------------------|---------------|-------------|-------------|
| 受限制活期存款 (帳列按攤<br>銷後成本衡量之金融資<br>產) | <u>\$ 450</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

已簽約但尚未發生之資本資出：

|           | 112年6月30日        | 111年12月31日       | 111年6月30日        |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$ 58,963</u> | <u>\$ 42,227</u> | <u>\$ 12,352</u> |

(二) 或有事項：無。

### 三五、重大之期後事項：

合併公司因營運發展考量，於 112 年 8 月 10 日董事會決議以新台幣 135,880 仟元（含稅）購置桃園市桃園區中正路土地房屋，授權董事長全權處理，相關資訊請參閱公開資訊觀測站。

### 三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：外幣仟元／新台幣仟元

112 年 6 月 30 日

|       | 外  | 幣     | 匯     | 率        | 帳 | 面 | 金  | 額                 |
|-------|----|-------|-------|----------|---|---|----|-------------------|
| 外幣資產  |    |       |       |          |   |   |    |                   |
| 貨幣性項目 |    |       |       |          |   |   |    |                   |
| 美元    | \$ | 4,013 | 31.14 | (美元：新台幣) |   |   | \$ | 124,969           |
| 歐元    |    | 18    | 33.81 | (歐元：新台幣) |   |   |    | 596               |
| 美元    |    | 19    | 7.23  | (美元：人民幣) |   |   |    | 598               |
|       |    |       |       |          |   |   |    | <u>\$ 126,163</u> |

111 年 12 月 31 日

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

111年6月30日

|              | 外  | 幣   | 匯     | 率         | 帳  | 面            | 金 | 額 |
|--------------|----|-----|-------|-----------|----|--------------|---|---|
| <u>外幣資產</u>  |    |     |       |           |    |              |   |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |     |       |           |    |              |   |   |
| 美元           | \$ | 27  | 29.72 | (美元：新台幣)  | \$ | 809          |   |   |
| 人民幣          |    | 466 | 4.44  | (人民幣：新台幣) |    | 2,055        |   |   |
| 美元           |    | 19  | 6.69  | (美元：人民幣)  |    | 571          |   |   |
|              |    |     |       |           | \$ | <u>3,435</u> |   |   |
| <u>外幣負債</u>  |    |     |       |           |    |              |   |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |     |       |           |    |              |   |   |
| 人民幣          |    | 318 | 4.44  | (人民幣：新台幣) | \$ | <u>1,412</u> |   |   |

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

| 功能性貨幣 | 112年1月1日至6月30日  |                 |             | 111年1月1日至6月30日  |              |             |
|-------|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|--------------|-------------|
|       | 功能性貨幣<br>兌換表達貨幣 | 淨兌換<br>(損)益     | 淨兌換<br>(損)益 | 功能性貨幣<br>兌換表達貨幣 | 淨兌換<br>(損)益  | 淨兌換<br>(損)益 |
| 新台幣   | 1.00 (新台幣：新台幣)  | \$ 2,705        |             | 1.00 (新台幣：新台幣)  | \$ 62        |             |
| 人民幣   | 4.28 (人民幣：新台幣)  | 23              |             | 4.44 (人民幣：新台幣)  | (16)         |             |
|       |                 | <u>\$ 2,728</u> |             |                 | <u>\$ 46</u> |             |

### 三七、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

### 三八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司僅經營單一產業，且本公司總經理係以集團整體評估評估績效及分配資源，目前合併公司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。

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

## 部門收入與營運結果及部門總資產與負債

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入及地區損益之資訊列示如下：

### 112年1月1日至6月30日

|          | 台灣地區                | 大陸地區              | 其他地區              | 調節及銷除               | 總計                  |
|----------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 收入       |                     |                   |                   |                     |                     |
| 來自外部客戶收入 | \$ 813,072          | \$ 253            | \$ -              | \$ -                | \$ 813,325          |
| 部門間收入    | -                   | -                 | -                 | -                   | -                   |
| 收入合計     | <u>\$ 813,072</u>   | <u>\$ 253</u>     | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 813,325</u>   |
| 部門損益     | <u>\$ 125,279</u>   | <u>(\$ 4,039)</u> | <u>(\$ 4,043)</u> | <u>\$ 8,423</u>     | <u>\$ 125,620</u>   |
| 部門資產     | <u>\$ 1,968,572</u> | <u>\$ 121,054</u> | <u>\$ 95,444</u>  | <u>(\$ 193,123)</u> | <u>\$ 1,991,947</u> |
| 部門負債     | <u>\$ 838,665</u>   | <u>\$ 20,757</u>  | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 2,618</u>     | <u>\$ 862,040</u>   |

### 111年1月1日至6月30日

|          | 台灣地區                | 大陸地區              | 其他地區              | 調節及銷除               | 總計                  |
|----------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 收入       |                     |                   |                   |                     |                     |
| 來自外部客戶收入 | \$ 919,437          | \$ 53             | \$ -              | \$ -                | \$ 919,490          |
| 部門間收入    | -                   | 1,108             | -                 | (1,108)             | -                   |
| 收入合計     | <u>\$ 919,437</u>   | <u>\$ 1,161</u>   | <u>\$ -</u>       | <u>(\$ 1,108)</u>   | <u>\$ 919,490</u>   |
| 部門損益     | <u>\$ 148,023</u>   | <u>(\$ 6,881)</u> | <u>(\$ 6,887)</u> | <u>\$ 18,507</u>    | <u>\$ 152,762</u>   |
| 部門資產     | <u>\$ 1,814,329</u> | <u>\$ 169,536</u> | <u>\$ 116,194</u> | <u>(\$ 239,004)</u> | <u>\$ 1,861,055</u> |
| 部門負債     | <u>\$ 667,490</u>   | <u>\$ 51,359</u>  | <u>\$ -</u>       | <u>(\$ 4,632)</u>   | <u>\$ 714,217</u>   |

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租賃收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨利益（損失）、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。



麗形生醫科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 持 有 之 公 司    | 有價證券種類及名稱 (註1)                 | 與 有 價 證 券<br>發 行 人 之 關 係 (註2) | 帳 列 科 目                         | 期          |               |         |           | 備 註 (註 4) |
|--------------|--------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|------------|---------------|---------|-----------|-----------|
|              |                                |                               |                                 | 股 數 / 面 額  | 帳 面 金 額 (註 3) | 持 股 比 例 | 公 允 價 值   |           |
| 麗形生醫科技股份有限公司 | <u>國內上市(櫃)股票</u><br>千附實業股份有限公司 | 無                             | 強制透過損益案公允價值<br>衡量之金融資產—流動       | 115,000    | \$ 4,842      | 0.10    | \$ 4,842  |           |
|              | <u>國外債券</u><br>US TREASURY N/B | 無                             | 透過其他綜合損益案公允<br>價值衡量之金融資產—<br>流動 | US 500,000 | \$ 15,254     | -       | \$ 15,254 |           |

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本（已扣除備抵損失）之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表三及附表四。

麗形生醫科技股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 買、賣之公司       | 有價證券種類及名稱    | 帳列科目             | 交易對象 | 關係 | 期 |      | 初買         |            | 入賣         |            | 出          |        | 期 |      | 未 |      |
|--------------|--------------|------------------|------|----|---|------|------------|------------|------------|------------|------------|--------|---|------|---|------|
|              |              |                  |      |    | 股 | 金    | 股          | 金          | 股          | 金          | 股          | 金      | 股 | 金    | 股 | 金    |
| 麗形生醫科技股份有限公司 | 中國信託華盈貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | -    | -  | - | \$ - | 67,360,327 | \$ 755,000 | 67,360,327 | \$ 755,838 | \$ 755,000 | \$ 838 | - | \$ - | - | \$ - |

麗形生醫科技股份有限公司及子公司  
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
 民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元／仟股

| 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<br>本期損益 | 本期認列之<br>投資損益 | 備註   |
|--------------|-----------------------------|--------|----------|------------|------------|--------|--------|------------|---------------|---------------|------|
|              |                             |        |          | 本期         | 期末         | 股數     | 比率     | 帳面金額       |               |               |      |
| 麗形生醫科技股份有限公司 | 向榮生醫科技股份有限公司                | 台灣     | 從事新藥開發   | \$ 104,710 | \$ 108,000 | 10,471 | 18.88  | \$ 212,014 | (\$ 33,029)   | (\$ 7,800)    | 關聯企業 |
| 麗形生醫科技股份有限公司 | GOODEAL ENTERPRISES LIMITED | 英屬維京群島 | 從事控股及轉投資 | 408,424    | 408,424    | 11,664 | 100.00 | 95,444     | ( 4,043)      | ( 4,043)      | 子公司  |

麗形生醫科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元／外幣除  
另有註明者外為元

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

| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目           | 實收資本額      | 投資方式<br>(註 1)                  | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益                   | 持本公司直接或間接投資之比例 | 本期認列投資(損)益<br>(註 2(2)B.)    | 期末投資帳面價值                    | 截至本期止匯回投資收益 |
|----------------|------------------|------------|--------------------------------|-----------------|-------------|------|-----------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------|
|                |                  |            |                                |                 | 匯出          | 收回   |                 |                             |                |                             |                             |             |
| 上海翔佑實業有限公司     | 貿易業、資產出租、保養保健品販售 | \$ 337,856 | (2)GOODEAL ENTERPRISES LIMITED | \$ 337,856      | \$ -        | \$ - | \$ 337,856      | (\$ 3,708)<br>(RMB 840,636) | 100            | (\$ 3,708)<br>(RMB 840,636) | \$ 71,940<br>RMB 16,693,048 | \$ -        |
| 上海采妮美容有限公司     | 美容服務             | 63,426     | (3)上海翔佑實業有限公司                  | -               | -           | -    | -               | 282<br>RMB 63,924           | 100            | 282<br>RMB 63,924           | 174<br>RMB 40,274           | -           |
| 上海婷妮美容有限公司     | 美容服務及保養保健品販售     | 81,071     | (3)上海翔佑實業有限公司                  | -               | -           | -    | -               | (623)<br>(RMB 141,249)      | 100            | (623)<br>(RMB 141,249)      | (1,393)<br>(RMB 323,306)    | -           |
| 采榮生技(北京)商贸有限公司 | 貿易業、保養保健品販售      | 84,243     | (2)GOODEAL ENTERPRISES LIMITED | 59,520          | -           | -    | 59,520          | (330)<br>(RMB 74,912)       | 100            | (330)<br>(RMB 74,912)       | 23,433<br>RMB 5,437,421     | -           |

| 公司名稱             | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|------------------|----------------------|--------------|--------------------|
| 麗形生醫科技股份有限公司及子公司 | \$ 397,376           | \$ 397,376   | \$ 677,944         |

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
  - C. 其他。

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