

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查核報告  
民國 111 年度及 110 年度  
(股票代碼 6539)

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

麗彤生醫科技股份有限公司及子公司  
民國 111 年度及 110 年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14
九、	合併財務報表附註	15 ~ 56
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 44
	(七) 關係人交易	44 ~ 47
	(八) 質押之資產	47

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	48	
(十)	重大之災害損失	48	
(十一)	重大之期後事項	48	
(十二)	其他	48	~ 54
(十三)	附註揭露事項	54	~ 55
(十四)	部門資訊	55	~ 56

麗彤生醫科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 111 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：麗彤生醫科技股份有限公司



負責人：張麗綺



中華民國 112 年 4 月 18 日

會計師查核報告

(112)財審報字第 22004931 號

麗彤生醫科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

麗彤生醫科技股份有限公司及子公司（以下簡稱「麗彤集團」）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達麗彤集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

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

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對麗彤集團民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

麗彤集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

## 存貨備抵跌價損失之評估

### 事項說明

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

麗彤集團民國 111 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失分別為新台幣 151,084 仟元及 17,185 仟元。麗彤集團主要之收入係自有品牌保養品及保健食品之銷售，由於該等產品生命週期短且具效期特性，存貨易受市場變化及銷售狀況影響其淨變現價值，而可能產生存貨之跌價損失，故存貨管理係為管理階層重要課題。

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

### 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

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

## 重大銷貨對象收入之確實發生

### 事項說明

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

麗彤集團民國 111 年度營業收入總計為新台幣 1,871,224 仟元。麗彤集團正值營運拓展階段，透過與大型連鎖醫美診所合作，並銷售保健食品及醫材，銷貨收入逐年增加。民國 111 年度前十大銷貨客戶佔合併營收比例達 42%，且集中於策略聯盟合作夥伴。故本會計師認為前十大客戶銷貨收入之確實發生對合併營業收入之影響程度重大，且銷貨收入具有先天之高度風險，因此本會計師將重大銷貨對象收入之確實發生，及與各該重大銷貨對象相關交易適當揭露，列為本年度重要查核事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

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

## 其他事項 - 個體財務報告

麗彤集團已編製民國 111 年度及 110 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

麗彤集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

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

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

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



5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對麗彤集團民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐明釗

會計師

支秉鈞

徐明釗  
支秉鈞



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 1 2 年 4 月 1 8 日



麗形生醫科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 456,827	22	\$ 557,618	30
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—流動		4,341	-	4,738	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(三)				
	動		124,000	6	38,500	2
1170	應收帳款淨額	六(四)	44,932	2	59,007	3
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及七	194,623	10	233,176	13
1200	其他應收款		2,082	-	280	-
1210	其他應收款—關係人	七	14,913	1	14,023	1
130X	存貨	六(五)	133,899	7	132,066	7
1410	預付款項		30,092	1	38,470	2
1470	其他流動資產		61	-	-	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,005,770</u>	<u>49</u>	<u>1,077,878</u>	<u>58</u>
<b>非流動資產</b>						
1550	採用權益法之投資	六(六)	182,430	9	178,229	10
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	275,984	14	266,821	14
1755	使用權資產	六(八)	309,830	15	148,778	8
1760	投資性不動產淨額	六(十)	163,460	8	84,591	5
1780	無形資產	六(十一)	3,433	-	5,324	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)	70,112	3	64,325	3
1915	預付設備款		5,284	-	3,308	-
1920	存出保證金	七	30,034	2	28,320	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,040,567</u>	<u>51</u>	<u>779,696</u>	<u>42</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,046,337</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,857,574</u>	<u>100</u>

(續次頁)



麗形生醫科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年12月31日		110年12月31日	
			金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>						
2130	合約負債—流動	六(二十)	\$ 116,213	6	\$ 115,270	6
2170	應付帳款		110,254	5	115,277	6
2180	應付帳款—關係人	七	-	-	96	-
2200	其他應付款	六(十三)及七	122,142	6	145,400	8
2230	本期所得稅負債		41,519	2	43,047	3
2280	租賃負債—流動	六(八)及七	80,663	4	62,316	4
2365	退款負債—流動		7,130	-	5,256	-
2399	其他流動負債—其他		2,844	-	2,403	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>480,765</u>	<u>23</u>	<u>489,065</u>	<u>27</u>
<b>非流動負債</b>						
2550	負債準備—非流動	六(十五)	34,599	2	27,845	1
2580	租賃負債—非流動	六(八)及七	385,859	19	161,774	9
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>420,458</u>	<u>21</u>	<u>189,619</u>	<u>10</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>901,223</u>	<u>44</u>	<u>678,684</u>	<u>37</u>
<b>權益</b>						
<b>股本</b>						
3110	普通股股本	六(十六)	614,465	30	602,613	32
<b>資本公積</b>						
3200	資本公積	六(十七)	211,509	10	179,365	9
<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	六(十八)	160,398	8	143,577	8
3320	特別盈餘公積		13,155	1	13,723	1
3350	未分配盈餘		257,800	13	311,300	17
<b>其他權益</b>						
3400	其他權益	六(十九)	( 11,525)	( 1)	( 13,155)	( 1)
3500	庫藏股票	六(十六)	( 100,688)	( 5)	( 58,533)	( 3)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>1,145,114</u>	<u>56</u>	<u>1,178,890</u>	<u>63</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,145,114</u>	<u>56</u>	<u>1,178,890</u>	<u>63</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九						
重大之期後事項 十一						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 2,046,337</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,857,574</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張麗綺



經理人：鍾豐仁



會計主管：何明峰



麗彤生醫科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表  
民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度			110 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 1,871,224	100	\$ 1,827,176	100		
5000 營業成本	六(五)(十三) (二十四) (二十五)及七	( 829,029)	( 44)	( 804,957)	( 44)		
5950 營業毛利淨額		1,042,195	56	1,022,219	56		
營業費用	六(十三) (二十四) (二十五)及七						
6100 推銷費用		( 520,829)	( 28)	( 478,395)	( 26)		
6200 管理費用		( 128,412)	( 7)	( 114,520)	( 6)		
6300 研究發展費用		( 12,841)	( 1)	( 12,441)	( 1)		
6450 預期信用減損利益		600	-	1,787	-		
6000 營業費用合計		( 661,482)	( 36)	( 603,569)	( 33)		
6900 營業利益		380,713	20	418,650	23		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十一)	2,292	-	537	-		
7010 其他收入	六(二十二)及七	2,283	-	1,394	-		
7020 其他利益及損失	六(二十三)	3,463	-	7,601	-		
7050 財務成本	六(八)(二十四) 及七	( 5,290)	-	( 4,451)	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(六)	( 26,146)	( 1)	( 27,967)	( 1)		
7000 營業外收入及支出合計		( 23,398)	( 1)	( 22,886)	( 1)		
7900 稅前淨利		357,315	19	395,764	22		
7950 所得稅費用	六(二十七)	( 76,057)	( 4)	( 91,189)	( 5)		
8200 本期淨利		\$ 281,258	15	\$ 304,575	17		
其他綜合損益							
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		\$ 2,038	-	( \$ 494)	-		
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(十九)	( 408)	-	99	-		
8360 後續可能重分類至損益之項 目合計		1,630	-	( 395)	-		
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後 淨額		\$ 1,630	-	( \$ 395)	-		
8500 本期綜合損益總額		\$ 282,888	15	\$ 304,180	17		
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$ 281,258	15	\$ 304,575	17		
8620 非控制權益		-	-	-	-		
合計		\$ 281,258	15	\$ 304,575	17		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$ 282,888	15	\$ 304,180	17		
8720 非控制權益		-	-	-	-		
合計		\$ 282,888	15	\$ 304,180	17		
每股盈餘	六(二十八)						
9750 基本每股盈餘			4.69		5.04		
9850 稀釋每股盈餘			4.68		5.03		

後合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張麗綺



經理人：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


  
 合併權益變動表
   
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公公司業主之權益											
	附註	普通股	股本	溢價	資本公積—發行有權	資本公積—認列對子公司所發有權	資本公積—採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	保	留	盈	餘	
							法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	權益總額
110 年 度												
110年1月1日餘額		\$ 602,613	\$ 103,356	\$ 46,485	\$ 32,650	\$ 99,800	\$ 13,649	\$ 376,514	(\$ 12,760)	(\$ 58,533)		\$ 1,203,774
110年度淨利		-	-	-	-	-	-	304,575	-	-		304,575
110年度其他綜合損益	六(十九)(二十七)	-	-	-	-	-	-	-	( 395)	-		( 395)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	304,575	( 395)	-		304,180
盈餘指撥及分配	六(十六)(十八)											
法定盈餘公積		-	-	-	-	43,777	-	( 43,777)	-	-		-
特別盈餘公積		-	-	-	-	-	74	( 74)	-	-		-
現金股利		-	-	-	-	-	-	( 325,938)	-	-		( 325,938)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	六(六)	-	-	-	( 3,126)	-	-	-	-	-		( 3,126)
110年12月31日餘額		\$ 602,613	\$ 103,356	\$ 46,485	\$ 29,524	\$ 143,577	\$ 13,723	\$ 311,300	(\$ 13,155)	(\$ 58,533)		\$ 1,178,890
111 年 度												
111年1月1日餘額		\$ 602,613	\$ 103,356	\$ 46,485	\$ 29,524	\$ 143,577	\$ 13,723	\$ 311,300	(\$ 13,155)	(\$ 58,533)		\$ 1,178,890
111年度淨利		-	-	-	-	-	-	281,258	-	-		281,258
111年度其他綜合損益	六(十九)(二十七)	-	-	-	-	-	-	-	1,630	-		1,630
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	281,258	1,630	-		282,888
盈餘指撥及分配	六(十六)(十八)											
法定盈餘公積		-	-	-	-	16,821	-	( 16,821)	-	-		-
特別盈餘公積		-	-	-	-	-	( 568)	568	-	-		-
現金股利		-	-	-	-	-	-	( 306,653)	-	-		( 306,653)
股票股利		11,852	-	-	-	-	-	( 11,852)	-	-		-
庫藏股買回	六(十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	( 42,155)		( 42,155)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	六(六)	-	-	-	32,144	-	-	-	-	-		32,144
111年12月31日餘額		\$ 614,465	\$ 103,356	\$ 46,485	\$ 61,668	\$ 160,398	\$ 13,155	\$ 257,800	(\$ 11,525)	(\$ 100,688)		\$ 1,145,114

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張麗綺



經理人：鍾豐仁



會計主管：何明峰





## 麗形生醫藥股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日		110年1月1日	
	至12月31日		至12月31日	
<b>營業活動之現金流量</b>				
本期稅前淨利	\$	357,315	\$	395,764
調整項目				
收益費損項目				
折舊費用(含使用權資產及投資性不動產)	六(七)(八)(十)(二十五)	180,162		176,258
攤銷費用	六(十一)(二十五)	3,414		6,406
預期信用減損利益數	十二(二)	(600)	(1,787)	
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	六(二)	397	(57)	
利息費用		5,290		4,451
利息收入	六(二十一)	(2,292)	(537)	
股利收入	六(二十二)	(300)	(288)	
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	六(六)	26,146		27,967
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十三)	2,012		4,726
處分投資利益	六(二十三)	(5,869)	(238)	
非金融資產減損損失(迴轉利益)	六(十二)(二十三)	-	(13,914)	
未實現外幣兌換(利益)損失	六(二十三)	(43)	(96)	
租約修改利益	六(八)(二十三)	(2,634)	(1,865)	
負債準備轉列其他收入	六(十五)(二十三)	(458)	(422)	
與營業活動相關之資產/負債變動數				
與營業活動相關之資產之淨變動				
應收帳款		13,817		5,536
應收帳款-關係人		39,419	(39,297)	
其他應收款	(1,800)		(280)	
其他應收款-關係人	(655)		(1,174)	
存貨	(1,833)		(20,441)	
預付款項		8,454		10,011
其他流動資產	(61)		(30)	
與營業活動相關之負債之淨變動				
合約負債-流動		943		19,770
應付票據		-	(160)	
應付帳款	(5,023)		(19,211)	
應付帳款-關係人	(96)		(26)	
其他應付款	(8,206)		(9,357)	
負債準備-流動	(214)		-	
退款負債-流動		1,874		771
其他流動負債-其他		441		82
營運產生之現金流入		609,600		599,950
收取之利息		2,292		537
支付之利息	(5,290)		(4,451)	
支付之所得稅	(92,030)		(73,449)	
退還之所得稅		8,009		-
營業活動之淨現金流入		522,581		522,587
<b>投資活動之現金流量</b>				
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,200,000)		(1,170,000)	
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		1,200,588		1,170,238
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(85,500)		(38,500)	
購置不動產、廠房及設備	六(七)(二十九)	(118,779)	(62,217)	
處分不動產、廠房及設備		3,367		-
購置無形資產	六(二十九)	(1,464)	(7,086)	
存出保證金(增加)減少		(1,624)		2,512
預付設備款增加	六(二十九)	(1,976)		-
處分採用權益法之投資價款		7,080		-
收取之股利		300		288
投資活動之淨現金流出		(198,008)		(104,765)
<b>籌資活動之現金流量</b>				
短期借款增加		-		30,000
短期借款減少		-		(30,000)
租賃本金償還	(77,200)		(67,924)	
發放現金股利	六(十八)	(306,653)	(325,938)	
庫藏股票買回成本	六(十六)	(42,155)		-
籌資活動之淨現金流出		(426,008)		(393,862)
匯率變動對現金及約當現金之影響		644		45
本期現金及約當現金(減少)增加數		(100,791)		24,005
期初現金及約當現金餘額		557,618		533,613
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 456,827	\$	557,618

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張麗綺



經理人：鍾豐仁



會計主管：何明峰





麗彤生醫科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國111年度及110年度

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年4月18日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併



財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			111年12月31日	110年12月31日
麗形生醫科技 股份有限公司	GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	從事控股及轉 投資	100%	100%
GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	上海翔佑實業 有限公司	貿易業、資產 出租、保養保 健品販售	100%	100%
GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	采榮生技(北 京)商貿有限公 司	貿易業、保養 保健品販售	100%	100%
上海翔佑實業 有限公司	上海采妮美容 有限公司	美容服務	100%	100%
上海翔佑實業 有限公司	上海婷妮美容 有限公司	美容服務及保 養保健品販售	100%	100%

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：現金及短期存款\$50,544 存放在中國，受當地外匯管制，此等外匯管制限制將資金匯出中國境外（透過正常股利則除外）。

#### (四) 外幣換算

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

##### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

##### 2. 國外營運機構之換算

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

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

##### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

##### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

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

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十) 金融資產減損

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

#### (十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

## (十二) 出租人之租賃交易－營業租賃

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

## (十三) 存貨

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

## (十四) 採用權益法之投資－關聯企業

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

## (十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

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

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；及
  - (2) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。
 後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

### (十七) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 3~10 年。

### (十八) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

### (十九) 非金融資產減損

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

### (二十) 應付帳款及票據

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

### (二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

### (二十二) 負債準備

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

### (二十三) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

## 2. 退休金

### 確定提撥計畫

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

## 3. 員工酬勞及董事酬勞

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

### (二十四) 員工股份基礎給付

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

### (二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團根據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (二十六) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。

#### (二十七) 股利分配

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

#### (二十八) 收入認列

##### 1. 銷貨收入

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

##### 2. 勞務收入

本集團提供顧問及美療等服務。本集團提供美療勞務並以各項療程堂數計價收費，於銷售時，係先以該美容療程之總堂數向顧客預收全數療程金額，後續再依顧客實際前來接受療程之堂數佔總堂數之比率，將預收金額轉列收入。

##### 3. 租賃業務

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



#### 4. 銷售協議包含多項組成部分

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

#### (二十九) 營運部門

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

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

#### (一) 會計政策採用之重要判斷

無。

#### (二) 重要會計估計及假設

##### 存貨之評價

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

民國 111 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$133,899。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 713	\$ 751
支票存款及活期存款	309,114	395,367
定期存款	147,000	161,500
	<u>\$ 456,827</u>	<u>\$ 557,618</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。
3. 本公司未符合現金及約當現金定義之定期存款，業已轉列至「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 4,656	\$ 4,656
評價調整	(315)	82
合計	<u>\$ 4,341</u>	<u>\$ 4,738</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	111年度	110年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	(\$ 397)	\$ 57
受益憑證	588	238
合計	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 295</u>

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

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	111年12月31日	110年12月31日
流動項目：		
三個月以上一年內到期之定期存款	<u>\$ 124,000</u>	<u>\$ 38,500</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	111年度	110年度
利息收入	<u>\$ 948</u>	<u>\$ 1</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國111年及110年12月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$124,000及\$38,500。
3. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收帳款(未含關係人)

	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款	\$ 45,320	\$ 60,021
減：備抵損失	( 388)	( 1,014)
	<u>\$ 44,932</u>	<u>\$ 59,007</u>

1. 應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	111年12月31日		110年12月31日	
	應收帳款-		應收帳款-	
	應收帳款	關係人	應收帳款	關係人
未逾期	\$ 44,431	\$ 194,651	\$ 59,334	\$ 233,245
30天內	789	30	146	-
31-90天	10	-	-	-
91-180天	-	-	36	-
181天以上	90	-	505	-
	<u>\$ 45,320</u>	<u>\$ 194,681</u>	<u>\$ 60,021</u>	<u>\$ 233,245</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額(含關係人)均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$259,415。

3. 本集團並未持有任何的擔保品。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 14,888	(\$ 68)	\$ 14,820
半成品	9,755	( 463)	9,292
製成品	58,712	( 14,831)	43,881
商 品	67,729	( 1,823)	65,906
合 計	<u>\$ 151,084</u>	<u>(\$ 17,185)</u>	<u>\$ 133,899</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 17,313	(\$ 491)	\$ 16,822
半成品	2,883	( 678)	2,205
製成品	69,341	( 10,764)	58,577
商品	56,467	( 2,005)	54,462
合計	<u>\$ 146,004</u>	<u>(\$ 13,938)</u>	<u>\$ 132,066</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年度	110年度
認列為費損之存貨成本	\$ 606,900	\$ 575,151
其中：		
存貨跌價損失(回升利益)	3,236 (	19,440)
存貨盤虧	23	131
存貨報廢損失	1,613	7,167

本集團民國 110 年度出售及報廢部分呆滯之原物料及製成品，因而產生回升利益。

#### (六)採用權益法之投資

	111年	110年
1月1日	\$ 178,229	\$ 209,322
處分採用權益法之投資	( 1,797)	-
採用權益法之投資損失份額	( 26,146)	( 27,967)
資本公積變動	32,144	( 3,126)
12月31日	<u>\$ 182,430</u>	<u>\$ 178,229</u>
	111年12月31日	110年12月31日
關聯企業：		
向榮生醫科技股份有限公司	<u>\$ 182,430</u>	<u>\$ 178,229</u>

#### 1. 關聯企業

(1)本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		111年12月31日	110年12月31日		
向榮生醫科技股份有限公司	台灣	25.50%	29.12%	持有20%以上表決權之股份	權益法

(2) 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	向榮生醫	
	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 237,895	\$ 163,313
非流動資產	263,618	232,501
流動負債	( 16,540)	( 21,372)
非流動負債	( 81,359)	( 32,957)
淨資產總額	<u>\$ 403,614</u>	<u>\$ 341,485</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 103,608	\$ 99,407
商譽	78,822	78,822
關聯企業帳面價值	<u>\$ 182,430</u>	<u>\$ 178,229</u>

綜合損益表

	向榮生醫	
	111年度	110年度
收入	\$ 14,397	\$ 8,177
繼續營業單位本期淨損	(\$ 91,155)	(\$ 86,374)
其他綜合損益(稅後淨額)	—	—
本期綜合損益總額	<u>(\$ 91,155)</u>	<u>(\$ 86,374)</u>

本集團持有向榮生醫公司 25.50% 股權，為該公司單一最大股東，因其他前十大股東(非為關係人)持股超過本集團持股，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

## (七) 不動產、廠房及設備

111年

	房屋 及建築	機器設備			辦公設備	租賃改良	其他設備	運輸設備	未完工程	合計
		供自用	供租賃	小計						
1月1日										
成本	\$ 80,657	\$ 31,470	\$ 230,072	\$ 261,542	\$ 17,295	\$ 225,830	\$ 13,972	\$ 13,222	\$ 15,286	\$ 627,804
累計折舊	( 8,483)	( 23,240)	( 167,391)	( 190,631)	( 12,148)	( 135,222)	( 8,558)	( 5,941)	-	( 360,983)
	<u>\$ 72,174</u>	<u>\$ 8,230</u>	<u>\$ 62,681</u>	<u>\$ 70,911</u>	<u>\$ 5,147</u>	<u>\$ 90,608</u>	<u>\$ 5,414</u>	<u>\$ 7,281</u>	<u>\$ 15,286</u>	<u>\$ 266,821</u>
1月1日	\$ 72,174	\$ 8,230	\$ 62,681	\$ 70,911	\$ 5,147	\$ 90,608	\$ 5,414	\$ 7,281	\$ 15,286	\$ 266,821
增添	-	460	23,920	24,380	2,291	44,523	1,455	7,749	23,295	103,693
折舊費用	( 2,522)	( 4,018)	( 34,927)	( 38,945)	( 2,961)	( 41,414)	( 2,081)	( 2,531)	-	( 90,454)
重分類	-	( 257)	257	-	295	15,286	( 59)	-	( 15,581)	( 59)
處分淨額	-	( 2,449)	-	( 2,449)	( 65)	( 2,865)	-	-	-	( 5,379)
匯率影響數	<u>1,191</u>	<u>35</u>	<u>-</u>	<u>35</u>	<u>5</u>	<u>86</u>	<u>-</u>	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>1,362</u>
12月31日	<u>\$ 70,843</u>	<u>\$ 2,001</u>	<u>\$ 51,931</u>	<u>\$ 53,932</u>	<u>\$ 4,712</u>	<u>\$ 106,224</u>	<u>\$ 4,729</u>	<u>\$ 12,544</u>	<u>\$ 23,000</u>	<u>\$ 275,984</u>
12月31日										
成本	\$ 81,981	\$ 12,977	\$ 252,147	\$ 265,124	\$ 18,619	\$ 270,591	\$ 15,357	\$ 15,248	\$ 23,000	\$ 689,920
累計折舊	( 11,138)	( 10,976)	( 200,216)	( 211,192)	( 13,907)	( 164,367)	( 10,628)	( 2,704)	-	( 413,936)
	<u>\$ 70,843</u>	<u>\$ 2,001</u>	<u>\$ 51,931</u>	<u>\$ 53,932</u>	<u>\$ 4,712</u>	<u>\$ 106,224</u>	<u>\$ 4,729</u>	<u>\$ 12,544</u>	<u>\$ 23,000</u>	<u>\$ 275,984</u>

## 110年

	房屋	機器設備			辦公設備	租賃改良	其他設備	運輸設備	未完工程	合計
	及建築	供自用	供租賃	小計						
1月1日										
成本	\$ 80,675	\$ 31,682	\$ 205,842	\$ 237,524	\$ 13,233	\$ 217,302	\$ 8,288	\$ 7,038	\$ 16,082	\$ 580,142
累計折舊	( 6,061)	( 19,802)	( 134,927)	( 154,729)	( 9,052)	( 105,377)	( 6,627)	( 3,852)	-	( 285,698)
	<u>\$ 74,614</u>	<u>\$ 11,880</u>	<u>\$ 70,915</u>	<u>\$ 82,795</u>	<u>\$ 4,181</u>	<u>\$ 111,925</u>	<u>\$ 1,661</u>	<u>\$ 3,186</u>	<u>\$ 16,082</u>	<u>\$ 294,444</u>
1月1日	\$ 74,614	\$ 11,880	\$ 70,915	\$ 82,795	\$ 4,181	\$ 111,925	\$ 1,661	\$ 3,186	\$ 16,082	\$ 294,444
增添	439	1,947	32,753	34,700	4,073	13,046	4,124	6,207	15,286	77,875
折舊費用	( 2,457)	( 5,057)	( 40,654)	( 45,711)	( 3,103)	( 44,947)	( 1,931)	( 2,101)	-	( 100,250)
重分類	-	333	( 333)	-	-	14,522	1,560	-	( 16,082)	-
處分淨額	-	( 851)	-	( 851)	-	( 3,875)	-	-	-	( 4,726)
匯率影響數	( 422)	( 22)	-	( 22)	( 4)	( 63)	-	( 11)	-	( 522)
12月31日	<u>\$ 72,174</u>	<u>\$ 8,230</u>	<u>\$ 62,681</u>	<u>\$ 70,911</u>	<u>\$ 5,147</u>	<u>\$ 90,608</u>	<u>\$ 5,414</u>	<u>\$ 7,281</u>	<u>\$ 15,286</u>	<u>\$ 266,821</u>
12月31日										
成本	\$ 80,657	\$ 31,470	\$ 230,072	\$ 261,542	\$ 17,295	\$ 225,830	\$ 13,972	\$ 13,222	\$ 15,286	\$ 627,804
累計折舊	( 8,483)	( 23,240)	( 167,391)	( 190,631)	( 12,148)	( 135,222)	( 8,558)	( 5,941)	-	( 360,983)
	<u>\$ 72,174</u>	<u>\$ 8,230</u>	<u>\$ 62,681</u>	<u>\$ 70,911</u>	<u>\$ 5,147</u>	<u>\$ 90,608</u>	<u>\$ 5,414</u>	<u>\$ 7,281</u>	<u>\$ 15,286</u>	<u>\$ 266,821</u>

(八)租賃交易－承租人

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

	帳面金額	
	111年12月31日	110年12月31日
房屋(含土地)	\$ 309,830	\$ 148,778

	折舊費用	
	111年度	110年度
房屋(含土地)	\$ 63,250	\$ 52,434

4. 本集團於民國 111 年及 110 年度使用權資產之增添分別為\$230,455 及 \$57,264。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年度	110年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 5,277	\$ 4,411
屬短期租賃合約之費用	2,720	3,673
來自轉租使用權資產之收益	60,143	55,427
租賃修改利益	2,634	1,865

6. 本集團於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為\$85,197 及 \$76,008。
7. 本集團採用「新型冠狀病毒肺炎相關之租金減讓」之實務權宜作法，於民國 111 年及 110 年度將租金減讓所產生之租賃給付變動之利益\$1,659 及 \$936 認列為其他利益。

(九)租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括建物及機器設備，租賃合約之期間通常為 1 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保。
2. 本集團於民國 111 年及 110 年度基於營業租賃合約分別認列 \$122,849 及 \$122,659 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。



(十) 投資性不動產

	使用權資產	
	111年	110年
1月1日		
成本	\$ 134,816	\$ 148,205
累計折舊	( 50,225)	( 40,040)
	<u>\$ 84,591</u>	<u>\$ 108,165</u>
1月1日	\$ 84,591	\$ 108,165
來自使用權資產	105,327	-
折舊費用	( 26,458)	( 23,574)
12月31日	<u>\$ 163,460</u>	<u>\$ 84,591</u>
12月31日		
成本	\$ 240,143	\$ 134,816
累計折舊	( 76,683)	( 50,225)
	<u>\$ 163,460</u>	<u>\$ 84,591</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	111年度	110年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 60,143</u>	<u>\$ 55,427</u>
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運 費用	<u>\$ 26,458</u>	<u>\$ 23,574</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$242,849 及 96,094，使用權資產之公允價值係以預期租金收入扣除所有預期支付之給付後之淨額評價。

(十一) 無形資產

	電腦軟體	
	111年	110年
1月1日		
成本	\$ 26,232	\$ 36,432
累計攤銷	(20,908)	(31,788)
	<u>\$ 5,324</u>	<u>\$ 4,644</u>
1月1日	\$ 5,324	\$ 4,644
增添－源自單獨取得	1,464	7,086
重分類	59	-
攤銷費用	(3,414)	(6,406)
12月31日	<u>\$ 3,433</u>	<u>\$ 5,324</u>
12月31日		
成本	\$ 27,767	\$ 26,232
累計攤銷	(24,334)	(20,908)
	<u>\$ 3,433</u>	<u>\$ 5,324</u>

無形資產攤銷明細如下：

	111年度	110年度
推銷費用	\$ 2,373	\$ 5,333
管理費用	942	958
研究發展費用	99	115
	<u>\$ 3,414</u>	<u>\$ 6,406</u>

(十二) 非金融資產減損

1. 本集團民國 111 年及 110 年度所認列之減損損失(迴轉利益)分別計\$0 及\$13,914，明細如下：

	認列於當期損益	
	111年度	110年度
減損損失(迴轉利益)－預付款項	\$ -	(\$ 13,914)

2. 上述減損迴轉利益按部門別予以揭露之明細如下：

	認列於當期損益	
	111年度	110年度
臺灣	\$ -	(\$ 1,620)
大陸	-	(12,294)
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,914)</u>

### (十三) 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及年終獎金	\$ 53,433	\$ 50,408
應付廣告費	17,211	26,527
應付設備款	6,744	22,584
應付員工與董事酬勞	5,449	6,020
其他應付款項-關係人(註)	349	3,718
其他	38,956	36,143
	<u>\$ 122,142</u>	<u>\$ 145,400</u>

註：其他應付款項-關係人相關資訊請詳附註七。

### (十四) 退休金

1. 本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 上海翔佑實業有限公司、上海采妮美容有限公司、上海婷妮美容有限公司及采榮生技(北京)商貿有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額一定比率提撥養老保險基金，民國 111 年度，其提撥比率為 16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 111 年及 110 年度本集團依上開退休辦法認列之退休金成本分別為 \$11,955 及 \$13,648。

### (十五) 負債準備

	除役負債	
	111年	110年
1月1日餘額	\$ 27,845	\$ 24,544
本期新增之負債準備	7,420	4,448
本期迴轉之負債準備	( 221)	( 722)
轉列其他收入	( 458)	( 422)
匯率影響數	13	( 3)
12月31日餘額	<u>\$ 34,599</u>	<u>\$ 27,845</u>

負債準備分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
非流動	<u>\$ 34,599</u>	<u>\$ 27,845</u>

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

(十六) 股本/庫藏股票

1. 民國 111 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$800,000，分為 80,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股權 5,000 仟股），實收資本額為 \$602,613，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數（扣除庫藏股份）調節如下：

	單位：仟股	
	111年	110年
1月1日	59,261	59,261
股票股利	1,185	
收回股份(庫藏股)	( 655)	-
12月31日	<u>59,791</u>	<u>59,261</u>

2. 本公司分別於民國 111 年 6 月 29 日經股東會決議以股票股利 \$11,852 轉增資發行新股 1,185 仟股，每股面額 10 元，該等增資案於民國 111 年 9 月 6 日為增資基準日，並於民國 111 年 9 月 20 日辦理變更登記完竣。

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		111年12月31日	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	1,655仟股	\$ 100,688
		110年12月31日	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	1,000仟股	\$ 58,533

- (2) 公司法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之五，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依公司法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

## (十七) 資本公積

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

## (十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘加計期初未分配盈餘後分配股息及紅利，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會承認；但盈餘分配議案擬將應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。
2. 依本公司章程規定，本公司盈餘分派或虧損彌補得於每半會計年度終了後為之，該盈餘分派或虧損撥補之議案應提董事會決議之。
3. 本公司股利政策如下：  
本公司產業目前處於成長階段，在競爭日益激烈的環境下，為求永續經營，考量營運成長、資金需求及長期財務規劃，每年就可分配盈餘提撥不低於6%分配股東股息紅利，本公司股東紅利分派得採部分股票股利及部分現金股利互相搭配方式，股東現金紅利分派之比例以不低於股東紅利總額之百分之十為原則，惟當本公司有較多盈餘或資金充裕時，可視當年度盈餘狀況提高股東現金股利支付比率。
4. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
5. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
6. 本公司於民國111年8月11日經董事會決議通過之民國111年上半年度盈餘分派案，惟尚未報告股東會如下：

	111年上半年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 14,802	
迴轉特別盈餘公積	( 2,157)	
現金股利	134,795	\$ 2.3

7. 本公司於民國 111 年 6 月 29 日及民國 110 年 7 月 1 日，經股東會決議通過之民國 110 年度及民國 109 年度盈餘分派案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 30,458		\$ 30,140	
提列(迴轉)	394		( 888)	
特別盈餘公積				
現金股利	260,750	\$ 4.4	237,046	\$ 4.0
股票股利	11,852	0.2	-	-

本公司民國 110 年度盈餘分配情形與本公司民國 111 年 4 月 7 日之董事會提議並無差異。有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 其他權益項目

	外幣換算	
	111年	110年
1月1日	(\$ 13,155)	(\$ 12,760)
集團評價調整	2,038	( 494)
集團評價調整之稅額	( 408)	99
12月31日	(\$ 11,525)	(\$ 13,155)

(二十) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	111年度	110年度
醫材供應	\$ 610,528	\$ 503,936
保養品	480,194	466,896
保健品	453,877	523,317
美容美體服務	145,923	153,894
機器租賃	62,706	67,232
房屋租賃	60,143	55,427
管理服務	52,858	51,429
其他	4,995	5,045
合計	\$ 1,871,224	\$ 1,827,176

111年度	台灣	中國	合計
部門收入	\$ 1,865,950	\$ 6,437	\$ 1,872,387
內部部門交易之收入	-	(1,163)	(1,163)
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,865,950</u>	<u>\$ 5,274</u>	<u>\$ 1,871,224</u>
110年度	台灣	中國	合計
部門收入	\$ 1,787,149	\$ 45,563	\$ 1,832,712
內部部門交易之收入	-	(5,536)	(5,536)
外部客戶合約收入	<u>\$ 1,787,149</u>	<u>\$ 40,027</u>	<u>\$ 1,827,176</u>

## 2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約負債：			
預收收入	\$ 113,939	\$ 110,372	\$ 92,038
預收貨款	<u>2,274</u>	<u>4,898</u>	<u>3,462</u>
合計	<u>\$ 116,213</u>	<u>\$ 115,270</u>	<u>\$ 95,500</u>

(1) 合約負債的重大變動  
無此情形。

(2) 合約負債本期認列收入

	111年度	110年度
合約負債本期認列收入		
預收收入	\$ 43,700	\$ 72,414
預收貨款	<u>78,137</u>	<u>59,383</u>
合計	<u>\$ 121,837</u>	<u>\$ 131,797</u>

## (二十一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 2,164	\$ 438
其他利息收入	<u>128</u>	<u>99</u>
	<u>\$ 2,292</u>	<u>\$ 537</u>

## (二十二) 其他收入

	111年度	110年度
股利收入	\$ 300	\$ 288
其他收入—其他	<u>1,983</u>	<u>1,106</u>
	<u>\$ 2,283</u>	<u>\$ 1,394</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分投資利益	\$ 5,869	\$ 238
外幣兌換利益(損失)	43	( 96)
透過損益按公允價值衡量		
金融資產之淨(損失)利益	( 397)	57
處分不動產、廠房及設備損失	( 2,012)	( 4,726)
租賃修改利益	2,634	1,865
什項支出	( 2,674)	( 3,651)
非金融資產減損迴轉利益	-	13,914
	<u>\$ 3,463</u>	<u>\$ 7,601</u>

(二十四) 財務成本

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用		
-銀行利息費用	\$ 13	\$ 40
-其他財務費用	5,277	4,411
	<u>\$ 5,290</u>	<u>\$ 4,451</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工福利費用	\$ 326,187	\$ 311,281
廣告費用	211,612	185,850
不動產、廠房及設備使用權		
資產及投資性不動產折舊費用	180,162	176,258
加工費	46,939	71,916
勞務費	31,125	28,655
無形資產攤銷費用	3,414	6,406

(二十六) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
薪資費用	\$ 276,482	\$ 257,034
勞健保費用	24,872	25,544
退休金費用	11,955	13,648
其他用人費用	12,878	15,055
	<u>\$ 326,187</u>	<u>\$ 311,281</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞及不高於 3% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。



2. 本公司民國 111 年及 110 年度員工酬勞估列金額分別為\$3,633 及 \$4,013；董事酬勞估列金額分別為\$1,816 及\$2,006，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 111 年係依該年度之獲利情況，分別以 1%及 0.5%估列。本公司於 112 年 4 月 18 日經董事會決議實際配發金額為\$3,633 及\$1,816，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十七)所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1)所得稅費用組成部分：

	111年度	110年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 82,393	\$ 82,853
未分配盈餘加徵	56	1,755
以前年度所得稅(高)低估	(197)	3,824
當期所得稅總額	<u>82,252</u>	<u>88,432</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(6,195)	2,757
遞延所得稅總額	(6,195)	2,757
所得稅費用	<u>\$ 76,057</u>	<u>\$ 91,189</u>

#### (2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	111年度	110年度
國外營運機構換算差額	(\$ 408)	\$ 99

#### (3)直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係

	111年度	110年度
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅(註)	\$ 71,560	\$ 80,000
按稅法規定免課稅之所得 (應剔除之費用)	4,638	5,610
以前年度所得稅(高)低估數	(197)	3,824
未分配盈餘加徵	56	1,755
所得稅費用	<u>\$ 76,057</u>	<u>\$ 91,189</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	111年			
	1月1日	認列於損益	認列於其 他綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產				
-暫時性差異：				
存貨跌價損失	\$ 2,656	\$ 671	\$ -	\$ 3,327
未休假獎金	1,091	( 62)	-	1,029
除役成本折舊費用	2,906	1,381	-	4,287
未實現兌換損失	5	6	-	11
採權益法之投資損失	54,319	4,125	-	58,444
國外營運機構兌換差額	3,289	-	( 408)	2,881
退貨準備	59	74	-	133
合計	<u>\$ 64,325</u>	<u>\$ 6,195</u>	<u>(\$ 408)</u>	<u>\$ 70,112</u>
	110年			
	1月1日	認列於損益	認列於其 他綜合淨利	12月31日
遞延所得稅資產				
-暫時性差異：				
呆帳損失	\$ 56	(\$ 56)	\$ -	\$ -
存貨跌價損失	6,617	( 3,961)	-	2,656
未休假獎金	630	461	-	1,091
除役成本折舊費用	1,681	1,225	-	2,906
未實現兌換損失	1,203	( 1,198)	-	5
採權益法之投資損失	53,513	806	-	54,319
國外營運機構兌換差額	3,190	-	99	3,289
退貨準備	93	( 34)	-	59
合計	<u>\$ 66,983</u>	<u>(\$ 2,757)</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 64,325</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：無。

5. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十八) 每股盈餘

	111年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 281,258	59,987	\$ 4.69
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 281,258	59,987	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	82	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 281,258	60,069	\$ 4.68
	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 304,575	60,447	\$ 5.04
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 304,575	60,447	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	80	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 304,575	60,527	\$ 5.03

上述加權平均流通在外股數業已依民國 110 年度盈餘分配案派發之股數追溯調整，本集團民國 110 年度盈餘分配案請詳附註六(十六)。

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年度	110年度
購置無形資產	\$ 1,464	\$ 7,086
購置不動產、廠房及設備	103,693	77,875
加：期初應付設備款	22,584	8,433
減：期初應付設備款內含營業稅	( 1,075)	( 334)
減：期末應付設備款	( 6,744)	( 22,584)
加：期末應付設備款內含營業稅	321	1,075
減：期初預付設備款	( 3,308)	( 5,556)
加：期末預付設備款	5,284	3,308
本期支付現金	<u>\$ 122,219</u>	<u>\$ 69,303</u>

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債	
	111年	110年
1月1日	\$ 224,090	\$ 249,926
籌資現金流量之變動	( 77,200)	( 67,924)
匯率變動之影響	163	( 141)
其他非現金之變動	319,469	42,229
12月31日	<u>\$ 466,522</u>	<u>\$ 224,090</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

無。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係	說明
健康美麗股份有限公司	該公司董事長係本公司董事二等親	
君綺診所(台中)	策略聯盟合作夥伴	註1
君綺忠孝診所	策略聯盟合作夥伴	註1
君綺信義診所	策略聯盟合作夥伴	註1
君綺美麗診所	策略聯盟合作夥伴	註1
君綺時尚診所	策略聯盟合作夥伴	註1
君綺診所(桃園)	策略聯盟合作夥伴	註1
君綺診所(高雄)	策略聯盟合作夥伴	註1
君綺診所(尊榮)	策略聯盟合作夥伴	註1
君綺美形診所(站前)	策略聯盟合作夥伴	註1、註3
君綺整形外科診所	策略聯盟合作夥伴	註1
君綺大安診所	策略聯盟合作夥伴	註1
君綺美形診所	策略聯盟合作夥伴	註1

關係人名稱	與本集團關係	說明
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:與本集團簽訂策略聯盟合作契約書。

註2:與本集團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)。

### (三) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	111年度	110年度
商品銷售：		
君綺信義診所	\$ 82,270	\$ 53,966
君綺時尚診所	72,507	53,966
君綺診所(台中)	72,479	71,757
其他關係人	384,807	325,797
小計	612,063	505,486
租賃、管理及其他收入：		
其他關係人	176,429	175,154
合計	\$ 788,492	\$ 680,640

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

#### 2. 進貨

	111年度	110年度
商品購買：		
關聯企業	\$ 2,350	\$ 443

商品進貨之交易價格由雙方議定，並在驗收後依月結日 90 天付款。

#### 3. 廣告費

	111年度	110年度
其他關係人	\$ 76	\$ 379

本集團與其他關係人簽訂商品薦證合約書，廣告費用係雙方議定決定並依雙方協議時程付款。

#### 4. 預付費用

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他關係人	\$ -	\$ 76

預付費用係預付商品推薦之相關廣告費用，並依雙方協議時程付款。

#### 5. 應收關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款：		
君綺整形外科診所	\$ 30,038	\$ 32,189
君綺診所(台中)	22,077	34,416
君綺美麗診所	21,742	23,690
君綺時尚診所	20,814	22,215
其他	<u>100,010</u>	<u>120,735</u>
小計	194,681	233,245
備抵損失	( 58)	( 69)
小計	<u>194,623</u>	<u>233,176</u>
其他應收款：		
君綺時尚診所	2,219	2,046
君綺忠孝診所	1,971	1,558
君綺診所(台中)	1,681	1,595
君綺美麗診所	1,675	1,698
君綺信義診所	1,332	1,434
其他	<u>6,035</u>	<u>5,692</u>
小計	<u>14,913</u>	<u>14,023</u>
合計	<u>\$ 209,536</u>	<u>\$ 247,199</u>

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

#### 6. 應付關係人款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付帳款：		
關聯企業	\$ -	\$ 96
其他應付款：		
關聯企業-租金	-	582
關聯企業-代墊費	24	246
其他關係人	<u>325</u>	<u>2,890</u>
小計	<u>349</u>	<u>3,718</u>
合計	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 3,814</u>

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

7. 存出保證金

	111年12月31日	110年12月31日
其他關係人	\$ 550	\$ 550
係房屋租賃之押金。		

8. 租賃交易－承租人

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

(2) 取得使用權資產

	111年度	110年度
其他關係人	\$ 11,159	-
關聯企業	-	98
合計	\$ 11,159	\$ 98

(3) 租金費用

	111年度	110年度
其他關係人	\$ 578	\$ 693
關聯企業	205	679
合計	\$ 783	\$ 1,372

(4) 租賃負債

A. 期末餘額：

	111年12月31日	110年12月31日
其他關係人	\$ 10,264	\$ 2,769
關聯企業	-	389
合計	\$ 10,264	\$ 3,158

B. 利息費用

	111年度	110年度
其他關係人	\$ 50	\$ 80
關聯企業	3	7
合計	\$ 53	\$ 87

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	111年度	110年度
薪資及短期員工福利	\$ 17,852	\$ 17,284
退職後福利	521	571
總計	\$ 18,373	\$ 17,855

八、質押之資產

無。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無。

### (二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 42,227	\$ 21,543

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

1. 本集團於民國 112 年 4 月 18 日經董事會決議通過 111 年下半年度盈餘分派案如下：

	<u>111年下半年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 13,323	
特別盈餘公積	527	
現金股利	119,583	\$ 2

前述民國 111 年下半年度盈餘分派議案，截至民國 112 年 4 月 18 日止，尚未報告股東會。

2. 本集團於民國 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，相關股權轉讓協議仍在商談中。
3. 本集團於民國 112 年 4 月 18 日經董事會決議通過，擬以資本公積配發現金 \$59,792(每股新台幣 1 元)。截至民國 112 年 4 月 18 日止，該議案尚未經股東會決議。

## 十二、其他

### (一)資本管理

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



民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	111年12月31日	110年12月31日
總負債	\$ 901,223	\$ 678,684
總權益	1,145,114	1,178,890
總資本	<u>\$ 2,046,337</u>	<u>\$ 1,857,574</u>
負債資本比率	44%	37%

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量 之金融資產		
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 4,341	\$ 4,738
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 456,827	\$ 557,618
按攤銷後成本衡量之金融資 產-流動	124,000	38,500
應收帳款(含關係人)	239,555	292,183
其他應收款(含關係人)	16,995	14,303
存出保證金	30,034	28,320
	<u>\$ 867,411</u>	<u>\$ 930,924</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付帳款(含關係人)	\$ 110,254	\$ 115,373
其他應付款(含關係人)	122,142	145,400
負債準備-非流動	34,599	27,845
	<u>\$ 266,995</u>	<u>\$ 288,618</u>
租賃負債-流動	\$ 80,663	\$ 62,316
租賃負債-非流動	385,859	161,774
	<u>\$ 466,522</u>	<u>\$ 224,090</u>

### 2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)之業務，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

111年12月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 355	4.41	\$ 1,567
港幣：新台幣	12	3.90	48
美金：人民幣	19	6.96	590
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 41	4.41	179
110年12月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 64	27.68	\$ 1,758
人民幣：新台幣	206	4.34	893
美金：人民幣	19	6.37	531
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 91	27.68	\$ 2,519
人民幣：新台幣	53	4.34	230

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$43及(\$96)。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年度					
敏感度分析					
	變動幅度		影響稅前損益		影響稅前其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣	1%	\$	16	\$	-
美金：人民幣	1%		6		-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣	1%	\$	2	\$	-
110年度					
敏感度分析					
	變動幅度		影響稅前損益		影響稅前其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	18	\$	-
人民幣：新台幣	1%		9		-
美金：人民幣	1%		5		-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	25	\$	-
人民幣：新台幣	1%		2		-

本集團無重大之價格風險及利率風險。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運單位於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- E. 本集團按客戶評等、貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款(含關係人)的備抵損失，民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	從未發生損失	曾經發生損失	個別認定	合計
<u>111年12月31日</u>				
預期損失率	0.03%	註1	註2	
帳面價值總額	\$ 231,245	\$ 8,756	\$ -	\$ 240,001
備抵損失	\$ 69	\$ 377	\$ -	\$ 446
	從未發生損失	曾經發生損失	個別認定	合計

	從未發生損失	曾經發生損失	個別認定	合計
<u>110年12月31日</u>				
預期損失率	0.03%	註1	註2	
帳面價值總額	\$ 272,688	\$ 20,578	\$ -	\$ 293,266
備抵損失	\$ 82	\$ 1,001	\$ -	\$ 1,083

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

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

- G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	應收帳款	
	111年	110年
1月1日	\$ 1,083	\$ 2,870
減損損失迴轉	( 600)	( 1,787)
因無法收回而沖銷	( 37)	-
12月31日	\$ 446	\$ 1,083

(3) 流動性風險

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

非衍生金融負債：

111年12月31日	1年以下	1至10年內
應付帳款(含關係人)	\$ 110,254	\$ -
其他應付款(含關係人)	122,142	-
租賃負債	95,235	403,213
負債準備	-	34,599

非衍生金融負債：

110年12月31日	1年以下	1至10年內
應付帳款(含關係人)	\$ 115,373	\$ -
其他應付款(含關係人)	145,400	-
租賃負債	72,423	169,162
負債準備	-	27,845

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
  - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之受益憑證的公允價值即屬之。
  - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
  - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級
資產			
<u>重複性公允價值</u>			
透過損益按公允價值衡量之			
權益證券	\$ 4,341	\$ -	\$ -
110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級
資產			
<u>重複性公允價值</u>			
透過損益按公允價值衡量之			
權益證券	\$ 4,738	\$ -	\$ -

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

(四)其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施，本集團評估對民國 111 年度營運未有重大不利影響，且經評估本集團繼續經營能力未存有疑慮、資產未發生減損及籌資風險未增加。本集團之疫情因應管理皆業已遵行中央流行疫情指揮中心宣布疫情警戒相關措施及傳染病防治法相關防疫規定。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表三。

### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。

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

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

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

### (二)部門資訊之衡量

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

<u>111年度</u>	<u>台灣地區</u>	<u>大陸地區</u>	<u>其他地區</u>	<u>調節及銷除</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$1,865,950	\$ 5,274	\$ -	\$ -	\$1,871,224
內部部門收入	-	1,163	-	(1,163)	-
部門收入	<u>\$1,865,950</u>	<u>\$ 6,437</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,163)</u>	<u>\$1,871,224</u>
部門損益	<u>\$ 281,258</u>	<u>(\$ 28,307)</u>	<u>(\$ 20,624)</u>	<u>\$ 48,931</u>	<u>\$ 281,258</u>
部門資產	<u>\$2,019,169</u>	<u>\$ 124,660</u>	<u>\$ 101,799</u>	<u>(\$ 199,291)</u>	<u>\$2,046,337</u>
部門負債	<u>\$ 874,054</u>	<u>\$ 23,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,325</u>	<u>\$ 901,223</u>

<u>110年度</u>	<u>台灣地區</u>	<u>大陸地區</u>	<u>其他地區</u>	<u>調節及銷除</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$1,787,149	\$ 40,027	\$ -	\$ -	\$1,827,176
內部部門收入	-	5,536	-	(5,536)	-
部門收入	<u>\$1,787,149</u>	<u>\$ 45,563</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,536)</u>	<u>\$1,827,176</u>
部門損益	<u>\$ 304,575</u>	<u>(\$ 10,471)</u>	<u>(\$ 4,030)</u>	<u>\$ 14,501</u>	<u>\$ 304,575</u>
部門資產	<u>\$1,804,269</u>	<u>\$ 181,846</u>	<u>\$ 120,383</u>	<u>(\$ 248,924)</u>	<u>\$1,857,574</u>
部門負債	<u>\$ 625,380</u>	<u>\$ 54,880</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,576)</u>	<u>\$ 678,684</u>

### (三)部門損益、資產與負債之資訊

本集團之部門損益、資產與負債等部門資訊與主要財務報告資訊一致。

### (四)部門損益之調節資訊

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

(五) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六（二十）之說明。

(六) 地區別資訊

本集團民國 111 年及 110 年度地區別資訊如下：

	111年度		110年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 1,865,950	\$ 685,805	\$ 1,787,149	\$ 419,579
中國	5,274	72,186	40,027	89,243
合計	<u>\$ 1,871,224</u>	<u>\$ 757,991</u>	<u>\$ 1,827,176</u>	<u>\$ 508,822</u>



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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國111年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
千附實業股份有限公司	上市櫃公司股票		強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	115,000	\$ 4,341	0.10	\$ 4,341	

麗彤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台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國111年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及 名稱(註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)			期 末		
					股數	金 額	股數	金 額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金 額
麗彤生醫科技股 份有限公司	中信華盈貨幣市 場基金	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動-於 原始認列時指定				-		1,200,000		1,200,588	1,200,000	588		-

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

麗形生醫科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國111年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元/仟股

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益		
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	108,000	110,000	10,800	25.50	182,430	( 91,155)	( 26,146)	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	101,799	( 20,623)	( 20,623)	子公司	

麗彤生醫科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國111年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						
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)	\$ 337,856	\$ -	\$ -	\$ 337,856	(\$ 20,901)	100	(\$ 20,901)	\$ 77,393	\$ -	註3
上海采妮美容有限公司	美容服務	63,426	(3)	-	-	-	-	( 4,266)	100	( 4,266)	( 5,813)	-	註4
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)	-	-	-	-	( 3,469)	100	( 3,469)	( 803)	-	註5
采榮生技(北京)商貿有限公司	貿易業、保養保 健品販售	84,243	(2)	59,520	-	-	59,520	336	100	336	24,331	-	註6

公司名稱	本期期末累計自	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
	台灣匯出赴大陸 地區投資金額		
麗彤生醫科技股份有 限公司	\$ 397,376	\$ 397,376	\$ 687,068

註1：(1)直接赴大陸地區從事投資。

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

(3)透過大陸曾孫公司上海翔佑實業有限公司再投資大陸。

註2：係被投資公司同期經台灣母公司會計師查核之財務報告評價及揭露。

註3：本公司以現金透過第三地之子公司GOODEAL ENTERPRISES LIMITED再轉投資，此案業經投審會110年1月6日經審二字第10900409520號函核准。

註4：本公司投資上海采妮美容有限公司RMB 15,300仟元，依「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」之規定，其大陸地區投資事業之再轉大陸地區投資事業為控股公司，其再轉投資應事先向投審會申請許可外，其他轉投資無須申報，故本項投資無須申報。

註5：本公司投資上海婷妮美容有限公司RMB 18,800仟元，依「在大陸地區從事投資或技術合作許可辦法」之規定，其大陸地區投資事業之再轉大陸地區投資事業為控股公司，其再轉投資應事先向投審會申請許可外，其他轉投資無須申報，故本項投資無須申報。

註6：本公司以現金透過第三地之子公司GOODEAL ENTERPRISES LIMITED再轉投資，此案業經投審會106年3月1日經審二字第10600017090號函核准。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1120069 號

會員姓名：(1) 徐明釗  
(2) 支秉鈞

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所



事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓 事務所統一編號：03932533

事務所電話：(02)27296666 委託人統一編號：53350764

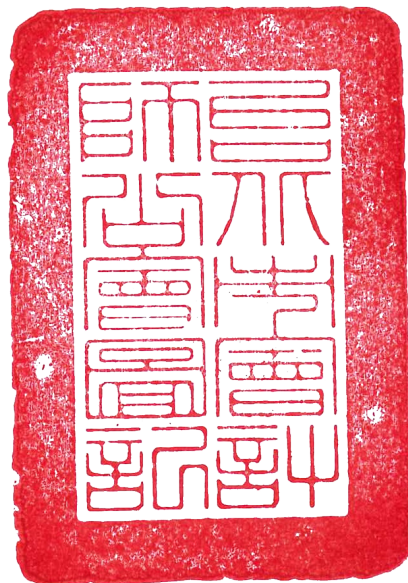
會員書字號：(1) 北市會證字第 3944 號  
(2) 北市會證字第 2087 號

印鑑證明書用途：辦理 麗彤生醫科技股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至  
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	徐明釗	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	支秉鈞	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 01 月 04 日