

► 股票代號:6539

DV
DÉESSE VIVANTE
DV

麗彤生醫科技股份有限公司
(原名翔宇生醫科技股份有限公司)

111年度年報



中華民國112年5月5日 刊印

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

一、公司發言人、代理發言人

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

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司:臺北市內湖區行愛路 77 巷 63 號 6 樓	電話：02-27911826
高雄分公司：高雄市前金區中華四路 321 號 4 樓	電話：07-2216033
站前分公司：臺北市中正區忠孝西路 1 段 6 號 13 樓	電話：02-23708833
西門分公司：臺北市萬華區中華路 1 段 90 號 10 樓	電話：02-23883333
忠孝分公司：臺北市大安區忠孝東路 4 段 30 號 8 樓	電話：02-27313808
臺中分公司：臺中市西區中興街 183 號 9 樓之 1	電話：04-23050323
桃園分公司：桃園縣桃園市中正路 1071 號 1 樓之 2	電話：02-27911826
信義分公司：臺北市信義區松智路 1 號 5 樓	電話：02-27911826
南京分公司：臺北市中山區南京東路 2 段 111 號 2 樓	電話：02-27911826
文心分公司：臺中市北屯區文心路 4 段 876 號 2 樓	電話：04-23050323
新竹分公司：新竹縣竹北市光明六路東二段 58 號 2 樓	電話：03-6685039
北高雄分公司：高雄市左營區博愛二路 322 號 1 樓	電話：07-2216033
工廠地址及電話：無	

三、股票過戶機構

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

四、最近年度財務報告簽證會計師

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

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<https://www.dvbiomed.com>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	4
一、設立日期	4
二、公司沿革	4
參、公司治理報告	6
一、組織系統	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	7
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	11
四、公司治理運作情形	14
五、簽證會計師公費資訊	27
六、更換會計師資訊	27
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	28
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	28
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	29
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	30
肆、募資情形	31
一、資本及股份	31
二、公司債辦理情形	35
三、特別股辦理情形	35
四、海外存託憑證辦理情形	35
五、員工認股權憑證辦理情形	35
六、限制員工權利新股辦理情形	35
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	35
八、資金運用計畫執行情形	35
伍、營運概況	36
一、業務內容	36
二、市場及產銷概況	43
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率	48
四、環保支出資訊	48
五、勞資關係	49
六、資通安全管理	49
七、重要契約	50
陸、財務概況	51
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	51
二、最近五年度財務分析	55
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	57
四、最近年度財務報告	57
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	57
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	57
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	58
一、財務狀況	58
二、財務績效	60
三、現金流量	62

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	62
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫	62
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估	62
七、其他重要事項	64
捌、特別記載事項	65
一、關係企業相關資料	65
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	66
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	66
四、其他必要補充說明事項	66
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	67

壹、致股東報告書

首先感謝所有股東對公司的持續支持與愛護，民國111年度本公司持續透過開發新商品及精準行銷以提昇獲利。茲將111年度之經營狀況及未來展望報告如下：

(一)營業計畫實施成果

111 年度合併綜合損益表之營業收入淨額為新台幣 1,871,224 仟元、營業利益為新台幣 380,713 仟元、稅前淨利為新台幣 357,315 仟元及稅後淨利為新台幣 281,258 仟元。淨利歸屬於母公司業主為 281,258 仟元，基本每股稅後盈餘為 4.69 元。

111 年度營收成長 2.41%，但 111 年度仍持續受到 COVID 19 的影響，使本公司加強行銷力度，111 年度推銷費用小幅度成長，致 111 年度營業利益減少 9.06%，淨利歸屬於母公司業主則減少 7.66%。

(二)財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	111 年度	110 年度
財務收支	營業收入淨額	1,871,224	1,827,176
	營業毛利	1,042,195	1,022,219
	稅後淨利	281,258	304,575
	淨利歸屬於母公司業主	281,258	304,575
獲利能力	資產報酬率(%)	14.63%	16.72%
	股東權益報酬率(%)	24.20%	25.57%
	純益率(%)	15.03%	16.67%
	每股盈餘	4.69	5.04

(三)研究發展狀況

111 年開發保健食品及保養品項目彙整如下：

研發計畫	
1	青汁 產品升級研發計畫
2	燃燒日記 不易形成體脂肪 健康食品申請
3	醇養妍 延緩衰老 健康食品申請
4	醇耀妍 plus 產品升級研發計畫
5	醒醒活力飲 產品研發及量產計畫
6	DV TOKYO 保養品 第二代產品研發計畫
7	醫療級術後美妝保養品 產品升級研發

二、未來一年營業計畫概要及未來發展策略

(一)經營方針及營運目標

經營方針：

1.強化經營及整合會員

利用大數據系統分析，將會員更精準貼標籤，把含金量高的會員質量再提升，喚醒沈睡的會員，並透過虛實整合及線上線下一體化，促進舊會員的回訪；另外結合廣度(廣泛比對設定投廣受眾)深度(針對高移動性消費者佈署吸睛廣告在消費者必經之路)找到精準受眾，再運用創意素材創造靈活行銷，帶動新會員加入，進而提升產品銷售。

2.發展自媒體通路

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

3.擴展海外市場

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

營運目標:

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

(二)預期銷售數量及依據

本公司將持續拓展保健品及保養品之銷售業務，預期 112 年度主要商品之銷售數量如下。

主要銷售商品	112 年預期銷售數量(仟個)
保健品	922
保養品	313

(三)重要產銷政策

1.生產政策

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

2.銷售政策

強化既有之實體及虛擬銷售通路，積極開發不同族群意見領袖(KOL)及關鍵意見消費者(KOC)之銷售管道，藉由自媒體通路對消費者的影響力，以提升產品銷售數量及營業額。

三、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一)外部競爭環境

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

(二) 法規環境

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

(三)總體經營環境

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

去年全球逐漸擺脫COVID 19的影響，麗彤公司營收仍小幅成長，在稅後淨利也繳出漂亮的成績單，展望今年，除強化既有產品及通路之佈局外，另也積極經營會員管理與開發，並且不斷開拓新市場及新通路，逐漸朝著品牌國際化的方向發展，以提升公司價值回饋股東。

董事長 張麗綺



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 100 年 6 月 21 日

二、公司沿革

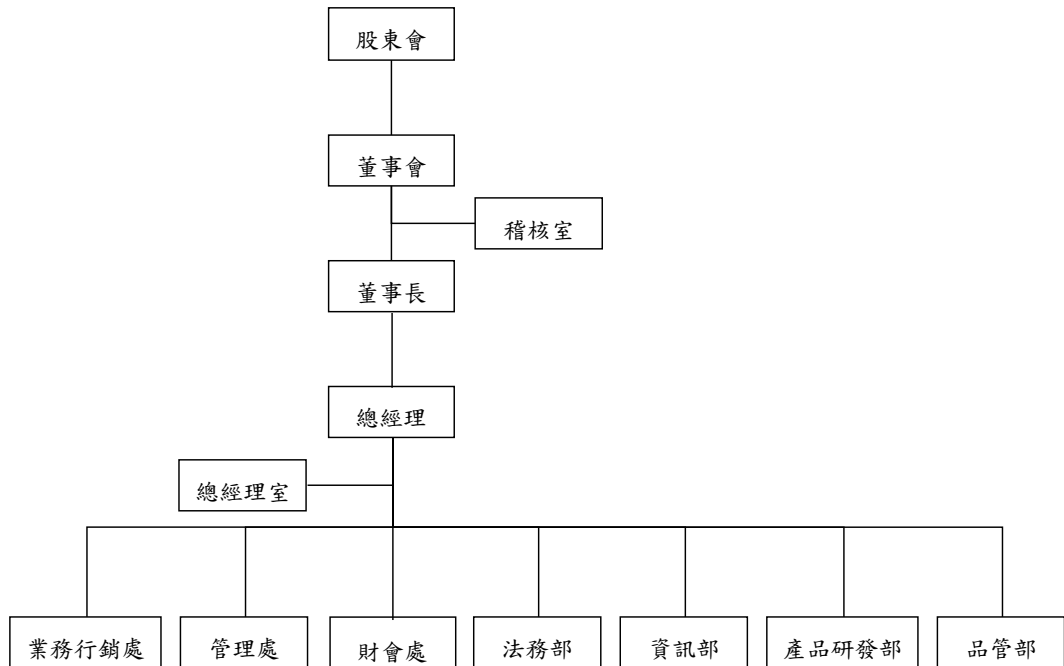
年度	重 要 沿 革
100 年度	本公司成立
101 年度	成立幹細胞實驗室，進行幹細胞領域之相關研究。
	推出保養品品牌 ISIS (中文名稱愛喜仕)，將幹細胞分泌素(因子)「Perfectin®」，突破生物科技添加於保養品中。
	成功開發幹細胞存化與培養技術以達到：高純度、高速率、高存活率的特性。
	成功開發細胞分化與鑑定技術：能多批次與多世代培養，及維持幹細胞特性。
	成功開發幹細胞 3D 專利技術，以高效能培養幹細胞。
	開發出第一個保養產品系列：極效全能系列產品。
	完成保養產品萬能幹細胞賦活系列產品開發。
102 年度	完成保養產品光透幻白系列產品開發
	完成保養產品萬能極鑽活膚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

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

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構：



(二)各主要部門所營業務：

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

2.法人股東之主要股東

112年4月14日

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

3.上表主要股東為法人者其主要股東：

112年4月14日

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

4.董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

112年4月14日

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

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

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

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

5.董事會多元化及獨立性

(1)董事會多元化

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

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

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

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

本公司現任 7 名董事具備多元化的能力與經驗，包含行銷、經營管理、法務、財務、會計及非營利組織等領域，且董事會成員包含 3 名女性董事，應已具備多元化的董事會組成。

(2)董事會獨立性

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

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

112年4月14日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	鍾豐仁	男	111.9.21	—	—	—	—	—	—	世新新聞專科學校廣播電視科 本公司業務行銷處處長	註 2	—	—	—	—
財務長	中華民國	何明峰	男	109.7.1	—	—	—	—	—	—	國立中山大學財務管理碩士 南山人壽會計部專案經理	—	—	—	—	—
稽核室 協理	中華民國	廖啟發	男	109.7.1	—	—	—	—	—	—	淡江大學管理科學研究所碩士 嘉彰股份有限公司稽核主管	—	—	—	—	—
管理部 協理	中華民國	戴純怡	女	109.7.1	796	0.00%	—	—	—	—	元培醫事管理專科學校醫務管理科 唯達科技股份有限公司管理部經理	—	—	—	—	—
產品研發部 協理	中華民國	鄒永豪	男	111.11.1	9,000	0.01%	—	—	—	—	紐澤西理工大學化學工程與材料學系博士 L'Oreal 美國研發總部-Advanced Research	—	—	—	—	—
法務部 協理	中華民國	張凱維	男	109.7.1	—	—	—	—	—	—	國立台灣大學法律系 易福股份有限公司股務主管 力麗觀光開發股份有限公司代理發言人	—	—	—	—	—
資訊部 經理	中華民國	黃關璋	男	103.3.3	188	0.00%	—	—	—	—	元智大學資訊管理技術系 SCA 全日美實業股份有限公司資訊經理	註 3	—	—	—	—

註 1：總經理與董事長為同一人之原因、合理性、必要性及因應措施：無此情形

註 2：上海翔佑實業有限公司總經理、上海采妮美容有限公司總經理、上海婷妮美容有限公司總經理、采榮生技(北京)商貿有限公司總經理

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

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%)		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
董事長	張麗綺											
董事	絃綺國際投資股份有限公司(法人代表-李依芸)註2											
董事	Goldfix Investments Limited (法人代表-張家綺)註3	1,440	1,440	—	72	72	1,816	1,816	1.18%	1.18%	2.50%	2.60%
董事	Goldfix Investments Limited (法人代表-蘇聖凱)註3											
董事	陳銘桐											
獨立董事	張森雄											
獨立董事	陳群志	2,160	2,160	—	54	54	—	—	0.79%	0.79%	0.79%	0.79%
獨立董事	侯禮仁											

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

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

註1：本公司董事會於民國112年4月18日決議，擬發放111年董事酬勞1,816,253元，係民國112年6月12日股東常會決議通過財務報表後擇期辦理發放作業。

註2：李依芸於111年8月31日辭任本公司總經理。

註3：Goldfix Investments Limited於111年7月1日改派代表人為蘇聖凱。

酬金級距表

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

註1：李依芸於111年8月31日辭任本公司總經理。

註2：Goldfix Investments Limited 於111年7月1日改派代表人為蘇聖凱。

(二)監察人之酬金：於104年7月成立審計委員會。

(三)總經理及副總經理之酬金

單位：仟元；仟股

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司		財務報告內所有公司
總經理	李依芸(註1)	4,720	4,720	216	216	1,549	1,549	—	—	—	—	2.31%	2.31%	無
總經理	鍾豐仁(註2)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
財務長	何明峰	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

註1：李依芸於111年8月31日離職。

註2：鍾豐仁於111年9月21日就任。

酬金級距表

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

註 1：李依芸於 111 年 8 月 31 日離職。

註 2：鍾豐仁於 111 年 9 月 21 日就任。

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

職 稱	姓 名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例 (%)
總經理	李依芸(註 1)	-	-	-	-
總經理	鍾豐仁(註 2)				
財務長	何明峰				

註 1：李依芸於 111 年 8 月 31 日離職。

註 2：鍾豐仁於 111 年 9 月 21 日就任。

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

1、最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例：

單位：新台幣仟元

項 目	110 年度		111 年度	
	本公司支付本公司董事、監察人、總經理、副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例	合併報表所有公司支付本公司董事、監察人、總經理、副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例	本公司支付本公司董事、監察人、總經理、副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例	合併報表所有公司支付本公司董事、監察人、總經理、副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例
酬金總額	11,817	12,075	11,129	11,387
稅後純益	304,575	304,575	281,258	281,258
占稅後純益比例	3.88%	3.96%	3.96%	4.05%

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

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

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度董事會開會九次 (A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出 席次數	實際出席率(%) (B/A)(註 1)	備註
董事長	張麗綺	9	0	100%	
董事	絃綺國際投資股份有限公司 (法人代表:李依芸)	9	0	100%	
董事	Goldfix Investments Limited (法人代表:張家綺)	4	0	100%	於 111 年 7 月 1 日改派 代表人為蘇 聖凱
董事	Goldfix Investments Limited (法人代表:蘇聖凱)	5	0	100%	於 111 年 7 月 1 日改派 代表人為蘇 聖凱
董事	陳銘桐	9	0	100%	
獨立董事	張森雄	9	0	100%	
獨立董事	陳群志	9	0	100%	
獨立董事	侯禮仁	9	0	100%	

其他應記載事項：

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

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

111 年 1 月 21 日第五屆第 16 次董事會

議案內容：訂定本公司 110 年董事會績效評估之指標案

議案內容：109 年度員工酬勞及董事酬勞分派案

議案內容：本公司取得台北市信義路四段租賃使用權資產案

111 年 4 月 7 日第五屆第 18 次董事會

議案內容：110 年度董事會績效評估案

議案內容：110 年度員工酬勞及董事酬勞分派案

議案內容：盈餘轉增資發行新股案

議案內容：本公司「取得或處分資產處理程序」修正案

議案內容：解除本公司董事競業禁止之限制案

111 年 6 月 29 日第五屆第 19 次董事會

議案內容：本公司 110 年度董事酬勞發放案

議案內容：111 年度簽證會計師委任及報酬案

111 年 8 月 11 日第五屆第 20 次董事會

議案內容：本公司因信義分公司現址續租取得租賃使用權資產案

議案內容：本公司信義路四段租賃物裝修案

議案內容：本公司北高雄租賃物裝修案

議案內容：本公司因西門分公司現址續租取得租賃使用權資產案

111 年 9 月 21 日第五屆第 21 次董事會

議案內容：本公司因西門分公司現址續租取得租賃使用權資產案

111 年 10 月 26 日第五屆第 22 次董事會

議案內容：本公司取得台北市敦化南路一段租賃使用權資產案

111 年 11 月 23 日第五屆第 23 次董事會

議案內容：本公司因高雄分公司現址取得租賃使用權資產案

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

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

(一) 111 年 1 月 21 日董事會討論本公司經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構之年度檢討案，除李依芸係本案薪資報酬給付對象之一而迴避外，經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

(二) 111 年 1 月 21 日董事會討論本公司總經理業績獎金計算辦法制定案，除李依芸係本案薪資報酬給付對象而迴避外，經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

(三) 111 年 4 月 7 日董事會討論解除本公司董事競業禁止之限制案，除張森雄、陳群志係本案解除競業禁止限制之對象而迴避外，經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

(四) 111 年 6 月 29 日董事會討論本公司 110 年度董事酬勞發放案，除張麗綺、陳銘桐係本案發放對象及張家綺、李依芸係本案發放對象之法人董事代表人而迴避外，由董事陳群志主持討論並徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

(五) 111 年 9 月 21 日董事會討論本公司因西門分公司現址續租取得租賃使用權資產案，除張麗綺係與健康美麗股份有限公司之董事長為二親等血親關係而迴避外，由董事張森雄主持討論並徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表董事會評鑑執行情形：111 年度執行情形如下表董事會評鑑執行情形。

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

董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	111年1月1日至12月31日	董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估	董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估	(1) 董事會績效評估：對公司營運之參與程度、董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制等。 (2) 個別董事成員績效評估：公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制等。 (3) 功能性委員會績效評估：對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制等。

(二)審計委員會運作情形：

最近年度審計委員會開會八次 (A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)(註1)	備註
獨立董事	張森雄	8	0	100%	
獨立董事	陳群志	8	0	100%	
獨立董事	侯禮仁	8	0	100%	

其他應記載事項：

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

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

111 年 1 月 21 日第三屆第 11 次審計委員會
議案內容：本公司取得台北市信義路四段租賃使用權資產案

111 年 4 月 7 日第三屆第 12 次審計委員會
議案內容：本公司內部控制聲明書案
議案內容：本公司 110 年度營業報告書及財務報表案
議案內容：盈餘轉增資發行新股案

111 年 6 月 29 日第三屆第 13 次審計委員會
議案內容：111 年度簽證會計師委任及報酬案

111 年 8 月 11 日第三屆第 14 次審計委員會
議案內容：本公司因信義分公司現址取得租賃使用權資產案
議案內容：本公司信義路四段租賃物裝修案
議案內容：本公司北高雄租賃物裝修案
議案內容：本公司因西門分公司現址續租取得租賃使用權資產案
議案內容：本公司民國 111 年上半年度營業報告書及合併財務報表案

111年9月21日第三屆第15次審計委員會

議案內容：本公司因西門分公司現址續租取得租賃使用權資產案

111年10月26日第三屆第16次審計委員會

議案內容：本公司取得台北市敦化南路一段租賃使用權資產案

111年11月23日第三屆第17次審計委員會

議案內容：本公司取得高雄分公司現址取得租賃使用權資產案

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

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

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

(一)本公司內部稽核主管定期與審計委員會委員溝通稽核報告結果，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告。民國111年度並無特殊狀況。本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好。

(二)本公司會計師以書面或面對面溝通方式，向審計委員會委員報告財務報表查核或核閱之重要事項，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告，民國111年度並無特殊狀況。本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好。

(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

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

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

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			月營收係於每月終了前十天公告。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V		<p>本公司其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.員工權益：請參閱本年報伍、營運概況五、勞資關係。 2.僱員關懷：請參閱本年報伍、營運概況五、勞資關係。 3.投資者關係：本公司訂有「企業社會責任守則」及依相關法令規定召集股東會，亦給予股東充分發問及提案之機會，另設有法務及發言人以處理股東建議、疑義及糾紛事項。本公司亦依據主管機關之規定辦理相關資訊公告申報事宜，及時提供各項可能影響投資人決策之資訊。 4.供應商關係：本公司與往來銀行、員工、消費者及供應商等，均保持暢通之溝通管道，維繫良好關係。 5.利害關係人之權利：本公司設有發言人及代理發言人，直接與利害關係人溝通，尊重及維護其應有合法權益。 6.董事及監察人進修：本公司董事均具有產業專業背景及經營管理實務經驗，公司亦不定期提供董事有關公司治理及證券法規等相關課程。 7.風險管理政策及風險衡量標準之執行：依法訂定各種內部規章及制度，進行各種風險管理及評估。 8.客戶政策之執行：本公司與客戶均保持暢通之溝通管道，維繫良好關係。 9.本公司已為董事購買責任保險。 	無差異。
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)				

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

1. 薪資報酬委員會成員資料

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

註1：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗

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

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：109 年 6 月 22 日至 112 年 6 月 21 日，最近年度薪資報酬委員會開會六次 (A)，委員資格及出席情形如下：

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

3. 本公司並未設置提名委員會。

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

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

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

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

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		本公司已訂定公司誠信經營守則。	無重大差異。
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		本公司已訂定誠信經營作業程序及行為指南。	無重大差異。
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」，其已具體規範本公司人員於從事商業行為之過程中，不得直接或間接提供、承諾、要求或收受任何不正當利益，或做出其他違反誠信、不法或違背受託義務之行為。	無重大差異。
二、落實誠信經營				
(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	V		本公司與他人建立商業關係前，先行評估代理商、供應商、客戶或其他商業往來對象之合法性、誠信經營政策，以及是否曾有不誠信行為之紀錄，以確保其商業經營方式公平、透明且不會要求、提供或收受賄賂。	無重大差異。
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？		V	本公司由管理處負責推動企業誠信經營，111年末向董事會報告誠信經營政策與防範不誠信行為之執行情形。	將視公司營運狀況或法令規定列入董事會之報告案。
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		本公司訂有利益迴避政策以防止利益衝突，並提供陳述管道。	無重大差異。
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相		V	本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度，並設置稽核人員定期查核，但尚未落實查核防範不誠信行為方案之遵循情形。	將視公司營運狀況或法令規定將查核防範不誠信行為列入稽核計畫。

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

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

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：無。

(九) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書：請參閱第25頁。

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

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



麗形生醫科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：112 年 04 月 18 日

本公司民國 111 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國111年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國 112 年 04 月 18 日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

麗形生醫科技股份有限公司

董事長：張麗綺



簽章

總經理：鍾豐仁



簽章

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東會重要決議：

召開日期	股東會通過之議案
111.06.29 (股東常會)	(一)承認以下事項： 1. 110 年度營業報告書及財務報表案 2. 110 年度盈餘分配表案 (二) 通過以下討論事項： 1. 本公司盈餘轉增資發行新股案 2. 修正本公司「公司章程」案 3. 修正本公司「取得或處分資產處理程序」案 4. 修正本公司「股東會議事規則」案 5. 解除董事競業禁止案

2. 董事會重要決議：

召開日期	董事會決議通過之議案
111.1.21	1. 訂定本公司 110 年董事會績效評估之指標案 2. 本公司經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構之年度檢討案 3. 本公司總經理業績獎金計算辦法制定案 4. 本公司經理人薪資異動案 5. 本公司取得台北市信義路四段租賃使用權資產案
111.3.15	1. 依公司法 167 條之 1 規定買回本公司股份案 2. 元大商業銀行短期借款授信額度案
111.4.7	1. 110 年度董事會績效評估案 2. 110 年度員工酬勞及董事酬勞分派案 3. 本公司內部控制聲明書案 4. 本公司民國 110 年度營業報告書及財務報表案 5. 110 年下半年度盈餘分派案 6. 盈餘轉增資發行新股案 7. 本公司「股東會議事規則」修正案 8. 本公司「取得或處分資產處理程序」修正案 9. 本公司「企業社會責任實務守則」修正案 10. 本公司「公司治理實務守則」修正案 11. 本公司「公司章程」修正案 12. 解除本公司董事競業禁止之限制案 13. 擬召開本公司 111 年股東常會議案
111.6.29	1. 本公司 110 年度董事酬勞發放案 2. 111 年度簽證會計師委任及報酬案
111.8.11	1. 本公司經理人薪資異動案 2. 本公司因信義分公司現址續租取得租賃使用權資產案 3. 本公司信義路四段租賃物裝修案 4. 本公司北高雄租賃物裝修案 5. 本公司因西門分公司現址續租取得租賃使用權資產案 6. 本公司民國 111 年上半年度營業報告書及合併財務報表案 7. 本公司 111 年上半年度盈餘分派案 8. 訂定本公司 111 年度股票股利發放日相關事宜 9. 中國信託商業銀行短期借款授信額度續約案 10. 台新商業銀行短期借款授信額度續約案

召開日期	董事會決議通過之議案
111.9.21	1. 本公司總經理人事任命案 2. 本公司分公司經理人異動案 3. 子公司經理人異動案 4. 擬停止辦理本公司間接持股 100% 子公司上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司合併案 5. 本公司因西門分公司現址續租取得租賃使用權資產案
111.10.26	1. 本公司產品研發部主管之人事異動案 2. 本公司取得台北市敦化南路一段租賃使用權資產案
111.11.23	1. 本公司因高雄分公司現址取得租賃使用權資產案
111.12.28	1. 112 年度稽核計畫案 2. 112 年度財務預算案 3. 擬修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」案 4. 擬修訂本公司「董事會議事規則」案

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

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

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	李依芸	109.7.1	111.8.31	個人生涯規劃

五、簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
資誠聯合會計師事務所	徐明釗	111.1.1~	3,130	29	3,159	
	支秉鈞	111.12.31				

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

六、更換會計師資訊

(一) 關於前任會計師：

更換日期	110 年 7 月 2 日		
更換原因及說明	因加強公司治理及該所內部論調		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留	無		

意見以外之查核報告書 意見及原因			
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	V	
	說明		
其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二) 關於繼任會計師：

事務所名稱	資誠聯合會計師事務所
會計師姓名	徐明釗、支秉鈞
委任之日期	110年7月2日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三) 前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函：不適用。

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

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

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

職稱	姓名	111年度		當年度截至4月14日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	張麗綺	115,700	—	—	—
董事兼總經理	絃綺國際投資股份有限公司	103,929	—	—	—
	李依芸(註1)	4,166	—	(101,000)	—
董事／大股東	Goldfix Investments Limited	430,434	—	—	—
	代表人：張家綺(註2)	—	—	—	—
	代表人：蘇聖凱(註2)	—	—	—	—
董事	陳銘桐	442	—	—	—
獨立董事	張森雄	—	—	—	—
獨立董事	陳群志	—	—	—	—
獨立董事	侯禮仁	—	—	—	—
總經理	鍾豐仁(註3)	—	—	—	—

財務長	何明峰	—	—	—	—
稽核室協理	廖啟發	—	—	—	—
管理部協理	戴純怡	15	—	—	—
產品研發部協理	鄒永豪	—	—	9,000	—
法務部協理	張凱維	—	—	—	—

註1：李依芸於111年8月31日離職。

註2：Goldfix Investments Limited於111年7月1日改派代表人為蘇聖凱。

註3：鍾豐仁於111年9月21日就任。

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

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

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

112年4月14日 單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
Goldfix Investments Limited	21,714,283	35.33%	—	—	—	—	—	—	
代表人：張家綺	60,000	0.09%	—	—	—	—	張麗綺 張志標	二親等 二親等	
益嘉投資股份有限公司	5,802,872	9.44%	—	—	—	—	—	—	
代表人：莊于靚	508,753	0.82%	—	—	—	—	張麗綺 莊睿紘	一親等 二親等	
張麗綺	5,512,563	8.97%	—	—	—	—	張家綺 張志標 莊于靚 莊睿紘	二親等 二親等 一親等 一親等	
紘綺國際投資股份有限公司	5,242,949	8.53%	—	—	—	—	—	—	
代表人：莊睿紘	499,753	0.81%	—	—	—	—	張麗綺 莊于靚	一親等 二親等	
張志標	3,937,817	6.40%	—	—	—	—	張麗綺 張家綺	二親等 二親等	
采矜貿易有限公司	1,981,771	3.22%	—	—	—	—	—	—	
代表人：杜怡萱	0	0.00%	—	—	—	—	—	—	
向富投資有限公司	1,380,972	2.24%	—	—	—	—	—	—	
代表人：蕭燈新	0	0.00%	—	—	—	—	—	—	
高林實業股份有限公司	1,259,763	2.05%	—	—	—	—	—	—	
代表人：李忠良	0	0.00%	—	—	—	—	李清展	二親等	
智友股份有限公司	1,257,935	2.04%	—	—	—	—	—	—	
代表人：李清展	0	0.00%	—	—	—	—	李忠良	二親等	
健康美麗股份有健公司	1,192,777	1.94%	—	—	—	—	—	—	
代表人：張志標	3,937,817	6.40%	—	—	—	—	張麗綺 張家綺	二親等 二親等	

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

111年12月31日

轉投資事業(註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
向榮生醫科技股份有限公司	10,800,000	25.50%	54,000	0.13%	10,854,000	25.62%
GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	11,664,000	100.00%	—	—	11,664,000	100.00%
上海翔佑實業有限公司	不適用	100.00%	—	—	不適用	100.00%
上海采妮美容有限公司	不適用	100.00%	—	—	不適用	100.00%
上海婷妮美容有限公司	不適用	100.00%	—	—	不適用	100.00%
采榮生技(北京)商貿有限公司	不適用	100.00%	—	—	不適用	100.00%

註1：係公司採用權益法之投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

年月	發行 價格(元)	核定股本		實收股本		備 註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本來源	以現金以外之財 產抵充股款者	其他
100.06	10.0	5,000	50,000	2,000	20,000	設立股本	—	註 1
101.12	10.5	25,000	250,000	6,000	60,000	現金增資	—	註 2
102.08	10.0	25,000	250,000	1,200	12,000	盈餘轉增資	—	註 3
103.07	10.0	25,000	250,000	1,100	11,000	盈餘轉增資	—	註 4
103.07	11.5	25,000	250,000	11,000	110,000	現金增資	—	註 5
103.12	60.0	60,000	600,000	1,400	14,000	現金增資	—	註 6
104.01	17.0	60,000	600,000	2,000	20,000	員工認股權證轉換	—	註 7
104.06	10.0	60,000	600,000	2,964	29,640	盈餘轉增資	—	註 8
105.08	10.0	60,000	600,000	11,066	110,656	盈餘轉增資	—	註 9
106.08	10.0	60,000	600,000	3,873	38,730	盈餘轉增資	—	註 10
107.07	10.0	60,000	600,000	6,390	63,904	盈餘轉增資	—	註 11
109.10	10.0	80,000	800,000	11,268	112,684	盈餘轉增資	—	註 12
111.09	10.0	80,000	800,000	1,185	11,852	盈餘轉增資	—	註 13
	合計			61,447	614,465			

註 1：府產業商字第 10084927100 號(100.6.21 核准)

註 2：府產業商字第 10280287600 號(102.1.10 核准)

註 3：府產業商字第 10287115110 號(102.9.3 核准)

註 4：府產業商字第 10386671700 號(103.8.5 核准)

註 5：府產業商字第 10388618300 號(103.9.29 核准)

註 6：府產業商字第 10391398600 號(103.12.18 核准)

註 7：府產業商字第 10481373910 號(104.3.5 核准)

註 8：府產業商字第 10484944210 號(104.6.26 核准)

註 9：府產業商字第 10591709200 號(105.8.25 核准)

註 10：府產業商字第 10658122310 號(106.9.15 核准)

註 11：府產業商字第 10751024200 號(107.7.6 核准)

註 12：經授商字第 10901188400 號(109.10.15 核准)

註 13：經授商字第 11101184150 號(111.9.20 核准)

112年4月14日；單位：仟股

股份種類	核 定 股 本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合 計	
普通股	61,447	18,553	80,000	興櫃股票，包含1,655仟股庫藏股。

(二)股東結構

112年4月14日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構及 個人	合 計
人 數	-	4	21	1,349	9	1,383
持 有 股 數	-	176,834	21,443,562	18,018,117	21,808,035	61,446,548
持 股 比 例	-	0.29%	34.90%	29.32%	35.49%	100.00%

(三)股權分散情形

112年4月14日

持股分級	股東人數	持有股數(股)	持股比例(%)
1~ 999	319	73,478	0.12
1,000~5,000	797	1,577,625	2.57
5,001~10,000	126	921,666	1.50
10,001~15,000	48	602,400	0.98
15,001~20,000	23	407,625	0.66
20,001~30,000	17	407,935	0.66
30,001~40,000	9	316,864	0.52
40,001~50,000	7	300,653	0.49
50,001~100,000	9	638,281	1.04
100,001~200,000	6	837,028	1.36
200,001~400,000	6	1,718,337	2.80
400,001~600,000	4	2,047,198	3.33
600,001~800,000	1	658,756	1.07
800,001~1,000,000	-	-	-
1,000,001 以上	11	50,938,702	82.90
合 計	1,383	61,446,548	100.00

(四)主要股東名單

112年4月14日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
Goldfix Investments Limited		21,714,283	35.33%
益嘉投資股份有限公司		5,802,872	9.44%
張麗綺		5,512,563	8.97%
絃綺國際投資股份有限公司		5,242,949	8.53%
張志標		3,937,817	6.40%
采羚貿易有限公司		1,981,771	3.22%
向富投資有限公司		1,380,972	2.24%
高林實業股份有限公司		1,259,763	2.05%
智友股份有限公司		1,257,935	2.04%
健康美麗股份有限公司		1,192,777	1.94%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：仟股；元

項 目		年 度		
		110 年	111 年	
每股市價	最 高	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	最 低	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	平 均	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
每股淨值	分 配 前	19.89	19.15	
	分 配 後	16.99	17.15	
每股盈餘	加權平均股數		60,447	59,987
	每股盈餘	調整前	5.14	4.69
		調整後	5.04	4.69
每股股利	現金股利		4.41623924	5.3
	無償配股	盈餘配股	0.20223535	—
		資本公積配股	—	—
	累積未付股利		—	—
投資報酬分析	本益比		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	本利比		未上市(櫃)	未上市(櫃)
	現金股利殖利率		未上市(櫃)	未上市(櫃)

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策：

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

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司 110 年度股東常會決議修訂公司章程，授權董事會得每半年決議分派現金股利。111 年 8 月 11 日董事會決議通過每股配發現金股利 2.3 元，以及 112 年 4 月 18 日董事會決議通過每股以盈餘配發現金股利 2.0 元，以資本公積發放現金股利 1.0 元。

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：無。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(八) 員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

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

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

(1) 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎：

係依章程所定成數範圍內按一定比率估列。

(2) 以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎：

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

(3) 實際配派金額若與估列數有差異時之會計處理：

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

3.董事會通過分派酬勞情形：

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

本公司董事會通過以現金分派員工酬勞 3,632,505 元及董事酬勞 1,816,253 元，與 111 年度估列金額無差異。

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

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

單位：仟元

110 年度	提列金額	發放金額	差異數
員工酬勞	4,013	4,013	無
董監酬勞	2,006	2,006	無

(九)最近年度及截至年報刊印日止，公司買回本公司股份情形：

1.已執行完畢者：

112 年 4 月 14 日

買回期次	109 年度第一次	109 年度第二次	111 年度第一次
買回目的	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工
買回期間	109 年 4 月 7 日至 109 年 5 月 29 日	109 年 7 月 16 日 至 109 年 8 月 31 日	111 年 3 月 24 日 至 111 年 5 月 13 日
買回區間價格	48.9~55.3	61.9~71.3	59.6~67.3
已買回股份種類 及數量	普通股 500,000 股	普通股 500,000 股	普通股 655,000 股
已買回股份金額	26,102,379 元	32,430,803 元	42,175,834 元
已買回數量占預 定買回數量之比 率(%)	100%	100%	65.5%
已辦理銷除及轉 讓之股份數量	0 股	0 股	0 股
累積持有本公司 股份數量	普通股 500,000 股	普通股 1,000,000 股	普通股 1,655,000 股
累積持有本公司 股份數量占已發 行股份總數比率 (%)	0.83%	1.66%	2.75%

2.尚在執行中者：無

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形

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

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

112年4月14日；單位：仟股/仟元

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	總經理	蔡嘉樺	988	2.55%	988	17	16,796	2.55%	-	-	-	-
	營運長	李依芸										
	董事長特助	莊偉民										
	稽核主管	陳惠娟										
員工	經理	張麗娟	1,012	2.61%	1,012	17	17,204	2.61%	-	-	-	-
	經理	洪懿珮										
	特助	凌玉珊										
	經理	李紅蓁										
	資深經理	郭珮甄										
	副理	許秀珠										
	專員	張翠琴										
	專員	李慧君										
	經理	蔡百秋										
	經理	黃關璋										

註：截至 112/4/14 止統計，認購之經理人及員工包括蔡嘉樺、李依芸、莊偉民、陳惠娟、張麗娟、洪懿珮、李紅蓁、郭珮甄、許秀珠、張翠琴、李慧君及蔡百秋已離職。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.業務之主要內容

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

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

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

2.營業比重

單位：新台幣仟元;%

項 目	111年度	
	營收淨額	營業比重
保健品	453,877	24.26
保養品	480,194	25.66
醫材供應	610,528	32.63
美容美體服務	145,923	7.80
其他	180,702	9.65
合計	1,871,224	100.00

3.公司目前之商品及服務項目

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

4.計劃開發之新商品

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

A.保健食品

(A)提升產品附加價值

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

(B)針對不同新客群，開發新產品

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

B.化妝保養品

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

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

用水凝膠面膜的期間，物質會緩慢地從材料中釋放到臉部，達到物質的最大效益。

C. 醫美藥品及耗材

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

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

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

A. 保健食品產業概況

台灣的保健食品市場是一個仍不斷持續擴大的產業，消費者對健康的關注度逐年提升，市場規模逐年增加，近期受到疫情的影響，也助長了消費者對於保健食品的需求。根據財團法人食品工業發展研究所 ITIS 團隊的推估，台灣保健食品市場從 2015 年的新台幣 1,155 億元增長到 2022 年的新台幣 1,708 億元(預估值)，年複合成長率約為 5.7%。

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

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

B. 醫美藥品及耗材產業概況

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

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

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

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

C.化妝保養品產業概況

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

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

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

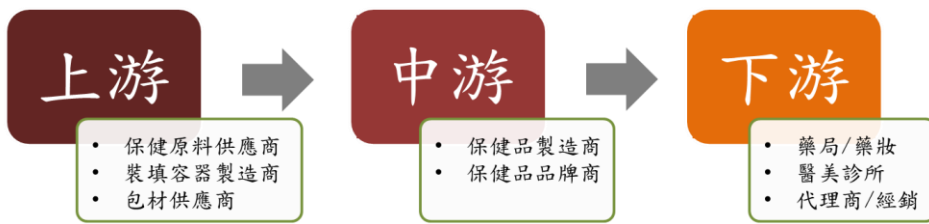
D.美容護膚產業概況

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

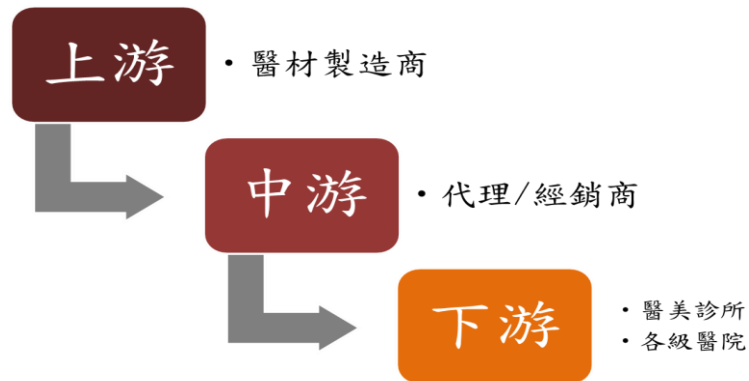
2.產業上、中、下游之關聯性

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

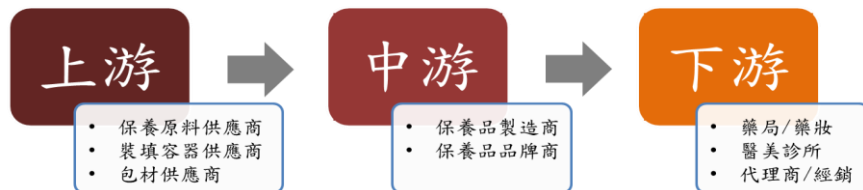
A. 保健食品



B. 醫美藥品及耗材



C. 化妝保養品



D. 美容護膚



3.產品發展趨勢

A.預防醫學觀念逐漸被民眾所認同，保健食品需求穩定成長

隨著國人教育程度及 GDP 成長下，預防醫學逐漸受到國人重視，根據世界衛生組織 WHO 調查，有 70%到醫院看病的原因都是因為「營養不均衡」所引起的，故適度補充由天然食物萃取的營養保健食品是需要的，使得國人對保健食品需求增加。

B.全球醫學美容未來消費趨勢以微整型醫學美容為主

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

C.抗老除皺保養品需求增加

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

4.競爭情形

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

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

(三)技術及研發概況

1.所營業之技術層次及研究發展

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

紋、撫平細紋、同時改善肌膚多重問題。

2.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

	111 年度	截至 112 年 03 月 31 日止
研發費用	12,841	4,332

註：係合併財務報表之研發費用。

3.開發成功之技術或產品

- A. 青汁 產品升級及上市
- B. 醇耀妍 plus 產品升級研發計畫
- C. 醒醒活力飲 產品研發及量產計畫
- D. DV TOKYO 保養品 第二代產品研發計畫
- E. 醫療級術後美妝保養品 產品升級研發

(四)長、短期業務發展計畫

本公司業務發展以擴展保健食品及保養品銷售為主。

1.短期發展計畫

- A. 開發消費者需求之保健食品，並積極佈局台灣的網路及實體通路，透過網路意見領袖及自媒體等通路，增加品牌及產品能見度，進而擴大營收，並提升整體經營績效。
- B. 開發附加價值高、高門檻的美容保養相關產品，產品涵蓋臉部日常清潔、美白緊緻、抗老、除皺及頭髮增生等。
- C. 結合醫學美容產業，強化 Déesse Vivant 笛絲薇夢美療實體服務通路，以擴大整體經營績效，預計將在台灣持續展店。

2.長期發展計畫

- A. 提升本公司 DV 保健食品品牌價值，以提升本公司 DV 官網及美療實體服務通路會員銷售佔比，以建立本公司長期業務成長之利基。
- B. 增加研發能量，加強技術人才的延攬及訓練，以開發領先市場之新商品。
- C. 持續開發台灣以外保健食品市場，複製台灣喝的保健飲品成功的經驗，以及已建立起來的 DV 保健飲品品牌知名度，拓展至中國大陸或東南亞華人市場。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析：

1.主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位:新台幣仟元

銷售地區 \ 年 度	110 年度		111 年度	
	金 額	%	金 額	%
內 銷	1,787,149	97.81	1,865,950	99.72
外 銷	40,027	2.19	5,274	0.28
總 計	1,827,176	100.00	1,871,224	100.00

2.市場占有率

本公司屬全方位發展之生技公司，提供消費者多元的產品及銷售通路，追求穩健的營運模式，並以台灣為主要產品銷售市場，111 年度合併營收 1,871,224 千元，顯見在 111 年度受到新冠肺炎影響下，本公司產品仍能維持一定的市佔率。

3.市場未來之供需狀況與成長性

(1) 市場可能之供需情形

A. 保健食品

a.市場可能之供給情形

依據經濟部統計處資料顯示，台灣保健營養食品的產值到2022年度已超過200億，我國廠商生產之保健營養食品約有8成以上供應國內需求，由於國人對保健食品之需求持續提高，貿易長期呈現逆差，惟自給率有逐年上升趨勢。依據海關進出口統計，111年進口金額為2億7,966萬美元，為歷年新高，年增5.5%，主要進口市場以美國和歐元區為主。

b.市場可能之需求情形

依據食品所的預估顯示，臺灣營養保健市場規模高達1,708億元臺幣，2019到2022年的年複合成長率為5.7%，臺灣整體需求消費仍趨於穩定成長，加上國內相關業者與生產活動持續增加，且因預防醫學觀念逐漸被民眾所認同，對於提升免疫能力或是維護健康的營養補充品需求提昇下，將帶動食品生技的產值持續成長。

B. 醫美藥品及耗材

a.市場可能之供給情形

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

b.市場可能之需求情形











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

學美容市場是目前最被看好之市場,而中國市場隨著中產階級崛起與民眾對醫學美容接受度提升,故其為亞洲醫美市場中,最具發展潛力國家之一。

C. 化妝保養品

a. 市場可能之供給情形

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

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

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

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

b. 市場可能之需求情形

根據IEK(2015/4)之市場研究報告指出,全球美容保養品市場規模在2014年度約達到4,645億美元,預估2019年度全球美容保養品市場規模約達到6,508億美元,2014~2019年度之年均複合成長率為6.98%。同時受到新興市場消費力崛起,除了帶動基礎美容保養品外,中產階級興起也帶動了中高端美容保養品的銷售,使2014年度亞太區域銷售金額達1,342億美元,全球美容保養品市場規模佔比為28.89%,為全球各區域中排名第一,2014~2019年度亞太區域市場規模增加616.4億美元,年複合成長率約達7.85%,仍是推動市場發展的主要動能。

D. 美容護膚服務

a. 市場可能之供給情形

美容美體服務注重的是個人化的服務,「美容師」是這個產業最重

要的一環，故美容師需要的不僅是高超的美容技術，還要學會與客人的溝通技巧，以及銷售的業務技巧，才能留住客人，進而販售美容產品。所以為了讓美容師具備這些技能，政府機關也於各大院校增設美容系所培育相關人員，用以供給美容服務業者之需求。

b. 市場可能之需求情形

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

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

4. 競爭利基

A. 研發技術自主性高，掌握核心技術能力

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

B. 自有品牌之競爭優勢

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

C. 創新經營模式，提供完整服務

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

D. 多元之銷售通路，輔以創新之精準行銷方式

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

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A. 有利因素

a. 生活水準提升，預防醫學觀念普及：經濟成長及國民所得增加，使消費

者對保健品、化妝保養品及抗老健康之需求隨之提升。

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

B. 不利因素及因應對策

- a. 進入國外之保健食品及化妝保養品市場有其難度

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

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

- b. 保健食品及化妝保養品市場競爭者眾多

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

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

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

2.主要產品之產製過程

本公司之保養品及保健品係透過符合衛生檢驗規範之委外加工廠商生產。

(三)主要原料之供應狀況

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

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

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

1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之廠商名稱及進貨金額與比例

單位：新台幣仟元

項目	110年				111年			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A 廠商	130,495	25.32%	無	A 廠商	135,981	24.24%	無
2	B 廠商	74,633	14.48%	無	B 廠商	129,487	23.08%	無
3	C 廠商	57,143	11.09%	無	C 廠商	87,095	15.52%	無
4	D 廠商	52,962	10.28%	無	D 廠商	39,135	6.98%	無
	其他	200,066	38.83%	—	其他	169,375	30.18%	—
	進貨淨額	515,299	100.00%		進貨淨額	561,075	100.00%	

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

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

(五)最近二年度生產量值

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

(六)最近二年度銷售量值

單位：仟組/仟元

銷 售 量 值 主 要 商 品 (或 部 門 別)	110 年度		111 年度		110 年度		111 年度	
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
保健品	897	523,306	1	11	734	453,877	—	—
保養品	482	466,160	16	694	313	479,960	6	234
醫材供應	61	503,936	—	—	73	610,528	—	—
美容美體服務	—	114,571	—	39,322	—	140,883	—	5,040
其他	—	179,176	—	—	—	180,702	—	—
合 計	1,440	1,787,149	17	40,027	1,120	1,865,950	6	5,274

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

變動分析：因產品訂價策略及銷售通路調整，致保健品的銷售額小幅下滑，但保健保養品的平均單價均較前一年度增加。

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

年 度		110 年度	111 年度	112 年 3 月 31 日
員 工 人 數	管理人員	78	74	76
	研發人員	4	5	5
	銷售人員	293	296	275
	合 計	375	375	356
平 均 年 歲		33	33	33
平 均 服 務 年 資		4.00	3.19	3.37
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.27%	0.27%	0.28%
	碩 士	4.27%	4.0%	4.21%
	大 專	61.33%	61.87%	61.53%
	高 中	31.73%	32.8%	32.58%
	高 中 以 下	2.40%	1.07%	1.40%

四、環保支出资訊

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

五、勞資關係

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

1.員工福利措施：

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

2.進修及訓練情形

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

3.退休制度與實施情形

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

4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

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

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

六、資通安全管理

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

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

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

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

本公司 111 年至 112 年 4 月 28 日止，並未發生重大資通安全事件而對公司營運及財務有重大影響之情事。

七、重要契約

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

截止日期：112 年 3 月 31 日

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容及限制條款
行銷合約	台灣大車隊股份有限公司	111/3/1~111/12/31	台灣大車隊廣告
行銷合約	台灣連線股份有限公司	111/2/1~112/1/31	Line 禮物服務平台
行銷合約	小小姑娘有限公司	110/12/25~112/12/24	賈靜雯代言產品
行銷合約	元合傳播有限公司	111/1/11~112/1/10	吳淡如推薦產品
行銷合約	齊石傳播有限公司	111/3/14~113/3/13	鍾欣凌代言產品
策略結盟	君綺大安診所	107/5/1~112/4/30	策略聯盟合作
策略結盟	君綺整形外科診所	107/6/1~112/5/31	策略聯盟合作
策略結盟	君綺診所(高雄)	109/3/23~114/3/22	策略聯盟合作
策略結盟	君綺美麗診所	111/7/29~116/7/28	策略聯盟合作
策略結盟	君綺信義診所	106/9/1~112/8/31	策略聯盟合作
策略結盟	君綺美形診所(台北)	111/12/30~116/12/29	策略聯盟合作
策略結盟	君綺診所(台北)	106/9/1~112/8/31	策略聯盟合作
策略結盟	君綺診所(桃園)	111/8/16~116/8/15	策略聯盟合作
策略結盟	君綺診所(台中)	112/2/13~117/2/12	策略聯盟合作
策略結盟	君綺時尚診所	109/1/17~114/1/18	策略聯盟合作
策略結盟	君綺忠孝診所	109/12/7~114/12/6	策略聯盟合作
策略結盟	君綺美形診所(文心)	111/12/28~116/12/27	策略聯盟合作
策略結盟	君綺診所(新竹)	111/8/1~116/7/31	策略聯盟合作
策略結盟	君綺美形診所(高雄)	111/8/1~116/7/31	策略聯盟合作

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)簡明資產負債表

1.麗彤公司及子公司合併報表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		107年	108年	109年	110年	111年
流動資產		1,102,794	1,148,011	953,960	1,077,878	1,005,770
不動產、廠房及設備		333,754	385,311	294,444	266,821	275,984
使用權資產		-	337,457	153,535	148,778	309,830
無形資產		21,425	13,410	4,644	5,324	3,433
其他資產		83,241	93,873	420,900	358,773	451,320
資產總額		1,541,214	1,978,062	1,827,483	1,857,574	2,046,337
流動負債	分配前	406,088	492,176	411,006	489,065	480,765
	分配後	528,570	590,162	648,052	660,923	600,348
非流動負債		12,772	269,179	212,703	189,619	420,458
負債總額	分配前	418,860	761,355	623,709	678,684	901,223
	分配後	541,342	859,341	860,755	850,542	1,020,806
歸屬於母公司業主之權益		956,626	1,025,353	1,203,774	1,178,890	1,145,114
股本		489,930	489,930	602,613	602,613	614,465
資本公積		120,146	149,841	182,491	179,365	211,509
保留盈餘	分配前	355,432	399,230	489,963	468,600	431,353
	分配後	232,950	188,561	252,917	284,890	311,770
其他權益		(8,882)	(13,648)	(12,760)	(13,155)	(11,525)
庫藏股票		-	-	(58,533)	(58,533)	(100,688)
非控制權益		165,728	191,354	-	-	-
權益總額	分配前	1,122,354	1,216,707	1,203,774	1,178,890	1,145,114
	分配後	999,872	1,118,721	966,728	1,007,032	1,025,531

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

2.麗彤公司個體報表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					
	107年	108年 (註2)	109年	110年	111年	
流動資產	588,873	846,537	915,415	997,310	949,231	
不動產、廠房及設備	186,391	216,201	201,508	186,599	203,798	
使用權資產	-	211,533	128,736	139,757	309,830	
無形資產	19,521	12,015	4,644	5,324	3,433	
其他資產	492,745	309,015	510,528	475,279	552,877	
資產總額	1,287,530	1,595,301	1,760,831	1,804,269	2,019,169	
流動負債	分配前	325,369	402,744	362,204	439,664	453,597
	分配後	447,851	500,730	599,249	611,522	573,180
非流動負債	5,535	167,204	194,853	185,715	420,458	
負債總額	分配前	330,904	569,948	557,057	625,379	874,055
	分配後	453,386	667,934	794,103	797,237	993,638
權益	956,626	1,025,353	1,203,774	1,178,890	1,145,114	
股本	489,930	489,930	602,613	602,613	614,465	
資本公積	120,146	149,841	182,491	179,365	211,509	
保留盈餘	分配前	355,432	399,230	489,963	468,600	431,353
	分配後	232,950	188,561	252,918	284,890	311,770
其他權益	(8,882)	(13,648)	(12,760)	(13,155)	(11,525)	
庫藏股票	-	-	(58,533)	(58,533)	(100,688)	
權益總額	分配前	956,626	1,025,353	1,203,774	1,178,890	1,145,114
	分配後	834,144	927,367	966,729	1,007,032	1,025,531

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

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

(二)簡明綜合損益表

1.麗彤公司及子公司合併報表

單位：除每股盈餘外，為新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	107年	108年	109年	110年	111年
營業收入	1,865,801	1,930,451	1,811,757	1,827,176	1,871,224
營業毛利	985,907	977,193	925,507	1,022,219	1,042,195
營業損益	184,881	163,107	267,735	418,650	380,713
營業外收入及支出	(17,235)	(14,036)	68,816	(22,886)	(23,398)
稅前淨利	167,646	149,071	336,551	395,764	357,315
繼續營業單位 本期淨利	123,180	99,327	284,681	304,575	281,258
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	123,180	99,327	284,681	304,575	281,258
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(2,448)	(4,766)	888	(395)	1,630
本期綜合損益總額	120,732	94,561	285,569	304,180	282,888
淨利歸屬於 母公司業主	144,153	166,280	301,402	304,575	281,258
淨利歸屬於非控制權益	(20,973)	(66,953)	(16,721)	-	-
綜合損益總額歸屬於母 公司業主	141,705	161,514	302,290	304,575	281,258
綜合損益總額歸屬於非 控制權益	(20,973)	(66,953)	(16,721)	-	-
每股盈餘	2.34	2.71	4.95	5.04	4.69

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：107年至110年度每股盈餘係依盈餘轉增資後追溯調整計算而得。

2.麗彤公司個體報表

單位：除每股盈餘外，為新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	107年	108年 (註2)	109年	110年	111年
營業收入	1,528,753	1,890,747	1,771,895	1,787,149	1,865,951
營業毛利	675,110	999,767	922,640	1,010,181	1,045,059
營業損益	155,368	337,818	315,593	430,568	401,001
營業外收入及支出	8,837	(121,794)	37,679	(35,281)	(43,200)
稅前淨利	164,205	216,024	353,272	395,287	357,801
繼續營業單位 本期淨利	144,153	166,280	301,402	304,575	281,258
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	144,153	166,280	301,402	304,575	281,258
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(2,448)	(4,766)	888	(395)	1,630
本期綜合損益總額	141,705	161,514	302,290	304,180	282,888
每股盈餘	2.34	2.71	4.95	5.04	4.69

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

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

註3：107年至110年度每股盈餘係依盈餘轉增資後追溯調整計算而得。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

簽證年度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
107年	資誠聯合會計師事務所	周筱姿、賴宗義	標準式無保留意見
108年	資誠聯合會計師事務所	周筱姿、賴宗義	標準式無保留意見
109年	資誠聯合會計師事務所	徐明釗、賴宗義	標準式無保留意見
110年	資誠聯合會計師事務所	徐明釗、支秉鈞	標準式無保留意見
111年	資誠聯合會計師事務所	徐明釗、支秉鈞	標準式無保留意見

二、最近五年度財務分析

1. 麗彤公司及子公司合併報表

分析項目		最近五年度財務分析				
		107年	108年	109年	110年	111年
財務結構%	負債占資產比率	27.18	38.49	34.13	36.54	44.04
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	340.11	385.63	481.07	512.89	567.27
償債能力%	流動比率	271.57	233.25	232.10	220.40	209.20
	速動比率	218.70	180.22	196.52	185.53	175.09
	利息保障倍數	7.621	22.86	71.45	89.92	68.55
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.07	7.30	6.91	6.61	7.02
	平均收現日數	52	50	53	55	52
	存貨週轉率(次)	5.37	4.04	4.12	4.72	4.56
	應付款項週轉率(次)	5.43	5.52	5.82	5.44	5.38
	平均銷貨日數	68	90	89	77	80
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	6.57	5.37	5.33	6.51	6.89
	總資產週轉率(次)	1.36	1.10	0.95	0.99	0.96
獲利能力	資產報酬率(%)	8.95	5.95	15.16	16.72	14.63
	權益報酬率(%)	12.41	8.49	23.52	25.57	24.20
	稅前純益占實收資本額比率(%)	34.22	30.43	55.85	65.67	61.96
	純益率(%)	6.60	5.15	15.71	16.67	15.03
	每股盈餘(元)	2.34	2.71	4.95	5.04	4.69
現金流量	現金流量比率(%)	49.05	46.06	112.74	106.85	108.70
	現金流量允當比率(%)	1.15	0.94	1.10	1.19	1.21
	現金再投資比率(%)	11.11	8.03	31.36	15.78	17.30
槓桿度	營運槓桿度	135.81	211.44	167.01	143.63	148.22
	財務槓桿度(%)	100.00	104.36	101.82	101.07	101.41
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)						
1. 負債占資產比率、利息保障倍數：主係因本年度新增租賃合約致租賃負債及租賃使用權產生之利息費用增加所致。						

2.麗彤公司個體報表

分析項目		最近五年度財務分析				
		107年	108年 (重編後)	109年	110年	111年
財務結構%	負債占資產比率	25.70	35.73	31.64	34.66	42.71
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	516.21	551.60	694.08	731.30	768.20
償債能力%	流動比率	180.99	210.19	252.73	226.83	209.27
	速動比率	136.35	152.06	216.00	190.24	174.46
	利息保障倍數	7,464.86	57.26	97.39	96.48	69.65
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.64	6.73	6.79	6.48	7.00
	平均收現日數	79	54	54	56	52
	存貨週轉率(次)	7.53	4.60	4.15	4.74	4.57
	應付款項週轉率(次)	5.59	5.57	5.87	5.41	5.37
	平均銷貨日數	48	79	88	77	80
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	8.92	9.39	8.48	9.21	9.56
	總資產週轉率(次)	1.25	1.31	1.06	1.00	0.97
獲利能力	資產報酬率(%)	11.77	11.75	18.14	17.27	14.83
	權益報酬率(%)	15.85	16.78	27.04	25.57	24.20
	稅前純益占實收資本額比率(%)	33.52	44.09	58.62	65.60	58.23
	純益率(%)	9.43	8.79	17.01	17.04	15.07
	每股盈餘(元)	2.34	2.71	4.95	5.04	4.69
現金流量	現金流量比率(%)	77.04	80.76	131.17	113.83	120.25
	現金流量允當比率(%)	1.67	1.36	1.49	1.47	1.45
	現金再投資比率(%)	30.43	23.24	36.04	15.80	21.05
槓桿度	營運槓桿度	133.55	138.20	148.32	138.74	143.49
	財務槓桿度(%)	100.01	101.15	101.17	100.97	101.32
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)						
1. 負債占資產比率、利息保障倍數：主係因本年度新增租賃合約致租賃負債及租賃使用權產生之利息費用增加所致。						
2. 現金再投資比率：主係因自110年度為每半年度發放股利之首年度，故110年度現金股利流出較111年增加，致111年度現金再投資比率上升。						

註：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債佔資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金佔固定資產比率＝（股東權益總額＋長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：請參閱第 68 頁。

四、最近年度財務報告：請參閱第 69 頁至第 125 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 126 頁至第 178 頁。

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

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

(一)最近二年度麗彤公司及子公司合併財務狀況變動之分析：

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	110 年度	111 年度	差異	
				金 額	%
流動資產		1,077,878	1,005,770	-72,108	-7%
不動產、廠房及設備		266,821	275,984	9,163	3%
使用權資產		148,778	309,830	161,052	108%
無形資產		5,324	3,433	-1,891	-36%
其他資產		358,773	451,320	92,547	26%
資產總額		1,857,574	2,046,337	188,763	10%
流動負債		489,065	480,765	-8,300	-2%
非流動負債		189,619	420,458	230,839	122%
負債總額		678,684	901,223	222,539	33%
股本		602,613	614,465	11,852	2%
資本公積		179,365	211,509	32,144	18%
保留盈餘		468,600	431,353	-37,247	-8%
其他權益		-13,155	-11,525	1,630	-12%
庫藏股票		-58,333	-100,688	-42,355	73%
權益總額		1,178,890	1,145,114	-33,776	-3%

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

- (1) 使用權資產：主係因本年度新增租賃合約所致。
- (2) 其他資產：主係因本年度新增出租與戰略合作夥伴不動產，致投資性不動產增加所致。
- (3) 非流動負債及負債總額：主係因本年度新增租賃合約致租賃負債增加所致。
- (4) 庫藏股票：主係因買回本公司股票所致。

(二)最近二年度麗彤公司個體財務狀況變動之分析

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	110 年度	111 年度	差異	
			金 額	%
流動資產	997,310	949,231	-48,079	-5%
不動產、廠房及設備	186,599	203,798	17,199	9%
使用權資產	139,757	309,830	170,073	122%
無形資產	5,324	3,433	-1,891	-36%
其他資產	475,279	552,877	77,598	16%
資產總額	1,804,269	2,019,169	214,900	12%
流動負債	439,664	453,597	13,933	3%
非流動負債	185,715	420,458	234,743	126%
負債總額	625,379	874,055	248,676	40%
股本	602,613	614,465	11,852	2%
資本公積	179,365	211,509	32,144	18%
保留盈餘	468,600	431,353	-37,247	-8%
其他權益	-13,155	-11,525	1,630	-12%
庫藏股票	-58,333	-100,688	-42,355	73%
權益總額	1,178,890	1,145,114	-33,776	-3%

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

(1) 使用權資產：主係因本年度新增租賃合約所致。

(2) 非流動負債及負債總額：主係因本年度新增租賃合約致租賃負債增加所致。

(3) 庫藏股票：主係因買回本公司股票所致。

(三)最近二年度財務狀況變動影響：對財務狀況無顯著影響。

(四)未來因應計畫：不適用。

二、財務績效

(一)最近二年度麗彤公司及子公司合併財務績效變動之分析

單位：新台幣仟元

會計科目	年度	110 年度	111 年度	增(減)變動	
		金額	金額	金額	%
營業收入淨額		1,827,176	1,871,224	44,048	2%
營業成本		804,957	829,029	24,072	3%
營業毛利		1,022,219	1,042,195	19,976	2%
營業費用		603,569	661,482	57,913	10%
營業利益		418,650	380,713	-37,937	-9%
營業外收入及支出		-22,886	-23,398	-512	2%
稅前淨利		395,764	357,315	-38,449	-10%
所得稅費用		-91,189	-76,057	15,132	-17%
本期淨利		304,575	281,258	-23,317	-8%
本期其他綜合損益(稅後淨額)		-395	1,630	2,025	-513%
本期綜合損益總額		304,180	282,888	-21,292	-7%
歸屬於母公司業主之淨利		304,575	281,258	-23,317	-8%
歸屬於母公司業主之綜合損益總額		304,180	282,888	-21,292	-7%
重大變動項目說明：(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之主要原因及其影響分析說明)：無。					

(二)最近二年度麗彤公司個體財務績效變動之分析

單位：新台幣仟元

會計科目	年 度	110 年度	111 年度	增(減)變動	
		金額	金額	金額	%
營業收入淨額		1,787,149	1,865,951	78,802	4%
營業成本		776,968	820,892	43,924	6%
營業毛利		1,010,181	1,045,059	34,878	3%
營業費用		579,613	644,058	64,445	11%
營業利益		430,568	401,001	-29,567	-7%
營業外收入及支出		-35,281	-43,200	-7,919	22%
稅前淨利		395,287	357,801	-37,486	-9%
所得稅費用		-90,712	-76,543	14,169	-16%
本期淨利		304,575	281,258	-23,317	-8%
本期其他綜合損益(稅後淨額)		-395	1,630	2,025	-513%
本期綜合損益總額		304,180	282,888	-21,292	-7%
重大變動項目說明：(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之主要原因及其影響分析說明)：無。					

(三)預期銷售數量與其依據：請參照第 1-3 頁之「壹、致股東報告書」。

(四)最近二年度財務績效變動影響：對財務績效無顯著影響。

(五)未來因應計畫：不適用。

三、現金流量

(一)最近年度麗彤公司及子公司合併現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	110 年	111 年	增減比例
營業活動	522,587	522,581	-0%
投資活動	-104,765	-198,008	-89%
籌資活動	-393,862	-426,008	8%
合計	24,005	-100,791	-420%

現金流量變動情形分析：
(1) 投資活動：主係因 111 年度購置機器設備及新增 3 個月以上定存，致整體投資活動之淨現金流出增加。

(二)最近年度麗彤公司個體現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	110 年	111 年	增減比例
營業活動	500,474	545,472	9%
投資活動	-135,428	-201,048	-48%
籌資活動	-387,011	-425,013	-10%
合計	-21,989	-80,552	-366%

1.現金流量變動情形分析：
(1) 投資活動：主係因 111 年度購置機器設備及新增 3 個月以上定存，致整體投資活動之淨現金流出增加。

(三) 流動性不足之改善計劃及未來一年現金流動性分析：不適用

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

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

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率：

本公司尚無長、短期融資情形，故利率變動對本公司尚無重大影響。

2.匯率：

本公司從事涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)之業務，故受匯率波動之影響，本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國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)彙總金額分別為新台幣43千元及(96)仟元。占全年營收淨額分別為0.002%及0.005%，兌換損益占營收淨額比重甚微。在面對匯率變動因應措施上，本公司與主要往來銀行保持密切聯繫，定期更新往來幣別的市場變化情形，若有預期外幣走升，則預估未來對供應商採購金額，決定是否預先購入外幣從事避險操作。

3.通貨膨脹：

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

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

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

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1.未來研發計畫：

本公司未來將持續進行保健食品及化妝保養品之新產品開發。

2.預計投入研發費用：

關於研發費用已依新產品開發進度編列投入金額預算，本公司111年度已投入研發金額為12,841仟元，未來隨營業額的成長，更將逐年增聘研發人員、採購研發測試儀器，藉以支持未來研發計畫。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

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

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

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

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

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

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司111年度最大供應商之進貨比例為24.24%，雖與進貨廠商已建立長期往來之合作關係，但為確保供貨來源之穩定性，本公司將積極開發其他來源，以分散進貨風險。另111年度最大銷售客戶銷售額佔當年度營收淨額比率未達10%，本公司持續開拓市場通路及客戶群以分散客源，故應尚無銷貨集中之風險。

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

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

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

(十三)其他重要風險及因應措施：

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

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

民國 111 年度期間，本公司並未發現任何重大網路攻擊或事件，已經或可能對公司業務及營運產生重大不利影響。

七、其他重要事項：無。

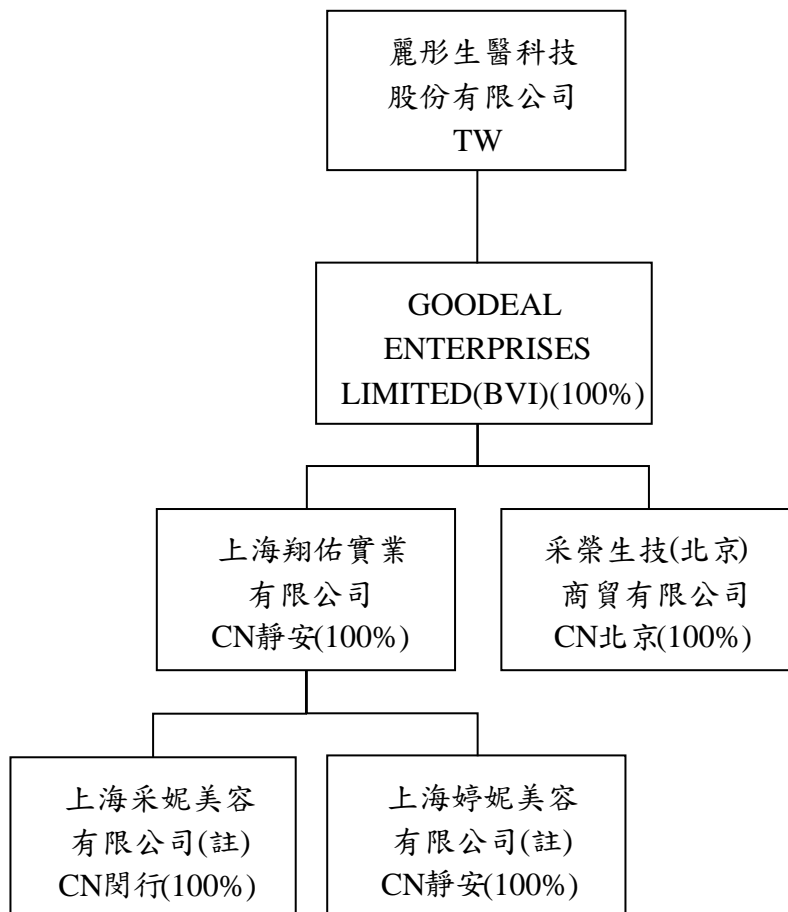
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織圖

日期:111年12月31日



2.各關係企業基本資料

111年12月31日；單位：新台幣

企業名稱	設立日期	所在地區	實收資本額	主要營業項目
GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	2014/10/28	英屬維京群島	408,424 仟元	從事控股及轉投資
采榮生技(北京)商貿有限公司	2017/1/20	中國	84,243 仟元	貿易業、保養保健品販售
上海翔佑實業有限公司	2015/07/14	中國	337,856 仟元	貿易業、資產出租、保養保健品販售
上海采妮美容有限公司	2016/08/18	中國	63,426 仟元	美容服務
上海婷妮美容有限公司	2016/09/20	中國	81,071 仟元	美容服務、保養保健品販售

3.推定為有控制與從屬關係者其相股東資料：不適用。

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

5.各關係企業董事監察人及總經理資料：

111年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股數 (仟股)	持有比例
GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	董事	麗彤生醫科技股份有限公司 代表人：張麗綺	11,664 0	100% 0
采榮生技(北京)商貿有限公司	董事 總經理 監事	張麗綺 鍾豐仁 黃關璋	註 1	0 0 0 註 2
上海翔佑實業有限公司	董事 總經理 監事	張麗綺 鍾豐仁 黃關璋	註 1	0 0 0 註 2
上海采妮美容有限公司	董事 總經理 監事	張麗綺 鍾豐仁 黃關璋	註 1	0 0 0 註 3
上海婷妮美容有限公司	董事 總經理 監事	張麗綺 鍾豐仁 黃關璋	註 1	0 0 0 註 3

註1：係有限公司，未發行股份故不揭露股數。

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

註3：係由上海翔佑實業有限公司持有100%股權。

6.各關係企業營運概況：

截至111年12月31日止；

單位：新台幣仟元；除每股盈餘為新台幣元外

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (稅後)
GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	408,424	101,799	0	101,799	0	(6)	(20,623)	-0.06 註 1
采榮生技(北京)商貿有限公司	84,243	25,915	1,584	24,331	0	(575)	336	註 2
上海翔佑實業有限公司	337,856	79,335	1,943	77,393	1,914	(13,180)	(20,901)	註 2
上海采妮美容有限公司	63,426	1,320	7,133	(5,813)	11,468	(4,044)	(4,266)	註 2
上海婷妮美容有限公司	81,071	18,127	18,930	(803)	1,216	(2,156)	(3,469)	註 2

註1：係以美元股本產生之盈餘計算。

註2：係有限公司，故無每股稅後盈餘之適用。

(二)關係企業合併財務報表：請參閱第 69 頁至 125 頁。

(三)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

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

麗彤生醫科技股份有限公司

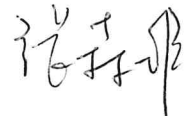
審計委員會查核報告書

董事會造具本公司一一一年度營業報告書、財務報表(含合併及個體財務報表)及盈餘分派議案，其中財務報表業經資誠聯合會計師事務所會計師徐明釗及支秉鈞會計師查核竣事並出具查核報告。

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

麗彤生醫科技股份有限公司

審計委員會召集人：張森雄



中 華 民 國 一 一 二 年 四 月 十 八 日

麗彤生醫科技股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 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	%
流動資產						
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	流動資產合計		<u>1,005,770</u>	<u>49</u>	<u>1,077,878</u>	<u>58</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	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	非流動資產合計		<u>1,040,567</u>	<u>51</u>	<u>779,696</u>	<u>42</u>
1XXX	資產總計		<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 %
流動負債				
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	流動負債合計		<u>480,765 23</u>	<u>489,065 27</u>
非流動負債				
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	非流動負債合計		<u>420,458 21</u>	<u>189,619 10</u>
2XXX	負債總計		<u>901,223 44</u>	<u>678,684 37</u>
權益				
股本 六(十六)				
3110	普通股股本		614,465 30	602,613 32
資本公積 六(十七)				
3200	資本公積		211,509 10	179,365 9
保留盈餘 六(十八)				
3310	法定盈餘公積		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
其他權益 六(十九)				
3400	其他權益		(11,525) (1)	(13,155) (1)
3500	庫藏股票	六(十六)	(100,688) (5)	(58,533) (3)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,145,114 56</u>	<u>1,178,890 63</u>
3XXX	權益總計		<u>1,145,114 56</u>	<u>1,178,890 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	負債及權益總計		<u>\$ 2,046,337 100</u>	<u>\$ 1,857,574 100</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

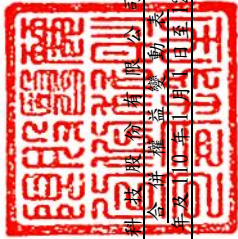


經理人：鍾豐仁



會計主管：何明峰





麗形生醫藥股份有限公司及子公司
 合併財務報表
 民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬	資本公積		業留		主盈		之積		益
	資本公積	資本公積	業留	業留	主盈	主盈	之積		
附註	資本公積一發行溢價	資本公積一認購	資本公積一採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動	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	\$ 602,613	\$ 103,356	\$ 46,485	\$ 32,650	\$ 99,800	\$ 13,649	\$ 376,514	\$ 1,203,774	
	-	-	-	-	-	-	304,575	304,575	
六(十九)(二十七)	-	-	-	-	-	-	(395)	(395)	
六(十六)(十八)	-	-	-	-	-	-	(395)	(395)	
本期綜合損益總額	-	-	-	43,777	-	-	(43,777)	-	
盈餘指撥及分配	-	-	-	-	74	74	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	(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	\$ 1,178,890	
111年	\$ 602,613	\$ 103,356	\$ 46,485	\$ 29,524	\$ 143,577	\$ 13,723	\$ 311,300	\$ 1,178,890	
	-	-	-	-	-	-	281,258	281,258	
六(十九)(二十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	
六(十六)(十八)	-	-	-	-	-	-	1,630	1,630	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	
盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	568	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	(306,653)	(306,653)	
股票股利	11,852	-	-	-	-	-	(11,852)	-	
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	32,144	-	-	-	(42,155)	
111年12月31日餘額	\$ 614,465	\$ 103,356	\$ 46,485	\$ 61,668	\$ 160,398	\$ 13,155	\$ 257,800	\$ 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	
營業活動之現金流量				
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
投資活動之現金流量				
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(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)
籌資活動之現金流量				
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：

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	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	1,191	35	-	35	5	86	-	45	-	1,362
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	\$ 70,843	\$ 2,001	\$ 51,931	\$ 53,932	\$ 4,712	\$ 106,224	\$ 4,729	\$ 12,544	\$ 23,000	\$ 275,984
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

	房屋及建築		機器設備		小計	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	供自用	供租賃							
1月1日											
成本	\$ 80,675	\$ 31,682	\$ 205,842	\$ 237,524	\$ 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)	(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>\$ 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	\$ 82,795	\$ 4,181	\$ 111,925	\$ 1,661	\$ 3,186	\$ 16,082	\$ 294,444
增添	439	1,947	32,753	34,700	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)	(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)	(851)	-	(3,875)	-	-	-	(4,726)
匯率影響數	(422)	(22)	-	(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>\$ 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	\$ 72,174	\$ 8,230	\$ 62,681	\$ 70,911	\$ 70,911	\$ 5,147	\$ 90,608	\$ 5,414	\$ 7,281	\$ 15,286	\$ 266,821
成本	\$ 80,657	\$ 31,470	\$ 230,072	\$ 261,542	\$ 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)	(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>\$ 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

- 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>

- 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：

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>111年12月31日</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
		<u>110年12月31日</u>	
<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

- 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。
- 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。
- 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，逾期末轉讓者，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	認列於其		12月31日
		認列於損益	他綜合淨利	
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	認列於其		12月31日
		認列於損益	他綜合淨利	
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)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 281,258	59,987	\$ 4.69
稀釋每股盈餘			
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)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 304,575	60,447	\$ 5.04
稀釋每股盈餘			
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

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

- E. 本集團按客戶評等、貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款(含關係人)的備抵損失，民國 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		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		115,000	\$ 4,341	0.10	\$ 4,341		
							強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	

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 麗形生醫科技股 份有限公司	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)		處分損益	股數	金額
					股數	金額	股數	金額	售價	帳面成本			
	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	1,200,000	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：累積買進、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		備註	
				本期末	去年底	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

麗形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)	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回							
上海翔佑實業有限公司	貿易、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、保養保健品販售	84,243	(2)	-	-	59,520	-	59,520	336	100	336	24,331	-	註6
麗形生醫科技股份有限公司	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資	\$ 397,376		\$ 397,376	\$ -	\$ 397,376	\$ -	\$ 397,376						

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，此案業經投資審會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資審會申請許可外，其他轉投資無須申報。

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資審會申請許可外，其他轉投資無須申報。

註6：本公司以現金透過第三地之子公司GOODEAL ENTERPRISES LIMITED再轉投資，此案業經投資審會108年3月1日經審二字第10600017090號函核准。

會計師查核報告

(112)財審報字第 22004933 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民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達麗彤生醫科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對麗彤生醫科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

麗彤生醫科技股份有限公司民國 111 年度個體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，請詳個體財務報表附註四(十二)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨備抵跌價損失會計項目之說明，請詳個體財務報表附註六(五)。

麗彤生醫科技股份有限公司民國 111 年 12 月 31 日之存貨及備抵跌價損失為新台幣 150,534 仟元及 16,635 仟元。麗彤生醫科技股份有限公司主要之收入係自有品牌保養品及保健食品之銷售，由於該等產品生命週期短且具效期特性，存貨易受市場變化及銷售狀況影響其淨變現價值，而可能產生存貨之跌價損失，故存貨管理係為管理階層重要課題。

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

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

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

重大銷貨對象收入之確實發生

事項說明

收入認列會計政策請詳個體財務報表附註四(二十六)，銷貨收入之說明，請詳個體財務報表附註六(十九)，關係人交易及資訊揭露請詳個體財務報表附註七。

麗彤生醫科技股份有限公司民國 111 年度營業收入總計為新台幣 1,865,951 仟元。麗彤生醫科技股份有限公司正值營運拓展階段，透過與大型連鎖醫美診所合作，並銷售保健食品及醫材，銷貨收入逐年增加。民國 111 年度前十大銷貨客戶佔個體營收比例達 42%，且部份業務集中於策略聯盟合作夥伴。故本會計師認為前十大客戶銷貨收入之確實發生對個體財務報表影響重大，且銷貨收入具有先天之高度風險，因此本會計師將重大銷貨對象收入之確實發生，及與各該重大銷貨對象相關交易適當揭露，列為本年度重要查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

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

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

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

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

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

核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致麗彤生醫科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於麗彤生醫科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

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

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

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐明釗

會計師

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



麗彤生醫科技股份有限公司
 個體資產負債表
 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	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 406,208	20	\$ 486,760	27
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	58,814	3
1180	應收帳款—關係人淨額	七	194,533	10	233,081	13
1200	其他應收款		800	-	281	-
1210	其他應收款—關係人	七	16,479	1	14,258	1
130X	存貨	六(五)	133,899	7	131,538	7
1410	預付款項		23,978	1	29,340	2
1470	其他流動資產		61	-	-	-
11XX	流動資產合計		<u>949,231</u>	<u>47</u>	<u>997,310</u>	<u>55</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(六)	284,228	14	298,612	17
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	203,798	10	186,599	10
1755	使用權資產	六(八)及七	309,830	15	139,757	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(二十六)	70,112	4	64,325	4
1915	預付設備款		5,284	-	3,308	-
1920	存出保證金	七	29,793	2	24,443	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,069,938</u>	<u>53</u>	<u>806,959</u>	<u>45</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,019,169</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,804,269</u>	<u>100</u>

(續次頁)



麗彤生醫科技股份有限公司
個體資產負債表
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	%
流動負債						
2130	合約負債—流動	六(十九)	\$ 92,380	5	\$ 82,246	5
2170	應付帳款		110,254	5	115,277	7
2180	應付帳款—關係人	七	-	-	96	-
2200	其他應付款	六(十二)及七	118,866	6	135,368	8
2230	本期所得稅負債		41,519	2	43,047	2
2280	租賃負債—流動	六(八)及七	80,663	4	56,024	3
2365	退款負債—流動		7,130	-	5,256	-
2399	其他流動負債—其他		2,785	-	2,350	-
21XX	流動負債合計		<u>453,597</u>	<u>22</u>	<u>439,664</u>	<u>25</u>
非流動負債						
2550	負債準備—非流動	六(十四)	34,599	2	27,179	1
2580	租賃負債—非流動	六(八)及七	385,859	19	158,536	9
25XX	非流動負債合計		<u>420,458</u>	<u>21</u>	<u>185,715</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計		<u>874,055</u>	<u>43</u>	<u>625,379</u>	<u>35</u>
權益						
股本 六(十五)						
3110	普通股股本		614,465	31	602,613	33
資本公積 六(十六)						
3200	資本公積		211,509	10	179,365	10
保留盈餘 六(十七)						
3310	法定盈餘公積		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
其他權益 六(十八)						
3400	其他權益		(11,525)	(1)	(13,155)	(1)
3500	庫藏股票	六(十五)	(100,688)	(5)	(58,533)	(3)
3XXX	權益總計		<u>1,145,114</u>	<u>57</u>	<u>1,178,890</u>	<u>65</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九						
重大之期後事項 十一						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,019,169</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,804,269</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張麗綺



經理人：鍾豐仁



會計主管：何明峰





麗形生醫科技股份有限公司
個體綜合損益表
民國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(十九)及七	\$ 1,865,951	100	\$ 1,787,149	100		
5000 營業成本	六(五)(十三) (二十四) (二十五)及七	(820,892)	(44)	(776,968)	(44)		
5950 營業毛利淨額		<u>1,045,059</u>	<u>56</u>	<u>1,010,181</u>	<u>56</u>		
營業費用	六(十三) (二十四) (二十五)及七						
6100 推銷費用		(512,719)	(28)	(463,563)	(26)		
6200 管理費用		(119,097)	(6)	(105,396)	(6)		
6300 研究發展費用		(12,842)	(1)	(12,441)	-		
6450 預期信用減損利益	十二(二)	600	-	1,787	-		
6000 營業費用合計		<u>(644,058)</u>	<u>(35)</u>	<u>(579,613)</u>	<u>(32)</u>		
6900 營業利益		<u>401,001</u>	<u>21</u>	<u>430,568</u>	<u>24</u>		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十)	2,105	-	399	-		
7010 其他收入	六(二十一)	765	-	912	-		
7020 其他利益及損失	六(二十二)	5,910	-	(455)	-		
7050 財務成本	六(二十三)	(5,212)	-	(4,140)	-		
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(六)	(46,768)	(2)	(31,997)	(2)		
7000 營業外收入及支出合計		<u>(43,200)</u>	<u>(2)</u>	<u>(35,281)</u>	<u>(2)</u>		
7900 稅前淨利		<u>357,801</u>	<u>19</u>	<u>395,287</u>	<u>22</u>		
7950 所得稅費用	六(二十六)	(76,543)	(4)	(90,712)	(5)		
8200 本期淨利		<u>\$ 281,258</u>	<u>15</u>	<u>\$ 304,575</u>	<u>17</u>		
其他綜合損益							
後續可能重分類至損益之項目							
8380 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損益 之份額-可能重分類至損益之 項目		\$ 2,038	-	(\$ 494)	-		
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(十八) (二十六)	(408)	-	99	-		
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		<u>1,630</u>	<u>-</u>	<u>(395)</u>	<u>-</u>		
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>\$ 1,630</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 395)</u>	<u>-</u>		
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 282,888</u>	<u>15</u>	<u>\$ 304,180</u>	<u>17</u>		
每股盈餘	六(二十七)						
9750 基本每股盈餘		\$ 4.69		\$ 5.04			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 4.68		\$ 5.03			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張麗綺

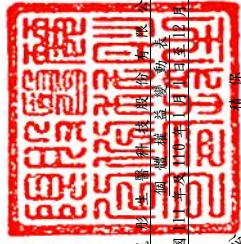


經理人：鍾豐仁



會計主管：何明峰





麗豐生醫藥股份有限公司
民國110年12月31日

單位：新台幣仟元

附註	110 年		111 年		110 年		111 年	
	度	度	度	度	度	度	度	
資本公積一發行溢價	\$ 103,356	\$ 46,485	\$ 32,650	\$ 99,800	\$ 13,649	\$ 376,514	\$ 12,760	\$ 1,203,774
資本公積一採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	-	-	-	304,575	-	304,575
資本公積一認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	-	-	-	-	(395)	(395)
資本公積一特別盈餘公積	-	-	-	-	-	304,575	(395)	304,180
資本公積一未分配盈餘	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積一採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	-	43,777	-	(43,777)	-	-
資本公積一特別盈餘公積	-	-	-	74	(74)	-	-	-
資本公積一未分配盈餘	-	-	-	-	-	(325,938)	-	(325,938)
資本公積一採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	(3,126)	-	-	-	-	(3,126)
資本公積一未分配盈餘	\$ 602,613	\$ 46,485	\$ 29,524	\$ 143,577	\$ 13,723	\$ 311,300	\$ 13,155	\$ 1,178,890
110 年 12 月 31 日 餘額	\$ 602,613	\$ 46,485	\$ 29,524	\$ 143,577	\$ 13,723	\$ 311,300	\$ 13,155	\$ 1,178,890
111 年 1 月 1 日 餘額	\$ 602,613	\$ 46,485	\$ 29,524	\$ 143,577	\$ 13,723	\$ 311,300	\$ 13,155	\$ 1,178,890
111 年度 淨利	-	-	-	-	-	281,258	-	281,258
111 年度 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,630	1,630
111 年度 綜合損益總額	-	-	-	-	-	281,258	1,630	282,888
盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	(42,155)	(42,155)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	32,144	-	-	-	-	32,144
111 年 12 月 31 日 餘額	\$ 614,465	\$ 46,485	\$ 61,668	\$ 160,398	\$ 13,155	\$ 257,800	\$ 11,525	\$ 1,145,114



董事長：張麗峰



經理人：鍾豐仁

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



會計主管：何明峰



麗形生醫科技股份有限公司
個體現金流量表
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	
營業活動之現金流量				
本期稅前淨利		\$ 357,801		\$ 395,287
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)(二十四)	170,982		160,399
攤銷費用	六(十一)(二十四)	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)(二十二)	397	(	57)
利息費用	六(八)(二十三)	5,212		4,140
利息收入	六(二十)	(2,105 )	(	399)
股利收入	六(二十一)	(300 )	(	288)
採用權益法投資損失		46,768		31,997
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十二)	(1,949 )	(	383)
處分投資利益	六(二)(二十二)	(5,869 )	(	238)
非金融資產(迴轉利益)減損損失	六(二十二)	-	(	1,620)
未實現外幣兌換(利益)損失		(37 )	(	24)
租約修改利益	六(二十二)	(57 )	(	966)
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		14,528		5,536
應收帳款-關係人		38,502	(	39,595)
其他應收款		(519 )	(	280)
其他應收款-關係人		(2,221 )	(	1,410)
存貨		(2,361 )	(	21,387)
預付款項		5,362	(	4,813)
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		10,134		15,804
應付票據		-	(	160)
應付帳款		(5,023 )	(	19,211)
應付帳款-關係人		(96 )	(	25)
其他應付款		(1,124 )	(	10,329)
負債準備-流動		-	(	182)
退款負債-流動		1,874		771
其他流動負債-其他		435		80
營運產生之現金流入		633,087		577,190
收取之利息		2,105		399
支付之利息		(5,212 )	(	4,140)
支付之所得稅		(92,030 )	(	72,975)
退還之所得稅		7,522		-
營業活動之淨現金流入		545,472		500,474
投資活動之現金流量				
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		(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(二十八)及七	(118,093 )	(	61,520)
處分不動產、廠房及設備	六(二十八)	3,367		-
購置無形資產	六(十一)	(1,464 )	(	7,086)
預付設備款增加	六(二十八)	(1,976)	(-
存出保證金增加		(5,350 )	(	818)
取得採用權益法之投資		-	(	28,030)
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		(201,048 )	(	135,428)
籌資活動之現金流量				
短期借款增加		-		30,000
短期借款減少		-	(	30,000)
租賃本金償還	六(八)(二十九)	(76,205 )	(	61,073)
發放現金股利	六(十七)	(306,653 )	(	325,938)
庫藏股票買回成本	六(十五)	(42,155)	(-
籌資活動之淨現金流出		(425,013 )	(	387,011)
匯率變動對現金及約當現金之影響		37	(	24)
本期現金及約當現金減少數		(80,552 )	(	21,989)
期初現金及約當現金餘額		486,760		508,749
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 406,208		\$ 486,760

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張麗綺



經理人：鍾豐仁



會計主管：何明峰





麗彤生醫科技股份有限公司
 個體財務報表附註
 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」。

本公司於民國109年5月5日經董事會決議通過與持股100%之子公司洛澤貿易股份有限公司及高彤貿易股份有限公司進行簡易合併，並以本公司為存續公司。合併後原洛澤貿易股份有限公司及高彤貿易股份有限公司之資產、負債及於合併基準日仍有效之一切權利義務由本公司概括承受。該項合併案件之合併基準日為民國109年7月1日。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國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

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

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

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

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

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

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(七) 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。

(八) 應收帳款及票據

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

(九) 金融資產減損

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

(十) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 採用權益法之投資—子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。
7. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

8. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
9. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
10. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
11. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。

(十四) 不動產、廠房及設備

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

機器設備	3年～5年
辦公設備	3年～5年
租賃改良	3年～5年
其他設備	3年～5年
出租資產	3年～5年
運輸設備	5年

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

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

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

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

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

(十六) 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。

(十七) 無形資產

主要係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

(十八) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十九) 應付帳款及票據

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

(二十) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 負債準備

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

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

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

3. 員工酬勞及董事酬勞

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

(二十三) 所得稅

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

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 收入認列

1. 銷貨收入

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

2. 勞務收入

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

3. 租賃業務

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

4. 銷售協議包含多項組成部分

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

(二十七) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為總經理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

存貨之評價

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

民國 111 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$133,899。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 709	\$ 469
支票存款及活期存款	258,499	324,791
定期存款	147,000	161,500
	<u>\$ 406,208</u>	<u>\$ 486,760</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金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. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
3. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	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	\$ 948	\$ 1

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司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. 本公司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	\$ 59,828
減：備抵損失	(388)	(1,014)
	<u>\$ 44,932</u>	<u>\$ 58,814</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- 關係人	應收帳款	應收帳款- 關係人
未逾期	\$ 44,431	\$ 194,591	\$ 59,140	\$ 233,150
30天內	789	-	146	-
31-90天	10	-	-	-
91-180天	-	-	36	-
181天以上	90	-	506	-
	<u>\$ 45,320</u>	<u>\$ 194,591</u>	<u>\$ 59,828</u>	<u>\$ 233,150</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(含關係人)餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款(含關係人)及應收票據餘額為 \$258,919。

3. 本公司並未持有任何的擔保品。

4. 相關應收帳款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	67,179	(1,273)	65,906
合計	<u>\$ 150,534</u>	<u>(\$ 16,635)</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	55,281	(1,347)	53,934
合計	<u>\$ 144,818</u>	<u>(\$ 13,280)</u>	<u>\$ 131,538</u>

本公司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	\$ 606,060	\$ 572,510
其中：		
存貨跌價損失(回升利益)	3,355 (	19,804)
存貨盤虧	23	131
存貨報廢損失	1,474	6,795

本公司民國 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12月31日	110年12月31日
子公司：		
GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	\$ 101,798	\$ 120,383
關聯企業：		
向榮生醫科技股份有限公司	182,430	178,229
	<u>\$ 284,228</u>	<u>\$ 298,612</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 111 年度合併財務報表附註四 (三)。

2. 關聯企業

(1) 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		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) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	向榮生醫科技股份有限公司	
	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

	向榮生醫科技股份有限公司	
	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>

本公司持有向榮生醫公司 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)持股超過本公司持股，顯示本公司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

	機器設備							合計	
	供自用	供租賃	小計	辦公設備	租賃改良	其他設備	運輸設備		未完工程
1月1日									
成本	\$ 24,026	\$ 230,071	\$ 254,097	\$ 15,432	\$ 210,783	\$ 12,412	\$ 9,177	\$ 15,286	\$ 517,187
累計折舊	(17,637)	(167,390)	(185,027)	(10,536)	(124,712)	(6,998)	(3,315)	-	(330,588)
	<u>\$ 6,389</u>	<u>\$ 62,681</u>	<u>\$ 69,070</u>	<u>\$ 4,896</u>	<u>\$ 86,071</u>	<u>\$ 5,414</u>	<u>\$ 5,862</u>	<u>\$ 15,286</u>	<u>\$ 186,599</u>
1月1日	\$ 6,389	\$ 62,681	\$ 69,070	\$ 4,896	\$ 86,071	\$ 5,414	\$ 5,862	\$ 15,286	\$ 186,599
增添	460	23,919	24,379	2,291	44,523	1,455	7,064	23,295	103,007
折舊費用	(3,173)	(34,927)	(38,100)	(2,823)	(39,655)	(2,081)	(1,672)	-	(84,331)
重分類	(257)	257	-	295	15,286	(59)	-	(15,581)	(59)
處分淨額	(1,418)	-	(1,418)	-	-	-	-	-	(1,418)
12月31日	<u>\$ 2,001</u>	<u>\$ 51,930</u>	<u>\$ 53,931</u>	<u>\$ 4,659</u>	<u>\$ 106,225</u>	<u>\$ 4,729</u>	<u>\$ 11,254</u>	<u>\$ 23,000</u>	<u>\$ 203,798</u>
12月31日									
成本	\$ 12,977	\$ 252,146	\$ 265,123	\$ 18,018	\$ 270,592	\$ 15,357	\$ 13,556	\$ 23,000	\$ 605,646
累計折舊	(10,976)	(200,216)	(211,192)	(13,359)	(164,367)	(10,628)	(2,302)	-	(401,848)
	<u>\$ 2,001</u>	<u>\$ 51,930</u>	<u>\$ 53,931</u>	<u>\$ 4,659</u>	<u>\$ 106,225</u>	<u>\$ 4,729</u>	<u>\$ 11,254</u>	<u>\$ 23,000</u>	<u>\$ 203,798</u>

110年

	機器設備							合計	
	供自用	供租賃	小計	辦公設備	租賃改良	其他設備	運輸設備		未完工程
1月1日									
成本	\$ 22,059	\$ 205,842	\$ 227,901	\$ 11,385	\$ 184,686	\$ 8,288	\$ 2,970	\$ 16,083	\$ 451,313
累計折舊	(14,092)	(134,927)	(149,019)	(7,754)	(84,422)	(6,627)	(1,983)	-	(249,805)
	<u>\$ 7,967</u>	<u>\$ 70,915</u>	<u>\$ 78,882</u>	<u>\$ 3,631</u>	<u>\$ 100,264</u>	<u>\$ 1,661</u>	<u>\$ 987</u>	<u>\$ 16,083</u>	<u>\$ 201,508</u>
1月1日	\$ 7,967	\$ 70,915	\$ 78,882	\$ 3,631	\$ 100,264	\$ 1,661	\$ 987	\$ 16,083	\$ 201,508
增添	1,723	32,753	34,476	4,047	13,038	4,124	6,207	15,286	77,178
折舊費用	(3,634)	(40,654)	(44,288)	(2,782)	(41,371)	(1,931)	(1,332)	-	(91,704)
重分類	333	(333)	-	-	14,523	1,560	-	(16,083)	-
處分淨額	-	-	-	-	(383)	-	-	-	(383)
12月31日	<u>\$ 6,389</u>	<u>\$ 62,681</u>	<u>\$ 69,070</u>	<u>\$ 4,896</u>	<u>\$ 86,071</u>	<u>\$ 5,414</u>	<u>\$ 5,862</u>	<u>\$ 15,286</u>	<u>\$ 186,599</u>
12月31日	\$ 6,389	\$ 62,681	\$ 69,070	\$ 4,896	\$ 86,071	\$ 5,414	\$ 5,862	\$ 15,286	\$ 186,599
成本	\$ 24,026	\$ 230,071	\$ 254,097	\$ 15,432	\$ 210,783	\$ 12,412	\$ 9,177	\$ 15,286	\$ 517,187
累計折舊	(17,637)	(167,390)	(185,027)	(10,536)	(124,712)	(6,998)	(3,315)	-	(330,588)
	<u>\$ 6,389</u>	<u>\$ 62,681</u>	<u>\$ 69,070</u>	<u>\$ 4,896</u>	<u>\$ 86,071</u>	<u>\$ 5,414</u>	<u>\$ 5,862</u>	<u>\$ 15,286</u>	<u>\$ 186,599</u>

(八)租賃交易－承租人

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

	帳面金額	
	111年12月31日	110年12月31日
房屋(含土地)	\$ 309,830	\$ 139,757
	折舊費用	
	111年度	110年度
房屋(含土地)	\$ 60,193	\$ 45,121

4. 本公司於民國 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	\$ 5,199	\$ 4,100
屬短期租賃合約之費用	1,664	2,445
來自轉租使用權資產之收益	60,143	55,427
租賃修改利益	57	966

6. 本公司於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為\$83,068 及 \$67,618。

(九)租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產包括建物、機器設備，租賃合約之期間通常為 1 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保。
2. 本公司於民國 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. 本公司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 元。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) 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	\$ 53,176	\$ 48,400
應付廣告費	17,211	26,527
應付設備款	6,744	22,584
應付營業稅	6,096	7,407
應付員工與董事酬勞	5,449	6,020
其他應付款項-關係人(註)	528	3,948
其他	29,662	20,482
	<u>\$ 118,866</u>	<u>\$ 135,368</u>

註：其他應付款項-關係人相關資訊請詳附註七。

(十三) 退休金

本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司於民國 111 年及 110 年度依上開退休辦法認列之退休金成本分別為 \$13,118 及 \$12,639。

(十四) 負債準備

	除役負債	
	111年	110年
1月1日餘額	\$ 27,179	\$ 22,913
本期新增之負債準備	7,420	4,448
本期迴轉之負債準備	-	(182)
12月31日餘額	\$ 34,599	\$ 27,179

負債準備分析如下：

	111年12月31日	110年12月31日
非流動	\$ 34,599	\$ 27,179

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

(十五) 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	59,791	59,261

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：

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

持有股份之公司名稱	收回原因	110年12月31日	
		股數	帳面金額
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。

(十六) 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。

(十七) 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，每年就可供分配盈餘提撥不低於 6% 分配股東股息紅利，本公司股東紅利分派得採部分股票股利及部分現金股利互相搭配方式，股東現金紅利分派之比例以不低於股東紅利總額之百分之十為原則，惟當本公司有較多盈餘或資本充裕時，

可視當年度盈餘狀況提高股東現金股利支付比率。

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 年上半年度盈餘分配案，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

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 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)特別盈餘公積	394		(888)	
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。

(十八) 其他權益項目

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

(十九) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入可細分為下列主要產品線：

	111年度	110年度
醫材供應	\$ 610,528	\$ 503,936
保養品	479,960	466,160
保健品	453,877	523,306
美容美體服務	140,883	114,571
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	4,996	5,088
合計	<u>\$ 1,865,951</u>	<u>\$ 1,787,149</u>

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	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	\$ 90,106	\$ 77,348	\$ 62,980
預收貨款	2,274	4,898	3,462
合計	<u>\$ 92,380</u>	<u>\$ 82,246</u>	<u>\$ 66,442</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	\$ 35,564	\$ 30,471
預收貨款	78,137	59,383
合計	<u>\$ 113,701</u>	<u>\$ 89,854</u>

(二十) 利息收入

	111年度	110年度
利息收入		
-銀行利息收入	\$ 1,977	\$ 300
-其他利息收入	128	99
合計	<u>\$ 2,105</u>	<u>\$ 399</u>

(二十一) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
股利收入	\$ 300	\$ 288
其他	465	624
合計	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 912</u>

(二十二) 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
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	1,949	(383)
租約修改利益	57	966
淨外幣兌換利益(損失)	37	(46)
透過損益按公允價值衡量金融資產 之淨(損失)利益	(397)	57
非金融資產減損迴轉利益	-	1,620
什項支出	(1,605)	(2,907)
合計	<u>\$ 5,910</u>	<u>(\$ 455)</u>

(二十三) 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
-其他利息費用	5,199	4,100
	<u>\$ 5,212</u>	<u>\$ 4,140</u>

(二十四) 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	\$ 321,191	\$ 289,885
廣告費用	211,384	183,642
不動產、廠房及設備、使用權資產及 投資性不動產折舊費用	170,982	160,399
加工費	46,939	71,916
勞務費	27,562	28,226
無形資產攤銷費用	3,414	6,406

(二十五) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
薪資費用	\$ 268,671	\$ 238,072
勞健保費用	25,647	24,736
退休金費用	13,118	12,639
其他用人費用	13,755	14,438
	<u>\$ 321,191</u>	<u>\$ 289,885</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞及不高於 3% 為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。
2. 本公司民國 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金額與民國 110 年度財務報告認列一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 82,393	\$ 82,376
未分配盈餘加徵	56	1,755
以前年度所得稅低估	289	3,824
當期所得稅總額	<u>82,738</u>	<u>87,955</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>\$ 76,543</u>	<u>\$ 90,712</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
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	\$ 71,560	\$ 79,057
之所得稅		
按稅法規定(應剔除之費用)		
免課稅之所得	4,638	6,076
以前年度所得稅低估數	289	3,824
未分配盈餘加徵	56	1,755
所得稅費用	<u>\$ 76,543</u>	<u>\$ 90,712</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產金額如下：

	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
採用權益法之投資損益	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
採用權益法之投資損益	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。

(二十七) 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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 281,258	59,987	\$ 4.69
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東 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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 304,575	60,447	\$ 5.04
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東 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(十五)2。

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 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	103,007	77,178
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>\$ 121,533</u>	<u>\$ 68,606</u>

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債	
	111年	110年
1月1日	\$ 214,560	\$ 224,904
籌資現金流量之變動	(76,205)	(61,073)
其他非現金之變動	328,167	50,729
12月31日	<u>\$ 466,522</u>	<u>\$ 214,560</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱與本公司之關係

關係人名稱	與本公司關係	說明
健康美麗股份有限公司	該公司董事長係本公司董事二等親	
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
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

關係人名稱	與本公司關係	說明
向榮生醫科技股份有限公司	關聯企業	
上海翔佑實業有限公司	孫公司	
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:與本公司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)。

(二)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	384,593	325,343
合計	611,849	505,032
租賃、管理及其他收入：		
其他關係人	176,429	175,154
小計	176,429	175,154
合計	\$ 788,278	\$ 680,186

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

2. 進貨

	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90天付款。

3. 勞務支出

	111年度	110年度
孫公司	\$ 1,549	\$ 3,528

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

4. 廣告費

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
其他關係人	\$ 76	\$ 379

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

5. 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。

6. 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：		
關聯企業	\$ 14	\$ -
其他關係人		
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>99,906</u>	<u>120,640</u>
小計	194,591	233,150
備抵損失	(58)	(69)
小計	<u>194,533</u>	<u>233,081</u>
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他應收款：		
孫公司	1,567	235
其他關係人		
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>6,034</u>	<u>5,692</u>
小計	<u>16,479</u>	<u>14,258</u>
合計	<u>\$ 211,012</u>	<u>\$ 247,339</u>

應收關係人款項主要來自銷售商品，銷售交易之款項於月結日後 90 天到期。

7. 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	\$ <u> -</u>	\$ <u> 96</u>
小計		
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
其他應付款：		
孫公司-勞務費	\$ 179	\$ 230
關聯企業-租金	-	582
關聯企業-代墊費	24	246
其他關係人-租金	<u>325</u>	<u>2,890</u>
小計	<u>528</u>	<u>3,948</u>
合計	\$ <u>528</u>	\$ <u>4,044</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-勞務費係孫公司提供跨境銷售服務，其他應付款-租金及前述其他應付款均依雙方協議時程付款。上該款項均無附息。

8. 租賃交易－承租人

(1) 本公司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，租金係每月支付。

(2) 取得使用權資產

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

(3) 租金費用

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

(4) 租賃負債

A. 期末餘額：

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

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	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 87</u>

9. 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。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 17,852	\$ 17,284
退職後福利	521	571
總計	<u>\$ 18,373</u>	<u>\$ 17,855</u>

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	111年12月31日	110年12月31日
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. 本公司於民國 112 年 4 月 18 日經董事會決議民國 111 年下半年度盈餘分派案如下：

	111年下半年度	
	金額	每股股利(元)
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. 本公司於民國 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. 本公司於民國 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

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

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

	111年12月31日	110年12月31日
總負債	\$ 874,055	\$ 625,379
總權益	1,145,114	1,178,890
總資本	\$ 2,019,169	\$ 1,804,269
負債資本比率	43%	35%

(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	\$ 406,208	\$ 486,760
按攤銷後成本衡量之金融資產	124,000	38,500
應收帳款(含關係人)	239,465	291,895
其他應收款(含關係人)	17,279	14,539
存出保證金	29,793	24,443
	<u>\$ 816,745</u>	<u>\$ 856,137</u>

	111年12月31日	110年12月31日
金融負債		
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)	118,866	135,368
負債準備-非流動	34,599	27,179
	<u>\$ 263,719</u>	<u>\$ 277,920</u>
租賃負債-流動	\$ 80,663	\$ 56,024
租賃負債-非流動	385,859	158,536
	<u>\$ 466,522</u>	<u>\$ 214,560</u>

2. 風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司從事涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)之業務，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	111年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 355	4.41	\$ 1,567
港幣：新台幣	12	3.94	48
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 41	4.41	\$ 179

110年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 64	27.68	\$ 1,758
人民幣：新台幣	206	4.34	892
<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. 本公司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\$37 及(\$46)。

C. 本公司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	-
<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	-
<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	-

本公司無重大之價格風險及利率風險。

(2)信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內各營運單位於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本公司按客戶評等、貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款(含關係人)的備抵損失，民國 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	\$ 231,155	\$ 8,756	\$ -	\$ 239,911
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
<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	\$ 272,400	\$ 20,578	\$ -	\$ 292,978
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公司之交易有逾期超過 90 天，以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

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

G. 本公司採簡化作法之應收帳款(含關係人)備抵損失變動表如下：
備抵損失

	111年度	110年度
1月1日	\$ 1,083	\$ 2,870
減損損失迴轉	(600)	(1,787)
因無法收回而沖銷之款項	(37)	-
12月31日	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 1,083</u>

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，此等預測考量公司之財務比率目標。

B. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

111年12月31日	1年以下	1至10年內	10年以上
應付帳款(含關係人)	\$ 110,254	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	118,866	-	-
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	10年以上
應付帳款(含關係人)	\$ 115,373	\$ -	\$ -
其他應付款(含關係人)	135,368	-	-
租賃負債	66,004	165,905	-
負債準備	-	27,179	-

(三) 公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

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

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

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

(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，本公司評估對民國 111 年度營運未有重大不利影響，且經評估本公司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。本公司之疫情因應管理皆業已遵行中央流行疫情指揮中心宣布三級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：請詳附表一。
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)：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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)：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
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

不適用。

麗形生醫科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國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		115,000	\$ 4,341	0.10	\$ 4,341	
		強制透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動					

麗形生醫科技股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新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

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表二

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)		處分損益	股數	金額
					股數	金額	股數	金額	股數	售價			
麗形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				-	1,200,000	1,200,588	1,200,000	588			-
		原始認列時指定											

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：累積買進、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

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

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		備註	
				本期末	去年底	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

麗形生醫科技股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國111年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表四

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回							
上海翽翽實業有限公司	貿易、資產出租、保養保健康品販售	\$ 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
上海翽翽美容有限公司	美容服務及保養保健康品販售	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、保養保健康品販售	84,243	(2)	-	-	59,520	-	59,520	336	100	336	24,331	-	註6

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資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	\$ 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(GOOD DEAL ENTERPRISES LIMITED)再投資大陸。
(3)透過大陸曾孫公司上海翽翽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GOOD DEAL ENTERPRISES LIMITED再轉投資，此案業經投資審會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資審會申請許可外，其他轉投資無須申報。
註5：本公司投資上海翽翽美容有限公司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資審會申請許可外，其他轉投資無須申報。
註6：本公司以現金透過第三地之子公司GOOD DEAL ENTERPRISES LIMITED再轉投資，此案業經投資審會106年3月1日經審二字第10600017090號函核准。

麗彤生醫科技股份有限公司



董事長：張麗綺





麗彤生醫科技股份有限公司
(原名翔宇生醫科技股份有限公司)

111年度年報

麗彤生醫科技股份有限公司

(原名翔宇生醫科技股份有限公司)

DEESSE VIVANTE BIOMED

電話 (02)2791-1826

傳真 (02)2791-1756

11494 台北市內湖區行愛路77巷63號6樓