

麗彤生醫科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國112及111年度

地址：臺北市內湖區行愛路77巷63號6樓

電話：02-27911826

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~14		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~20		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~34		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34		五
(六) 重要會計項目之說明	35~65		六~三二
(七) 關係人交易	65~69		三三
(八) 質抵押之資產	69		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	69		三五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	69~70		三六
(十二) 其 他	70~71		三七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	71, 74~76		三八
2. 轉投資事業相關資訊	71, 77		三八
3. 大陸投資資訊	71~72, 78		三八
(十四) 部門資訊	72~73		三九

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 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 10 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：麗形生醫科技股份有限公司

負責人：張 麗 綺



中 華 民 國 1 1 3 年 4 月 3 日

會計師查核報告

麗彤生醫科技股份有限公司 公鑒：

麗彤生醫科技股份有限公司及子公司（麗彤集團）民國 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 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及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 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 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受託查核簽證財務報表規則及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 112 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。

茲對麗彤集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定類別之銷貨收入出貨真實性

麗彤集團於民國 112 年 11 月 23 日股東臨時會決議通過分割減資案（請參閱附註三六），未來將專注於保健品及保養品之研發與銷售，基於審計準則對收入認列預設為顯著風險，因此本會計師認為保健品及保養品之銷貨收入出貨真實性對財務報表之影響實屬重大，故將該類別之銷貨收入出貨真實性列為本年度查核關鍵事項。有關收入認列政策之說明，請詳合併財務報告附註四(十六)。

本會計師對於上述特定類別之銷貨收入出貨真實性已執行下列主要查核程序：

1. 瞭解特定類別之銷貨收入內部控制制度設計及執行並測試攸關控制之執行有效性。
2. 取得特定類別之銷貨收入明細並選樣測試，核對銷貨相關證明文件及收款紀錄，以確認特定類別之銷貨收入出貨真實性。

其他事項

麗彤生醫科技股份有限公司民國 111 年度之合併財務報表係由其他會計師查核，並於民國 112 年 4 月 18 日出具無保留意見之查核報告。

麗彤生醫科技股份有限公司業已編制民國 112 年度之個體財務報表，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及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：

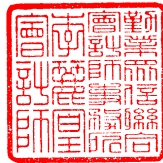
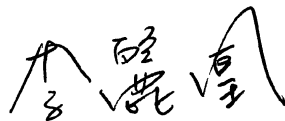
1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對麗彤集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使麗彤集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是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）。

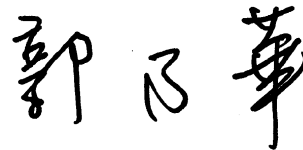
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對麗彤集團民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李 麗 凰



會計師 郭 乃 華



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 1 1 3 年 4 月 3 日

民國 112 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日			111年12月31日 (重編後)			111年1月1日 (重編後)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 226,996	13		\$ 456,827	22		\$ 557,618	30	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	4,382	-		4,341	-		4,738	-	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註八及十)	15,216	1		-	-		-	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九、十及三四)	30,500	2		124,000	6		38,500	2	
1170	應收帳款淨額(附註十一及二五)	21,570	1		44,932	2		59,007	3	
1180	應收帳款—關係人淨額(附註十一、二五及三三)	178,659	10		194,623	10		233,176	13	
1200	其他應收款	253	-		2,082	-		280	-	
1210	其他應收款—關係人(附註三三)	10,595	1		14,913	1		14,023	1	
1220	本期所得稅資產(附註二七)	5,633	-		-	-		-	-	
130X	存貨(附註十二)	96,515	5		133,899	7		132,066	7	
1410	預付款項	25,563	1		30,092	1		38,470	2	
1470	其他流動資產	72	-		61	-		-	-	
11XX	流動資產總計	<u>615,954</u>	<u>34</u>		<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(附註十四)	197,650	11		182,430	9		178,229	10	
1600	不動產、廠房及設備(附註十六)	459,416	25		275,984	13		266,821	14	
1755	使用權資產(附註十七)	198,385	11		309,830	15		148,778	8	
1760	投資性不動產(附註十八)	227,879	13		163,460	8		84,591	5	
1780	無形資產(附註十九)	8,612	1		3,433	-		5,324	-	
1840	遞延所得稅資產(附註二七)	76,786	4		77,032	4		69,894	4	
1915	預付設備款	3,873	-		5,284	-		3,308	-	
1920	存出保證金(附註三三及三四)	24,091	1		30,034	2		28,320	1	
15XX	非流動資產總計	<u>1,196,692</u>	<u>66</u>		<u>1,047,487</u>	<u>51</u>		<u>785,265</u>	<u>42</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,812,646</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,053,257</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,863,143</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債—流動(附註二五)	\$ 99,421	6		\$ 116,213	6		\$ 115,270	6	
2170	應付帳款(附註二十)	85,412	5		110,254	5		115,277	6	
2180	應付帳款—關係人	-	-		-	-		96	-	
2200	其他應付款(附註二一及三三)	129,261	7		122,142	6		145,400	8	
2230	本期所得稅負債(附註二七)	-	-		41,519	2		43,047	2	
2280	租賃負債—流動(附註十七及三三)	71,947	4		80,663	4		62,316	3	
2300	其他流動負債	6,853	-		9,974	-		7,659	1	
21XX	流動負債總計	<u>392,894</u>	<u>22</u>		<u>480,765</u>	<u>23</u>		<u>489,065</u>	<u>26</u>	
	非流動負債									
2550	負債準備—非流動(附註二二)	52,036	3		34,599	2		27,845	2	
2570	遞延所得稅負債(附註二七)	5,075	-		6,920	-		5,569	-	
2580	租賃負債—非流動(附註十七及三三)	315,749	17		385,859	19		161,774	9	
2600	其他非流動負債	120	-		-	-		-	-	
25XX	非流動負債合計	<u>372,980</u>	<u>20</u>		<u>427,378</u>	<u>21</u>		<u>195,188</u>	<u>11</u>	
2XXX	負債總計	<u>765,874</u>	<u>42</u>		<u>908,143</u>	<u>44</u>		<u>684,253</u>	<u>37</u>	
	權益(附註二四)									
	歸屬於本公司業主之權益									
	股本									
3110	普通股股本	604,465	33		614,465	30		602,613	32	
3200	資本公積	190,279	11		211,509	10		179,365	10	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	188,523	10		160,398	8		143,577	7	
3320	特別盈餘公積	11,525	1		13,155	1		13,723	1	
3350	未分配盈餘	107,225	6		257,800	12		311,300	17	
3300	保留盈餘總計	<u>307,273</u>	<u>17</u>		<u>431,353</u>	<u>21</u>		<u>468,600</u>	<u>25</u>	
3400	其他權益	(13,090)	(1)		(11,525)	-		(13,155)	(1)	
3500	庫藏股票	(42,155)	(2)		(100,688)	(5)		(58,533)	(3)	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>1,046,772</u>	<u>58</u>		<u>1,145,114</u>	<u>56</u>		<u>1,178,890</u>	<u>63</u>	
3XXX	權益總計	<u>1,046,772</u>	<u>58</u>		<u>1,145,114</u>	<u>56</u>		<u>1,178,890</u>	<u>63</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 1,812,646</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,053,257</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,863,143</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 4 月 3 日查核報告)

董事長：張麗綺

經理人：鍾豐仁

會計主管：何明峰

麗彤生醫科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年度		111年度 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二五及三三)	\$1,538,352	100	\$1,866,166	100
5000	營業成本 (附註十二及三三)	(774,075)	(50)	(827,291)	(45)
5900	營業毛利	<u>764,277</u>	<u>50</u>	<u>1,038,875</u>	<u>55</u>
	營業費用 (附註二三、二六及三三)				
6100	推銷費用	(436,326)	(29)	(511,309)	(27)
6200	管理費用	(141,045)	(9)	(128,412)	(7)
6300	研究發展費用	(12,326)	(1)	(12,841)	(1)
6450	預期信用減損 (損失) 利益	(<u>1,031</u>)	<u>-</u>	<u>600</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	(<u>590,728</u>)	(<u>39</u>)	(<u>651,962</u>)	(<u>35</u>)
6900	營業淨利	<u>173,549</u>	<u>11</u>	<u>386,913</u>	<u>20</u>
	營業外收入及支出 (附註二六及三三)				
7100	利息收入	6,431	-	2,221	-
7010	其他收入	977	-	1,089	-
7020	其他利益及損失	32,656	2	6,192	-
7050	財務成本	(7,042)	-	(5,212)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(<u>18,148</u>)	(<u>1</u>)	(<u>26,146</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>14,874</u>	<u>1</u>	(<u>21,856</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	188,423	12	365,057	19
7950	所得稅費用 (附註二七)	(<u>35,396</u>)	(<u>2</u>)	(<u>76,057</u>)	(<u>4</u>)

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
8000	繼續營業單位本年度淨利	\$ 153,027	10	\$ 289,000	15
8100	停業單位損益	<u>9,883</u>	-	<u>(7,742)</u>	-
8200	本年度淨利	<u>162,910</u>	<u>10</u>	<u>281,258</u>	<u>15</u>
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之 項目：				
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(1,887)	-	2,038	-
8367	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之債 務工具投資未實現 評價損益	(69)	-	-	-
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅(附 註二七)	<u>391</u>	-	<u>(408)</u>	-
8300	本年度其他綜合損益	<u>(1,565)</u>	-	<u>1,630</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 161,345</u>	<u>10</u>	<u>\$ 282,888</u>	<u>15</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	<u>\$ 162,910</u>	<u>10</u>	<u>\$ 281,258</u>	<u>15</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	<u>\$ 161,345</u>	<u>10</u>	<u>\$ 282,888</u>	<u>15</u>
	每股盈餘(附註二八)				
	來自繼續營業單位及停業 單位				
9750	基 本	<u>\$ 2.72</u>		<u>\$ 4.69</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.72</u>		<u>\$ 4.68</u>	
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 2.56</u>		<u>\$ 4.82</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.56</u>		<u>\$ 4.81</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 4 月 3 日查核報告)

董事長：張麗綺



經理人：鍾豐仁



會計主管：何明峰



麗形生醫藥股份有限公司子公司

合併權益變動表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益							其他權益項目		庫藏股票	權益總額
	股數 (仟股)	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益			
A1	111年1月1日餘額	60,261	\$ 602,613	\$ 179,365	\$ 143,577	\$ 13,723	\$ 311,300	(\$ 13,155)	\$ -	(\$ 58,533)	\$ 1,178,890
	盈餘分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	16,821	-	(16,821)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(306,653)	-	-	-	(306,653)
B9	股票股利	1,186	11,852	-	-	-	(11,852)	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(568)	568	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	32,144	-	-	-	-	-	-	32,144
D1	111年度淨利	-	-	-	-	-	281,258	-	-	-	281,258
D3	111年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,630	-	-	1,630
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	281,258	1,630	-	-	282,888
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(42,155)	(42,155)
Z1	111年12月31日餘額	61,447	614,465	211,509	160,398	13,155	257,800	(11,525)	-	(100,688)	1,145,114
	盈餘分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	28,125	-	(28,125)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(239,166)	-	-	-	(239,166)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(1,630)	1,630	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	39,270	-	-	-	-	-	-	39,270
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(59,791)	-	-	-	-	-	-	(59,791)
D1	112年度淨利	-	-	-	-	-	162,910	-	-	-	162,910
D3	112年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,510)	(55)	-	(1,565)
D5	112年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	162,910	(1,510)	(55)	-	161,345
L3	庫藏股註銷	(1,000)	(10,000)	(709)	-	-	(47,824)	-	-	58,533	-
Z1	112年12月31日餘額	60,447	\$ 604,465	\$ 190,279	\$ 188,523	\$ 11,525	\$ 107,225	(\$ 13,035)	(\$ 55)	(\$ 42,155)	\$ 1,046,772

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國113年4月3日查核報告)

董事長：張麗綺



經理人：鍾豐仁



會計主管：何明峰



麗形生醫科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	112年度	111年度 (重編後)
營業活動之現金流量		
A00010	\$ 188,423	\$ 365,057
A00020	9,883	(7,742)
A10000	<u>198,306</u>	<u>357,315</u>
A20010	收益費損項目	
A20100	190,024	180,162
A20200	4,003	3,414
A20300	1,031	(600)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之(利益)損失	
	(1,222)	397
A20900	7,042	5,290
A21200	(6,431)	(2,292)
A21300	(288)	(300)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	
	18,148	26,146
A22500	4,082	2,012
A23100	(48,617)	(5,869)
A24100	(4,680)	(43)
A29900	(2,825)	(2,634)
A29900	-	(458)
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31150	22,327	13,817
A31160	15,968	39,419
A31180	1,993	(1,800)
A31190	4,318	(655)
A31200	37,384	(1,833)
A31230	(442)	8,454
A31240	(11)	(61)
A32125	4,414	943
A32150	(24,842)	(5,023)
A32160	-	(96)
A32180	309	(8,206)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度 (重編後)
A32200	負債準備—流動	\$ -	(\$ 214)
A32230	其他流動負債	(3,121)	2,315
A33000	營運產生之現金	416,870	609,600
A33100	收取之利息	6,267	2,292
A33300	支付之利息	(7,042)	(5,290)
A33500	支付之所得稅	(83,756)	(92,030)
A33500	退還之所得稅	-	8,009
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>332,339</u>	<u>522,581</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(15,246)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(85,500)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	93,500	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(1,306,000)	(1,200,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	1,307,181	1,200,588
B02300	處分子公司	(9,009)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(293,079)	(118,779)
B02800	處分不動產、廠房及設備	238	3,367
B03700	存出保證金增加	-	(1,624)
B03800	存出保證金減少	7,569	-
B04500	購置無形資產	(4,112)	(1,464)
B07100	預付設備款增加	(3,873)	(1,976)
B01900	處分採用權益法之投資價款	44,295	7,080
B07600	收取之股利	288	300
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(178,248)</u>	<u>(198,008)</u>
籌資活動之現金流量			
C04020	租賃本金償還	(89,300)	(77,200)
C04300	其他非流動負債增加	120	-
C04500	發放現金股利	(298,957)	(306,653)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(42,155)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(388,137)</u>	<u>(426,008)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度 (重編後)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>\$ 4,215</u>	<u>\$ 644</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(229,831)	(100,791)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>456,827</u>	<u>557,618</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 226,996</u>	<u>\$ 456,827</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 4 月 3 日查核報告)

董事長：張麗綺



經理人：鍾豐仁



會計主管：何明峰



麗彤生醫科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 3 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)。

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

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

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

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

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

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

相關會計政策之揭露請參閱附註四。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

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

3. IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併

公司於 112 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異適用本項修正，認列遞延所得稅資產（若很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用）及遞延所得稅負債。對租賃及除役義務以外之交易則自 112 年 1 月 1 日以後發生者推延適用本項修正。適用 IAS 12 之修正時，合併公司追溯重編比較期間資訊。

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

資產、負債及權益項目之 112 年影響

	<u>112年12月31日</u>
遞延所得稅資產增加	\$ 10,407
資產增加	<u>\$ 10,407</u>
遞延所得稅負債增加	\$ 10,407
負債增加	<u>\$ 10,407</u>

首次適用 IAS 12 之修正時，對 111 年之影響彙總如下：

資產、負債及權益項目之 111 年影響

	<u>重編前金額</u>	<u>首次適用 之調整</u>	<u>重編後金額</u>
<u>111年12月31日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 70,112	\$ 6,920	\$ 77,032
資產影響	<u>\$ 70,112</u>	<u>\$ 6,920</u>	<u>\$ 77,032</u>
遞延所得稅負債	\$ -	\$ 6,920	\$ 6,920
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,920</u>	<u>\$ 6,920</u>
<u>111年1月1日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 64,325	\$ 5,569	\$ 69,894
資產影響	<u>\$ 64,325</u>	<u>\$ 5,569</u>	<u>\$ 69,894</u>
遞延所得稅負債	\$ -	\$ 5,569	\$ 5,569
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,569</u>	<u>\$ 5,569</u>

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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

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

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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

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

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金

融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

2. IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排之特性係一個或多個融資提供者承諾支付一企業應付其供應商之金額，且該企業同意於其供應商被支付之同一日（或其後之日期）依該等安排之條款及條件支付。該修正規定，合併公司應揭露能使財務報表使用者評估供應商融資安排對合併公司之負債、現金流量及流動性風險暴險之影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025年1月1日(註2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3

「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

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

2. IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，合併公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，合併公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五及附註三八之附表四及五。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

(六) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類為損益。

(七) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金及週轉金、銀行存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。不符合前述定義之定期存款係帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動。

(八) 存 貨

存貨為商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態前係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 投資性不動產（採成本模式衡量）

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包含符合投資性不動產定義（有承租不動產轉供出租）使用權資產）。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

租賃取得之投資性不動產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付、原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

所有投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 待出售非流動資產

非流動資產（或處分群組）帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產（或處分群組）必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

若出售時將對子公司喪失控制，則無論出售後是否對前子公司保留非控制權益，該子公司所有資產及負債係全數分類為待出售。

分類為待出售之非流動資產（或處分群組）係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

對於不再符合待出售之子公司、聯合營運、合資、關聯企業、合資部分權益或關聯企業之部分權益，係按該等權益若自始未分類

為待出售所應有之帳面金額衡量，並追溯調整先前分類為待出售時之財務報表。

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

(2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過次月結 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十五) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計值，於相關商品認列收入時認列。

除役及復原義務

依租賃合約，合併公司應於租賃結束日將承租之門市復原至承租時之原始狀態。合併公司按其履行租賃合約之復原義務時所導致未來經濟效益流出最佳估計值之現值認列為負債準備。

(十六) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 銷貨收入

(1) 本集團主要從事保健品、醫材供應及保養品之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉於客戶時認列，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月結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，僅需時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

本集團提供管理及美容護膚等服務。本集團提供美容護膚勞務並以美容護膚堂數計價收費，於銷售時，係先以該美容護膚堂數向顧客預收全數金額，後續再依顧客實際前來接受美容護膚之堂數占總堂數之比率，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。

(十七) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計

折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或租賃給付導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金減讓，調整 111 年 6 月 30 日以前到期之給付致使租金減少，且其他租賃條款及條件並無實質變動。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金減讓，不評估其是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列其他收入），並相對調減租賃負債。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十八) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得(損失)，據以計算應付(可回收)之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

金融資產之估計減損

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於本公司對於違約機率及違約損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十及十一。若未來實際現金流量少於合併公司之預期，則可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 779	\$ 713
銀行支票及活期存款	195,512	309,114
約當現金		
銀行定期存款	<u>30,705</u>	<u>147,000</u>
	<u>\$ 226,996</u>	<u>\$ 456,827</u>

銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行定期存款	5.30%	0.98~1.45%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—國內上市(櫃)股票	<u>\$ 4,382</u>	<u>\$ 4,341</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國外投資		
美國政府公債	<u>\$ 15,216</u>	<u>\$ -</u>

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

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
受限制活期存款	\$ 500	\$ -
原始到期日超過3個月		
之定期存款(一)	<u>30,000</u>	<u>124,000</u>
	<u>\$ 30,500</u>	<u>\$ 124,000</u>

(一) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.58% 及 1.13%~1.41%。

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

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三四。

十、債務工具投資之信用風險管理

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

112 年 12 月 31 日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	\$ 15,285	\$ 30,500
備抵損失	-	-
攤銷後成本	15,285	<u>\$ 30,500</u>
公允價值調整	(69)	
	<u>\$ 15,216</u>	

111 年 12 月 31 日

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

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

合併公司銀行存款之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之履約對象及交易他方，均係信用良好之銀行及具

投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

112年12月31日

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	總帳面金額	
				透過其他綜合損益按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	\$ 15,216	\$ 30,500

111年12月31日

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	總帳面金額	
				透過其他綜合損益按公允價值衡量	按攤銷後成本衡量
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	\$ -	\$ 124,000

十一、應收帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 22,993	\$ 45,320
減：備抵損失	(1,423)	(388)
	<u>\$ 21,570</u>	<u>\$ 44,932</u>
應收帳款-關係人		
總帳面金額	\$ 178,713	\$ 194,681
減：備抵損失	(54)	(58)
	<u>\$ 178,659</u>	<u>\$ 194,623</u>

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

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可

回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~90天	逾期 91~180天	逾期 超過181天	合計
預期信用損失率	0~0.37%	0~20.81%	0~68.78%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 199,969	\$ 94	\$ 407	\$ 233	\$ 1,003	\$ 201,706
備抵損失	(79)	(4)	(158)	(233)	(1,003)	(1,477)
攤銷後成本	<u>\$ 199,890</u>	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,229</u>

111 年 12 月 31 日

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

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 446	\$ 1,083
加：本年度提列減損損失	1,031	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(600)
減：本年實際沖銷數	-	(37)
年底餘額	<u>\$ 1,477</u>	<u>\$ 446</u>

十二、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
原 物 料	\$ 10,522	\$ 14,820
半 成 品	5,128	9,292
製 成 品	48,375	43,881
商 品	32,490	65,906
	<u>\$ 96,515</u>	<u>\$ 133,899</u>

112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 540,771 仟元及 606,900 仟元。

112 及 111 年度銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 3,712 仟元及 3,236 仟元。

十三、待出售非流動資產及待出售處分群組

待出售處分群組

合併公司於 112 年 3 月 9 日經董事會決議通過出售本公司間接持有 100% 之子公司上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司，采妮公司已於 112 年 7 月 12 日完成移轉登記，婷妮公司已於 112 年 10 月 26 日完成移轉登記，合併公司喪失控制。

停業單位損益明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	\$ -	\$ 5,058
營業成本	(696)	(1,738)
營業毛(損)利	(696)	3,320
推銷費用	(19)	(9,520)
營業淨損	(715)	(6,200)
利息收入	-	71
其他收入	374	1,194
其他利益及(損失)	-	(2,729)
財務成本	-	(78)
稅前淨損	(341)	(7,742)
所得稅費用	-	-
停業單位損失	(341)	(7,742)
處分損益	<u>10,224</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,883</u>	<u>(\$ 7,742)</u>

由於上述交易已符合 IFRS5「待出售非流動資產及停業單位」之規定，因此將上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司損益及處分相關損益表達為停業單位損益，為配合 112 年度合併綜合損益表中有關停業單位之表達，合併公司重分類 111 年度停業單位之損益項目，俾使兩期合併綜合損益表之資訊更為攸關。

十四、採用權益法之投資

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
投資關聯企業	<u>\$ 197,650</u>	<u>\$ 182,430</u>

投資關聯企業

	112年12月31日	111年12月31日
具重大性之關聯企業		
向榮生醫科技股份有限公司	\$ 197,650	\$ 182,430

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
			112年 12月31日	111年 12月31日
向榮生醫科技股份有限公司	從事新藥開發	台 灣	18.39%	25.50%

合併公司於 112 年度處分向榮生醫科技股份有限公司 561 仟股及未參與向榮公司本年增資，致持股比例由25.50%下降為 18.39%。

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

向榮生醫科技股份有限公司

	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 506,796	\$ 237,895
非流動資產	179,133	176,418
流動負債	(16,901)	(16,540)
非流動負債	(72,586)	(63,919)
權 益	<u>\$ 596,442</u>	<u>\$ 333,854</u>
合併公司持股比例	18.39%	25.50%
合併公司享有之權益	\$ 109,686	\$ 85,132
專 利 權	14,595	18,476
商 譽	73,369	78,822
投資帳面價值	<u>\$ 197,650</u>	<u>\$ 182,430</u>

	112年度	111年度
營業收入	<u>\$ 24,589</u>	<u>\$ 14,397</u>
繼續營業單位本年度淨損	(\$ 84,108)	(\$ 91,155)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 84,108)</u>	<u>(\$ 91,155)</u>

截至 112 年 12 月 31 日合併公司持有向榮生醫科技股份有限公司 18.39% 股權，為該公司最大股東，且占有一席董事，故判斷對該公司具重大影響力。

十五、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112年12月31日	111年12月31日	
麗彤生醫科技股份有限公司	GOOD ENTERPRISES LIMITED	從事控股及轉投資	100%	100%	-
GOOD ENTERPRISES LIMITED	上海翔佑實業有限公司	貿易業、資產出租、保養保健品販售	100%	100%	-
GOOD ENTERPRISES LIMITED	采榮生技(北京)商貿有限公司	貿易業、保養保健品販售	100%	100%	-
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%	請參閱附註二九
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%	請參閱附註二九

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十六、不動產、廠房及設備

	112年12月31日	111年12月31日
自用	\$ 391,919	\$ 224,053
營業租賃出租	67,497	51,931
	<u>\$ 459,416</u>	<u>\$ 275,984</u>

(一) 自用

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	運輸設備	未完工程	合計
112年									
成本									
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 81,981	\$ 12,977	\$ 18,619	\$ 270,591	\$ 15,357	\$ 15,248	\$ 23,000	\$ 437,773
增添	104,189	13,469	438	1,534	120,727	7,916	-	2,921	251,194
處分	-	-	(2,080)	(576)	-	-	-	(4,114)	(6,770)
重分類	-	(25,405)	(438)	500	19,829	-	-	(20,329)	(25,843)
淨兌換差額	-	(953)	-	2	-	-	(31)	-	(982)
112年12月31日餘額	<u>\$ 104,189</u>	<u>\$ 69,092</u>	<u>\$ 10,897</u>	<u>\$ 20,079</u>	<u>\$ 411,147</u>	<u>\$ 23,273</u>	<u>\$ 15,217</u>	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 655,372</u>
累計折舊									
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 11,138	\$ 10,976	\$ 13,907	\$ 164,367	\$ 10,628	\$ 2,704	\$ -	\$ 213,720
折舊費用	-	1,998	1,129	3,159	42,885	2,586	3,863	-	55,620
處分	-	-	(1,894)	(556)	-	-	-	-	(2,450)
重分類	-	(3,237)	-	-	-	-	-	-	(3,237)
淨兌換差額	-	(172)	-	3	-	-	(31)	-	(200)
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,727</u>	<u>\$ 10,211</u>	<u>\$ 16,513</u>	<u>\$ 207,252</u>	<u>\$ 13,214</u>	<u>\$ 6,536</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263,453</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 104,189</u>	<u>\$ 59,365</u>	<u>\$ 686</u>	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 203,895</u>	<u>\$ 10,059</u>	<u>\$ 8,681</u>	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 391,919</u>
111年									
成本									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 80,657	\$ 31,470	\$ 17,295	\$ 225,830	\$ 13,972	\$ 13,222	\$ 15,286	\$ 397,732
增添	-	-	460	2,291	44,523	1,455	7,749	23,295	79,773
處分	-	-	(18,787)	(1,296)	(15,335)	-	(5,817)	-	(41,235)
重分類	-	-	(308)	295	15,286	(71)	-	(15,581)	(379)
淨兌換差額	-	1,324	142	34	287	1	94	-	1,882
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,981</u>	<u>\$ 12,977</u>	<u>\$ 18,619</u>	<u>\$ 270,591</u>	<u>\$ 15,357</u>	<u>\$ 15,248</u>	<u>\$ 23,000</u>	<u>\$ 437,773</u>
累計折舊									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 8,483	\$ 23,240	\$ 12,148	\$ 135,222	\$ 8,558	\$ 5,941	\$ -	\$ 193,592
折舊費用	-	2,522	4,018	2,961	41,414	2,081	2,531	-	55,527
處分	-	-	(16,338)	(1,231)	(12,470)	-	(5,817)	-	(35,856)
重分類	-	-	(51)	-	-	(12)	-	-	(63)
淨兌換差額	-	133	107	29	201	1	49	-	520
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,138</u>	<u>\$ 10,976</u>	<u>\$ 13,907</u>	<u>\$ 164,367</u>	<u>\$ 10,628</u>	<u>\$ 2,704</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213,720</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,843</u>	<u>\$ 2,001</u>	<u>\$ 4,712</u>	<u>\$ 106,224</u>	<u>\$ 4,729</u>	<u>\$ 12,544</u>	<u>\$ 23,000</u>	<u>\$ 224,053</u>

(二) 營業租賃出租

	房屋及建築	機器設備	合計
<u>成本</u>			
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 252,147	\$ 252,147
增 添	17,142	32,895	50,037
重 分 類	-	438	438
處 分	-	(4,005)	(4,005)
112年12月31日餘額	<u>\$ 17,142</u>	<u>\$ 281,475</u>	<u>\$ 298,617</u>
<u>累計折舊</u>			
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 200,216	\$ 200,216
折舊費用	86	34,823	34,909
重 分 類	-	-	-
處 分	-	(4,005)	(4,005)
112年12月31日餘額	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 231,034</u>	<u>\$ 231,120</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 17,056</u>	<u>\$ 50,441</u>	<u>\$ 67,497</u>
<u>成本</u>			
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 230,072	\$ 230,072
增 添	-	23,920	23,920
重 分 類	-	308	308
處 分	-	(2,153)	(2,153)
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 252,147</u>	<u>\$ 252,147</u>
<u>累計折舊</u>			
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 167,391	\$ 167,391
折舊費用	-	34,927	34,927
重 分 類	-	51	51
處 分	-	(2,153)	(2,153)
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,216</u>	<u>\$ 200,216</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,931</u>	<u>\$ 51,931</u>

112及111年度無減損跡象，並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	50年
機器設備	3至5年
辦公設備	3至5年
租賃改良物	1至9年
其他設備	1至7年
運輸設備	5年
出租資產	3至5年

十七、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
使用權資產帳面金額 房屋(含土地)	<u>\$ 198,385</u>	<u>\$ 309,830</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 46,345</u>	<u>\$ 230,455</u>
使用權資產之折舊費用 房屋(含土地)	<u>\$ 64,560</u>	<u>\$ 63,250</u>

(二) 租賃負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 71,947</u>	<u>\$ 80,663</u>
非流動	<u>\$ 315,749</u>	<u>\$ 385,859</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
建築物	1.25%~1.80%	1.25%~1.80%

(三) 其他租賃資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 1,092</u>	<u>\$ 2,720</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 97,434)</u>	<u>(\$ 85,197)</u>

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

十八、投資性不動產

	不動產、廠房 及 設 備		使用權資產	合 計
<u>成 本</u>				
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 240,143	\$ 240,143	\$ 240,143
增 添	-	25,741	25,741	25,741
重 分 類	25,405	66,451	91,856	91,856
處 分	-	(33,114)	(33,114)	(33,114)
淨兌換差額	(510)	-	(510)	(510)
112年12月31日餘額	<u>\$ 24,895</u>	<u>\$ 299,221</u>	<u>\$ 324,116</u>	<u>\$ 324,116</u>
<u>累計折舊</u>				
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 76,683	\$ 76,683	\$ 76,683
折舊費用	511	34,424	34,935	34,935
重 分 類	3,237	9,644	12,881	12,881
處 分	-	(28,187)	(28,187)	(28,187)
淨兌換差額	(75)	-	(75)	(75)
112年12月31日餘額	<u>\$ 3,673</u>	<u>\$ 92,564</u>	<u>\$ 96,237</u>	<u>\$ 96,237</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 21,222</u>	<u>\$ 206,657</u>	<u>\$ 227,879</u>	<u>\$ 227,879</u>
<u>成 本</u>				
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 134,816	\$ 134,816	\$ 134,816
增 添	-	105,327	105,327	105,327
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 240,143</u>	<u>\$ 240,143</u>	<u>\$ 240,143</u>
<u>累計折舊</u>				
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 50,225	\$ 50,225	\$ 50,225
折舊費用	-	26,458	26,458	26,458
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,683</u>	<u>\$ 76,683</u>	<u>\$ 76,683</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163,460</u>	<u>\$ 163,460</u>	<u>\$ 163,460</u>

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

不動產、廠房及設備	35年
使用權資產	3至10年

投資性不動產之租金收入：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
使用權資產轉租收益（帳列 營業收入－房屋租賃）	<u>(\$ 81,019)</u>	<u>(\$ 60,143)</u>

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，再加計已認列相關之租賃負債後之金額，公允價值如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
公允價值	<u>\$363,674</u>	<u>\$242,849</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
投資性不動產出租承諾	<u>\$ 67,940</u>	<u>\$ 42,434</u>

十九、無形資產

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>電腦軟體成本</u>		
年初餘額	\$ 27,767	\$ 26,232
單獨取得	9,182	1,464
重分類	-	71
年底餘額	<u>\$ 36,949</u>	<u>\$ 27,767</u>
<u>電腦軟體累計攤銷</u>		
年初餘額	\$ 24,334	\$ 20,908
攤銷費用	4,003	3,414
重分類	-	12
年底餘額	<u>\$ 28,337</u>	<u>\$ 24,334</u>
年初淨額	<u>\$ 3,433</u>	<u>\$ 5,324</u>
年底淨額	<u>\$ 8,612</u>	<u>\$ 3,433</u>

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

電腦軟體 1至3年

依功能別彙總攤銷費用：

	112年度	111年度
推銷費用	\$ 2,955	\$ 2,373
管理費用	956	942
研發費用	92	99
	<u>\$ 4,003</u>	<u>\$ 3,414</u>

二十、應付帳款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 85,412</u>	<u>\$ 110,254</u>

合併公司對供應商之交易條件為月結 30~90 天。

二一、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及年終獎金	\$ 57,542	\$ 53,433
應付員工及董事酬勞	3,020	5,449
應付廣告費	29,053	17,211
應付設備款	14,361	6,744
應付勞務費	2,228	5,444
其他應付款項－關係人	335	349
其 他	22,722	33,512
	<u>\$ 129,261</u>	<u>\$ 122,142</u>

二二、負債準備

	112年12月31日	111年12月31日
<u>非流動</u>		
復原義務	<u>\$ 52,036</u>	<u>\$ 34,599</u>
	112年度	111年度
年初餘額	\$ 34,599	\$ 27,845
本年度新增之負債準備	17,437	7,420
本年度迴轉之負債準備	-	(221)
轉列其他收入	-	(458)
淨兌換差額	-	13
年底餘額	<u>\$ 52,036</u>	<u>\$ 34,599</u>

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，合併公司對部分不動產、廠房及設備負有拆卸、移除及復原所在地點之義務，故拆卸、移

除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備，合併公司預計該負債準備將於民國 113 年至 119 年陸續發生。

二三、退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

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

確定提撥計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業成本	\$ 5,178	\$ 4,244
營業費用	<u>8,354</u>	<u>7,711</u>
	<u>\$ 13,532</u>	<u>\$ 11,955</u>

二四、權益

(一) 股本

普通股

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>60,447</u>	<u>61,447</u>
已發行股本	<u>\$ 604,465</u>	<u>\$ 614,465</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

112年8月10日董事會決議註銷庫藏股計500,000股，每股面額10元，減少已發行股本5,000仟元、資本公積355仟元及保留盈餘27,076仟元，並訂立112年8月31日為減資基準日，並於112年9月15日辦理變更登記完竣。

額定股本包含員工認股權憑證可認購股權5,000仟股。

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

(二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 42,856	\$ 103,356
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變		
動數(2)	46,485	46,485
採用權益法認列關聯企業及		
合資股權淨值之變動數	<u>100,938</u>	<u>61,668</u>
	<u>\$ 190,279</u>	<u>\$ 211,509</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

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

本公司股利政策，本公司產業目前處於成長階段，在競爭日益激烈的環境下，為求永續經營，考量營運成長、資金需求及長期財務規劃，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。

本公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之。本公司依前項規定分派前半會計年度盈餘之數額，應預先預估並保留應納稅額、彌補虧損、員工酬勞及提列盈餘公積之數額。但法定盈餘公積，已達實收資本額時，不再此限。

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

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

	112年上半年度
	112年8月10日
董事會決議日	
法定盈餘公積	<u>\$ 12,528</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 2,026</u>
現金股利	<u>\$ 119,583</u>
每股現金股利(元)	\$ 2.00

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

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

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

本公司 113 年 3 月 25 日董事會擬議 112 年盈餘分配案如下：

	112年下半年度 <u></u>
法定盈餘公積	<u>\$ 3,763</u>
特別盈餘公積 (迴轉)	<u>(\$ 461)</u>
現金股利	<u>\$ 29,896</u>
每股現金股利 (元)	\$ 0.50

另本公司董事會於 113 年 3 月 25 日擬議以資本公積 29,895 仟元發放現金。上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 113 年 5 月 9 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	112年度 <u></u>	111年度 <u></u>
年初餘額	\$ 13,155	\$ 13,723
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	(<u>1,630</u>)	(<u>568</u>)
年底餘額	<u>\$ 11,525</u>	<u>\$ 13,155</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年度	111年度
年初餘額	(\$ 11,525)	(\$ 13,155)
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	(1,887)	2,038
相關所得稅	377	(408)
年底餘額	(\$ 13,035)	(\$ 11,525)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	112年度	111年度
年初餘額	\$ -	\$ -
當年度產生		
未實現損益		
債務工具	(69)	-
相關所得稅	14	-
年底餘額	(\$ 55)	\$ -

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	112年度	111年度
轉讓股份予員工 (仟股)		
年初股數	1,655	1,000
本年度增加	-	655
本年度註銷	(1,000)	-
年底股數	655	1,655

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

二五、營業收入

	112年度	111年度
客戶合約收入		
醫材供應	\$ 601,019	\$ 610,528
保 健 品	300,240	453,877
保 養 品	304,924	480,194
美容護膚服務	121,956	145,923

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
機器租賃	\$ 68,106	\$ 62,706
房屋租賃	81,895	60,143
管理服務	59,048	52,858
其他	1,164	4,995
減：屬停業單位(附註十三)	-	(5,058)
	<u>\$ 1,538,352</u>	<u>\$ 1,866,166</u>

(一) 客戶合約之說明：詳附註四(十六)。

(二) 合約餘額

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
應收帳款(附註十一)	\$ 200,229	\$ 239,555	\$ 292,183
合約負債—流動	\$ 99,421	\$ 116,213	\$ 115,270

二六、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款	\$ 5,764	\$ 2,164
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之債務工具投資	405	-
其他	262	128
減：屬停業單位(附註十三)	-	(71)
	<u>\$ 6,431</u>	<u>\$ 2,221</u>

(二) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
股利收入	\$ 288	\$ 300
其他	1,063	1,983
減：屬停業單位(附註十三)	(374)	(1,194)
	<u>\$ 977</u>	<u>\$ 1,089</u>

(三) 其他利益及 (損失)

	112年度	111年度
處分投資利益	\$ 48,617	\$ 5,869
租賃修改利益	2,825	2,634
淨外幣兌換利益	4,680	43
透過損益按公允價值衡量之 金融負債利益 (損失)	1,222	(397)
處分不動產、廠房及設備損失	(4,082)	(2,012)
其他	(10,382)	(2,674)
加：屬停業單位 (附註十三)	(10,224)	2,729
	<u>\$ 32,656</u>	<u>\$ 6,192</u>

(四) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ -	\$ 13
租賃負債之利息	7,042	5,277
減：屬停業單位 (附註十三)	-	(78)
	<u>\$ 7,042</u>	<u>\$ 5,212</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 141,357	\$ 128,710
營業費用	48,667	51,452
	<u>\$ 190,024</u>	<u>\$ 180,162</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 4,003</u>	<u>\$ 3,414</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十九。

(六) 員工福利費用

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 306,136	\$ 314,232
退職後福利		
確定提撥計畫 (附註二三)	13,532	11,955
	<u>\$ 319,668</u>	<u>\$ 326,187</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 66,325	\$ 68,090
營業費用	253,343	258,097
	<u>\$ 319,668</u>	<u>\$ 326,187</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董事酬勞。112及111年度員工酬勞及董事酬勞分別於113年3月25日及112年4月18日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	1.00%	1.00%
董事酬勞	0.50%	0.50%

金額

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 2,013</u>	<u>\$ 3,633</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 1,816</u>

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

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

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至「公開資訊觀測站」查詢。

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 36,155	\$ 82,393
未分配盈餘加徵	-	56
以前年度之調整	449	(197)
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>1,208</u>)	(<u>6,195</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 35,396</u>	<u>\$ 76,057</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 188,423</u>	<u>\$ 365,057</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 39,661	\$ 71,560
免稅所得	(4,714)	4,638
未分配盈餘加徵	-	56
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>449</u>	(<u>197</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 35,396</u>	<u>\$ 76,057</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生		
— 國外營運機構換算	\$ 377	(\$ 408)
— 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	<u>14</u>	<u>-</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 391</u>	(<u>\$ 408</u>)

(三) 本年度所得稅資產與負債

	112年12月31日	111年12月31日
本年度所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 5,633</u>	<u>\$ -</u>
本年度所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,519</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債變動如下：

112 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 (損) 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 (損) 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 3,327	\$ 852	\$ -	\$ 4,179
未休假給付	1,029	43	-	1,072

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 (損) 益	認 列 於 其 他 綜 合 (損) 益	年 底 餘 額
除役負債	\$ 11,207	(\$ 800)	\$ -	\$ 10,407
未實現兌換損益	11	(11)	-	-
採權益法之投資損失	58,444	(727)	-	57,717
國外營運機構兌換差額	2,881	-	377	3,258
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	-	-	14	14
退貨準備	133	6	-	139
	<u>\$ 77,032</u>	<u>(\$ 637)</u>	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 76,786</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
除役成本	\$ 6,920	(\$ 1,909)	\$ -	\$ 5,011
未實現兌換損益	-	50	-	50
待退回產品權利	-	14	-	14
	<u>\$ 6,920</u>	<u>(\$ 1,845)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,075</u>

111 年度

	年 初 餘 額	追 溯 適 用 IAS 12 之 修 正 影 響 數	認 列 於 (損) 益	認 列 於 其 他 綜 合 (損) 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 2,656	\$ -	\$ 671	\$ -	\$ 3,327
未休假給付	1,091	-	(62)	-	1,029
除役負債	2,906	5,569	2,732	-	11,207
未實現兌換損益	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
	<u>\$ 64,325</u>	<u>\$ 5,569</u>	<u>\$ 7,546</u>	<u>(\$ 408)</u>	<u>\$ 77,032</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
除役成本	\$ -	\$ 5,569	\$ 1,351	\$ -	\$ 6,920

(三) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至 111 年度，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

二八、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	112年度	111年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 2.56	\$ 4.82
來自停業單位	<u>0.16</u>	<u>(0.13)</u>
	<u>\$ 2.72</u>	<u>\$ 4.69</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 2.56	\$ 4.81
來自停業單位	<u>0.16</u>	<u>(0.13)</u>
	<u>\$ 2.72</u>	<u>\$ 4.68</u>

用以計算繼續營業單位每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（損）

	112年度	111年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 162,910	\$ 281,258
減：用以計算停業單位基本及 稀釋每股盈餘之停業單位 淨（利）損	<u>(9,883)</u>	<u>7,742</u>
用以計算繼續營業單位基本及 稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 153,027</u>	<u>\$ 289,000</u>

股 數

單位：仟股

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	59,792	59,987
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>61</u>	<u>82</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>59,853</u>	<u>60,069</u>

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

二九、處分子公司

合併公司分別於 112 年 3 月 23 日及 112 年 8 月 8 日與利昌盛媒營銷策劃（上海）有限公司、黃達強及洪燕波簽訂處分 100% 上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司之協議，上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司係負責經營美容服務之營運。合併公司分別於 112 年 7 月 12 日及 112 年 10 月 26 日完成處分，並對該等子公司喪失控制。部分價款由第三方帳戶託管，保證期為期一年，保證金金額 1,665 仟元。

(一) 收取之對價

	上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司
現金	\$ 3,838
減：帳列存出保證金	(1,665)
總收取對價	<u>\$ 2,173</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 11,182
預付款項	4,971
流動負債	
合約負債	(21,206)
其他應付款	(1,128)
處分之淨負債	<u>(\$ 6,181)</u>

(三) 處分子公司之利益

	上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司
收取之對價	\$ 3,838
處分之淨負債	6,181
淨兌換差額	205
處分利益	<u>\$ 10,224</u>

處分上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司之利益分別包含於停業單位利益與其他利益及損失。

(四) 處分子公司之淨現金流出

	上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司
以現金及約當現金收取之對價	\$ 2,173
減：處分之現金及約當現金餘額	(<u>11,182</u>) (<u>\$ 9,009</u>)

三十、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 112 及 111 年度進行下列僅有部分現金收付之投資及籌資活動：

1. 購置不動產、廠房及設備

	112年度	111年度
購置無形資產	\$ 9,182	\$ 1,464
購置不動產、廠房及設備	301,231	103,693
加：年初應付設備款	6,744	22,584
年底應付設備款內含營業稅	-	321
年底預付設備款	3,873	5,284
減：年底應付設備款	(14,361)	(6,744)
年初應付設備款內含營業稅	(321)	(1,075)
年初預付設備款	(<u>5,284</u>)	(<u>3,308</u>)
現金支付數	<u>\$ 301,064</u>	<u>\$ 122,219</u>

2. 收取之利息

	112年度	111年度
利息收入	\$ 6,431	\$ 2,292
減：年底應收利息	(<u>164</u>)	-
收取之利息收入	<u>\$ 6,267</u>	<u>\$ 2,292</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年度	111年度
年初金額	\$ -	\$ -
本年新增	15,246	-
淨兌換差額	39	-
年底餘額	<u>\$ 15,285</u>	<u>\$ -</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

	112年度	111年度
租賃負債年初餘額	\$466,522	\$224,090
籌資現金流量之變動	(89,300)	(77,200)
匯率變動之影響	-	163
其他非現金之變動	10,474	319,469
租賃負債年底餘額	<u>\$387,696</u>	<u>\$466,522</u>

三一、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

	112年12月31日	111年12月31日
總負債	\$ 765,874	\$ 908,143
總權益	1,046,772	1,145,114
總資本	<u>\$ 1,812,646</u>	<u>\$ 2,053,257</u>
負債資本比率	42%	44%

三二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

112年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 4,382	\$ -	\$ -	\$ 4,382
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
－國外政府公債	\$15,216	\$ -	\$ -	\$15,216

111年12月31日

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

(三) 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>		
<u>金融資產</u>	\$ 4,382	\$ 4,341
<u>透過其他綜合損益按公允價</u>		
<u>值衡量之金融資產</u>	15,216	-
<u>按攤銷後成本衡量之金融資</u>		
<u>產(註1)</u>	492,664	867,411
<u>金融負債</u>		
<u>以攤銷後成本衡量(註2)</u>	154,231	173,514

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

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額請參閱附註三七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	外 幣 之 影 響	
	112年度	111年度
	(\$ 343) (i)	(\$ 22) (i)

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 61,484	\$ 271,713
具現金流量利率風險		
— 金融資產	196,012	309,114

下列敏感度分析係以財務報導期間結束日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。

若利率增加 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，對合併公司 112 及 111 年度之稅前淨利將分別增加 196 仟元 309 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

3. 流動性風險

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

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併公司已建立了適當的流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。截至112年及111年12月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為220,000仟元及240,000仟元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

112年12月31日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 至 10 年
無附息負債				
應付帳款	\$ 85,412	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	68,699	-	-	-
租賃負債	73,232	72,439	166,047	72,454
存入保證金	120	-	-	-
	<u>\$ 227,463</u>	<u>\$ 72,439</u>	<u>\$ 166,047</u>	<u>\$ 72,454</u>

111年12月31日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 至 10 年
無附息負債				
應付帳款	\$ 110,254	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	63,260	-	-	-
租賃負債	87,468	85,035	213,356	104,821
	<u>\$ 260,982</u>	<u>\$ 85,035</u>	<u>\$ 213,356</u>	<u>\$ 104,821</u>

三三、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人類別 / 名稱	與合併公司之關係
健康美麗股份有限公司	該公司董事係本公司董事長
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、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（文心）	策略聯盟合作夥伴（註1）
君綺診所（新竹）	策略聯盟合作夥伴（註1）
君綺美形診所（高雄）	策略聯盟合作夥伴（註1）
蘭瑞診所	策略聯盟合作夥伴（註1）
君綺國際診所	策略聯盟合作夥伴（註1）
上海凱瑞醫療美容門診部有限公司	君綺系列診所
向榮生醫科技股份有限公司	關聯企業
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）
陳潔雯	蘭瑞診所院長（註2）

註1：與合併公司簽訂策略聯盟合作契約書。

註 2：與合併公司簽訂商品薦證合約書。

註 3：由原名翔美時尚整形外科診所更名為君綺美形診所（站前）。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
商品銷售	其他關係人		
	君綺信義診所	\$ 75,165	\$ 82,270
	君綺時尚診所	66,698	72,507
	君綺診所（台中）	56,451	72,479
	其 他	<u>402,833</u>	<u>384,807</u>
		601,147	612,063
租賃、管理及其他 收 入	其他關係人 其 他	<u>208,304</u>	<u>176,429</u>
		<u>\$ 809,451</u>	<u>\$ 788,492</u>

對關係人之銷貨之交易價格由雙方議定，收款條件為月結日後
30~90 天到期。

(三) 進貨及費用

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
進 貨	關聯企業		
	向榮生醫科技股份 有限公司	<u>\$ 2,200</u>	<u>\$ 2,350</u>
營業費用—廣告費	其他關係人 其 他	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 76</u>

對關係人進貨之交易價格由雙方議定，並在驗收日後依月結 90
天付款。

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

(四) 承租協議

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
取得使用權資產	其他關係人		
	健康美麗股份有限 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,159</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債－流動	其他關係人 健康美麗股份有限 公司	\$ 3,768	\$ 3,638
租賃負債－非流動	其他關係人 健康美麗股份有限 公司	\$ 2,857	\$ 6,626
帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
利息費用	其他關係人 健康美麗股份有限 公司	\$ 104	\$ 50
	關聯企業 向榮生醫科技股份 有限公司	-	3
		\$ 104	\$ 53
租賃費用	其他關係人 采榮股份有限公司	\$ -	\$ 578
	關聯企業 向榮生醫科技股份 有限公司	-	205
		\$ -	\$ 783

上述與關係人之租約內容皆係由租賃雙方協議決定，租金依租約按月支付。

(五) 存出保證金

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
其他關係人 健康美麗股份有限公司	\$ 550	\$ 550

(六) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	關聯企業		
	向榮生醫科技股份 有限公司	\$ 14	\$ 14
	其他關係人		
	君綺診所(台中)	7,156	22,077
	君綺時尚診所	16,934	20,814
	君綺整形外科診所	7,361	30,038
	君綺診所(尊榮)	26,793	11,284
	君綺信義診所	27,090	19,390
	君綺美麗診所	19,362	21,742
	其他	<u>73,949</u>	<u>69,264</u>
		<u>\$ 178,659</u>	<u>\$ 194,623</u>
其他應收款	其他關係人		
	君綺時尚診所	\$ 1,553	\$ 2,219
	君綺診所(台中)	1,097	1,681
	君綺美麗診所	1,186	1,675
	君綺忠孝診所	1,337	1,971
	君綺信義診所	824	1,332
	其他	<u>4,598</u>	<u>6,035</u>
		<u>\$ 10,595</u>	<u>\$ 14,913</u>

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

(七) 應付關係人款項(不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
其他應付款	關聯企業		
	向榮生醫科技股份 有限公司	\$ -	\$ 24
	其他關係人		
	其他	<u>335</u>	<u>325</u>
		<u>\$ 335</u>	<u>\$ 349</u>

其他應付款依雙方協議時程付款。上該款項均無付息。

(八) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 19,155	\$ 17,852
退職後福利	<u>566</u>	<u>521</u>
	<u>\$ 19,721</u>	<u>\$ 18,373</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三四、質抵押之資產：

下列資產業經提供作為履約保證金及子公司股權處分保證金：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
受限制活期存款（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ 500	\$ -
存出保證金	<u>1,665</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,165</u>	<u>\$ -</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

已簽約但尚未發生之資本支出：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 4,343</u>	<u>\$ 42,227</u>

(二) 或有事項：無。

三六、重大之期後事項：

合併公司之本公司為進行組織重組及專業分工，使「保健保養品的研發與銷售」及「醫美服務平台」得以各自專注其核心業務發展並有助於新市場的開拓，於民國 112 年 11 月 23 日股東臨時會決議通過，將醫材供應、醫療相關之房屋／機器租賃、美容護膚服務及其他醫療相關之管理服務業務予以分割，以該業務相關之營業（含資產、負債及營業），分割讓與騰飛生技股份有限公司（以下簡稱騰飛生技）承受，並由騰飛生技發行新股予麗彤生醫全體股東作為對價。

配合此分割讓與予騰飛生技，合併公司之本公司擬辦理減資新台幣 395,854 仟元，計銷除已發行股份 39,585 仟股，減資比例約為 65.49%，並由騰飛生技發行新股 39,585 仟股予合併公司之本公司全體股東作為對價。

此項減資案，業已於 112 年 12 月 18 日經金融監督管理委員會核准申報生效。分割減資基準日為民國 113 年 4 月 1 日。相關資訊請參閱公開資訊觀測站。

三七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：外幣仟元／新台幣仟元

112 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	1,048	30.71	(美元：新台幣)	\$	32,175		
人民幣		355	4.34	(人民幣：新台幣)		1,539		
美元		19	7.08	(美元：人民幣)		590		
						<u>\$ 34,304</u>		

111 年 12 月 31 日

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

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

功能性貨幣	112年度		111年度	
	功能性貨幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益	功能性貨幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益
新台幣	1.00 (新台幣：新台幣)	\$ 4,669	1.00 (新台幣：新台幣)	\$ 37
人民幣	4.34 (人民幣：新台幣)	11	4.41 (人民幣：新台幣)	6
		<u>\$ 4,680</u>		<u>\$ 43</u>

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司為進行組織重組及專業分工，使保健保養品的研發與銷售及醫美服務平台，故經辨認保健保養品的研發與銷售及醫美服務平台為應報導部門。

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

(一) 部門收入與營運結果

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入及地區損益之資訊列示如下：

112 年度

	保健保養品的 研發與銷售	醫美服務平台	調節及銷除	總計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 606,328	\$ 932,024	\$ -	\$ 1,538,352
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 606,328</u>	<u>\$ 932,024</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,538,352</u>
部門毛利	<u>\$ 476,267</u>	<u>\$ 288,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 764,277</u>

111 年度

	保健保養品的 研發與銷售	醫美服務平台	調節及銷除	總計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 939,066	\$ 927,100	\$ -	\$ 1,866,166
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 939,066</u>	<u>\$ 927,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,866,166</u>
部門毛利	<u>\$ 721,697</u>	<u>\$ 317,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,038,875</u>

(二) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－台灣及中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
台灣	\$ 1,537,488	\$ 1,865,950	\$ 1,127,491	\$ 975,060
中國	<u>864</u>	<u>216</u>	<u>69,201</u>	<u>72,427</u>
	<u>\$ 1,538,352</u>	<u>\$ 1,866,166</u>	<u>\$ 1,196,692</u>	<u>\$ 1,047,487</u>

(三) 主要客戶資訊

112 及 111 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

麗形生醫科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 面額	帳面金額	持股比例	公允價值	
麗形生醫科技股份有限公司	<u>國內上市(櫃)股票</u> 千附實業股份有限公司	無	強制透過損益案公允價值 衡量之金融資產—流動	115,000	\$ 4,382	0.10	\$ 4,382	
	<u>國外債券</u> US TREASURY N/B	無	透過其他綜合損益案公允 價值衡量之金融資產— 流動	US 500,000	\$ 15,216	-	\$ 15,216	

註：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表四及附表五。

麗形生醫科技股份有限公司及子公司

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

民國 112 年度

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期		未	
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金		
麗形生醫科技股份有限公司	中國信託華盈貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	\$ -	116,233,219	\$ 1,306,000	116,233,219	\$ 1,307,181	\$ 1,306,000	\$ 1,181	-	\$ -		

麗形生醫科技股份有限公司及子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年度

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
麗形生醫科技股份有限公司	桃園土地、房屋及建築	董事會決議日 112.8.10 簽約日 112.8.18 過戶日 112.9.20	\$ 135,880	\$ 135,880	中華開發資本股份有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	展茂不動產估價師聯合事務所估價金額 143,645 仟元	本公司營運發展考量	

麗彤生醫科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 112 年度

附表四

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期	期末	股數	比率				
麗彤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	\$ 102,390	\$ 108,000	10,239	18.39	\$ 197,650	(\$ 84,108)	(\$ 18,148)	關聯企業
麗彤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	103,545	3,634	3,634	子公司

麗形生醫科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 112 年度

附表五

單位：新台幣仟元／外幣除
另有註明者外為元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本	期	期	初	本期匯出或收回投資金額		本	期	期	末	被投資公司 本期損益	持本公司 直接或間接 投資之比例	本	期	認	列	期	末	投	資	截	至	本	期	止
				自	台	匯	出	匯	出	匯	出	自	台				匯	出	本									
上海翔佑實業有限公司(註4)	貿易業、資產出租、保養保健品販售	\$ 337,856	(2)GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	\$	337,856	\$	-	\$	-	\$	337,856	\$	4,183 RMB 945,443	100	\$	4,183 RMB 945,443	\$	80,111 RMB18,479,127	\$	-								
上海采妮美容有限公司(註5及6)	美容服務	63,426	(3)上海翔佑實業有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	282 RMB 63,924	100	282 RMB 63,924	-	-												
上海婷妮美容有限公司(註5及6)	美容服務及保養	81,071	(3)上海翔佑實業有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	(623 RMB 141,249)	100	(623 RMB 141,249)	-	-												
采榮生技(北京)商貿有限公司(註4)	貿易業、保養保健品販售	84,243	(2)GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	59,520	-	-	-	-	-	59,520	-	(545 RMB 123,212)	100	(545 RMB 123,212)	23,363 RMB 5,389,120	-												

公司名稱	本	期	末	累	計	自	台	灣	匯	出	經	濟	部	投	審	會	依	經	濟	部	投	審	會	規	定
	赴	大	陸	地	區	投	資	金	額	核	准	投	資	金	額	赴	大	陸	地	區	投	資	限	額	
麗形生醫科技股份有限公司及子公司	\$	397,376	\$	397,376	\$	628,063																			

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

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

註 4：本公司之子公司。

註 5：本公司之孫公司。

註 6：合併公司分別於 112 年 3 月 23 日及 112 年 8 月 8 日簽訂處分上海采妮美容有限公司及上海婷妮美容有限公司之協議，於 112 年 7 月 12 日及 112 年 10 月 26 日完成處分，並對該等子公司喪失控制。