

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113及112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	12~13		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~31		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32		五
	(六) 重要會計項目之說明	32~65		六~三三
	(七) 關係人交易	65~69		三四
	(八) 質抵押之資產	69		三五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	69		三六
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	69		三七
	(十二) 其 他	69~75		三八、三九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	75~76, 78~80		四十
	2. 轉投資事業相關資訊	76, 81		四十
	3. 大陸投資資訊	76, 82		四十
	(十四) 部門資訊	76~77		四一

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 113 年度（自 113 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：麗彤生醫科技股份有限公司

負責人：張麗綺



中 華 民 國 114 年 4 月 10 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其子公司（麗彤集團）民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 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 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 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 113 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 113 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入出貨真實性

麗彤生醫科技股份有限公司主要銷售保健品及保養品，銷售對象為不特定之大眾，買賣交易量較多且繁雜，基於重要性及審計準則對收入認列預設為顯著風險。故將單筆訂單金額較高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(十五)。

本會計師對於上述金額較高之銷貨收入出貨真實性已執行下列主要查核程序：

1. 瞭解上述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. 取得上述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。

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。

其他事項

麗彤生醫科技股份有限公司業已編制民國 113 及 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。

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。

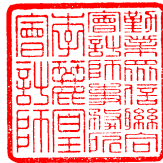
本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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 113 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 李麗鳳



李麗鳳

會計師 郭乃華



郭乃華

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 1 1 4 年 4 月 1 0 日

民國 113 年 12 月 31 日及民國 112 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年12月31日			112年12月31日 (重編後)			112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（附註四及六）	\$	213,981	28	\$	226,252	38	\$	391,003	47
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）		65,907	9		4,382	1		4,341	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、八及十）		100,536	13		15,216	3		-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、九、十及三五）		170	-		30,500	5		124,000	15
1170	應收帳款淨額（附註四、十一及二六）		32,493	4		14,250	2		35,803	4
1180	應收帳款－關係人淨額（附註四、十一、二六及三四）		258	-		65,939	11		104	-
1197	應收融資租賃款（附註四、十二及三四）		22,302	3		-	-		-	-
1200	其他應收款		637	-		245	-		2,082	-
1210	其他應收款－關係人（附註三四）		774	-		-	-		-	-
1220	本期所得稅資產（附註四、二八）		5,592	1		5,633	1		-	-
130X	存貨（附註四及十三）		72,078	9		66,727	11		79,471	10
1410	預付款項（附註二十）		41,726	5		15,357	3		15,681	2
1470	其他流動資產		48	-		72	-		61	-
11XX	流動資產總計		556,502	72		444,573	75		652,546	79
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及八）		30,041	4		-	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十六）		2,590	-		50,495	8		82,744	10
1755	使用權資產（附註四及十七）		44,939	6		4,816	1		15,685	2
1760	投資性不動產（附註四及十八）		-	-		21,278	4		151	-
1780	無形資產（附註四及十九）		4,122	-		895	-		2,679	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二八）		65,570	8		66,218	11		66,436	8
1915	預付設備款		114	-		-	-		-	-
1920	存出保證金		5,830	1		7,013	1		7,822	1
194D	長期應收融資租賃款（附註四、十二及三四）		67,508	9		-	-		-	-
15XX	非流動資產總計		220,714	28		150,715	25		175,517	21
1XXX	資 產 總 計	\$	777,216	100	\$	595,288	100	\$	828,063	100
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債－流動（附註二六）	\$	3,291	-	\$	1,284	-	\$	24,899	3
2170	應付帳款（附註二一）		32,849	4		28,000	5		20,381	3
2200	其他應付款（附註二二及三四）		58,412	8		76,445	13		77,688	9
2230	本期所得稅負債（附註四及二八）		4,698	1		-	-		41,519	5
2280	租賃負債－流動（附註四及十七及三四）		32,107	4		3,752	-		9,421	1
2365	退款負債－流動（附註二二）		6,743	1		4,625	1		7,130	1
2399	其他流動負債		518	-		763	-		1,252	-
21XX	流動負債總計		138,618	18		114,869	19		182,290	22
	非流動負債									
2550	負債準備－非流動（附註四及二三）		3,823	-		3,709	1		3,658	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二八）		940	-		123	-		732	-
2580	租賃負債－非流動（附註四及十七及三四）		99,630	13		-	-		4,684	1
2600	其他非流動負債		-	-		108	-		-	-
25XX	非流動負債合計		104,393	13		3,940	1		9,074	1
2XXX	負債總計		243,011	31		118,809	20		191,364	23
	權益（附註二五）									
	歸屬於本公司業主之權益									
	股本									
3110	普通股股本		208,611	27		604,465	101		614,465	74
3200	資本公積		7,105	1		190,279	32		211,509	25
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		204,814	26		188,523	32		160,398	19
3320	特別盈餘公積		13,090	2		11,525	2		13,155	2
3350	未分配盈餘		127,833	17		107,225	18		257,800	31
3300	保留盈餘總計		345,737	45		307,273	52		431,353	52
3400	其他權益	(	12,700)	(2)	(	13,090)	(2)	(	11,525)	(1)
3500	庫藏股票	(	14,548)	(2)	(	42,155)	(7)	(	100,688)	(12)
31XX	本公司業主之權益總計		534,205	69		1,046,772	176		1,145,114	138
35XX	共同控制下後手權益		-	-	(	570,293)	(96)	(	508,415)	(61)
3XXX	權益總計		534,205	69		476,479	80		636,699	77
	負債及權益總計	\$	777,216	100	\$	595,288	100	\$	828,063	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張麗綺

經理人：陳美秀

會計主管：何明峰

麗形生醫科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 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		113年度		112年度 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二六及三四）	\$ 573,573	100	\$ 618,849	100
5000	營業成本（附註四及十三）	(149,069)	(26)	(135,498)	(22)
5900	營業毛利	<u>424,504</u>	<u>74</u>	<u>483,351</u>	<u>78</u>
	營業費用（附註二四、二七及三四）				
6100	推銷費用	(232,255)	(40)	(234,977)	(38)
6200	管理費用	(78,638)	(14)	(90,050)	(15)
6300	研究發展費用	(5,279)	(1)	(8,252)	(1)
6450	預期信用減損迴轉利益（損失）	<u>1,293</u>	<u>-</u>	<u>(1,113)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>(314,879)</u>	<u>(55)</u>	<u>(334,392)</u>	<u>(54)</u>
6900	營業淨利	<u>109,625</u>	<u>19</u>	<u>148,959</u>	<u>24</u>
	營業外收入及支出（附註二七及三四）				
7100	利息收入	5,271	1	6,007	1
7010	其他收入	2,232	-	879	-
7020	其他利益及損失	10,361	2	5,441	1
7050	財務成本	<u>(1,680)</u>	<u>-</u>	<u>(155)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>16,184</u>	<u>3</u>	<u>12,172</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	125,809	22	161,131	26
7950	所得稅費用（附註二八）	<u>(23,192)</u>	<u>(4)</u>	<u>(30,166)</u>	<u>(5)</u>
8000	繼續營業單位本年度淨利	102,617	18	130,965	21
8100	停業單位損益（附註十四）	<u>(831)</u>	<u>-</u>	<u>9,337</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>101,786</u>	<u>18</u>	<u>140,302</u>	<u>22</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年度		112年度 (重編後)	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8316	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益	(\$ 42)	-	\$ -	-
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	5,284	1	(1,887)	-
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	(4,848)	(1)	(69)	-
8399	與可能重分類之項目 相關之所得稅(附 註二八)	(87)	-	391	-
8300	本年度其他綜合損益	307	-	(1,565)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 102,093	18	\$ 138,737	22
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 89,078	16	\$ 162,910	26
8615	共同控制下後手權益	12,708	2	(22,608)	(4)
8600		\$ 101,786	18	\$ 140,302	22
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 89,385	16	\$ 161,345	26
8715	共同控制下後手權益	12,708	2	(22,608)	(4)
8700		\$ 102,093	18	\$ 138,737	22
	每股盈餘(附註二九)				
	來自繼續營業單位及停業 單位				
9750	基 本	\$ 4.93		\$ 6.80	
9850	稀 釋	\$ 4.93		\$ 6.78	
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 4.97		\$ 6.35	
9810	稀 釋	\$ 4.97		\$ 6.33	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張麗綺



經理人：陳美秀



會計主管：何明峰





麗形集團股份有限公司
合併財務報告
民國 113 年及 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											共 同 控 制 下 後 手 權 益		權 益 總 額	
		公 司						其 他 權 益 項 目								
		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 兒 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	總 計					
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	61,447	\$ 614,465	\$ 211,509	\$ 160,398	\$ 13,155	\$ 257,800	(\$ 11,525)	\$ -	(\$ 100,688)	\$ 1,145,114	\$ -	\$ 1,145,114			
A4	追溯調整共同控制下組織重組之後手權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(508,415)	(508,415)			
A5	112 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	61,447	614,465	211,509	160,398	13,155	257,800	(11,525)	-	(100,688)	1,145,114	(508,415)	636,699			
盈餘分配																
B1	法定盈餘公積	-	-	-	28,125	-	(28,125)	-	-	-	-	-	-			
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(239,166)	-	-	-	(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	(39,270)	-			
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(59,791)	-	-	-	-	-	-	(59,791)	-	(59,791)			
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	-	162,910	-	-	-	162,910	(22,608)	140,302			
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,510)	(55)	-	(1,565)	-	(1,565)			
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	162,910	(1,510)	(55)	-	161,345	(22,608)	138,737			
L3	庫藏股註銷	(1,000)	(10,000)	(709)	-	-	(47,824)	-	-	58,533	-	-	-			
Z1	112 年 12 月 31 日 重 編 後 餘 額	60,447	604,465	190,279	188,523	11,525	107,225	(13,035)	(55)	(42,155)	1,046,772	(570,293)	476,479			
盈餘分配																
B1	法定盈餘公積	-	-	-	16,291	-	(16,291)	-	-	-	-	-	-			
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	1,565	(1,565)	-	-	-	-	-	-			
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(50,531)	-	-	-	(50,531)	-	(50,531)			
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	37	-	-	-	-	-	-	37	-	37			
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(29,896)	-	-	-	-	-	-	(29,896)	-	(29,896)			
F3	分割減資	(39,586)	(395,854)	(153,315)	-	-	-	-	-	27,607	(521,562)	557,585	36,023			
D1	113 年度淨利	-	-	-	-	-	89,078	-	-	-	89,078	12,708	101,786			
D3	113 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,227	(3,920)	-	307	-	307			
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	89,078	4,227	(3,920)	-	89,385	12,708	102,093			
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(83)	-	83	-	-	-	-			
Z1	113 年 12 月 31 日 餘 額	20,861	\$ 208,611	\$ 7,105	\$ 204,814	\$ 13,090	\$ 127,833	(\$ 8,808)	(\$ 3,892)	(\$ 14,548)	\$ 534,205	\$ -	\$ 534,205			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張麗詩



經理人：陳美秀



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113 年度	112年度 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 125,809	\$ 161,131
A00020	停業單位稅前淨利	(831)	9,337
A10000	本年度稅前淨利	<u>124,978</u>	<u>170,468</u>
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	17,421	22,806
A20200	攤銷費用	1,470	1,784
A20300	預期信用減損(迴轉利益)損失	(1,293)	1,113
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之利益	(1,791)	(1,222)
A20900	財務成本	1,680	155
A21200	利息收入	(5,312)	(6,061)
A21300	股利收入	(173)	(288)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	(5,352)	21
A23100	處分投資利益	-	(10,224)
A23700	存貨跌價損失	-	2,473
A23800	存貨跌價回升利益	(2,233)	-
A24100	未實現外幣兌換利益	(4,452)	(4,680)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(16,950)	20,440
A31160	應收帳款—關係人	65,681	(65,835)
A31180	其他應收款	(696)	1,323
A31200	存 貨	(3,118)	10,271
A31230	預付款項	(26,369)	(4,647)
A31240	其他流動資產	24	(11)
A32125	合約負債—流動	2,007	(2,409)
A32150	應付帳款	4,849	7,619
A32180	其他應付款	(18,033)	406
A32990	退款負債—流動	2,118	(2,505)
A32230	其他流動負債	(245)	(489)
A33000	營運產生之現金	134,211	140,508
A33100	收取之利息	4,756	6,575
A33300	支付之利息	(1,680)	(155)
A33500	支付之所得稅	(18,252)	(77,318)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>119,035</u>	<u>69,610</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113 年度	112年度 (重編後)
	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	(\$ 116,008)	(\$ 15,246)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	27,524	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	30,330	93,500
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(725,000)	(1,306,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	665,266	1,307,181
B02300	處分子公司	1,732	(9,009)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,403)	(2,523)
B02800	處分不動產、廠房及設備	74,475	-
B03700	存出保證金增加	(482)	-
B03800	存出保證金減少	-	2,435
B04500	購置無形資產	(4,697)	-
B06100	長期應收租賃款減少	17,320	-
B07100	預付設備款增加	(114)	-
B07600	收取之股利	<u>173</u>	<u>288</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(30,884)</u>	<u>70,626</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	(32,398)	(10,353)
C04300	其他非流動負債	(108)	108
C04500	發放現金股利	(80,427)	(298,957)
C09900	組織重組之現金流入	<u>9,630</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(103,303)</u>	<u>(309,202)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,881</u>	<u>4,215</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(12,271)	(164,751)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>226,252</u>	<u>391,003</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 213,981</u>	<u>\$ 226,252</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張麗綺



經理人：陳美秀



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 113 年及 112 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及化妝保養品等業務。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。

本公司於 112 年 11 月 23 日業經股東臨時會決議通過「醫美服務平台業務分割案」將相關營業分割讓與「騰飛生技股份有限公司」承受，並由騰飛生技股份有限公司發行新股予本公司全體股東作為對價，分割減資基準日訂於 113 年 4 月 1 日，此案係屬共同控制下組織重組交易，於編製比較財務報表時，視為自始即已分割而重編以前年度財務報表。騰飛生技股份有限公司已更名為君綺生醫股份有限公司(以下稱「君綺生醫股份有限公司」)。

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 114 年 4 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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」)

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本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

註 2：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。初次適用該修正時，應追溯適用但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

1. 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。

2. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- (1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金

融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

(2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。

(3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

合併公司尚在評估是否提前適用該修正。

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 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
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
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

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。

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. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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躍市場之報價（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. 於資產負債表日不具有實質權利可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四十之附表四及五。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 存 貨

存貨包括原物料、半成品、製成品及商品。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。

(八) 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。

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。

(九) 投資性不動產

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) 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。

(十一) 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）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。

(十二) 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。

(十三) 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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三三。

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。

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

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）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及應收融資租賃款之減損損失。

應收帳款及應收融資租賃款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。

(十四) 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。

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標的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。

(十五) 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) 客戶忠誠計畫係於客戶購買商品時給予未來購買商品之購物金，該購物金提供重要權利，分攤至購物金之交易價格於收取時認列合約負債，並於購物金兌換或失效時轉列收入。
- (4) 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. 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。

(十六) 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。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

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。

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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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

	113年12月31日	112年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 530	\$ 530
銀行支票及活期存款	197,058	195,017
約當現金		
銀行定期存款	16,393	30,705
	<u>\$ 213,981</u>	<u>\$ 226,252</u>

銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	113年12月31日	112年12月31日
銀行定期存款	4.78%	5.30%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年12月31日	112年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 國內上市（櫃）股票	\$ 5,221	\$ 4,382
— 基金受益憑證	60,686	-
	<u>\$ 65,907</u>	<u>\$ 4,382</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

(一) 權益工具投資

	113年12月31日	112年12月31日
<u>非流動</u>		
國內投資		
未上市（櫃）股票		
雷文虎克生物科技		
股份有限公司	\$ 30,041	\$ -

合併公司 113 年 4 月依中長期策略目的購買雷文虎克生物科技股份有限公司特別股 30,000 仟元，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(二) 債務工具投資

	113年12月31日	112年12月31日
<u>流 動</u>		
國外投資		
美國政府公債	<u>\$100,536</u>	<u>\$ 15,216</u>

(三) 合併公司持有美國國庫公債，113 年及 112 年 12 月 31 日票面利率分別為 3.88%~4.625%及 3.88%，有效利率分別為 4.17%~4.58%及 4.17%~4.25%。

(四) 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

	113年12月31日	112年12月31日
<u>流 動</u>		
國內投資		
受限制活期存款	\$ 170	\$ 500
原始到期日超過3個月 之定期存款(一)	<u>-</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 30,500</u>

(一) 截至 112 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為年利率 1.58%。

(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，請參閱附註三五。

十、債務工具投資之信用風險管理

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

113 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	\$105,453	\$ 170
備抵損失	-	-
攤銷後成本	105,453	\$ 170
公允價值調整	(4,917)	
	<u>\$100,536</u>	

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	\$ 30,500
公允價值調整	(69)	
	<u>\$ 15,216</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 113 年及 112 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：

113 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%	<u>\$ 100,536</u>	<u>\$ 170</u>

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%	<u>\$ 15,216</u>	<u>\$ 30,500</u>

十一、應收帳款

	113年12月31日	112年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 32,623	\$ 15,673
減：備抵損失	(<u>130</u>)	(<u>1,423</u>)
	<u>\$ 32,493</u>	<u>\$ 14,250</u>
應收帳款－關係人		
總帳面金額	\$ 258	\$ 65,939
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 65,939</u>

合併公司對商品銷售之授信期間，通路月結為 30～90 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：

113 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 超過181天	合 計
預期信用損失率	0~0.01%	0~0.68%	0~17.71%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 32,567	\$ 184	\$ 3	\$ 8	\$ 119	\$ 32,881
備抵損失	(2)	(1)	(-)	(8)	(119)	(130)
攤銷後成本	<u>\$ 32,565</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,751</u>

112 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 30 天	逾 31 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 超過181天	合 計
預期信用損失率	0~0.22%	0~19.87%	0~58.16%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 80,570	\$ 62	\$ 407	\$ 233	\$ 340	\$ 81,612
備抵損失	(689)	(4)	(157)	(233)	(340)	(1,423)
攤銷後成本	<u>\$ 79,881</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,189</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年度	112年度
年初餘額	\$ 1,423	\$ 310
加：本年度提列減損損失	-	1,113
減：本年度迴轉減損損失	(1,293)	-
年底餘額	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 1,423</u>

十二、應收融資租賃款

	113年12月31日	112年12月31日
未折現之租賃給付		
第 1 年	\$ 23,415	\$ -
第 2 年	22,794	-
第 3 年	20,071	-
第 4 年	6,354	-
第 5 年	6,459	-
超過 5 年	<u>14,040</u>	<u>-</u>
	93,133	-
減：未賺得融資收益	(3,323)	-
應收租賃給付	<u>89,810</u>	<u>-</u>
租賃投資淨額	<u>\$ 89,810</u>	<u>\$ -</u>

合併公司將所承租之房屋租賃轉租，所有租賃皆以新台幣計價，平均融資租賃期間約為 4 年，平均每年收取固定租賃給付 27,039 仟元，因主租約之剩餘租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至 113 年 12 月 31 日止，租賃合約平均隱含利率約為年利率 1.25%~1.80%。

合併公司於資產負債表日衡量應收融資租賃款之備抵損失。對於原始認列後信用風險並未顯著增加之應收融資租賃款，按 12 個月預期信用損失衡量；對於原始認列後信用風險已顯著增加之應收融資租賃款，按存續期間預期信用損失衡量。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

十三、存 貨

	113年12月31日	112年12月31日
原 物 料	\$ 9,214	\$ 10,522
半 成 品	7,162	5,103
製 成 品	46,875	48,375
商 品	8,827	2,727
	<u>\$ 72,078</u>	<u>\$ 66,727</u>

113 及 112 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 140,268 仟元及 123,843 仟元。

113 及 112 年度銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益及存貨跌價損失為 2,233 仟元及 2,473 仟元。存貨淨變現價值回升係處分庫齡較長之存貨所致。

十四、待出售處分群組

合併公司於 113 年 8 月 13 日經董事會決議通過解散及清算本公司間接持有 100%之子公司采榮生技（北京）商貿有限公司，目前相關流程尚在進行。

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。

由於上述交易已符合 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」之規定，因此分別將采榮公司、采妮公司與婷妮公司之損益及處分相關損益表達為停業單位損益。

停業單位損益明細如下：

	113年度	112年度
營業收入	\$ -	\$ -
營業成本	(7)	(696)
營業毛(損)利	(7)	(696)
推銷費用	(822)	(630)
營業淨損	(829)	(1,326)
利息收入	41	54
其他收入	-	374
其他利益及(損失)	(43)	11
財務成本	-	-
稅前淨損	(831)	(887)
所得稅費用	-	-
停業單位損失	(831)	(887)
處分損益	-	10,224
	<u>(\$ 831)</u>	<u>\$ 9,337</u>

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
			113年 12月31日	112年 12月31日	
麗彤生醫科技股份有限公司	GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	從事控股及轉投資	100%	100%	-
GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	上海翔佑實業有限公司	貿易業、資產出租、保養保健食品販售	100%	100%	1.
GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	采榮生技(北京)商貿有限公司	貿易業、保養保健食品販售	100%	100%	請參閱附註十四
上海翔佑實業有限公司	上海采妮美容有限公司	美容服務	-	-	請參閱附註三十
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食品販售	-	-	請參閱附註三十

備註：

- 上海翔佑實業有限公司於 113 年 11 月完成減資退回股款變更登記，截至 114 年 4 月 10 日相關款項尚未匯回。

(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

	113年12月31日	112年12月31日
自 用	<u>\$ 2,590</u>	<u>\$ 50,495</u>

(一) 自 用

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良物	其他設備	運輸設備	合 計
成 本							
113年1月1日餘額	\$ 55,623	\$ 460	\$ 8,929	\$ 21,602	\$ 6,417	\$ 1,947	\$ 94,978
增 添	-	-	486	917	-	-	1,403
處 分	(57,864)	-	(390)	-	(107)	-	(58,361)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	2,241	-	1	-	-	87	2,329
113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 9,026</u>	<u>\$ 22,519</u>	<u>\$ 6,310</u>	<u>\$ 2,034</u>	<u>\$ 40,349</u>
累計折舊							
113年1月1日餘額	\$ 9,660	\$ 436	\$ 8,412	\$ 19,608	\$ 4,554	\$ 1,813	\$ 44,483
折舊費用	538	24	339	2,032	817	140	3,890
處 分	(10,587)	-	(390)	-	(107)	-	(11,084)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	389	-	-	-	-	81	470
113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 8,361</u>	<u>\$ 21,640</u>	<u>\$ 5,264</u>	<u>\$ 2,034</u>	<u>\$ 37,759</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 1,046</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,590</u>
成 本							
112年1月1日餘額	\$ 81,980	\$ 460	\$ 9,274	\$ 21,195	\$ 5,052	\$ 1,978	\$119,939
增 添	-	-	230	407	1,365	-	2,002
處 分	-	-	(576)	-	-	-	(576)
重 分 類	(25,405)	-	-	-	-	-	(25,405)
淨兌換差額	(952)	-	1	-	-	(31)	(982)
112年12月31日餘額	<u>\$ 55,623</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 8,929</u>	<u>\$ 21,602</u>	<u>\$ 6,417</u>	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ 94,978</u>
累計折舊							
112年1月1日餘額	\$ 11,138	\$ 393	\$ 8,125	\$ 13,471	\$ 3,433	\$ 635	\$ 37,195
折舊費用	1,930	43	840	6,137	1,121	1,209	11,280
處 分	-	-	(555)	-	-	-	(555)
重 分 類	(3,237)	-	-	-	-	-	(3,237)
淨兌換差額	(171)	-	2	-	-	(31)	(200)
112年12月31日餘額	<u>\$ 9,660</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 8,412</u>	<u>\$ 19,608</u>	<u>\$ 4,554</u>	<u>\$ 1,813</u>	<u>\$ 44,483</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 45,963</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 517</u>	<u>\$ 1,994</u>	<u>\$ 1,863</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 50,495</u>

113 及 112 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	35 年
機器設備	3 至 5 年
辦公設備	3 至 5 年
租賃改良物	1 至 5 年
其他設備	1 至 7 年
運輸設備	5 年

十七、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年12月31日	112年12月31日
使用權資產帳面金額		
房屋（含土地）	<u>\$ 44,939</u>	<u>\$ 4,816</u>
使用權資產之增添	113年度	112年度
使用權資產之折舊費用	<u>\$ 53,367</u>	<u>\$ 51</u>
房屋（含土地）	<u>\$ 13,292</u>	<u>\$ 10,920</u>

(二) 租賃負債

	113年12月31日	112年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 32,107</u>	<u>\$ 3,752</u>
非流動	<u>\$ 99,630</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年12月31日	112年12月31日
房屋（含土地）	1.25%~1.80%	1.60%~1.80%

(三) 轉租

相關轉租情形請詳附註十二。

(四) 其他租賃資訊

	113年度	112年度
短期租賃費用	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 446</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>\$ 53,481</u>	<u>\$ -</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 87,835)</u>	<u>(\$ 10,954)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之營業店鋪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>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 24,895	\$ 269	\$ 25,164
重 分 類	-	(269)	(269)
處 分	(25,898)	-	(25,898)
淨兌換差額	<u>1,003</u>	<u>-</u>	<u>1,003</u>
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>累計折舊</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,673	\$ 213	\$ 3,886
折舊費用	231	8	239
重 分 類	-	(221)	(221)
處 分	(4,052)	-	(4,052)
淨兌換差額	<u>148</u>	<u>-</u>	<u>148</u>
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
113 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>成 本</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 269	\$ 269
重 分 類	25,405	-	25,405
淨兌換差額	(<u>510</u>)	<u>-</u>	(<u>510</u>)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 24,895</u>	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 25,164</u>
<u>累計折舊</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 118	\$ 118
折舊費用	511	95	606
重 分 類	3,237	-	3,237
淨兌換差額	(<u>75</u>)	<u>-</u>	(<u>75</u>)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,673</u>	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 3,886</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 21,222</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 21,278</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 113 及 112 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年

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：

	113年12月31日	112年12月31日
公允價值	\$ -	\$ 65

租賃期間於資產負債表日後開始之出租承諾如下：

	113年12月31日	112年12月31日
投資性不動產出租承諾	\$ -	\$ 420

十九、無形資產

	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 26,729	\$ -	\$ 26,729
單獨取得	1,935	2,762	4,697
處 分	(25,489)	-	(25,489)
113 年 12 月 31 日餘額	\$ 3,175	\$ 2,762	\$ 5,937
<u>累計攤銷</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 25,834	\$ -	\$ 25,834
攤銷費用	1,194	276	1,470
處 分	(25,489)	-	(25,489)
113 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,539	\$ 276	\$ 1,815
113 年 12 月 31 日淨額	\$ 1,636	\$ 2,486	\$ 4,122

(接 次 頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 26,729	\$ -	\$ 26,729
單獨取得	-	-	-
處 分	-	-	-
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 26,729</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,729</u>
<u>累計攤銷</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 24,050	\$ -	\$ 24,050
攤銷費用	1,784	-	1,784
處 分	-	-	-
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 25,834</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,834</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 895</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 895</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 113 年及 112 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：

	113年度	112年度
推銷費用	\$ 916	\$ 1,323
管理費用	515	420
研發費用	39	41
	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 1,784</u>

二十、其他資產

	113年12月31日	112年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項		
代言費	\$ 28,844	\$ 4,714
製作費	6,037	4,007
貨 款	2,765	3,834
其 他	4,080	2,802
	<u>\$ 41,726</u>	<u>\$ 15,357</u>

二一、應付帳款

	113年12月31日	112年12月31日
應付帳款		
因營業而發生	\$ 32,849	\$ 28,000

合併公司對供應商之交易條件為月結 30～90 天。

二二、其他負債

	113年12月31日	112年12月31日
流動		
其他應付款		
應付薪資及年終獎金	\$ 17,169	\$ 27,656
應付員工及董事酬勞	3,737	6,652
應付廣告費	16,092	29,053
應付營業稅	2,387	3,194
應付勞務費	1,886	2,228
其他應付款項－關係人	9,457	-
其 他	<u>7,684</u>	<u>7,662</u>
	\$ 58,412	\$ 76,445
其他負債		
退款負債	\$ 6,743	\$ 4,625

二三、負債準備

	113年12月31日	112年12月31日
非流動		
復原義務	\$ 3,823	\$ 3,709
	113年度	112年度
年初餘額	\$ 3,709	\$ 3,658
本年度新增之負債準備	<u>114</u>	<u>51</u>
年底餘額	\$ 3,823	\$ 3,709

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。

二四、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：

	113年度	112年度
營業費用	<u>\$ 3,098</u>	<u>\$ 3,228</u>

二五、權益

(一) 股本

普通股

	113年12月31日	112年12月31日
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>20,861</u>	<u>60,447</u>
已發行股本	<u>\$ 208,611</u>	<u>\$ 604,465</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。

合併公司 112 年 11 月 23 日經臨時股東會決議通過分割「醫美服務平台業務」予君綺生醫股份有限公司，辦理減資 395,854 仟元，分割基準日為 113 年 4 月 1 日，減資後實收股本為 208,611 仟元。

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。

(二) 資本公積

	113年12月31日	112年12月31日
<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	\$ 7,105	\$ 42,856
<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
採用權益法認列關聯企業及		
合資股權淨值之變動數	-	100,938
	<u>\$ 7,105</u>	<u>\$ 190,279</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。
3. 合併公司 112 年 11 月 23 日經臨時股東會決議通過分割「醫美服務平台業務」予君綺生醫股份有限公司，分割基準日為 113 年 4 月 1 日，將資本公積認列對子公司所有權權益變動數 46,485 仟元及採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數 100,975 仟元分割予君綺生醫股份有限公司，另未分割之遞延所得稅資產及負債影響數調整減少資本公積 5,855 仟元。

(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，參閱附註二七之(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 113 年、112 年及 111 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：

	113年上半年度	
董事會決議日	113年8月13日	
法定盈餘公積	<u>\$ 2,527</u>	
特別盈餘公積（迴轉）	<u>(\$ 3,983)</u>	
現金股利	<u>\$ 20,635</u>	
每股現金股利（元）	\$ 1.00	

	112年下半年度	112年上半年度
董事會決議日	113年3月25日	112年8月10日
法定盈餘公積	<u>\$ 3,763</u>	<u>\$ 12,528</u>
特別盈餘公積（迴轉）	<u>(\$ 461)</u>	<u>\$ 2,026</u>
現金股利	<u>\$ 29,896</u>	<u>\$ 119,583</u>
每股現金股利（元）	\$ 0.50	\$ 2.00

	111年下半年度	111年上半年度
董事會決議日	112年4月18日	111年8月11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

另本公司董事會於 113 年 3 月 25 日及 112 年 4 月 18 日分別決議以資本公積 29,896 仟元及 59,791 仟元發放現金。

本公司 114 年 4 月 10 日董事會擬議 113 年盈餘分配案如下：

	113年下半年度
法定盈餘公積	<u>\$ 1,270</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 3,593</u>
現金股利	<u>\$ 37,144</u>
股票股利	<u>\$ 37,143</u>
每股現金股利（元）	\$ 1.8
每股股票股利（元）	\$ 1.8

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 114 年 5 月 22 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	113年度	112年度
年初餘額	\$ 11,525	\$ 13,155
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	1,565	-
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	-	(1,630)
年底餘額	<u>\$ 13,090</u>	<u>\$ 11,525</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

	113年度	112年度
年初餘額	(\$ 13,035)	(\$ 11,525)
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	5,284	(1,887)
相關所得稅	(1,057)	377
年底餘額	<u>(\$ 8,808)</u>	<u>(\$ 13,035)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	113年度	112年度
年初餘額	(\$ 55)	\$ -
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	(42)	-
債務工具	(4,848)	(69)
處分權益工具累計損益移		
轉至保留盈餘	83	-
相關所得稅	970	14
年底餘額	<u>(\$ 3,892)</u>	<u>(\$ 55)</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	113年度	112年度
轉讓股份予員工 (仟股)		
年初股數	655	1,655
分割減資轉換成君綺生醫		
股份有限公司股票	(429)	-
本年度註銷	-	(1,000)
年底股數	<u>226</u>	<u>655</u>

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

本期因分割減資按換股比例轉換成君綺生醫股份有限公司股票，每仟股約換 654.88 股君綺生醫股份有限公司之普通股。

(七) 共同控制下後手權益

	113年度	112年度
期初餘額	(\$570,293)	(\$508,415)
組織重組之分割減資	557,585	-
共同控制下之後手權益		
變動數	-	(39,270)
本期淨損(利)	<u>12,708</u>	(<u>22,608</u>)
期末餘額	<u>\$ -</u>	(<u>\$570,293</u>)

本公司於 112 年 11 月 23 日經股東會決議分割「醫美服務平台業務」予君綺生醫股份有限公司，並由君綺生醫公司發行新股 395,854 仟股予合併公司原有股東作為對價，分割基準日為 113 年 4 月 1 日，此交易係屬共同控制下之組織重組，依 108 年 1 月 30 日財團法人會計研究發展基金會「組織重組下追溯比較財務報表之疑義」，合併公司選擇視為自始分割醫美服務平台業務而追溯比較財務報表。

醫美服務平台業務（於 113 年 4 月 1 日分割君綺生醫股份有限公司）於 113 年 3 月 31 日及 112 年 12 月 31 日之資產、負債及權益如下：

	113年3月31日	112年12月31日
流動資產	\$ 230,211	\$ 171,381
非流動資產	<u>1,001,846</u>	<u>1,045,977</u>
資產總計	<u>\$ 1,232,057</u>	<u>\$ 1,217,358</u>
流動負債	\$ 346,584	\$ 278,025
非流動負債	<u>336,304</u>	<u>369,040</u>
負債總計	<u>\$ 682,888</u>	<u>\$ 647,065</u>
股本	\$ 395,854	\$ 395,854
資本公積	153,315	151,831
本期損益	<u>-</u>	<u>22,608</u>
歸屬予共同控制下後手權益	<u>\$ 549,169</u>	<u>\$ 570,293</u>

另醫美服務平台業務於 113 年度損益計算如下：

	113年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ 188,455
營業成本	(125,190)
營業費用	(68,031)
營業外收入及支出	(7,002)
所得稅費用	(940)
分割部門損益總額	(\$ 12,708)
歸屬予共同控制下後手權益	(\$ 12,708)

二六、營業收入

	113年度	112年度
客戶合約收入		
保 健 品	\$ 283,467	\$ 311,571
保 養 品	289,222	305,091
其 他	884	2,187
	<u>\$ 573,573</u>	<u>\$ 618,849</u>

(一) 客戶合約之說明：詳附註四（十六）。

(二) 合約餘額

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
應收帳款（附註十一）	<u>\$ 32,751</u>	<u>\$ 80,189</u>	<u>\$ 35,908</u>
合約負債			
商品銷貨	\$ 1,689	\$ 1,284	\$ 24,899
客戶忠誠計畫	<u>1,602</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合約負債一流動	<u>\$ 3,291</u>	<u>\$ 1,284</u>	<u>\$ 24,899</u>

二七、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	113年度	112年度
銀行存款	\$ 1,795	\$ 5,639
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之債務工具投資	2,458	405
應收融資租賃款	1,041	-
其 他	18	17
減：屬於停業單位	(41)	(54)
	<u>\$ 5,271</u>	<u>\$ 6,007</u>

(二) 其他收入

	113年度	112年度
股利收入	\$ 173	\$ 288
其 他	2,059	965
減：屬於停業單位	<u>-</u>	<u>(374)</u>
	<u>\$ 2,232</u>	<u>\$ 879</u>

(三) 其他利益及（損失）

	113年度	112年度
淨外幣兌換利益	\$ 4,452	\$ 4,680
處分投資利益	-	10,224
透過損益按公允價值衡量之 金融負債利益	1,791	1,222
處分不動產、廠房及設備利益 （損失）	5,352	(21)
其 他	(1,277)	(429)
減：屬於停業單位	<u>43</u>	<u>(10,235)</u>
	<u>\$ 10,361</u>	<u>\$ 5,441</u>

(四) 財務成本

	113年度	112年度
銀行借款利息	\$ 50	\$ -
租賃負債之利息	<u>1,630</u>	<u>155</u>
	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$ 155</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年度	112年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 240	\$ 614
營業費用	<u>17,181</u>	<u>22,192</u>
	<u>\$ 17,421</u>	<u>\$ 22,806</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 1,784</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

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 75,057	\$ 72,924
退職後福利		
確定提撥計畫		
(附註二四)	<u>3,098</u>	<u>3,228</u>
	<u>\$ 78,155</u>	<u>\$ 76,152</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 78,155</u>	<u>\$ 76,152</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。113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 月 日及 113 年 3 月 25 日經董事會決議如下：

估列比例

	113年度	112年度
員工酬勞	1.00%	1.00%
董事酬勞	0.50%	0.50%

金 額

	113年度	112年度
員工酬勞	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ 2,013</u>
董事酬勞	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 1,007</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。

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 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。

二八、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：

	113年度	112年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 24,529	\$ 29,717
以前年度之調整	41	449
遞延所得稅		
本年度產生者	(1,378)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,192</u>	<u>\$ 30,166</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	113年度	112年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 125,809</u>	<u>\$ 161,131</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 25,162	\$ 32,226
免稅所得	(2,011)	(2,509)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	41	449
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 23,192</u>	<u>\$ 30,166</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	113年度	112年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生		
— 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 1,057	(\$ 377)
— 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	(970)	(14)
認列於其他綜合損益之所得稅 費用（利益）	<u>\$ 87</u>	<u>(\$ 391)</u>

(三) 本年度所得稅資產與負債

	113年12月31日	112年12月31日
本年度所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 5,592</u>	<u>\$ 5,633</u>
本年度所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 4,698</u>	<u>\$ -</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：

113 年度

	年 初 餘 額	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	\$ 3,778	(\$ 447)	\$ -	\$ 3,331
未休假給付	571	(213)	-	358
除役負債	741	24	-	765
未實現兌換損益	-	-	-	-
採權益法之投資損失	57,717	(219)	-	57,498
國外營運機構兌換差額	3,258		(1,057)	2,201
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	14		970	984
客戶忠誠計畫	-	320	-	320
退貨準備	139	(26)	-	113
	<u>\$ 66,218</u>	<u>(\$ 561)</u>	<u>(\$ 87)</u>	<u>\$ 65,570</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
除役成本	\$ 59	(\$ 39)	\$ -	\$ 20
未實現兌換損益	50	860	-	910
待退回產品權利	14	(4)	-	10
	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 817</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 940</u>

112 年度

	年 初 餘 額	追 溯 重 編 影 響 數	年 初 餘 額 (重 編 後)	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	\$ 3,327	(\$ 154)	\$ 3,173	\$ 605	\$ -	\$ 3,778
未休假給付	1,029	(474)	555	16	-	571
除役負債	11,207	(9,968)	1,239	(498)	-	741
未實現兌換損益	11	-	11	(11)	-	-
採權益法之投資損失	58,444	-	58,444	(727)	-	57,717
國外營運機構兌換 差額	2,881	-	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	-	133	6	-	139
	<u>\$ 77,032</u>	<u>(\$ 10,596)</u>	<u>\$ 66,436</u>	<u>(\$ 609)</u>	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 66,218</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>						
暫時性差異						
除役成本	\$ 6,920	(\$ 6,188)	\$ 732	(\$ 673)	\$ -	\$ 59
未實現兌換損益	-	-	-	50	-	50
待退回產品權利	-	-	-	14	-	14
	<u>\$ 6,920</u>	<u>(\$ 6,188)</u>	<u>\$ 732</u>	<u>(\$ 609)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至 112 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。

二九、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元	
	113年度	112年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 4.97	\$ 6.35
來自停業單位	(0.04)	0.45
	<u>\$ 4.93</u>	<u>\$ 6.80</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 4.97	\$ 6.33
來自停業單位	(0.04)	0.45
	<u>\$ 4.93</u>	<u>\$ 6.78</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）

	113年度	112年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 101,786	\$ 140,302
減：用以計算停業單位基本及稀釋每股盈餘之停業單位淨損（益）	<u>831</u>	<u>(9,337)</u>
用以計算繼續營業單位基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 102,617</u>	<u>\$ 130,965</u>

計算每股盈餘時，股票分割應追溯調整之項目之影響業已追溯調整。因追溯調整，112年1月1日至12月31日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	112年1月1日 至12月31日	112年1月1日 至12月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 2.56	\$ 6.35
來自停業單位	<u>0.16</u>	<u>0.45</u>
	<u>\$ 2.72</u>	<u>\$ 6.80</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 2.56	\$ 6.33
來自停業單位	<u>0.16</u>	<u>0.45</u>
	<u>\$ 2.72</u>	<u>\$ 6.78</u>

股 數

	單位：仟股	
	113年度	112年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	20,635	20,635
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>28</u>	<u>61</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>20,663</u>	<u>20,696</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。

三十、處分子公司

合併公司分別於 112 年 3 月 23 日及 112 年 8 月 8 日與利昌盛煤營銷策劃（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，已於 113 年 3 月及 8 月收回。

(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	(<u>1,665</u>)
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	(<u>1,128</u>)
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	<u>205</u>
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入（出）

	113年度	112年度
以現金及約當現金收取之		
對價	\$ -	\$ 2,173
加：存出保證金收回	1,665	-
減：處分之現金及約當現金		
餘額	-	(11,182)
淨兌換差額	<u>67</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,732</u>	<u>(\$ 9,009)</u>

三一、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 113 及 112 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

	113年度	112年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,403	\$ 2,002
加：期初應付設備款	-	521
減：期末應付設備款	<u>-</u>	<u>-</u>
現金支付數	<u>\$ 1,403</u>	<u>\$ 2,523</u>

2. 收取之利息

	113年度	112年度
利息收入	\$ 5,312	\$ 6,061
加：年初應收利息	164	678
減：公債折溢價攤提	(86)	-
減：年底應收利息	(634)	(164)
收取之利息收入	<u>\$ 4,756</u>	<u>\$ 6,575</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113年度	112年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產增加數	\$ 143,701	\$ 15,246
股票分割重分類	(27,607)	-
公債折溢價攤提	(86)	-
取得金融資產現金支付數	<u>\$ 116,008</u>	<u>\$ 15,246</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

	113年度	112年度
租賃負債年初餘額	\$ 3,752	\$ 14,105
籌資現金流量之變動	(32,398)	(10,353)
融資租賃增加數	107,130	-
新增租賃	<u>53,253</u>	<u>-</u>
租賃負債年底餘額	<u>\$131,737</u>	<u>\$ 3,752</u>

三二、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。

	113年12月31日	112年12月31日
總 負 債	\$ 243,011	\$ 118,809
總 權 益	<u>534,205</u>	<u>476,479</u>
總 資 本	<u>\$ 777,216</u>	<u>\$ 595,288</u>
負債資本比率	31%	20%

三三、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

1. 公允價值層級

113 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市（櫃）股票	\$ 5,221	\$ -	\$ -	\$ 5,221
基金受益憑證	<u>60,686</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>60,686</u>
	<u>\$ 65,907</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,907</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 30,041	\$ 30,041
債務工具投資				
－國外政府公債	<u>100,536</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>100,536</u>
	<u>\$ 100,536</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,041</u>	<u>\$ 130,577</u>

112 年 12 月 31 日

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

2. 113 及 112 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。
3. 採第 3 等級公允價值變動之金融資產，除認列於其他綜合損益之公允價值變動外，未有其他調整項目。
4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國內未上市（櫃）權益工具	採用市場法之可類比交易法，係參考被投資公司近期籌資活動等得之。

(三) 金融工具之種類

	113年12月31日	112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	\$ 65,907	\$ 4,382
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具投資	30,041	-
債務工具投資	100,536	15,216
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	254,143	344,199
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 2）	67,968	67,051

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、應收融資租賃款、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三八。

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。

	外 幣 之 影 響	
	113年度	112年度
損 益	(\$ 1,302) (i)	(\$ 496) (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之外幣存款及債券投資。

(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：

	113年12月31日	112年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 106,733	\$ 61,235
－金融負債	131,737	3,752
具現金流量利率風險		
－金融資產	197,228	195,517

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 113 及 112 年度之稅前淨利將分別增加 197 仟元 196 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113年及112年12月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為160,000仟元及220,000仟元。

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。

113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	\$ 32,849	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	35,119	-	-	-
租賃負債	35,925	36,306	51,439	14,858
	<u>\$ 103,893</u>	<u>\$ 36,306</u>	<u>\$ 51,439</u>	<u>\$ 14,858</u>

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	\$ 28,000	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	38,943	-	-	-
租賃負債	4,112	-	-	-
存入保證金	108	-	-	-
	<u>\$ 71,163</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三四、關係人交易

合併公司由張董事長及其家族團隊主導合併公司營運活動之權利，故該團隊為合併公司之最終控制者。

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
君綺生醫股份有限公司	關係企業
向榮生醫科技股份有限公司	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	113年度	112年度
商品銷售	關係企業	\$ 757	\$ -
房屋租賃(其他營業收入)	實質關係人	\$ 13	\$ 158

對關係人之銷貨交易價格由雙方議定，收款條件為月結日後 30 天到期。

(三) 進貨

關係人類別／名稱	113年度	112年度
實質關係人		
向榮生醫科技股份有限公司	\$ 3,000	\$ 2,200

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。

(四) 承租協議

關係人類別／名稱	113年度	112年度
取得使用權資產		
關係企業		
君綺生醫股份有限公司	\$ 8,858	\$ -

帳列項目	關係人類別／名稱	113年12月31日	112年12月31日
租賃負債	關係企業		
	君綺生醫股份有限公司	\$ 7,240	\$ -

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	113年度	112年度
利息費用	關係企業		
	君綺生醫股份有限公司	\$ 104	\$ -
租金費用	關係企業		
	君綺生醫股份有限公司	\$ 53,481	\$ -

113年1月1日至12月31日

出 租 人	租 賃 標 的	租 期	面 積	租金計算／收取方式	租 金 支 出	未 來 租 賃 給 付 總 額
君綺生醫股份有限公司	麗彤各門市	113 年 4 月 1 日 至 121 年 3 月 3 日	各門市8坪	租金每月為包底租金及 各門市據點銷售產品 營業額之25%抽成。	\$ 53,481	\$ 7,704

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) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	113年12月31日	112年12月31日
應收帳款	關係企業		
	君綺生醫股份有限公司	\$ 258	\$ 65,925
	實質關係人		
	向榮生醫科技股份有限公司	-	14
		\$ 258	\$ 65,939
其他應收款	關係企業		
	君綺生醫股份有限公司	\$ 774	\$ -
應收融資租賃款	關係企業		
	君綺生醫股份有限公司	\$ 89,810	\$ -

113 年 12 月 31 日應收關係人款項主要來自銷售商品，收款條件為月結日後 30 天到期。

112 年 12 月 31 日應收關係人款項主係分割讓與之應收款項調整。

其他應收款係屬代墊款項，收款條件為 30 天到期。

應收融資租賃款係屬轉租交易，請參閱附註十二。

(六) 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	113年12月31日	112年12月31日
其他應付款	關係企業		
	君綺生醫股份有限公司	\$ 9,457	\$ -

其他應付款依雙方協議時程付款，上述款項均無付息。

(七) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	113年度	112年度
其他收入	關係企業		
	君綺生醫股份有限公司	\$ 1,190	\$ -
	實質關係人	4	-
		\$ 1,194	\$ -

(八) 轉租協議

融資租賃轉租

本公司於 113 年度原帳列使用權資產以融資租賃轉租予關係企業君綺生醫股份有限公司，租賃開始日租賃投資淨額為 107,130 仟元，租賃期間為 1~8 年，租金係依原租約轉租。截至 113 年 12 月 31 日止，應收融資租賃款餘額為 89,810 仟元。113 年度應收融資租賃款並未提列備抵損失。

(九) 其 他

合併公司於 113 年 12 月 27 日經審計委員會通過出售君綺生醫股份有限公司 428,948 股予君綺生醫股份有限公司，依帳面價值 27,606 仟元出售無加價，相關交易稅費為 83 仟元，認列於保留盈餘，不重分類至損益。

(十) 主要管理階層薪酬

	113年度	112年度
短期員工福利	\$ 12,463	\$ 15,421
退職後福利	289	417
	\$ 12,752	\$ 15,838

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。

三五、質抵押之資產：

下列資產業經提供作為履約保證：

	113年12月31日	112年12月31日
受限制活期存款（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ 170	\$ 500
存出保證金	<u>566</u>	<u>1,665</u>
	<u>\$ 736</u>	<u>\$ 2,165</u>

三六、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：

	113年12月31日	112年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,963	\$ -
無形資產	<u>5,344</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,307</u>	<u>\$ -</u>

(二) 或有事項：無。

三七、重大之期後事項：無。

三八、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

113 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	3,970	32.785（美元：新台幣）				<u>\$ 130,156</u>	

112 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 1,546	30.71 (美元：新台幣)		\$ 47,478
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>\$ 49,607</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：

	113年度			112年度		
功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換
兌 表 達 貨 幣	兌 表 達 貨 幣	(損) 益	兌 表 達 貨 幣	兌 表 達 貨 幣	兌 表 達 貨 幣	(損) 益
新 台 幣	1.00 (新台幣：新台幣)	\$ 4,338	1.00 (新台幣：新台幣)	\$ 4,669	1.00 (新台幣：新台幣)	\$ 4,669
人 民 幣	4.48 (人民幣：新台幣)	114	4.34 (人民幣：新台幣)	11	4.34 (人民幣：新台幣)	11
		<u>\$ 4,452</u>		<u>\$ 4,680</u>		<u>\$ 4,680</u>

三九、組織重組

配合本公司醫材供應、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，本公司於 113 年 4 月 1 日以君綺生醫股份有限公司發行新股予本公司全體股東作為對價，分割原由麗彤生醫科技股份有限公司持有之醫美服務平台業務。此分割減資案屬共同控制下組織重組，視為自始即移轉醫美服務平台業務而追溯重編比較期間財務報表。

追溯重編對 112 年度財務報表之影響

資產、負債及權益項目之 112 年 12 月 31 日影響

項 目	重 編 前 金 額	影 響 金 額	重 編 後 金 額
現金及約當現金	\$ 226,996	(\$ 744)	\$ 226,252
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產－流動	4,382	-	4,382
透過其他損益按公允價值衡			
量之金融資產－流動	15,216	-	15,216
按攤銷後成本衡量之金融資			
產－流動	30,500	-	30,500
應收帳款淨額	21,570	(7,320)	14,250
應收帳款－關係人淨額	178,659	(112,720)	65,939
其他應收款	253	(8)	245
其他應收款－關係人	10,595	(10,595)	-
本期所得稅資產	5,633	-	5,633
存 貨	96,515	(29,788)	66,727
預付款項	25,563	(10,206)	15,357
其他流動資產	<u>72</u>	<u>-</u>	<u>72</u>
流動資產總計	<u>\$ 615,954</u>	<u>(\$ 171,381)</u>	<u>\$ 444,573</u>
採用權益法之投資	\$ 197,650	(\$ 197,650)	\$ -
不動產、廠房及設備	459,416	(408,921)	50,495
使用權資產	198,385	(193,569)	4,816
投資性不動產	227,879	(206,601)	21,278
無形資產	8,612	(7,717)	895
遞延所得稅資產	76,786	(10,568)	66,218
預付設備款	3,873	(3,873)	-
存出保證金	<u>24,091</u>	<u>(17,078)</u>	<u>7,013</u>
非流動資產總計	<u>\$ 1,196,692</u>	<u>(\$ 1,045,977)</u>	<u>\$ 150,715</u>
資產總計	<u>\$ 1,812,646</u>	<u>(\$ 1,217,358)</u>	<u>\$ 595,288</u>
合約負債－流動	\$ 99,421	(\$ 98,137)	\$ 1,284
應付帳款	85,412	(57,412)	28,000
其他應付款	129,261	(52,816)	76,445
租賃負債－流動	71,947	(68,195)	3,752
其他流動負債	<u>6,853</u>	<u>(1,465)</u>	<u>5,388</u>
流動負債總計	<u>\$ 392,894</u>	<u>(\$ 278,025)</u>	<u>\$ 114,869</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

項 目	重 編 前 金 額	影 響 金 額	重 編 後 金 額
負債準備－非流動	\$ 52,036	(\$ 48,327)	\$ 3,709
遞延所得稅負債	5,075	(4,952)	123
租賃負債－非流動	315,749	(315,749)	-
其他非流動負債	120	(12)	108
非流動負債總計	<u>\$ 372,980</u>	<u>(\$ 369,040)</u>	<u>\$ 3,940</u>
負債總計	<u>\$ 765,874</u>	<u>(\$ 647,065)</u>	<u>\$ 118,809</u>
股 本	\$ 604,465	\$ -	\$ 604,465
資本公積	190,279	-	190,279
保留盈餘	307,273	-	307,273
其他權益	(13,090)	-	(13,090)
庫藏股票	(42,155)	-	(42,155)
共同控制下後手權益	-	(570,293)	(570,293)
權益總計	<u>\$ 1,046,772</u>	<u>(\$ 570,293)</u>	<u>\$ 476,479</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,812,646</u>	<u>(\$ 1,217,358)</u>	<u>\$ 595,288</u>

綜合損益項目之 112 年度影響

項 目	重編前金額 (已 調整停業單位)	影 響 金 額	重 編 後 金 額
營業收入	\$ 1,549,850	(\$ 931,001)	\$ 618,849
營業成本	(785,573)	650,075	(135,498)
營業費用			
推銷費用	(435,716)	200,739	(234,977)
管理費用	(141,045)	50,995	(90,050)
研究發展費用	(12,326)	4,074	(8,252)
預期信用減損 (損失)			
利益	(1,031)	(82)	(1,113)
營業外收入及支出			
利息收入	6,377	(370)	6,007
其他收入	978	(99)	879
其他利益及損失	32,645	(27,204)	5,441
財務成本	(7,042)	6,887	(155)

(接次頁)

(承前頁)

項 目	重編前金額(已 調整停業單位)	影 響 金 額	重 編 後 金 額
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	(\$ 18,148)	\$ 18,148	\$ -
所得稅費用	(35,396)	5,230	(30,166)
繼續營業單位本年度淨利	153,573	(22,608)	130,965
停業單位損益	9,337	-	9,337
本年度淨利	162,910	(22,608)	140,302
後續可能重分類至損益之項 目：			
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(1,887)	-	(1,887)
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)	-	(69)
與可能重分類之項目相 關之所得稅	391	-	391
本年度稅後其他綜合損益	(1,565)	-	(1,565)
本年度綜合損益總額	<u>\$ 161,345</u>	<u>(\$ 22,608)</u>	<u>\$ 138,737</u>
淨利影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 162,910	\$ -	\$ 162,910
共同控制下後手權益	-	(22,608)	(22,608)
	<u>\$ 162,910</u>	<u>(\$ 22,608)</u>	<u>\$ 140,302</u>
綜合損益總額影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 161,345	\$ -	\$ 161,345
共同控制下後手權益	-	(22,608)	(22,608)
	<u>\$ 161,345</u>	<u>(\$ 22,608)</u>	<u>\$ 138,737</u>

現金流量項目之 112 年度影響

	重 編 前 金 額	影 響 金 額	重 編 後 金 額
營業活動淨現金流入	\$ 332,339	(\$ 262,729)	\$ 69,610
投資活動淨現金流出	(178,248)	248,874	70,626
籌資活動淨現金流出	(388,137)	78,935	(309,202)
匯率變動對現金及約當現金 之影響	4,215	-	4,215
現金及約當現金淨減少	<u>(\$ 229,831)</u>	<u>\$ 65,080</u>	<u>(\$ 164,751)</u>

資產、負債及權益項目之 112 年 1 月 1 日影響

項 目	重 編 前 金 額	影 響 金 額	重 編 後 金 額
現金及約當現金	\$ 456,827	(\$ 65,824)	\$ 391,003
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產－流動	4,341	-	4,341
按攤銷後成本衡量之金融資			
產－流動	124,000	-	124,000
應收帳款淨額	44,932	(9,129)	35,803
應收帳款－關係人淨額	194,623	(194,519)	104
其他應收款	2,082	-	2,082
其他應收款－關係人	14,913	(14,913)	-
存 貨	133,899	(54,428)	79,471
預付款項	30,092	(14,411)	15,681
其他流動資產	61	-	61
流動資產總計	<u>\$ 1,005,770</u>	<u>(\$ 353,224)</u>	<u>\$ 652,546</u>
採用權益法之投資	\$ 182,430	(\$ 182,430)	\$ -
不動產、廠房及設備	275,984	(193,240)	82,744
使用權資產	309,830	(294,145)	15,685
投資性不動產	163,460	(163,309)	151
無形資產	3,433	(754)	2,679
遞延所得稅資產	77,032	(10,596)	66,436
預付設備款	5,284	(5,284)	-
存出保證金	30,034	(22,212)	7,822
非流動資產總計	<u>\$ 1,047,487</u>	<u>(\$ 871,970)</u>	<u>\$ 175,517</u>
資產總計	<u>\$ 2,053,257</u>	<u>(\$ 1,225,194)</u>	<u>\$ 828,063</u>
合約負債－流動	\$ 116,213	(\$ 91,314)	\$ 24,899
應付帳款	110,254	(89,873)	20,381
其他應付款	122,142	(44,454)	77,688
本期所得稅負債	41,519	-	41,519
租賃負債－流動	80,663	(71,242)	9,421
其他流動負債	9,974	(1,592)	8,382
流動負債總計	<u>\$ 480,765</u>	<u>(\$ 298,475)</u>	<u>\$ 182,290</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

項 目	重 編 前 金 額	影 響 金 額	重 編 後 金 額
負債準備－非流動	\$ 34,599	(\$ 30,941)	\$ 3,658
遞延所得稅負債	6,920	(6,188)	732
租賃負債－非流動	<u>385,859</u>	<u>(381,175)</u>	<u>4,684</u>
非流動負債總計	<u>\$ 427,378</u>	<u>(\$ 418,304)</u>	<u>\$ 9,074</u>
負債總計	<u>\$ 908,143</u>	<u>(\$ 716,779)</u>	<u>\$ 191,364</u>
股 本	\$ 614,465	\$ -	\$ 614,465
資本公積	211,509	-	211,509
保留盈餘	431,353	-	431,353
其他權益	(11,525)	-	(11,525)
庫藏股票	(100,688)	-	(100,688)
共同控制下後手權益	<u>-</u>	<u>(508,415)</u>	<u>(508,415)</u>
權益總計	<u>\$ 1,145,114</u>	<u>(\$ 508,415)</u>	<u>\$ 636,699</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,053,257</u>	<u>(\$ 1,225,194)</u>	<u>\$ 828,063</u>

四十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
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。

四一、部門資訊

(一) 部門營運資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司僅經營單一產業，且本公司總經理係以集團整體評估評估績效及分配資源，故將該等營運部門彙總視為單一營運部門。

113 及 112 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十四。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－台灣、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	
	113年度	112年度	113年12月31日	112年12月31日
台灣	\$ 573,158	\$ 617,985	\$ 154,936	\$ 15,298
中國	415	864	208	69,199
	<u>\$ 573,573</u>	<u>\$ 618,849</u>	<u>\$ 155,144</u>	<u>\$ 84,497</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

113 及 112 年度無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額 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 113 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	強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	115,000	\$ 5,221	0.10	\$ 5,221	
	<u>基金受益憑證</u> 中國信託華盈貨幣市場基金	無	強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	5,288,375	\$ 60,686	-	\$ 60,686	
	<u>國內未上市（櫃）股票</u> 雷文虎克生物技術股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 非流動	3,000,000	\$ 30,041	8.97	\$ 30,041	
	<u>國外債券</u> US TREASURY N/B	無	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 流動	US 3,200,000	\$ 100,536	-	\$ 100,536	

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 113 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	期股		初買		入賣		出		期股		未						
					數	金	額	股	數	金	額	股	數	金	額						
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	-	-	-	\$	-	63,737,262	\$	725,000	58,448,887	\$	665,265	\$	664,417	\$	848	5,288,375	\$	60,583	
																					評價
																					<u>103</u>
																					<u>\$ 60,686</u>

麗形生醫科技股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 113 年度

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

處分不動產之公司	財 產 名 稱	事 實 發 生 日	原 取 得 日 期	帳 面 金 額	交 易 金 額	價 款 收 取 情 形	處 分 損 益	交 易 對 象	關 係	處 分 目 的	價 格 決 定 之 參 考 依 據	其 他 約 定 事 項
上海翔佑實業有限公司	上海市成都北路之 不動產	董事會 113.5.09 簽約日 113.5.10 過戶日 113.8.09	107.3.28	\$ 69,123 RMB15,326,999	\$ 74,475 RMB16,513,761 (未稅)	\$ 74,475 RMB16,513,761 (未稅)	\$ 5,352 RMB 1,186,762	胡 智 華	無	因應營運發展所需	誠正海峽兩岸不動產 估價師聯合事務所 不動產估價報告 RMB15,561,984	無

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 113 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		被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額	本 期 損 益		投 資 損 益	
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	\$ 109,924	\$ 1,095		\$ 1,095	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 113 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 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	持股本公司 直接或間接 投資之比例	本期認列 投資(損)益 (註 2(B))	期末投資 帳面價值	截至本期止 匯回投資 收益
					匯出	收回						
上海翔佑實業有限公司(註 4、7)	貿易業、資產出租、保養保健品販售	\$ 337,856	(2)GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	\$ 337,856	\$ -	\$ -	\$ 337,856	\$ 1,925 RMB 426,873	100	\$ 1,925 RMB 426,873	\$ 7,425 RMB 1,627,920	\$ -
采榮生技(北京)商貿有限公司(註 4、6)	貿易業、保養保健品販售	84,243	(2)GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	59,520	-	-	59,520	(831) (RMB 184,230)	100	(831) (RMB 184,230)	23,738 RMB 5,204,890	-

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
麗形生醫科技股份有限公司及子公司	\$ 397,376	\$ 397,376	\$ 320,523 (註 5)

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：赴大陸地區投資超限係因 113 年 4 月 1 日分割減資案淨值降低所致。

註 6：本公司於 113 年 8 月 13 日經董事會決議通過解散及清算本公司間接持有 100%之子公司采榮生技(北京)商貿有限公司，目前清算流程尚在進行。

註 7：本公司於 113 年 11 月完成辦理上海翔佑實業有限公司減資退股款變更登記，經減資後實收資本額為美金 8,600 仟元，截至 114 年 4 月 10 日相關款項尚未匯回。