

佐登妮絲集團股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國111及110年第2季

地址：The Grand Pavilion Commercial
Centre, Oleander Way, 802 West Bay
Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman
KY1-1208, Cayman Islands, British
West Indies

電話：(04)22922999

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~6		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	7		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	8		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	9		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	10~11		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14~15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~51		六 ~ 三 一
	(七) 關 係 人 交 易	51~55		三 二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	56~57		三 三
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	57		三 四
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	57~58		三 五
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	58~59, 61~65		三 六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	59, 66		三 六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	59, 67		三 六
	4. 主 要 股 東 資 訊	59, 68		三 六
	(十四) 部 門 資 訊	59~60		三 七

會計師查核報告

佐登妮絲集團股份有限公司 公鑒：

查核意見

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司（以下稱「佐登集團」）民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（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，上開合併財務報告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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，足以允當表達佐登集團民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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告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，與佐登集團保持超然獨立，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，對佐登集團民國 111 年第 2 季合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整

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。

茲對佐登集團民國 111 年第 2 季合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：
美容美體課程服務收入認列

佐登集團截至民國 111 年 6 月 30 日合併資產負債表之勞務預收款項新台幣（以下同）1,825,959 仟元，占合併負債總額 32%；民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日美容美體課程服務收入 523,480 仟元，占合併營業收入 41%。佐登集團管理階層係採用專家出具之精算報告依據過去提供相關服務之經驗，除因一定期間以內課程有退款義務而予以排除外，針對超過簽訂契約日一定期間以上之課程以顧客實際前來接受美容美體課程之堂數相對於預期顧客前來接受美容美體課程之堂數為基礎調整認列美容美體課程服務收入。由於精算評估之主要假設涉及管理階層之主觀判斷及具有高度不確定性。因是，將美容美體課程服務收入（其中按精算調整認列之服務收入）認列考量為關鍵查核事項。

與美容美體課程服務收入認列相關會計政策、會計估計及假設之不確定性估計與攸關揭露資訊，請參閱合併財務報告附註五、二十及二四。

本會計師對於上述美容美體課程服務收入認列事項已執行之主要查核程序如下：

1. 評估管理階層所聘任之獨立評價人員之專業資歷、適任能力及獨立性。
2. 瞭解及抽樣測試管理階層於精算評估使用之資料之正確性及完整性。
3. 就管理階層使用之評估方法及重要假設，包括預期兌換率及預期總合兌換率等假設，與企業特定之歷史資料予以比較，以評估管理階層判斷之合理性。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估佐登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佐登集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佐登集團之治理單位（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告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告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告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告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，惟其目的非對佐登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，以及使佐登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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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佐登集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告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，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佐登集團民國 111 年第 2 季合併財務報告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 邱 政 俊

邱 政 俊



會計師 黃 秀 椿

黃 秀 椿



金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 111 年 8 月 18 日



民國 111 年 6 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		111年6月30日			110年12月31日			110年6月30日		
代 碼	資 產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	1,440,700	18	\$	2,194,958	26	\$	1,267,944	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）	-	-	-	-	-	-	173,713	2	-
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註八及三三）	-	-	-	243,264	3	-	-	-	-
1150	應收票據（附註九）	170	-	-	1,030	-	-	-	-	-
1170	應收帳款—非關係人（附註九）	82,398	1	-	107,559	1	-	84,274	1	-
1180	應收帳款—關係人（附註九及三二）	118,632	2	-	79,529	1	-	84,253	1	-
1210	其他應收款—關係人（附註三二）	2,136	-	-	1,545	-	-	3,903	-	-
1220	本期所得稅資產（附註四）	894	-	-	877	-	-	644	-	-
1310	存貨（附註十及二九）	367,065	5	-	321,611	4	-	342,780	5	-
1479	其他流動資產	38,399	-	-	36,740	-	-	46,666	1	-
11XX	流動資產總計	2,050,394	26	-	2,987,113	35	-	2,004,177	28	-
非流動資產										
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註八及三三）	229,015	3	-	229,677	3	-	233,103	3	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十二、二九及三三）	3,090,380	39	-	2,656,247	31	-	2,447,842	34	-
1755	使用權資產（附註十三）	953,144	12	-	980,819	12	-	975,323	13	-
1760	投資性不動產（附註十四及三二）	210,373	3	-	205,849	2	-	211,953	3	-
1805	商譽（附註十五及二九）	565,423	7	-	558,733	7	-	553,267	8	-
1821	其他無形資產（附註十六及二九）	614,040	8	-	659,010	8	-	697,933	9	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	64,508	1	-	68,650	1	-	70,593	1	-
1990	其他非流動資產（附註四、十七、二二及二九）	99,785	1	-	93,521	1	-	76,940	1	-
15XX	非流動資產總計	5,826,668	74	-	5,452,506	65	-	5,266,954	72	-
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,877,062	100	-	\$ 8,439,619	100	-	\$ 7,271,131	100	-
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款（附註十八、三二及三三）	\$	-	-	\$	-	-	\$	71,043	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註七及十九）	10,600	-	-	6,500	-	-	-	-	-
2130	合約負債—流動（附註二十、二四及二九）	1,875,654	24	-	1,875,587	22	-	1,940,307	27	-
2150	應付票據	229	-	-	176	-	-	552	-	-
2170	應付帳款—非關係人	54,935	1	-	30,163	-	-	35,314	1	-
2180	應付帳款—關係人（附註三二）	869	-	-	74	-	-	758	-	-
2200	其他應付款—非關係人（附註三一）	418,639	5	-	300,676	4	-	374,569	5	-
2220	其他應付款—關係人（附註三二）	13	-	-	347	-	-	322	-	-
2230	本期所得稅負債（附註四）	41,735	1	-	66,981	1	-	28,341	-	-
2280	租賃負債—流動（附註十三）	337,763	4	-	332,390	4	-	320,968	4	-
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債（附註十八、十九、三二及三三）	14,656	-	-	767,273	9	-	764,839	11	-
2399	其他流動負債（附註三二）	10,746	-	-	10,225	-	-	8,740	-	-
21XX	流動負債總計	2,765,839	35	-	3,390,392	40	-	3,545,753	49	-
非流動負債										
2530	應付公司債（附註十九）	979,944	12	-	975,845	12	-	-	-	-
2540	長期借款（附註十八、三二及三三）	865,934	11	-	698,229	8	-	530,318	7	-
2570	遞延所得稅負債（附註四）	360,352	5	-	337,528	4	-	326,543	5	-
2580	租賃負債—非流動（附註十三）	705,162	9	-	731,144	9	-	739,597	10	-
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及二二）	-	-	-	-	-	-	2,624	-	-
2645	存入保證金	25,526	-	-	25,471	-	-	27,910	-	-
25XX	非流動負債總計	2,936,918	37	-	2,768,217	33	-	1,626,992	22	-
2XXX	負債總計	5,702,757	72	-	6,158,609	73	-	5,172,745	71	-
權益（附註二三及二八）										
股 本										
3110	普 通 股	608,237	8	-	608,237	7	-	609,147	9	-
3200	資本公積	676,902	8	-	676,902	8	-	654,855	9	-
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	267,439	3	-	238,223	3	-	238,223	3	-
3320	特別盈餘公積	114,897	2	-	114,897	1	-	114,897	2	-
3350	未分配盈餘	615,022	8	-	812,826	10	-	679,994	9	-
3300	保留盈餘總計	997,358	13	-	1,165,946	14	-	1,033,114	14	-
其他權益										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(74,434)	(1)	-	(112,316)	(1)	-	(124,614)	(2)	-
3490	員工未賺得酬勞	(33,758)	-	-	(57,759)	(1)	-	(74,116)	(1)	-
3400	其他權益總計	(108,192)	(1)	-	(170,075)	(2)	-	(198,730)	(3)	-
3XXX	權益總計	2,174,305	28	-	2,281,010	27	-	2,098,386	29	-
負債與權益總計										
		\$ 7,877,062	100	-	\$ 8,439,619	100	-	\$ 7,271,131	100	-



後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正雄

經理人：陳佳琦

會計主管：程小慧

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註五、二十、二四、二九及三二）	\$ 642,367	100	\$ 672,092	100	\$1,280,760	100	\$1,400,013	100
5000	營業成本（附註十、二二、二五及三二）	<u>198,463</u>	<u>31</u>	<u>180,923</u>	<u>27</u>	<u>384,458</u>	<u>30</u>	<u>365,516</u>	<u>26</u>
5900	營業毛利	<u>443,904</u>	<u>69</u>	<u>491,169</u>	<u>73</u>	<u>896,302</u>	<u>70</u>	<u>1,034,497</u>	<u>74</u>
	營業費用（附註二二、二五及三二）								
6100	推銷費用	312,129	49	323,825	48	630,580	49	658,945	47
6200	管理費用	93,462	15	102,488	15	197,830	16	200,208	14
6300	研究發展費用	<u>9,012</u>	<u>1</u>	<u>6,560</u>	<u>1</u>	<u>16,743</u>	<u>1</u>	<u>13,511</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>414,603</u>	<u>65</u>	<u>432,873</u>	<u>64</u>	<u>845,153</u>	<u>66</u>	<u>872,664</u>	<u>62</u>
6900	營業淨利	<u>29,301</u>	<u>4</u>	<u>58,296</u>	<u>9</u>	<u>51,149</u>	<u>4</u>	<u>161,833</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出（附註十三、二五及三二）								
7100	利息收入	3,069	-	2,822	1	5,848	-	4,871	-
7010	其他收入	18,004	3	56,053	8	32,099	3	69,747	5
7020	其他利益及損失	9,824	2	(4,792)	(1)	12,814	1	(7,198)	-
7050	財務成本	(11,029)	(2)	(13,425)	(2)	(20,091)	(2)	(27,333)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	<u>19,868</u>	<u>3</u>	<u>40,658</u>	<u>6</u>	<u>30,670</u>	<u>2</u>	<u>40,087</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	49,169	7	98,954	15	81,819	6	201,920	15
7950	所得稅費用（附註四及二六）	<u>14,069</u>	<u>2</u>	<u>7,119</u>	<u>1</u>	<u>37,524</u>	<u>3</u>	<u>38,693</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>35,100</u>	<u>5</u>	<u>91,835</u>	<u>14</u>	<u>44,295</u>	<u>3</u>	<u>163,227</u>	<u>12</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	(25,637)	(4)	(14,326)	(2)	<u>37,882</u>	<u>3</u>	(28,035)	(2)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(25,637)	(4)	(14,326)	(2)	<u>37,882</u>	<u>3</u>	(28,035)	(2)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 9,463</u>	<u>1</u>	<u>\$ 77,509</u>	<u>12</u>	<u>\$ 82,177</u>	<u>6</u>	<u>\$ 135,192</u>	<u>10</u>
	每股盈餘（附註二七）								
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.59</u>		<u>\$ 1.57</u>		<u>\$ 0.75</u>		<u>\$ 2.79</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.58</u>		<u>\$ 1.40</u>		<u>\$ 0.73</u>		<u>\$ 2.50</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正雄

經理人：陳佳琦

會計主管：程小慧





佐登妮絲集團股份有限公司及子公司

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	其他權益項目 (附註二及二八)	國外營運機構									
		財務報表換算之									
		兌換	差額	員工未賺得酬勞	權益	總額					
股	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘	特	別
(附註二)	(附註二)	(附註二)	(附註二)	(附註二)	(附註二)	(附註二)	(附註二)	(附註二)	(附註二)	(附註二)	(附註二)
三)	三)	三)	三)	三)	三)	三)	三)	三)	三)	三)	三)
\$ 609,147	\$ 654,855	\$ 212,450	\$ 114,897	\$ 664,369	\$ 96,579	\$ 86,663	\$ 2,072,476				
A1	110 年 1 月 1 日餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	109 年度盈餘指撥分配	-	-	25,773	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	發行限制員工權利股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	110 年 6 月 30 日餘額	\$ 609,147	\$ 654,855	\$ 238,223	\$ 114,897	\$ 679,994	\$ 2,098,386				
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 608,237	\$ 676,902	\$ 238,223	\$ 114,897	\$ 812,826	\$ 2,281,010				
B1	110 年度盈餘指撥分配	-	-	29,216	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	發行限制員工權利股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	111 年 6 月 30 日餘額	\$ 608,237	\$ 676,902	\$ 267,439	\$ 114,897	\$ 615,022	\$ 2,174,305				

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：陳正雄

經理人：陳佳琦



會計主管：程小慧

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 81,819	\$ 201,920
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	279,409	293,836
A20200	攤銷費用	59,744	57,901
A20300	預期信用減損損失	2,331	165
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產／負債之淨損失（利益）	635	(1,292)
A20900	財務成本	20,091	27,333
A21200	利息收入	(5,848)	(4,871)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	24,001	12,547
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	412	28
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	410	89
A22800	處分無形資產損失	3,476	-
A22900	租賃修改利益	(67)	(243)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,165	2,164
A23800	存貨報廢損失	5,440	2,385
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	860	-
A31150	應收帳款	(16,273)	(4,026)
A31180	其他應收款	(591)	52,704
A31200	存 貨	(54,230)	(1,661)
A31240	其他流動資產	(4,152)	(10,313)
A32130	應付票據	53	264
A32150	應付帳款	25,567	200
A32180	其他應付款	(33,586)	(28,978)
A32210	合約負債	(7,868)	(25,625)
A32230	其他流動負債	521	(22,735)
A32240	淨確定福利資產／負債	(531)	(514)
A33000	營運產生之現金	384,788	551,278
A33100	收取之利息	8,341	4,233
A33300	支付之利息	(19,544)	(24,869)
A33500	支付之所得稅	(43,292)	(52,594)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>330,293</u>	<u>478,048</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 266,903)	(\$ 220,601)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	515,442	217,527
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(686,030)	(172,346)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	689,495	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(367,411)	(314,499)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	35	35
B03700	存出保證金增加	(4,714)	(2,932)
B03800	存出保證金減少	2,451	919
B04500	購置無形資產	(2,038)	(3,028)
B06800	其他非流動資產減少	229	610
B07200	預付設備款(增加)減少	(2,663)	65
BBBB	投資活動之淨現金流出	(122,107)	(494,250)
	籌資活動之現金流量		
C01300	償還可轉換公司債	(750,000)	-
C01600	舉借長期借款	174,743	204,172
C01700	償還長期借款	(9,655)	(8,587)
C03000	存入保證金增加	1,390	660
C03100	存入保證金減少	(1,844)	(151)
C04020	租賃負債本金償還	(182,205)	(187,020)
C04500	支付本公司業主股利	(212,883)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(980,454)	9,074
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	18,010	(15,425)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(754,258)	(22,553)
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,194,958	1,290,497
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,440,700	\$ 1,267,944

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正雄



經理人：陳佳琦



會計主管：程小慧



佐登妮絲集團股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

佐登妮絲集團股份有限公司 (JOURDENESS GROUP LIMITED, 以下稱「本公司」) 於 99 年 6 月設立於英屬開曼群島。本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 之主要營業項目為醫療除外之美容美體業務、化妝品製造及經銷業務、企業管理及美容美體技術諮詢服務。

本公司股票自 104 年 10 月 21 日起在台灣證券交易所上市買賣。

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 111 年 8 月 18 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

合併公司評估適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
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」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日

註：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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產（負債）外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

（三）合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。子公司之財務報表已予調整，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。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一、附表六及附表七。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，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

美容美體課程服務收入認列

美容美體課程服務收入原則上係先向顧客全數預收美容美體課程總堂數之金額，後續再依顧客實際前來接受美容美體課程之堂數佔課程總堂數之比率，於勞務提供時將預收金額轉列收入。於資產負債表日，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關估計假設，包含顧客前來接受美容美體課程之預期兌換率等，除因一定期間以內課程有退款義務，而予以排除外，針對超過簽訂契約日一定期間以上之課程以顧客實際前來接受美容美體課程之堂數相對於預期顧客前來接受美容美體課程之堂數為基礎認列收入調整之金額。

六、現金及約當現金

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,247	\$ 3,420	\$ 3,250
銀行支票及活期存款	1,030,265	2,104,658	1,209,108
約當現金			
銀行定期存款	407,188	86,880	55,586
	<u>\$ 1,440,700</u>	<u>\$ 2,194,958</u>	<u>\$ 1,267,944</u>
銀行活期及定期存款利率區間	0.010%～ 2.100%	0.010%～ 2.025%	0.010%～ 2.025%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
混合金融資產			
－結構式存款(一)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 173,713</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融負債－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
衍生工具(未指定避險)			
可轉換公司債之 賣回及贖回權 (附註十九)	\$ 10,600	\$ 6,500	\$ -

(一) 結構性存款係子公司佐登化妝品公司於 110 年 4 月與玉山銀行簽訂結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估強制分類為透過損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>流 動</u>			
受限制之銀行定期存款	\$ -	\$ 243,264	\$ -
<u>非 流 動</u>			
受限制之銀行定期存款	\$ 228,000	\$ 228,000	\$ 228,000
受限制之銀行活期存款	1,015	1,677	5,103
	\$ 229,015	\$ 229,677	\$ 233,103

截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，受限制之銀行定期存款及銀行活期存款利率區間分別為年利率 0.07%～0.85%、0.05%～1.90%及 0.05%～0.76%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三三。

九、應收票據及應收帳款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 170	\$ 1,030	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 82,748	\$ 107,709	\$ 85,049
減：備抵損失	(<u>350</u>)	(<u>150</u>)	(<u>775</u>)
	<u>\$ 82,398</u>	<u>\$ 107,559</u>	<u>\$ 84,274</u>
<u>應收帳款－關係人</u> （附註三 二）			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 121,122	\$ 79,888	\$ 84,253
減：備抵損失	(<u>2,490</u>)	(<u>359</u>)	-
	<u>\$ 118,632</u>	<u>\$ 79,529</u>	<u>\$ 84,253</u>

合併公司向個別消費者之零售銷貨通常以現金及信用卡結算，應收帳款主要係向金融機構收取之信用卡帳款，餘銷售對象之授信期間則約為 30 至 180 天內，應收帳款因授信期間短不予計息。

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使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，故僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款（含關係人）之備抵損失如下：

111 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~240 天	逾期 241 天以上	合計
總帳面金額	\$ 159,794	\$ 19,837	\$ 13,352	\$ 9,963	\$ 1,094	\$ 204,040
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(<u>46</u>)	(<u>697</u>)	(<u>1,003</u>)	(<u>1,094</u>)	(<u>2,840</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 159,794</u>	<u>\$ 19,791</u>	<u>\$ 12,655</u>	<u>\$ 8,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 201,200</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1~90 天	逾 91~180 天	逾 181~240 天	逾 241 天以上	合 計
總帳面金額	\$154,819	\$ 26,317	\$ 6,931	\$ 475	\$ 85	\$188,627
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(25)	(350)	(49)	(85)	(509)
攤銷後成本	<u>\$154,819</u>	<u>\$ 26,292</u>	<u>\$ 6,581</u>	<u>\$ 426</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$188,118</u>

110 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾 1~90 天	逾 91~180 天	逾 181~240 天	逾 241 天以上	合 計
總帳面金額	\$163,367	\$ 4,714	\$ 574	\$ -	\$ 647	\$169,302
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(103)	(25)	-	(647)	(775)
攤銷後成本	<u>\$163,367</u>	<u>\$ 4,611</u>	<u>\$ 549</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$168,527</u>

應收票據及帳款（含關係人）備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 509	\$ 610
加：本期提列減損損失	<u>2,331</u>	<u>165</u>
期末餘額	<u>\$ 2,840</u>	<u>\$ 775</u>

十、存 貨

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
原 物 料	\$ 69,658	\$ 77,810	\$ 97,526
在 製 品	29,239	13,320	25,237
製 成 品	224,809	205,940	200,733
商 品	<u>43,359</u>	<u>24,541</u>	<u>19,284</u>
	<u>\$ 367,065</u>	<u>\$ 321,611</u>	<u>\$ 342,780</u>

111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日
至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本如下：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
已出售存貨成本	\$ 58,881	\$ 56,050	\$ 112,545	\$ 114,766
存貨報廢損失	5,433	2,236	5,440	2,385
存貨呆滯損失	2,162	1,247	3,165	2,164
存貨盤盈	(122)	(124)	(121)	(182)
	<u>\$ 66,354</u>	<u>\$ 59,409</u>	<u>\$ 121,029</u>	<u>\$ 119,133</u>

十一、子 公 司

本公司之子公司皆列入合併財務報告，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		
			111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
本 公 司	佐登妮絲國際股份有限公司（以下稱「佐登妮絲國際公司」）	美容業務及化妝品製造	100%	100%	100%
本 公 司	SUCCESS UNITED LIMITED （以下稱「SUCCESS」）	投資控股	100%	100%	100%
本 公 司	JOURDENESS DEVELOPMENT LIMITED（以下稱「J DEVELOPMENT」）	投資控股	100%	100%	100%
本 公 司	BIO-JOURDENESS COSMETIC CO. (MY) SDN. BHD.（以下稱「MY」）	美容業務	100%	100%	100%
SUCCESS	佐登妮絲（廣州）美容化妝品有限公司（以下稱「佐登化妝品公司」）	美容業務及化妝品製造	100%	100%	100%
J DEVELOPMENT	佐登妮絲（廣州）美容企業管理有限公司（以下稱「佐登企管公司」）	美容美體技術諮詢服務	100%	100%	100%
佐登妮絲國際公司	佐登微爾生醫股份有限公司（以下稱「微爾生醫公司」）	醫療美容設備租賃及相關備品銷售	100%	100%	100%

十二、不動產、廠房及設備

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
自 用	\$ 2,887,716	\$ 2,444,221	\$ 2,225,690
營業租賃出租	202,664	212,026	222,152
	<u>\$ 3,090,380</u>	<u>\$ 2,656,247</u>	<u>\$ 2,447,842</u>

(一) 自 用

	未完工程及								計
成 本	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	租 賃 改 良 物	待 驗 設 備	
111年1月1日餘額	\$ 817,118	\$ 801,630	\$ 105,706	\$ 22,521	\$ 244,018	\$ 33,778	\$ 623,280	\$ 975,434	\$ 3,623,485
增 添	-	5,066	1,705	889	9,870	139	326	492,269	510,264
處 分	-	-	(609)	-	(2,757)	(623)	(3,340)	-	(7,329)
內部移轉	-	-	-	-	1,385	-	30,051	(31,846)	(410)
外幣兌換差額	-	6,221	1,801	280	1,920	729	8,377	127	19,455
111年6月30日餘額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 812,917</u>	<u>\$ 108,603</u>	<u>\$ 23,690</u>	<u>\$ 254,436</u>	<u>\$ 34,023</u>	<u>\$ 658,694</u>	<u>\$ 1,435,984</u>	<u>\$ 4,145,465</u>
累 計 折 舊									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 435,671	\$ 79,763	\$ 13,070	\$ 204,885	\$ 31,068	\$ 414,807	\$ -	\$ 1,179,264
折舊費用	-	16,108	2,437	1,581	10,842	157	41,007	-	72,132
處 分	-	-	(548)	-	(2,682)	(620)	(3,032)	-	(6,882)
外幣兌換差額	-	3,525	1,359	181	1,617	669	5,884	-	13,235
111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 455,304</u>	<u>\$ 83,011</u>	<u>\$ 14,832</u>	<u>\$ 214,662</u>	<u>\$ 31,274</u>	<u>\$ 458,666</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,257,749</u>
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 365,959</u>	<u>\$ 25,943</u>	<u>\$ 9,451</u>	<u>\$ 39,133</u>	<u>\$ 2,710</u>	<u>\$ 208,473</u>	<u>\$ 975,434</u>	<u>\$ 2,444,221</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 357,613</u>	<u>\$ 25,592</u>	<u>\$ 8,858</u>	<u>\$ 39,774</u>	<u>\$ 2,749</u>	<u>\$ 200,028</u>	<u>\$ 1,435,984</u>	<u>\$ 2,887,716</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	未完工程及待驗設備	合計
成本									
110年1月1日餘額	\$ 817,118	\$ 878,822	\$ 104,033	\$ 17,897	\$ 236,900	\$ 34,468	\$ 550,268	\$ 538,188	\$ 3,177,694
增 添	-	964	22	-	4,817	-	-	275,281	281,084
由企業合併取得(附註二九)	-	-	-	-	35	-	-	-	35
處 分	-	-	(22)	-	(5,341)	(46)	-	-	(5,409)
轉列為營業租賃之資產	-	(75,768)	-	-	-	-	(38,414)	-	(114,182)
內部移轉	-	-	-	-	4,184	-	69,064	(73,337)	(89)
淨兌換差額	-	(4,849)	(1,273)	(236)	(1,461)	(529)	(6,134)	(130)	(14,612)
110年6月30日餘額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 799,169</u>	<u>\$ 102,760</u>	<u>\$ 17,661</u>	<u>\$ 239,134</u>	<u>\$ 33,893</u>	<u>\$ 574,784</u>	<u>\$ 740,002</u>	<u>\$ 3,324,521</u>
累計折舊									
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 435,002	\$ 75,216	\$ 10,611	\$ 194,748	\$ 31,065	\$ 318,045	\$ -	\$ 1,064,687
折舊費用	-	20,604	2,691	1,130	10,794	741	52,542	-	88,502
由企業合併取得(附註二九)	-	-	-	-	16	-	-	-	16
轉列為營業租賃之資產	-	(38,347)	-	-	-	-	(1,781)	-	(40,128)
處 分	-	-	(20)	-	(5,282)	(44)	-	-	(5,346)
外幣兌換差額	-	(2,456)	(944)	(127)	(1,130)	(484)	(3,759)	-	(8,900)
110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 414,803</u>	<u>\$ 76,943</u>	<u>\$ 11,614</u>	<u>\$ 199,146</u>	<u>\$ 31,278</u>	<u>\$ 365,047</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,098,831</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 384,366</u>	<u>\$ 25,817</u>	<u>\$ 6,047</u>	<u>\$ 39,988</u>	<u>\$ 2,615</u>	<u>\$ 209,737</u>	<u>\$ 740,002</u>	<u>\$ 2,225,690</u>

111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房及辦公室	10年至50年
其 他	5年至10年
機器設備	5年至10年
運輸設備	5年
辦公設備	3年至10年
其他設備	5年至10年
租賃改良物	1年至10年

合併公司因應未來營運發展，於 107 年 3 月經董事會決議通過嘉義大埔美工業園區建廠資本支出案，截至 111 年 6 月 30 日止預計合約總價款約為 2,171,000 仟元，已投入並帳列未完工程及待驗設備 1,411,753 仟元。

利息資本化資訊請參閱附註二五(四)。

合併公司設定抵押作為借款及履約擔保之不動產、廠房及設備金額請參閱附註三三。

(二) 營業租賃出租

	房屋及建築	機器設備	租賃改良物	合 計
<u>成 本</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 170,216	\$ 55,076	\$ 72,489	\$ 297,781
增 添	-	8,362	-	8,362
外幣兌換差額	<u>1,653</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,653</u>
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 171,869</u>	<u>\$ 63,438</u>	<u>\$ 72,489</u>	<u>\$ 307,796</u>
<u>累計折舊</u>				
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 59,746	\$ 18,168	\$ 7,841	\$ 85,755
折舊費用	4,703	9,644	4,170	18,517
外幣兌換差額	<u>860</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>860</u>
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 65,309</u>	<u>\$ 27,812</u>	<u>\$ 12,011</u>	<u>\$ 105,132</u>
110 年 12 月 31 日及				
111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 110,470</u>	<u>\$ 36,908</u>	<u>\$ 64,648</u>	<u>\$ 212,026</u>
111 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 106,560</u>	<u>\$ 35,626</u>	<u>\$ 60,478</u>	<u>\$ 202,664</u>
<u>成 本</u>				
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 94,622	\$ 33,286	\$ 34,075	\$ 161,983
增 添	-	15,543	-	15,543
來自自用資產	75,768	-	38,414	114,182
外幣兌換差額	<u>(784)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(784)</u>
110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 169,606</u>	<u>\$ 48,829</u>	<u>\$ 72,489</u>	<u>\$ 290,924</u>
<u>累計折舊</u>				
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,696	\$ 2,144	\$ 270	\$ 17,110
折舊費用	2,970	7,342	1,619	11,931
來自自用資產	38,347	-	1,781	40,128
外幣兌換差額	<u>(397)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(397)</u>
110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 55,616</u>	<u>\$ 9,486</u>	<u>\$ 3,670</u>	<u>\$ 68,772</u>
110 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 113,990</u>	<u>\$ 39,343</u>	<u>\$ 68,819</u>	<u>\$ 222,152</u>

合併公司以營業租賃出租機器設備，租賃期間為 6 個月至 1 年，並有延展 1 年租期之選擇權。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月收取固定租賃給付。

合併公司以營業租賃出租建築物及租賃改良物，租賃期間為 3 至 5 年。承租人於租賃期間結束時，對於資產不具有優惠承購權。該出租合約約定承租人應每月給付固定租賃給付。營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
第1年	\$ 8,255	\$ 9,106	\$ 13,152
第2年	8,707	9,688	11,644
第3年	7,296	8,446	9,808
第4年	2,432	6,080	7,296
超過5年	-	-	2,432
	<u>\$ 26,690</u>	<u>\$ 33,320</u>	<u>\$ 44,332</u>

111年及110年1月1日至6月30日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
建築物	50年
其他	5年至10年
機器設備	3年
租賃改良物	10年至12年

合併公司設定作為借款擔保之營業租賃出租之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 66,949	\$ 66,463	\$ 66,869
建築物	883,975	910,471	902,904
運輸設備	2,220	3,885	5,550
	<u>\$ 953,144</u>	<u>\$ 980,819</u>	<u>\$ 975,323</u>

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 158,345</u>	<u>\$ 173,038</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 485	\$ 472	\$ 965	\$ 949
建築物	89,048	90,922	179,022	184,226
運輸設備	832	832	1,665	1,665
	<u>\$ 90,365</u>	<u>\$ 92,226</u>	<u>\$ 181,652</u>	<u>\$ 186,840</u>
使用權資產轉租收益 (帳列其他收入)	<u>\$ 10,138</u>	<u>\$ 5,168</u>	<u>\$ 19,018</u>	<u>\$ 12,236</u>

合併公司所承租位於彰化、桃園、新竹、高雄、台南、台北、成都及廈門之建築物，以營業租賃方式轉租予其他公司，相關使用權資產列報為投資性不動產，請參閱附註十四及三二。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 337,763</u>	<u>\$ 332,390</u>	<u>\$ 320,968</u>
非流動	<u>\$ 705,162</u>	<u>\$ 731,144</u>	<u>\$ 739,597</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
建築物	1.215%~6.900%	1.215%~6.900%	1.215%~6.900%
運輸設備	1.450%	1.450%	1.450%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、建築物及運輸設備做為廠房及營業使用。租賃期間為2至50年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地、建築物及運輸設備並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 3,047</u>	<u>\$ 3,184</u>	<u>\$ 6,047</u>	<u>\$ 6,111</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 98,214)</u>	<u>(\$ 107,032)</u>	<u>(\$ 201,575)</u>	<u>(\$ 208,106)</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
承租承諾	<u>\$ 86,002</u>	<u>\$ 122,279</u>	<u>\$ 122,118</u>

十四、投資性不動產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
土 地	\$ 116,942	\$ 116,942	\$ 116,942
使用權資產	<u>93,431</u>	<u>88,907</u>	<u>95,011</u>
	<u>\$ 210,373</u>	<u>\$ 205,849</u>	<u>\$ 211,953</u>
	土 地	使 用 權 資 產	合 計
<u>成 本</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 116,942	\$ 102,930	\$ 219,872
來自使用權資產	-	12,815	12,815
轉列為使用權資產	-	(412)	(412)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>206</u>	<u>206</u>
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 116,942</u>	<u>\$ 115,539</u>	<u>\$ 232,481</u>
<u>累計折舊</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 14,023	\$ 14,023
折舊費用	-	7,108	7,108
來自使用權資產	-	1,250	1,250
轉列為使用權資產	-	(346)	(346)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>73</u>	<u>73</u>
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,108</u>	<u>\$ 22,108</u>
110 年 12 月 31 日及			
111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 116,942</u>	<u>\$ 88,907</u>	<u>\$ 205,849</u>
111 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 116,942</u>	<u>\$ 93,431</u>	<u>\$ 210,373</u>
<u>成 本</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 116,942	\$ 73,918	\$ 190,860
來自使用權資產	-	33,458	33,458
轉列為使用權資產	-	(967)	(967)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(148)</u>	<u>(148)</u>
110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 116,942</u>	<u>\$ 106,261</u>	<u>\$ 223,203</u>
<u>累計折舊</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 4,074	\$ 4,074
折舊費用	-	6,563	6,563
來自使用權資產	-	690	690
轉列為使用權資產	-	(31)	(31)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(46)</u>	<u>(46)</u>
110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,250</u>	<u>\$ 11,250</u>
110 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 116,942</u>	<u>\$ 95,011</u>	<u>\$ 211,953</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

使用權資產

2年至15年

- (一) 合併公司持有台中市大甲區德化段地號 0716-0000、0716-0001、0717-0000 及 0742-0000 之土地於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日閒置未供營運使用及出租，亦無直接營運費用。
- (二) 合併公司持有之投資性不動產於 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之公允價值分別為 249,724 仟元、271,468 仟元及 275,692 仟元。土地係參考周遭類似標的物之最近市場成交價格而得，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。
- (三) 投資性不動產中之使用權資產係合併公司將所承租位於彰化、桃園、新竹、高雄、台南、台北、成都及廈門之建築物以營業租賃方式轉租予其他公司，租賃期間為 2 至 5 年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

十五、商 譽

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 558,733	\$ 548,152
本期企業合併取得（附註二九）	-	13,418
本期處分	(3,476)	-
淨兌換差額	<u>10,166</u>	<u>(8,303)</u>
期末餘額	<u>\$ 565,423</u>	<u>\$ 553,267</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
商譽期初淨額	<u>\$ 558,733</u>	<u>\$ 548,152</u>
商譽期末淨額	<u>\$ 565,423</u>	<u>\$ 553,267</u>

合併公司於年度財務報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以各現金產生單位未來財務預測之現金流量作為估計基礎，並使用年折現率予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。110 及 109

年底經評估商譽並未有減損損失。另截至 111 年及 110 年 6 月 30 日止，亦無重大變動顯示有減損跡象。

十六、其他無形資產

	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	合 計
<u>成 本</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,759	\$ 1,146,952	\$ 1,164,711
單獨取得	2,038	-	2,038
淨兌換差額	145	22,666	22,811
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 19,942</u>	<u>\$ 1,169,618</u>	<u>\$ 1,189,560</u>
<u>累計攤銷</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,430	\$ 494,271	\$ 505,701
攤銷費用	1,421	58,323	59,744
淨兌換差額	138	9,937	10,075
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 12,989</u>	<u>\$ 562,531</u>	<u>\$ 575,520</u>
110 年 12 月 31 日及			
111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 6,329</u>	<u>\$ 652,681</u>	<u>\$ 659,010</u>
111 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 6,953</u>	<u>\$ 607,087</u>	<u>\$ 614,040</u>
<u>成 本</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,138	\$ 1,105,765	\$ 1,123,903
單獨取得	3,028	-	3,028
由企業合併取得(附註二九)	-	36,893	36,893
處 分	(1,564)	-	(1,564)
淨兌換差額	(104)	(17,890)	(17,994)
110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 19,498</u>	<u>\$ 1,124,768</u>	<u>\$ 1,144,266</u>
<u>累計攤銷</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,031	\$ 384,690	\$ 396,721
攤銷費用	1,662	56,239	57,901
處 分	(1,564)	-	(1,564)
淨兌換差額	(94)	(6,631)	(6,725)
110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 12,035</u>	<u>\$ 434,298</u>	<u>\$ 446,333</u>
110 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 7,463</u>	<u>\$ 690,470</u>	<u>\$ 697,933</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3至10年
客戶關係	10年

十七、其他非流動資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
存出保證金	\$ 84,510	\$ 81,237	\$ 76,878
預付設備款	9,930	7,244	62
淨確定福利資產(附註二二)	3,277	2,746	-
其 他	<u>2,068</u>	<u>2,294</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 99,785</u>	<u>\$ 93,521</u>	<u>\$ 76,940</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>71,043</u>

該銀行借款係以合併公司自有建築物及土地抵押擔保（參閱附註三三），並由子公司佐登妮絲國際公司及合併公司主要管理階層於額度內擔任連帶保證人（參閱附註三二及附表二），截至110年6月30日止，有效年利率為0.85%。

(二) 長期借款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 859,211	\$ 684,468	\$ 508,939
其他借款(2)	<u>21,379</u>	<u>31,034</u>	<u>41,419</u>
小 計	880,590	715,502	550,358
減：列為一年內到期部分	(<u>14,656</u>)	(<u>17,273</u>)	(<u>20,040</u>)
	<u>\$ 865,934</u>	<u>\$ 698,229</u>	<u>\$ 530,318</u>

1. 該銀行借款係以合併公司自有土地抵押擔保（參閱附註三三），並由合併公司主要管理階層於額度內擔任連帶保證人（參閱附註三二及附表二），借款期間為109年6月至117年10月，截至111年6月30日止，有效年利率為1.465%~1.590%，自撥款日起按月付息一次。
2. 其他借款係合併公司與租賃公司簽訂機器設備售後租回之融資性借款，以機器設備抵押擔保（參閱附註三三），並由子公司佐登妮絲國際公司以及合併公司主要管理階層於額度內擔任連

帶保證人（參閱附註三二及附表二），借款期間為 109 年 8 月至 113 年 5 月，合併公司依租期所需支付之租金設算隱含利率約為 1.406%~1.407%，自撥款日起按月分期償還本息。

十九、應付公司債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
國內第一次無擔保可轉換公司債(一)	\$ -	\$ 750,000	\$ 750,000
國內第二次無擔保可轉換公司債(二)	1,000,000	1,000,000	-
	1,000,000	1,750,000	750,000
減：應付公司債折價	(20,056)	(24,155)	(5,201)
減：列為一年內到期部分	-	(750,000)	(744,799)
	<u>\$ 979,944</u>	<u>\$ 975,845</u>	<u>\$ -</u>

(一) 國內第一次無擔保可轉換公司債

本公司於 107 年 12 月 28 日在台灣發行 7,500 仟單位、利率為 0%之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 750,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 111 元轉換為本公司之普通股。轉換期間為 108 年 3 月 29 日至 110 年 12 月 28 日。惟本轉換公司債發行後，除本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股者外，遇有本公司已發行之普通股股份增加時（包含但不限於以募集發行或私募方式辦理之現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等）、以低於每股時價之轉換或認股價格再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，或非因辦理現金增資而賦予他人本公司普通股認購權時，或遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格將依據本公司中華民國境內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法（以下稱「發行及轉換辦法」）第 11 條辦理調整。

本轉換公司債轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。因本公司 109 年度辦理

除息作業，本轉換公司債之轉換價格已依發行及轉換辦法規定調整，自 110 年 7 月 14 日起為每股 98.7 元。

本轉換公司債發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股股票在台灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30%（含）以上時，或本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於發行總額 10%時，本公司得按債券面額以現金收回全部流通在外之本轉換公司債。

本轉換公司債以發行後屆滿 2 年之日為公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，公司債持有人得按發行及轉換辦法之規定以書面通知本公司要求本公司以債券面額加計利息補償金賣回給本公司。

主契約債務工具於 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日變動如下：

110 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 739,633
以有效利率 1.39%計算之利息	<u>5,166</u>
110 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 744,799</u>

賣／贖回權衍生工具於 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日變動如下：

110 年 1 月 1 日餘額	\$ 75
公允價值變動	(<u>75</u>)
110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>

本轉換公司債於 110 年 12 月 28 日到期，本公司已於 111 年 1 月 5 日全數清償。

(二) 國內第二次無擔保可轉換公司債

本公司於 110 年 11 月 22 日在台灣發行 10,000 仟單位、利率為 0%、依債券面額 101.5%發行之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 1,015,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 86 元轉換為本公司之普通股。轉換期間為 111 年 2 月 23 日至 113 年 11 月 22 日。惟本轉換公司債發行後，除因本公司所發行（或私募）具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行（或私募）普通股股數增加時（包括但不限於以募集

發行或以私募方式現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)、配發普通股現金股利時、以低於每股時價之轉換或認股價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時,或非因辦理現金增資而賦予他人本公司普通股認購權時,或遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時,轉換價格將依據本公司中華民國境內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法(以下稱「發行及轉換辦法」)第12條辦理調整。若本轉換公司債屆時未轉換,將於113年11月22日依債券面額以現金一次償還。

本轉換公司債轉換價格於決定後至實際發行日前,如遇有除權或除息者,應依轉換價格調整公式調整之。因本公司110年度辦理除息作業,本轉換公司債之轉換價格已依發行及轉換辦法規定調整,自111年4月29日起為每股81.7元。

本轉換公司債發行滿3個月之翌日起至發行期間屆滿前40日止,若本公司普通股股票在台灣證券交易所之收盤價格連續30個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達30%(含)以上時,或本轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於發行總額10%時,本公司得按債券面額以現金收回全部流通在外之本轉換公司債。

本轉換公司債以發行後屆滿2年之日為公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日,公司債持有人得按發行及轉換辦法之規定以書面通知本公司要求本公司以債券面額加計利息補償金賣回給本公司。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分,權益組成部分於權益項下以資本公積—認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為0.84%。

發行價款(減除交易成本5,483仟元)	\$ 1,009,516
賣/贖回權衍生工具	(5,600)
權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本156仟元)	(<u>28,753</u>)
發行日負債組成部分(減除分攤至負債之交易成本5,327仟元)	\$ <u>975,163</u>

主契約債務工具於 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日變動如下：

111 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 975,845
以有效利率 0.84% 計算之利息	<u>4,099</u>
111 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 979,944</u>

賣／贖回權衍生工具於 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日變動如下：

111 年 1 月 1 日餘額	(\$ 6,500)
公允價值變動	(<u>4,100</u>)
111 年 6 月 30 日餘額	<u>(\$ 10,600)</u>

截至 111 年 6 月 30 日止，本公司發行之第二次國內無擔保可轉換公司債流通在外之公司債面額為 1,000,000 仟元。

二十、合約負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
勞務預收款項	\$ 1,825,959	\$ 1,819,775	\$ 1,878,928
產品預收款項	44,079	42,589	52,860
客戶忠誠計畫	<u>5,616</u>	<u>13,223</u>	<u>8,519</u>
	<u>\$ 1,875,654</u>	<u>\$ 1,875,587</u>	<u>\$ 1,940,307</u>

合約負債之變動資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
勞務預收款項		
期初餘額	\$ 1,819,775	\$ 1,856,501
由企業合併取得（附註 二九）	-	56,200
本期增加	521,099	516,299
本期沖銷轉列收入	(522,850)	(542,612)
淨兌換差額	<u>7,935</u>	(<u>7,460</u>)
期末餘額	1,825,959	1,878,928
產品預收款項餘額	44,079	52,860
客戶忠誠計畫餘額	<u>5,616</u>	<u>8,519</u>
	<u>\$ 1,875,654</u>	<u>\$ 1,940,307</u>

合約負債係自客戶收取對價而需移轉商品或勞務予客戶之義務。

合併公司之子公司佐登妮絲國際公司於資產負債表日依據過去提供相關服務之經驗，除因一年以內課程有退款義務，而予以排除外，針對超過簽訂契約日一年以上之課程以顧客實際前來接受美容美體課

程之堂數相對於預期顧客前來接受美容美體課程之堂數為基礎認列收入。111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依精算評估之主要假設如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
售出 0~1 年課齡之預期總合兌換率	100.00%	100.00%
售出 1~2 年課齡之預期總合兌換率	65.50%	66.95%
售出 2~3 年課齡之預期總合兌換率	57.60%	59.11%
售出 3~4 年課齡之預期總合兌換率	49.08%	50.59%
售出 4~5 年課齡之預期總合兌換率	40.22%	41.66%
售出 5~6 年課齡之預期總合兌換率	31.35%	32.66%
售出 6~7 年課齡之預期總合兌換率	22.85%	23.97%
售出 7~8 年課齡之預期總合兌換率	15.11%	15.99%
售出 8~9 年課齡之預期總合兌換率	8.52%	9.11%
售出 9~10 年課齡之預期總合兌換率	3.40%	3.69%
售出 10 年課齡以上之預期總合兌換率	0.00%	0.00%

合併公司之子公司佐登企管公司於資產負債表日依據過去提供相關服務之經驗，以顧客實際前來接受美容美體課程之堂數相對於預期顧客前來接受美容美體課程之堂數為基礎認列收入。111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依精算評估之主要假設如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
售出 0~1 年課齡之預期總合兌換率	76.96%	74.80%
售出 1~2 年課齡之預期總合兌換率	67.48%	65.40%
售出 2~3 年課齡之預期總合兌換率	57.50%	55.63%
售出 3~4 年課齡之預期總合兌換率	47.59%	46.01%
售出 4~5 年課齡之預期總合兌換率	38.16%	36.91%
售出 5~6 年課齡之預期總合兌換率	29.50%	28.56%
售出 6~7 年課齡之預期總合兌換率	21.75%	21.09%
售出 7~8 年課齡之預期總合兌換率	14.97%	14.54%
售出 8~9 年課齡之預期總合兌換率	9.13%	8.89%
售出 9~10 年課齡之預期總合兌換率	4.17%	4.07%
售出 10 年課齡以上之預期總合兌換率	0.00%	0.00%

合併公司之子公司佐登化妝品公司於資產負債表日依據過去提供相關服務之經驗，除因半年以內課程有退款義務，而予以排除外，針對超過簽訂契約日半年以上之課程以顧客實際前來接受美容美體課程之堂數相對於預期顧客前來接受美容美體課程之堂數為基礎認列收入。111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依精算評估之主要假設如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
售出 0~0.5 年課齡之預期總合兌換率	100.00%	100.00%
售出 0.5~2 年課齡之預期總合兌換率	48.80%	45.72%
售出 2 年課齡以上之預期總合兌換率	0.00%	0.00%

合併公司之子公司 MY 於資產負債表日依據過去提供相關服務之經驗，以顧客實際前來接受美容美體課程之堂數相對於預期顧客前來接受美容美體課程之堂數為基礎認列收入。111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依精算評估之主要假設如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
售出 0~2 年課齡之預期總合兌換率	50.68%	47.74%
售出 2 年課齡以上之預期總合兌換率	0.00%	0.00%

二一、其他應付款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付設備款	\$ 163,469	\$ 12,254	\$ 10,848
應付薪資及獎金	112,220	135,457	120,380
應付社保費用及公積金	40,774	39,663	37,567
應付員工酬勞	22,053	20,227	17,933
應付稅捐	12,194	16,337	6,406
應付福利費	5,606	5,486	5,441
應付股利	-	-	121,829
其 他	62,323	71,252	54,165
	<u>\$ 418,639</u>	<u>\$ 300,676</u>	<u>\$ 374,569</u>

合併公司之大陸子公司社保費用與住房公積金係依「中華人民共和國社會保險法」按員工月工資提列一定比率繳納；另已再就員工實際薪資估列社保費用及住房公積金於本合併財務報告中。

二二、退職後福利計畫

合併公司之子公司佐登妮絲國際公司適用「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，於 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 40 仟元、50 仟元、81 仟元及 101 仟元。

合併公司於中國地區子公司之員工係按中國地區實行之退休養老制度，111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日每人每月依薪資水準分別提取 20%~24% 退休養老金，其中 12%~16% 由合併公司承擔。

二三、權益

(一) 普通股股本

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>60,824</u>	<u>60,824</u>	<u>60,915</u>
已發行股本	<u>\$ 608,237</u>	<u>\$ 608,237</u>	<u>\$ 609,147</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。

本公司 105 年度發行之限制員工權利股票於 110 年 11 月因員工離職而辦理股票註銷 91 仟股。

(二) 資本公積

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 441,993	\$ 441,993	\$ 441,993
已失效認股權	25,363	25,363	-
現金增資保留員工認購 之股票發行溢價	945	945	945
<u>僅得用以彌補虧損 歸入權</u>	<u>6,303</u>	<u>6,303</u>	<u>6,303</u>
<u>不得作為任何用途 限制員工權利股票 認股權</u>	<u>173,545</u> <u>28,753</u>	<u>173,545</u> <u>28,753</u>	<u>180,251</u> <u>25,363</u>
	<u>\$ 676,902</u>	<u>\$ 676,902</u>	<u>\$ 654,855</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(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，因本公司處於成長階段，基於資本支出、業務擴充及健全財務規劃以求永續發展等需求，本公司之股利政策將依據本公司未來資金支出預算及資金需求情形，以現金股利及／或股票股利方式配發予本公司股東。股票股利的發放，應提請股東會決議後分派；現金股利應經董事會決議。本公司除上市法令另有規定外，本公司年度總決算如有盈餘時，董事會應以下述方式及順序擬訂盈餘分派案：

1. 依法提撥應繳納之稅款；
2. 彌補以前年度之累積虧損（如有）；
3. 依據上市法令規定提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司之實收資本額時，不在此限；
4. 依據上市法令規定或主管機關要求提撥特別盈餘公積；及
5. 按當年度盈餘扣除前述第 1 項至第 4 項後之數額，加計前期累計未分配盈餘為可供分配盈餘，可供分配盈餘得經董事會提議股利分派案，送請股東常會依據上市法令決議後通過分派之。股利之分派得以現金股利及／或股票股利方式發放，本公司授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以現金方式發放，並報告股東會。在不抵觸英屬開曼群島法律下，股利金額最低至少應為當年度盈餘扣除前述第 1 項至第 4 項之 10%，且現金股利分派之比例不得低於股東股利總額之 10%，並以 100% 為上限。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二五之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度	109年度
法定盈餘公積	<u>\$ 29,216</u>	<u>\$ 25,773</u>
現金股利	<u>\$ 212,883</u>	<u>\$ 121,829</u>
每股現金股利（元）	\$ 3.5	\$ 2.0

上述盈餘分配項目已分別於 111 年 6 月 23 日及 110 年 8 月 24 日股東常會決議。

(四) 其他權益項目

員工未賺得酬勞

本公司股東會決議發行限制員工權利股票，相關說明請參閱附註二八。

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 57,759)	(\$ 86,663)
認列股份基礎給付費用	<u>24,001</u>	<u>12,547</u>
期末餘額	(\$ <u>33,758</u>)	(\$ <u>74,116</u>)

二四、營業收入

(一) 客戶合約收入之說明及細分資訊

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
產品銷售收入	\$ 329,144	\$ 342,700	\$ 676,003	\$ 733,070
美容美體課程服務收入	272,565	275,249	523,480	542,583
諮詢服務收入	24,938	42,250	50,681	100,303
租賃收入（附註十二及 三二）	10,142	6,500	17,855	11,515
其 他	<u>5,578</u>	<u>5,393</u>	<u>12,741</u>	<u>12,542</u>
	<u>\$ 642,367</u>	<u>\$ 672,092</u>	<u>\$ 1,280,760</u>	<u>\$ 1,400,013</u>

部門收入及營運成果資訊請參閱附註三七。

(二) 合約餘額

合約負債之變動主係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，相關變動之說明請參閱附註二十。

二五、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 2,896	\$ 2,400	\$ 5,398	\$ 2,668
按攤銷後成本衡量之金融資產	173	27	450	67
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	261	-	1,914
其 他	-	134	-	222
	<u>\$ 3,069</u>	<u>\$ 2,822</u>	<u>\$ 5,848</u>	<u>\$ 4,871</u>

(二) 其他收入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
租金收入（附註十三）	\$ 13,860	\$ 8,260	\$ 25,977	\$ 19,330
政府補助收入	599	44,774	616	45,910
其 他	<u>3,545</u>	<u>3,019</u>	<u>5,506</u>	<u>4,507</u>
	<u>\$ 18,004</u>	<u>\$ 56,053</u>	<u>\$ 32,099</u>	<u>\$ 69,747</u>

政府補助收入主係合併公司因受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業營業衝擊申請補助，於110年上半年度認列政府補助收入。

(三) 其他利益及損失

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 11,432	(\$ 3,889)	\$ 21,466	(\$ 4,256)
透過損益按公允價值衡量之金融資產／負債評價利益（損失）	929	1,367	(635)	1,292
處分不動產、廠房及設備損失	(59)	(42)	(412)	(28)
其 他	<u>(2,478)</u>	<u>(2,228)</u>	<u>(7,605)</u>	<u>(4,206)</u>
	<u>\$ 9,824</u>	<u>(\$ 4,792)</u>	<u>\$ 12,814</u>	<u>(\$ 7,198)</u>

(四) 財務成本

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	\$ 8,798	\$ 10,531	\$ 15,633	\$ 21,520
可轉換公司債利息	2,052	2,588	4,099	5,166
銀行借款利息	2,527	1,722	5,823	3,121
其他利息費用	4	4	9	8
減：利息資本化金額（列入建造中之不動產）	<u>(2,352)</u>	<u>(1,420)</u>	<u>(5,473)</u>	<u>(2,482)</u>
	<u>\$ 11,029</u>	<u>\$ 13,425</u>	<u>\$ 20,091</u>	<u>\$ 27,333</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 2,352	\$ 1,420	\$ 5,473	\$ 2,482
利息資本化利率	1.215~1.590%	1.215~1.340%	1.215~1.590%	1.215~1.340%

(五) 折舊及攤銷

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 43,848	\$ 50,641	\$ 90,649	\$ 100,433
使用權資產	90,365	92,226	181,652	186,840
投資性不動產	3,555	4,105	7,108	6,563
無形資產	<u>30,012</u>	<u>29,047</u>	<u>59,744</u>	<u>57,901</u>
	<u>\$ 167,780</u>	<u>\$ 176,019</u>	<u>\$ 339,153</u>	<u>\$ 351,737</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,725	\$ 6,253	\$ 14,793	\$ 11,847
營業費用	<u>130,043</u>	<u>140,719</u>	<u>264,616</u>	<u>281,989</u>
	<u>\$ 137,768</u>	<u>\$ 146,972</u>	<u>\$ 279,409</u>	<u>\$ 293,836</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 164	\$ 164	\$ 329	\$ 189
推銷費用	29,325	28,144	58,380	56,239
管理費用	<u>523</u>	<u>739</u>	<u>1,035</u>	<u>1,473</u>
	<u>\$ 30,012</u>	<u>\$ 29,047</u>	<u>\$ 59,744</u>	<u>\$ 57,901</u>

(六) 員工福利費用

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
退職後福利（附註二二）				
確定提撥計畫	\$ 14,992	\$ 13,367	\$ 29,437	\$ 26,512
確定福利計畫	<u>40</u>	<u>50</u>	<u>81</u>	<u>101</u>
	15,032	13,417	29,518	26,613
股份基礎給付（附註二八）				
權益交割	4,379	6,273	24,001	12,547
其他員工福利	<u>276,181</u>	<u>281,091</u>	<u>554,752</u>	<u>575,028</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 295,592</u>	<u>\$ 300,781</u>	<u>\$ 608,271</u>	<u>\$ 614,188</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 120,889	\$ 112,970	\$ 241,932	\$ 231,304
營業費用	<u>174,703</u>	<u>187,811</u>	<u>366,339</u>	<u>382,884</u>
	<u>\$ 295,592</u>	<u>\$ 300,781</u>	<u>\$ 608,271</u>	<u>\$ 614,188</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前獲利分別以最高 5% 且最低 1% 提撥員工酬勞及最高 3% 提撥董事酬勞。111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1.3%	1.2%

金 額

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 495	\$ 651	\$ 631	\$ 1,576

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

110 及 109 年度員工酬勞分別於 111 年 3 月 22 日及於 110 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

	110年度	109年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 3,082	\$ 3,148

108 至 110 年度員工酬勞尚待發放。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、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：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 21,683	\$ 7,063	\$ 34,763	\$ 21,717
未分配盈餘加徵	5,914	6,693	5,914	6,693
以前年度之調整	(23,255)	(11,389)	(23,256)	(11,393)
	<u>4,342</u>	<u>2,367</u>	<u>17,421</u>	<u>17,017</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本期產生者	\$ 9,727	\$ 4,752	\$ 20,103	\$ 21,676
認列於損益之所得稅 費用	\$ 14,069	\$ 7,119	\$ 37,524	\$ 38,693

(二) 所得稅核定情形

合併公司之子公司佐登妮絲國際公司截至 107 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。子公司佐登妮絲國際公司對 107 年度之核定內容尚有不服，目前正申請復查，惟基於穩健原則已估列相關之所得稅。

二七、每股盈餘

單位：每股元

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.59	\$ 1.57	\$ 0.75	\$ 2.79
稀釋每股盈餘	\$ 0.58	\$ 1.40	\$ 0.73	\$ 2.50

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 35,100	\$ 91,835	\$ 44,295	\$ 163,227
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債利息	-	2,588	-	5,166
透過損益按公允價值 衡量金融資產／負 債之淨益	-	-	-	75
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 35,100	\$ 94,423	\$ 44,295	\$ 168,468

股 數

單位：仟股

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	59,203	58,470	59,203	58,470
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	-	7,389	-	7,389
員工酬勞	8	21	29	36
限制員工權利股票	<u>1,126</u>	<u>1,566</u>	<u>1,126</u>	<u>1,566</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>60,337</u>	<u>67,446</u>	<u>60,358</u>	<u>67,461</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。

二八、股份基礎給付協議

限制員工權利新股

本公司於 105 年 6 月 23 日股東常會決議發行限制員工權利新股 2,900 仟股，經金管會於 105 年 8 月 2 日申報生效，並於 105 年 8 月 30 日及 105 年 12 月 28 日分別發行限制員工權利新股 2,645 仟股及 110 仟股。員工達成既得條件前所獲配之股份，其權利受有限制，包括不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或作其他方式之處分，股東會之出席、提案、發言、表決及選擇權等依信託保管契約執行之。員工於既得期間獲配之配股配息，本公司同意無償給予員工，不因其是否達成既得條件有別。

員工未達成既得條件時，本公司有權無償收回該員工獲配之限制員工權利新股並予以註銷。

限制員工權利新股之相關資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<u>限制員工權利新股</u>	<u>股數（仟股）</u>	<u>股數（仟股）</u>
期初及期末流通在外	<u>1,620</u>	<u>2,445</u>

截至 111 年 6 月 30 日止，流通在外之限制員工權利新股相關資訊如下：

給 與 日	給 與 日 每 股 公 允 價 值 (元)	給 付 數 量 (仟 股)	既 得 期 間
105.08.18	\$ 83.70	1,543	1~10年
105.12.26	84.20	77	1~10年

本公司限制員工權利新股公允價值之計算，係以給與日本公司普通股之收盤價格為基礎。

111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 4,379 仟元、6,273 仟元、24,001 仟元及 12,547 仟元。

二九、企業合併（111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無）

（一）收購資產及經營

110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	主要營運活動	收 購 日	收購比例(%)	移 轉 對 價
中國地區等共 5 家 美容店	美容美體技術 諮詢服務等	110年1月~6月	100	\$ <u> -</u>

合併公司之子公司佐登化妝品公司為擴充美容服務項目，以擴大未來營運規模，於 110 年 1 月至 6 月間已收購中國地區 5 家美容店之資產及經營。

（二）收購日取得之資產及承擔之負債

中國地區

	110年1月1日 至6月30日
流動資產	
存 貨	\$ 5,271
非流動資產	
不動產、廠房及設備（附註十二）	19
其他無形資產（附註十六）	36,893
其他非流動資產	599
流動負債	
合約負債（附註二十）	(<u>56,200</u>)
	(\$ <u>13,418</u>)

(三) 因收購產生之商譽

	美 容 店
	110年1月1日 至6月30日
移轉對價（現金）	\$ -
加：所取得可辨認淨負債之公允價值	13,418
因收購產生之商譽	<u>\$ 13,418</u>

於 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日收購中國地區 5 家美容店產生之商譽，主要係來自加盟店會員之客戶關係及預收款項所產生之淨負債，係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值，除將客戶關係列為其他無形資產外，其餘列為商譽，惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(四) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購加盟店之經營成果如下：

	美 容 店
	110年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 18,523</u>
本期淨利	<u>\$ 1,970</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司擬制營業收入增加金額分別為 4,657 仟元及 7,020 仟元，擬制淨利增加金額分別為增加 1,085 仟元及 1,487 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購被收購加盟店之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已按企業合併原始會計處理時之淨資產公允價值作為計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算。

三十、資本風險管理

合併公司之資本管理係依據合併公司所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

三一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

111 年 6 月 30 日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－可轉換公司債	\$ 979,944	\$ -	\$ 970,217	\$ 970,217

110 年 12 月 31 日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－可轉換公司債	\$1,725,845	\$ -	\$1,720,516	\$1,720,516

110 年 6 月 30 日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債				
－可轉換公司債	\$ 744,799	\$ -	\$ 742,228	\$ 742,228

合併公司估算可轉換公司債負債組成部分之公允價值時，係假設該公司債將於到期日贖回，111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之風險折現率分別為 1.6693%、1.2254% 及 1.0244% 皆係採用同產業鏈公司借款利率評估。

除上列所述外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111 年 6 月 30 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</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 10,600	\$ 10,600

110 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</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 6,500	\$ 6,500

110 年 6 月 30 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
結構式存款	\$ 173,713	\$ -	\$ -	\$ 173,713

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過損益按公允價值衡量－衍生工具

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<u>金 融 資 產 (負 債)</u>		
期初餘額	(\$ 6,500)	\$ 75
認列於損益(透過損益按公允 價值衡量之淨損失)	(4,100)	(75)
期末餘額	(\$ 10,600)	\$ -

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具

可轉換公司債之主契約債務工具、賣回權及贖回權等金融資產及負債組成要素之公允價值決定係以二元樹可轉債評價模型計算決定之，評價模式所採用之重要參數如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
波動度	19.47%	27.84%	31.68%
無風險利率	0.8946%	0.4507%	0.0422%
風險折現率	1.6693%	1.2254%	1.0244%
流動性風險	5.29%	6.77%	0.60%

(三) 金融工具之種類

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ -	\$ 173,713
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	1,957,561	2,938,799	1,750,355
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量	10,600	6,500	-
按攤銷後成本衡量（註2）	2,167,898	2,581,084	1,617,898

註 1：餘額係包含現金及約當現金、受限制之銀行定期存款及銀行活期存款、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款－關係人及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、存入保證金、應付公司債（含一年內到期部分）及長期借款（含一年內到期部分）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

合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（係匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。合併公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對合併公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

風險管理工作由合併公司財務管控中心按照董事會核准之政策執行。合併公司財務管控中心透過與合併公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司主要承擔之市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，以及對國外營運機構之淨投資。

合併公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。

合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣及馬幣），故受匯率波動之影響，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及負債帳面金額，請參閱附註三五。

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算（主係美元項目）。當合併個體之功能性貨幣對美元升值／貶值 3% 時，合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 2,766 仟元及 4,716 仟元。

因前述之敏感度分析係依據資產負債表日之外幣暴險金額計算，故管理階層認為敏感度無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

合併公司因持有固定利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之公允價值暴險；因持有浮動利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之現金流量暴險。合併公司管

理階層定期監控市場利率之變動，並藉由浮動利率金融負債部位之調節，以使合併公司之利率趨近於市場利率，以因應市場利率變動所產生之風險。

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：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 82,302	\$ 276,264	\$ 88,586
－金融負債	2,044,248	2,820,413	1,846,783
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,560,742	2,368,156	1,566,651
－金融負債	859,211	684,468	579,982

敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，合併公司係以資產負債表日具現金流量利率風險之金融資產及金融負債為基礎進行計算。合併公司以市場利率上升／下降 0.5% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降 0.5%，對合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 1,754 仟元及 2,467 仟元。

2. 信用風險

- (1) 信用風險係合併公司因客戶無法履行合約義務而產生財務損失之風險。合併公司依內部明定之授信政策，各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- (2) 於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對象之不履約而產生任何重大損失。

- (3) 合併公司並無重大集中之信用風險，信用風險來自存放銀行之現金及約當現金及來自於客戶之應收帳款等。另因流動資金之交易對方係信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險不高。
- (4) 合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險，並持續監督信用暴險及交易對象之信用狀況。

3. 流動性風險

- (1) 現金流量預測是由合併公司內各營運個體執行，並由合併公司財務管控中心予以彙總。合併公司財務管控中心監控合併公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- (2) 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時投資於付息之活期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- (3) 下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

111 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 296,155	\$ 41,246	\$ 1,241
租賃負債	349,596	673,649	93,350
浮動利率工具	-	795,734	63,477
固定利率工具	14,656	1,006,723	-
	<u>\$ 660,407</u>	<u>\$ 2,517,352</u>	<u>\$ 158,068</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 年以上
租賃負債	<u>\$ 349,596</u>	<u>\$ 673,649</u>	<u>\$ 92,870</u>	<u>\$ 480</u>

110 年 12 月 31 日

	要求即付或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 124,158	\$ 39,693	\$ 123
租賃負債	336,247	751,877	53,270
浮動利率工具	-	672,232	12,236
固定利率工具	<u>767,273</u>	<u>989,606</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,227,678</u>	<u>\$ 2,453,408</u>	<u>\$ 65,629</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 年以上
租賃負債	<u>\$ 336,247</u>	<u>\$ 751,877</u>	<u>\$ 51,830</u>	<u>\$ 1,440</u>

110 年 6 月 30 日

	要求即付或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 231,342	\$ 42,075	\$ -
租賃負債	327,378	714,746	101,492
浮動利率工具	71,043	508,939	-
固定利率工具	<u>764,839</u>	<u>21,379</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,394,602</u>	<u>\$ 1,287,139</u>	<u>\$ 101,492</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 年以上
租賃負債	<u>\$ 327,378</u>	<u>\$ 714,746</u>	<u>\$ 101,012</u>	<u>\$ 480</u>

(4) 融資額度

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 1,209,211	\$ 1,034,468	\$ 929,982
－未動用金額	<u>614,869</u>	<u>711,052</u>	<u>708,058</u>
	<u>\$ 1,824,080</u>	<u>\$ 1,745,520</u>	<u>\$ 1,638,040</u>
有擔保其他借款額度			
－已動用金額	\$ 52,270	\$ 52,270	\$ 52,270
－未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 52,270</u>	<u>\$ 52,270</u>	<u>\$ 52,270</u>

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。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 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
JOURDENESE COSMETIC., SDN BHD. (以下稱「COSMETIC」)	實質關係人
廣州天河區佐登微爾醫療美容門診部有限公司 (以下稱「廣州佐登微爾」)	實質關係人
武漢佐登微爾醫療美容門診部有限公司(以下 稱「武漢佐登微爾」)	實質關係人
成都金牛佐登微爾醫療美容診所有限公司(以下 稱「成都金牛佐登微爾」)	實質關係人
廈門市思明區佐登瑋爾陳素芳醫療美容診所(以下 稱「廈門市思明區佐登瑋爾」)	實質關係人
長沙市岳麓區佐登微爾醫療美容有限公司(以下 稱「長沙市岳麓區佐登微爾」)	實質關係人
南寧市佐登微爾醫療美容門診有限公司(以下 稱「南寧市佐登微爾」)	實質關係人
北京佐登微爾醫療美容診所有限公司(以下 稱「北京佐登微爾」)	實質關係人
佐登微爾健康管理醫美診所(以下稱「彰化員林 佐登微爾」)	實質關係人
佐登微爾診所(以下稱「台中佐登微爾」)	實質關係人
桃園佐登微爾醫美診所(以下稱「桃園佐登微爾」)	實質關係人

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
新竹佐登微爾醫美診所（以下稱「新竹佐登微爾」）	實質關係人
高雄佐登微爾醫美診所（以下稱「高雄佐登微爾」）	實質關係人
台南佐登微爾醫美診所（以下稱「台南佐登微爾」）	實質關係人
台北佐登微爾醫美診所（以下稱「台北佐登微爾」）	實質關係人
百迅國際行銷有限公司	其他關係人（該公司董事長為本公司主要管理階層之配偶）
群院貿易有限公司	其他關係人（該公司董事長為本公司主要管理階層之配偶）
可傑國際貿易有限公司	其他關係人（該公司董事長為本公司主要管理階層之二等親）
陳 正 雄	主要管理階層（本公司之董事長）
陳 政 治	主要管理階層（本公司之董事）
陳 佳 琦	主要管理階層（本公司之總經理）

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
產品銷售收入	實質關係人	\$ 17,192	\$ 19,189	\$ 39,053	\$ 32,978
諮詢服務收入	實質關係人	24,938	42,250	50,681	100,303
支援服務收入	實質關係人	<u>5,343</u>	<u>5,868</u>	<u>12,302</u>	<u>12,444</u>
		<u>\$ 47,473</u>	<u>\$ 67,307</u>	<u>\$ 102,036</u>	<u>\$ 145,725</u>

合併公司銷售予關係人之交易價格係按雙方議定，對關係人收款條件為出貨後 30 天至 180 天內收款，與一般交易尚無重大差異。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ 2,329</u>	<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ 4,368</u>	<u>\$ 1,574</u>

(四) 應收關係人款項

關係人類別／名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
實質關係人			
台中佐登微爾	\$ 24,283	\$ 16,592	\$ 16,742
其 他	<u>94,349</u>	<u>62,937</u>	<u>67,511</u>
	<u>\$ 118,632</u>	<u>\$ 79,529</u>	<u>\$ 84,253</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 111 年 6 月 30 日及 110 年 12 月 31 日止，應收關係人款項提列備抵損失金額分別為 2,490 仟元及 359 仟元（110 年 6 月 30 日：無）。

(五) 其他應收款

關係人類別／名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
實質關係人			
COSMETIC	\$ 1,397	\$ 1,311	\$ 1,314
台北佐登微爾	126	-	2,462
其 他	<u>613</u>	<u>234</u>	<u>127</u>
	<u>\$ 2,136</u>	<u>\$ 1,545</u>	<u>\$ 3,903</u>

(六) 應付關係人款項

關係人類別	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
其他關係人	<u>\$ 869</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 758</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 其他應付款

關係人類別	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
其他關係人	\$ 13	\$ -	\$ -
實質關係人	<u>-</u>	<u>347</u>	<u>322</u>
	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 322</u>

(八) 其他預收款項

關係人類別	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 127</u>

(九) 出租及轉租協議

營業租賃轉租

合併公司以營業租賃轉租建築物之使用權予成都金牛佐登微爾及廈門市思明區佐登瑋爾，租賃期間分別為 2 及 3 年；轉租予彰化員林佐登微爾、桃園佐登微爾、新竹佐登微爾、高雄佐登微爾、台南佐登微爾及台北佐登微爾，租賃期間皆為 5 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月收取固定租賃給付。截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，未來將收取之租賃給付總額為 138,804 仟元、143,049 仟元及 160,652 仟元。

營業租賃出租

合併公司以營業租賃出租機器設備予廣州佐登微爾，租賃期間為 4 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月收取固定租賃給付。截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，未來將收取之租賃給付總額分別為 2,841 仟元、4,518 仟元及 6,550 仟元。

合併公司以營業租賃出租建築物予台中佐登微爾，租賃期間為 5 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月收取固定租賃給付。截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，未來將收取之租賃給付總額分別為 24,320 仟元、27,968 仟元及 31,616 仟元。

合併公司以營業租賃出租機器設備予彰化員林佐登微爾，台中佐登微爾、桃園佐登微爾、新竹佐登微爾、高雄佐登微爾、台南佐登微爾及台北佐登微爾，租賃期間為 6 個月至 1 年，並有延展 1 年租期之選擇權，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月收取固定租賃給付。截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，未來將收取之租賃給付總額分別為 17,855 仟元、16,916 仟元及 30,180 仟元。

租賃收入彙總如下：

關係人類別／名稱	111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
	營業收入	營業外收入	營業收入	營業外收入
實質關係人				
台北佐登微爾	\$ 3,680	\$ 4,600	\$ -	\$ -
台中佐登微爾	4,287	3,474	1,770	2,895
高雄佐登微爾	2,053	2,931	1,970	2,467
新竹佐登微爾	1,843	2,794	1,770	2,329
台南佐登微爾	2,195	2,309	1,675	1,539
彰化員林佐登微爾	2,171	2,080	1,770	1,733
桃園佐登微爾	1,626	2,269	1,770	1,890
廣州佐登微爾	-	2,103	-	2,069
其他	-	2,034	790	2,278
	<u>\$ 17,855</u>	<u>\$ 24,594</u>	<u>\$ 11,515</u>	<u>\$ 17,200</u>

(十) 背書保證

取得背書保證

關係人類別	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
主要管理階層			
被保證金額	<u>\$ 1,679,150</u>	<u>\$ 1,620,990</u>	<u>\$ 1,511,710</u>
實際動支金額（帳列 長短期借款）	<u>\$ 1,261,481</u>	<u>\$ 1,086,738</u>	<u>\$ 982,252</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 6,501	\$ 5,811	\$ 13,075	\$ 10,836
退職後福利	137	81	260	162
股份基礎給付	1,125	1,880	6,104	3,760
	<u>\$ 7,763</u>	<u>\$ 7,772</u>	<u>\$ 19,439</u>	<u>\$ 14,758</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為下列用途之擔保：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	擔保用途
建築物	\$ 230,191	\$ 233,352	\$ 236,512	履約保證金 (一)及(三)
建築物	71,017	73,986	76,956	銀行借款擔保
土地	216,067	216,067	216,067	履約保證金 (一)及(三)
土地	587,940	587,940	587,940	銀行借款擔保
機器設備	23,066	31,205	39,343	其他借款擔保
按攤銷後成本衡量之金融 資產－信託定期存款	175,000	175,000	175,000	履約保證金 (二)及(三)
按攤銷後成本衡量之金融 資產－質押定期存款	53,000	296,264	53,000	履約保證金 (一)及(三)、 擔保銀行 借款
按攤銷後成本衡量之金融 資產－備償戶銀行存款	21	21	21	會員分期付款
按攤銷後成本衡量之金融 資產－銀行活期存款				物業維修基金 及工程款融 資專戶
	994	1,656	5,082	
	<u>\$ 1,357,296</u>	<u>\$ 1,615,491</u>	<u>\$ 1,389,921</u>	

(一) 合併公司之子公司佐登妮絲國際公司因業務委託信用卡銀行代佐登妮絲國際公司處理因接受信用卡持卡人簽帳所發生之帳款收、付事宜，惟因佐登妮絲國際公司所提供之服務屬預收性質，若佐登妮絲國際公司違約未履行信用卡持卡人簽帳所購買服務之提供，則會造成信用卡銀行產生損失，故佐登妮絲國際公司與部分銀行約定以定期存款提供擔保取得刷卡授信額度，保證金額共為 53,000 仟元；另與聯合信用卡處理中心及台新銀行約定以建築物及土地提供擔保取得綜合授信額度，由授信銀行出具履約保證書，保證金額為 350,000 仟元，做為佐登妮絲國際公司允諾支付公司違約造成信用卡銀行損失之保證金。

(二) 合併公司之子公司佐登妮絲國際公司為強化消費者權益保護，除原有之履約保證金外，業於民國 104 年 8 月 28 日經董事會通過簽訂「保證準備金信託契約書」，考量流動性及強化保證準備金之適足率，透過信託管理銀行負責信託管理，並依佐登妮絲國際公司最近期經會計師簽證之財務報表有關預收款的 30%扣除已取得履約保證金之差額作為保證準備金，並匯存至信託專戶。若佐登妮絲國際公司未依

約履行提供服務或商品時，消費者可透過正式管道取得相關裁定資料來確保剩餘權益。

(三) 截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，佐登妮絲國際公司因履約保證而提供之保證金皆計 578,000 仟元，已符合上述(二)本公司承諾之履約保證金額度。

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司已簽約但尚未發生之資本支出如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 277,062</u>	<u>\$1,119,843</u>	<u>\$ 521,395</u>

三五、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各個體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：除匯率為元外，各外幣／帳面金額為仟元

		111年6月30日		
		外 幣 匯 率 (元)	功能性貨幣	新 台 幣
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 23,102	29.720 (美元：新台幣)	\$ 686,598	\$ 686,598
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	20,000	29.720 (美元：新台幣)	594,400	594,400
		110年12月31日		
		外 幣 匯 率 (元)	功能性貨幣	新 台 幣
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 22,602	27.680 (美元：新台幣)	\$ 625,635	\$ 625,635
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	12,000	27.680 (美元：新台幣)	332,160	332,160

110年6月30日				
	外	幣 匯 率	(元)	功能性貨幣 新 台 幣
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	24,192	27.860 (美元：新台幣)	\$ 673,987 \$ 673,987
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		18,550	27.860 (美元：新台幣)	516,803 516,803

合併公司於 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨外幣兌換利益（損失）分別為 11,432 仟元、(3,889)仟元、21,466 仟元及(4,256)仟元，由於外幣交易貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：參閱附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：參閱附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：參閱附表四。
9. 從事衍生工具交易：參閱附註七及十九。

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：參閱附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：參閱附表六。

(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：參閱附表七。

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：參閱附表二。

(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) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例，請參閱附表八。

三七、部門資訊

合併公司管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按公司別分為佐登妮絲國際、佐登化妝品、佐登企管及 MY 等部門。

合併公司營運部門之會計政策與合併公司財務報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	佐 登 妮 絲 國 際	佐 登 化 妝 品	佐 登 企 管	MY	其 他	沖 銷	總 計
來自外部客戶收入	\$ 626,300	\$ 551,503	\$ 13,348	\$ 25,969	\$ 63,640	\$ -	\$ 1,280,760
部門間收入	17,328	4,007	1,603	-	-	(22,938)	-
合併收入	<u>\$ 643,628</u>	<u>\$ 555,510</u>	<u>\$ 14,951</u>	<u>\$ 25,969</u>	<u>\$ 63,640</u>	<u>(\$ 22,938)</u>	<u>\$ 1,280,760</u>
部門損益	<u>\$ 56,879</u>	<u>\$ 9,592</u>	<u>(\$ 2,864)</u>	<u>(\$ 1,407)</u>	<u>(\$ 11,746)</u>	<u>\$ 695</u>	\$ 51,149
利息收入							5,848
其他收入							32,099
其他利益及損失							12,814
財務成本							(20,091)
稅前淨利							<u>\$ 81,819</u>

110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	佐 登 妮 絲 國 際	佐 登 化 妝 品	佐 登 企 管	MY	其 他	沖 銷	總 計
來自外部客戶收入	\$ 591,589	\$ 697,264	\$ 14,334	\$ 22,308	\$ 74,518	\$ -	\$ 1,400,013
部門間收入	8,751	6,342	1,793	-	-	(16,886)	-
合併收入	<u>\$ 600,340</u>	<u>\$ 703,606</u>	<u>\$ 16,127</u>	<u>\$ 22,308</u>	<u>\$ 74,518</u>	<u>(\$ 16,886)</u>	<u>\$ 1,400,013</u>
部門損益	<u>\$ 13,835</u>	<u>\$ 133,415</u>	<u>(\$ 1,347)</u>	<u>(\$ 1,318)</u>	<u>\$ 16,530</u>	<u>\$ 718</u>	\$ 161,833
利息收入							4,871
其他收入							69,747
其他利益及損失							(7,198)
財務成本							(27,333)
稅前淨利							<u>\$ 201,920</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日部門間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、租金收入、處分不動產、廠房及設備（損）益、外幣兌換淨（損）益及金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用等，此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

合併公司因提供予營運決策者之部門別資訊未包含個別營運部門之資產及負債，故部門別財務資訊亦未包含營運部門資產及負債之衡量金額。

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 3)	實際動支金額 (註 3)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 2)	資金貸與總限額 (註 2)
													名稱	價值		
1	佐登妮絲國際股份有限公司	佐登妮絲集團股份有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 594,400 (美金 20,000 仟元)	\$ 594,400 (美金 20,000 仟元)	\$ 594,400 (美金 20,000 仟元)	-	短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	—	—	\$ 746,026	\$ 746,026

註 1： 編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 子公司佐登妮絲國際股份有限公司資金貸與他人之總額以不超過該公司淨值之 40%為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值 40%為限，此資金貸與他人係採用 110 年 6 月 30 日之淨值計算。

註 3： 係按 111 年 6 月 30 日之匯率換算。

註 4： 於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註 2 及 3)	本期最高背書 保證餘額 (註 3)	期末背書 保證餘額 (註 3)	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (%)	背書保證 最高限額 (註 2)	屬母公司對子 公司背書保證 (註 4)	屬子公司對母 公司背書保證 (註 4)	屬對大陸地 區背書保證 (註 4)
		公司名稱	關係										
1	佐登妮絲國際股份有限公司	佐登妮絲集團股份有限公司	母 公 司	\$ 932,532	\$ 118,880 (美金 4,000 仟元)	\$ 118,880 (美金 4,000 仟元)	\$ -	\$ 120,000	5.47%	\$ 1,865,065	N	Y	N
1	佐登妮絲國際股份有限公司	佐登微爾生醫股份有限公司	子 公 司	932,532	52,270	52,270	52,270	51,270	2.40%	1,865,065	Y	N	N
2	佐登妮絲（廣州） 美容化妝品有限 公司	佐登妮絲集團股份有限公司	母 公 司	779,120	297,200 (美金 10,000 仟元)	297,200 (美金 10,000 仟元)	-	-	13.67%	1,558,240	N	Y	N

註 1： 編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 子公司佐登妮絲國際股份有限公司及佐登妮絲（廣州）美容化妝品有限公司對背書保證之總額及單一企業背書保證之限額分別以不超過該公司淨值之 100%及 50%為限，此淨值係採用 111 年 6 月 30 日之淨值計算。

註 3： 係按 111 年 6 月 30 日之匯率換算。

註 4： 屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬對大陸地區背書保證者始須填列 Y。

佐登妮絲集團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 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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（註）		賣出（註）				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
佐登妮絲(廣州) 美容化妝品有限公司	理財商品													
	工商銀行理財鑫添益 30 天持盈固定收益類開放式法人理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	—	-	\$ -	-	\$ 331,950	-	\$ 333,803	\$ 331,950	\$ 1,853	-	\$ -
	工商銀行超短期法人人民幣理財商品	過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	—	-	-	-	265,560	-	267,128	265,560	1,568	-	-

註：係按 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 之平均匯率換算。

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上
 民國 111 年 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額（註3）	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額（註2及3）	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
佐登妮絲國際股份有限公司	佐登妮絲集團股份有限公司	母 公 司	\$ 601,600	-	\$ -	-	\$ 59,440	註1

註 1：經評估無須提列備抵損失。

註 2：期後係指 111 年 7 月 1 日至 111 年 8 月 18 日之期間。

註 3：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司
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
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
0	佐登妮絲集團股份有限公司	佐登妮絲國際股份有限公司	1	其他應付款－關係人	\$ 601,600	無重大差異	7.64%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

佐登妮絲集團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 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額			
本 公 司	佐登妮絲國際股份有限公司	台 灣	美容業務及化妝品製造	\$ 205,000	\$ 205,000	20,500,000	100%	\$ 1,865,065	\$ 95,339	\$ 95,339	註
本 公 司	SUCCESS UNITED LIMITED	薩 摩 亞	投資控股	224,494	224,494	6,529,401	100%	1,552,426	1,151	1,151	註
本 公 司	JOURDENESS DEVELOPMENT LIMITED	香 港	投資控股	32,320	32,320	1,000,000	100%	12,716	(548)	(548)	註
本 公 司	BIO-JOURDENESS COSMETIC CO. (MY) SDN. BHD.	馬 來 西 亞	美容業務	7,857	7,857	1,100,750	100%	68,499	(2,084)	(2,084)	註
佐登妮絲國際股份有限公司	佐登微爾生醫股份有限公司	台 灣	醫療美容設備租賃及相關備品銷售	40,000	40,000	4,000,000	100%	46,659	1,657	1,657	註

註：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額 (註 1)	投 資 方 式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接或間接投資之持股比例	本 期 認 列 資 損 (註 5)	期 末 投 資 帳 面 價 值 (註 5)	截止至本 期已匯回 投資 (註 4)
					匯 出	匯 回						
佐登妮絲（廣州）美容化妝品有限公司	美容業務及化妝品製造	\$ 284,437	註 2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,945	100%	\$ 15,945	\$ 1,558,240	\$ 392,304
佐登妮絲（廣州）美容企業管理有限公司	美容美體技術諮詢服務	30,305	註 2	-	-	-	-	(548)	100%	(548)	12,761	27,313

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 (註 3)
\$ -	\$ -	\$ -

註 1：係按 111 年 6 月 30 日之即期匯率換算。

註 2：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 3：合併公司設立於英屬開曼群島，不受經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」限額之規定。

註 4：佐登妮絲（廣州）美容化妝品有限公司分別於 109 年 5 月 15 日、109 年 9 月 25 日及 111 年 6 月 24 日及經董事會決議通過發放現金股利 98,865 仟元（人民幣 23,500 仟元）、97,819 仟元（人民幣 23,000 仟元）及 148,067 仟元（人民幣 33,333 仟元），並透過 SUCCESS UNITED LIMITED 匯回本公司。截至 111 年 6 月 30 日止，累積已匯回 392,304 仟元。

註 5：佐登妮絲（廣州）美容企業管理有限公司於 109 年 5 月 11 日經董事會決議通過發放現金股利 27,313 仟元（人民幣 6,500 仟元），並透過 JOURDENESS DEVELOPMENT LIMITED 匯回本公司。截至 111 年 6 月 30 日止，累積已匯回 27,313 仟元。

註 6：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷；投資損益皆經會計師查核之財務報告認列。

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 6 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
兆豐國際商業銀行受託保管得勝投資有限公司 投資專戶	16,204,441	26.64%
兆豐國際商業銀行受託保管祥亞國際有限公司 投資專戶	4,521,185	7.43%
兆豐國際商業銀行受託保管萃米克斯國際有限 公司投資專戶	3,808,843	6.26%
兆豐國際商業銀行受託保管亞中企業股份有限 公司投資專戶	3,359,058	5.52%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1111988 號

會員姓名：
(1) 邱政俊
(2) 黃秀椿

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：

會員書字號：
(1) 北市會證字第 2695 號
(2) 北市會證字第 2050 號

印鑑證明書用途：辦理 佐登妮絲集團股份有限公司

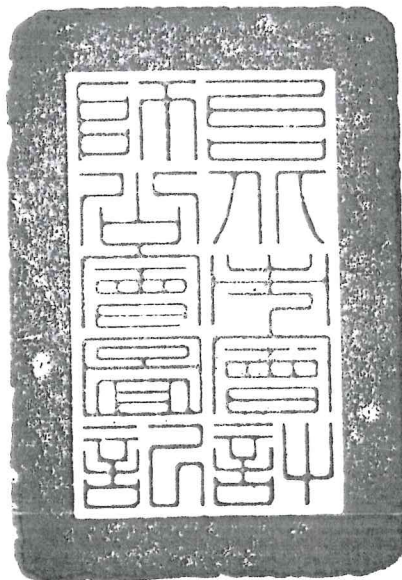
111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 06 月 30 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	邱政俊	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	黃秀椿	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 07 月 26 日