

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核閱報告
民國111及110年第3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 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~10		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~12		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	12		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	12~47		六 ~ 三 一
	(七) 關 係 人 交 易	47、51		三 二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	52~53		三 三
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	53		三 四
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	53~54		三 五
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	54~55, 57~61		三 六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	55, 62		三 六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	55, 63		三 六
	4. 主 要 股 東 資 訊	55, 64		三 六
	(十四) 部 門 資 訊	55~56		三 七

會計師核閱報告

佐登妮絲集團股份有限公司 公鑒：

前 言

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未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，致無法允當表達佐登妮絲集團股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 11 月 10 日

民國 111 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年9月30日 (經核閱)				
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）		\$	1,327,942	17	\$	2,194,958	26	\$	1,337,475	18
1140		按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八、十八及三三）			-	-		243,264	3		241,080	3
1150		應收票據（附註九）			981	-		1,030	-		-	-
1170		應收帳款－非關係人（附註九）			83,030	1		107,559	1		94,179	1
1180		應收帳款－關係人（附註九及三二）			120,419	1		79,529	1		80,487	1
1210		其他應收款－關係人（附註三二）			2,242	-		1,545	-		1,376	-
1220		本期所得稅資產（附註四）			1,225	-		877	-		923	-
1310		存貨（附註十及二九）			369,236	5		321,611	4		335,022	4
1479		其他流動資產			39,565	-		36,740	-		49,507	1
11XX		流動資產總計			1,944,640	24		2,987,113	35		2,140,049	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、十八及三三）			229,055	3		229,677	3		234,273	3
1600		不動產、廠房及設備（附註十二、二九及三三）			3,304,733	42		2,656,247	31		2,549,899	34
1755		使用權資產（附註十三）			953,425	12		980,819	12		1,003,463	13
1760		投資性不動產（附註十四及三二）			206,842	3		205,849	2		209,026	3
1805		商譽（附註十五及二九）			566,365	7		558,733	7		553,589	8
1821		其他無形資產（附註十六及二九）			588,631	7		659,010	8		681,120	9
1840		遞延所得稅資產（附註四）			64,413	1		68,650	1		67,379	1
1990		其他非流動資產（附註四、十七、二二及二九）			104,197	1		93,521	1		85,512	1
15XX		非流動資產總計			6,017,661	76		5,452,506	65		5,384,261	72
1XXX		資 產 總 計			\$ 7,962,301	100		\$ 8,439,619	100		\$ 7,524,310	100
負債及權益												
流動負債												
2100		短期借款（附註十八、三二及三三）		\$	-	-	\$	-	-	\$	285,463	4
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）			7,500	-		6,500	-		-	-
2130		合約負債－流動（附註二十、二四及二九）			1,856,607	23		1,875,587	22		1,942,068	26
2150		應付票據			280	-		176	-		352	-
2170		應付帳款－非關係人			39,373	1		30,163	-		21,506	-
2180		應付帳款－關係人（附註三二）			24	-		74	-		-	-
2200		其他應付款－非關係人（附註二一）			467,984	6		300,676	4		260,799	4
2220		其他應付款－關係人（附註三二）			320	-		347	-		30	-
2230		本期所得稅負債（附註四）			28,322	1		66,981	1		33,396	1
2280		租賃負債－流動（附註十三）			331,442	4		332,390	4		325,062	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）			14,022	-		767,273	9		766,205	10
2399		其他流動負債（附註三二）			11,380	-		10,225	-		9,932	-
21XX		流動負債總計			2,757,254	35		3,390,392	40		3,644,813	49
非流動負債												
2530		應付公司債（附註十九）			982,000	12		975,845	12		-	-
2540		長期借款（附註十八、三二及三三）			938,830	12		698,229	8		618,511	8
2570		遞延所得稅負債（附註四）			376,967	5		337,528	4		335,375	5
2580		租賃負債－非流動（附註十三）			703,807	9		731,144	9		757,731	10
2640		淨確定福利負債－非流動（附註四及二二）			-	-		-	-		2,380	-
2645		存入保證金			26,093	-		25,471	-		27,444	-
25XX		非流動負債總計			3,027,697	38		2,768,217	33		1,741,441	23
2XXX		負債總計			5,784,951	73		6,158,609	73		5,386,254	72
權益（附註二三及二八）												
股 本												
3110		普 通 股			608,237	8		608,237	7		609,147	8
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	1		114,897	1		114,897	2
3350		未分配盈餘			600,647	8		812,826	10		716,270	9
3300		保留盈餘總計			982,983	12		1,165,946	14		1,069,390	14
其他權益												
3410		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(	61,035	(1)	(	112,316	(1)	(	126,607	(2)
3490		員工未賺得酬勞		(	29,737	-	(	57,759	(1)	(	68,729	(1)
3400		其他權益總計		(	90,772	(1)	(	170,075	(2)	(	195,336	(3)
3XXX		權益總計			2,177,350	27		2,281,010	27		2,138,056	28
負債與權益總計												
				\$	7,962,301	100	\$	8,439,619	100	\$	7,524,310	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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二十、二四、二九及三二）	\$ 666,016	100	\$ 633,144	100	\$ 1,946,776	100	\$ 2,033,157	100
5000	營業成本（附註十、二二、二五及三二）	<u>222,399</u>	<u>33</u>	<u>183,609</u>	<u>29</u>	<u>606,857</u>	<u>31</u>	<u>549,125</u>	<u>27</u>
5900	營業毛利	<u>443,617</u>	<u>67</u>	<u>449,535</u>	<u>71</u>	<u>1,339,919</u>	<u>69</u>	<u>1,484,032</u>	<u>73</u>
	營業費用（附註二二、二五、二八及三二）								
6100	推銷費用	338,766	51	299,333	47	969,346	50	958,278	47
6200	管理費用	110,085	17	92,181	15	307,915	16	292,389	14
6300	研究發展費用	<u>8,119</u>	<u>1</u>	<u>7,483</u>	<u>1</u>	<u>24,862</u>	<u>1</u>	<u>20,994</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>456,970</u>	<u>69</u>	<u>398,997</u>	<u>63</u>	<u>1,302,123</u>	<u>67</u>	<u>1,271,661</u>	<u>62</u>
6900	營業淨（損）利	(<u>13,353</u>)	(<u>2</u>)	<u>50,538</u>	<u>8</u>	<u>37,796</u>	<u>2</u>	<u>212,371</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出（附註十三、二五及三二）								
7100	利息收入	4,039	1	2,460	1	9,887	1	7,331	-
7010	其他收入	14,217	2	14,676	2	46,316	2	84,423	4
7020	其他利益及損失	7,756	1	(439)	-	20,570	1	(7,637)	-
7050	財務成本	(<u>11,577</u>)	(<u>2</u>)	(<u>13,752</u>)	(<u>2</u>)	(<u>31,668</u>)	(<u>2</u>)	(<u>41,085</u>)	(<u>2</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>14,435</u>	<u>2</u>	<u>2,945</u>	<u>1</u>	<u>45,105</u>	<u>2</u>	<u>43,032</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	1,082	-	53,483	9	82,901	4	255,403	13
7950	所得稅費用（附註四及二六）	<u>15,457</u>	<u>2</u>	<u>17,207</u>	<u>3</u>	<u>52,981</u>	<u>3</u>	<u>55,900</u>	<u>3</u>
8200	本期淨（損）利	(<u>14,375</u>)	(<u>2</u>)	<u>36,276</u>	<u>6</u>	<u>29,920</u>	<u>1</u>	<u>199,503</u>	<u>10</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	<u>13,399</u>	<u>2</u>	(<u>1,993</u>)	(<u>1</u>)	<u>51,281</u>	<u>3</u>	(<u>30,028</u>)	(<u>2</u>)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>13,399</u>	<u>2</u>	(<u>1,993</u>)	(<u>1</u>)	<u>51,281</u>	<u>3</u>	(<u>30,028</u>)	(<u>2</u>)
8500	本期綜合損益總額	(\$ <u>976</u>)	<u>-</u>	\$ <u>34,283</u>	<u>5</u>	\$ <u>81,201</u>	<u>4</u>	\$ <u>169,475</u>	<u>8</u>
	每股（虧損）盈餘（附註二七）								
9750	基本每股（虧損）盈餘	(\$ <u>0.24</u>)		\$ <u>0.62</u>		\$ <u>0.51</u>		\$ <u>3.41</u>	
9850	稀釋每股（虧損）盈餘	(\$ <u>0.24</u>)		\$ <u>0.57</u>		\$ <u>0.50</u>		\$ <u>3.06</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

合併資產負債表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		股 本 資 本 公 積 保 留 盈 餘 (附 註 二 三)					其 他 權 益 項 目 (附 註 二 三 及 二 八)		
		(附 註 二 三)	(附 註 二 三)	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	員 工 未 賺 得 酬 勞	權 益 總 額
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 609,147	\$ 654,855	\$ 212,450	\$ 114,897	\$ 664,369	(\$ 96,579)	(\$ 86,663)	\$ 2,072,476
	109 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	25,773	-	(25,773)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(121,829)	-	-	(121,829)
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	199,503	-	-	199,503
D3	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	(30,028)	-	(30,028)
D5	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益 總額	-	-	-	-	199,503	(30,028)	-	169,475
N1	發行限制員工權利股票	-	-	-	-	-	-	17,934	17,934
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	\$ 609,147	\$ 654,855	\$ 238,223	\$ 114,897	\$ 716,270	(\$ 126,607)	(\$ 68,729)	\$ 2,138,056
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 608,237	\$ 676,902	\$ 238,223	\$ 114,897	\$ 812,826	(\$ 112,316)	(\$ 57,759)	\$ 2,281,010
	110 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	29,216	-	(29,216)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(212,883)	-	-	(212,883)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	29,920	-	-	29,920
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	51,281	-	51,281
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益 總額	-	-	-	-	29,920	51,281	-	81,201
N1	發行限制員工權利股票	-	-	-	-	-	-	28,022	28,022
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	\$ 608,237	\$ 676,902	\$ 267,439	\$ 114,897	\$ 600,647	(\$ 61,035)	(\$ 29,737)	\$ 2,177,350

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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 82,901	\$ 255,403
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	418,775	439,676
A20200	攤銷費用	89,676	86,981
A20300	預期信用減損損失	13,329	165
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	(3,935)	(2,783)
A20900	財務成本	31,668	41,085
A21200	利息收入	(9,887)	(7,331)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	28,022	17,934
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	427	117
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	457	66
A22800	處分無形資產損失	6,453	-
A22900	租賃修改利益	(147)	(87)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,004	2,293
A23800	存貨報廢損失	7,313	3,627
A29900	其他收入	-	(2,067)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	49	-
A31150	應收帳款	(29,690)	(10,165)
A31180	其他應收款	(697)	55,231
A31200	存 貨	(57,183)	6,153
A31240	其他流動資產	(5,297)	(13,844)
A32130	應付票據	104	64
A32150	應付帳款	9,160	(14,366)
A32180	其他應付款	(26,187)	(19,326)
A32210	合約負債	(29,647)	(38,540)
A32230	其他流動負債	1,155	(21,543)
A32240	淨確定福利資產／負債	(803)	(758)
A33000	營運產生之現金	528,020	777,985
A33100	收取之利息	12,359	7,383
A33300	支付之利息	(29,093)	(33,509)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A33500	支付之所得稅	(\$ 58,323)	(\$ 52,665)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>452,963</u>	<u>699,194</u>
	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	(385,216)	(539,914)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	633,835	292,797
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(952,020)	(780,660)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	956,955	783,518
B02700	取得不動產、廠房及設備	(583,415)	(471,776)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	73	64
B03700	存出保證金增加	(5,320)	(6,982)
B03800	存出保證金減少	3,524	649
B04500	購置無形資產	(2,313)	(3,437)
B06800	其他非流動資產減少	229	541
B07200	預付設備款增加	(6,872)	(1,970)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(340,540)</u>	<u>(727,170)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	216,116
C01300	償還可轉換公司債	(750,000)	-
C01600	舉借長期借款	250,967	296,327
C01700	償還長期借款	(13,617)	(13,779)
C03000	存入保證金增加	2,931	484
C03100	存入保證金減少	(2,999)	(420)
C04020	租賃負債本金償還	(279,499)	(285,750)
C04500	支付本公司業主股利	(212,883)	(121,829)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,005,100)</u>	<u>91,149</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>25,661</u>	<u>(16,195)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(867,016)	46,978
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,194,958</u>	<u>1,290,497</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,327,942</u>	<u>\$ 1,337,475</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

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 11 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) 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	I A S B 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 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
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」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

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) 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。

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。其他請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 4,526	\$ 3,420	\$ 3,621
銀行支票及活期存款	709,765	2,104,658	1,329,549
約當現金			
銀行定期存款	<u>613,651</u>	<u>86,880</u>	<u>4,305</u>
	<u>\$ 1,327,942</u>	<u>\$ 2,194,958</u>	<u>\$ 1,337,475</u>
銀行活期及定期存款利率區間	0.001%～ 2.700%	0.010%～ 2.025%	0.010%～ 2.400%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
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)	<u>\$ 7,500</u>	<u>\$ 6,500</u>	<u>\$ -</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流動</u>			
受限制之銀行定期存款	\$ -	\$ 243,264	\$ 241,080
<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	1,055	1,677	6,273
	<u>\$ 229,055</u>	<u>\$ 229,677</u>	<u>\$ 234,273</u>

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 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 0.12%～0.85%、0.05%～1.90%及 0.01%～1.90%。

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 981	\$ 1,030	\$ -
<u>應收帳款－非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 83,380	\$ 107,709	\$ 94,954
減：備抵損失	(350)	(150)	(775)
	<u>\$ 83,030</u>	<u>\$ 107,559</u>	<u>\$ 94,179</u>
<u>應收帳款－關係人（附註三二）</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 133,907	\$ 79,888	\$ 80,487
減：備抵損失	(13,488)	(359)	-
	<u>\$ 120,419</u>	<u>\$ 79,529</u>	<u>\$ 80,487</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 9 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	\$150,726	\$ 33,293	\$ 12,567	\$ 9,643	\$ 12,039	\$218,268
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(60)	(715)	(1,024)	(12,039)	(13,838)
攤銷後成本	<u>\$150,726</u>	<u>\$ 33,233</u>	<u>\$ 11,852</u>	<u>\$ 8,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$204,430</u>

110 年 12 月 31 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	\$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 9 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	\$173,887	\$ 536	\$ 345	\$ 46	\$ 627	\$175,441
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(52)	(65)	(31)	(627)	(775)
攤銷後成本	<u>\$173,887</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$174,666</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9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 509	\$ 610
加：本期提列減損損失	13,329	165
期末餘額	<u>\$ 13,838</u>	<u>\$ 775</u>

十、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原 物 料	\$ 67,662	\$ 77,810	\$ 82,031
在 製 品	13,858	13,320	15,287
製 成 品	233,365	205,940	216,059
商 品	54,351	24,541	21,645
	<u>\$ 369,236</u>	<u>\$ 321,611</u>	<u>\$ 335,022</u>

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 77,694	\$ 56,939	\$ 190,239	\$ 171,705
存貨報廢損失	1,873	1,242	7,313	3,627
存貨跌價及呆滯（回升利 益）損失	(1,161)	129	2,004	2,293
存貨盤虧（盤盈）	(134)	99	(255)	(83)
	<u>\$ 78,272</u>	<u>\$ 58,409</u>	<u>\$ 199,301</u>	<u>\$ 177,542</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 9月30日	110年 12月31日	110年 9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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
自 用	\$ 3,110,482	\$ 2,444,221	\$ 2,332,544
營業租賃出租	194,251	212,026	217,355
	<u>\$ 3,304,733</u>	<u>\$ 2,656,247</u>	<u>\$ 2,549,899</u>

(一) 自 用

	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
應 本									
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	-	6,519	3,130	1,519	38,353	1,094	2,266	714,523	767,404
處 分	-	-	(682)	-	(5,054)	(985)	(3,341)	-	(10,062)
內部移轉	-	-	-	-	10,566	-	63,144	(74,167)	(457)
外幣兌換差額	-	8,467	2,456	395	2,651	993	11,823	150	26,935
111年9月30日 餘額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 816,616</u>	<u>\$ 110,610</u>	<u>\$ 24,435</u>	<u>\$ 290,534</u>	<u>\$ 34,880</u>	<u>\$ 697,172</u>	<u>\$ 1,615,940</u>	<u>\$ 4,407,305</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	-	22,783	3,621	2,389	18,187	230	61,357	-	108,567
處 分	-	-	(614)	-	(4,939)	(976)	(3,033)	-	(9,562)
外幣兌換差額	-	4,885	1,860	265	2,223	904	8,417	-	18,554
111年9月30日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 463,339</u>	<u>\$ 84,630</u>	<u>\$ 15,724</u>	<u>\$ 220,356</u>	<u>\$ 31,226</u>	<u>\$ 481,548</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,296,823</u>
111年9月30日 淨額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 353,277</u>	<u>\$ 25,980</u>	<u>\$ 8,711</u>	<u>\$ 70,178</u>	<u>\$ 3,654</u>	<u>\$ 215,624</u>	<u>\$ 1,615,940</u>	<u>\$ 3,110,482</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>
應 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	-	944	296	4,230	10,951	35	33	414,458	430,947
由企業合併取得 (附註二九)	-	-	-	-	47	-	-	-	47
轉列為營業租賃之 資產	-	(75,472)	-	-	-	-	(38,414)	-	(113,886)
處 分	-	-	(240)	-	(7,289)	(296)	-	-	(7,825)
內部移轉	-	-	-	-	4,887	-	92,449	(97,402)	(66)
淨兌換差額	-	(5,407)	(1,350)	(257)	(1,584)	(559)	(6,609)	(87)	(15,853)
110年9月30日 餘額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 798,887</u>	<u>\$ 102,739</u>	<u>\$ 21,870</u>	<u>\$ 243,912</u>	<u>\$ 33,648</u>	<u>\$ 597,727</u>	<u>\$ 855,157</u>	<u>\$ 3,471,058</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	-	30,815	3,929	1,759	16,324	879	78,619	-	132,325
由企業合併取得 (附註二九)	-	-	-	-	20	-	-	-	20
轉列為營業租賃之 資產	-	(38,199)	-	-	-	-	(3,057)	-	(41,256)
處 分	-	-	(193)	-	(7,174)	(277)	-	-	(7,644)
淨兌換差額	-	(2,740)	(1,000)	(137)	(1,194)	(509)	(4,038)	-	(9,618)
110年9月30日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 424,878</u>	<u>\$ 77,952</u>	<u>\$ 12,233</u>	<u>\$ 202,724</u>	<u>\$ 31,158</u>	<u>\$ 389,569</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,138,514</u>
110年9月30日 淨額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 374,009</u>	<u>\$ 24,787</u>	<u>\$ 9,637</u>	<u>\$ 41,188</u>	<u>\$ 2,490</u>	<u>\$ 208,158</u>	<u>\$ 855,157</u>	<u>\$ 2,332,544</u>

111年及110年1月1日至9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9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1,601,684仟元。前項嘉義大埔美新廠案，已於111年10月起試營運，並預計於111年11月正式開幕。

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	-	9,505	-	9,505
外幣兌換差額	<u>2,245</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,245</u>
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 172,461</u>	<u>\$ 64,581</u>	<u>\$ 72,489</u>	<u>\$ 309,531</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	7,056	15,026	6,255	28,337
外幣兌換差額	<u>1,188</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,188</u>
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 67,990</u>	<u>\$ 33,194</u>	<u>\$ 14,096</u>	<u>\$ 115,280</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 104,471</u>	<u>\$ 31,387</u>	<u>\$ 58,393</u>	<u>\$ 194,251</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>
<u>成本</u>				
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 94,622	\$ 33,286	\$ 34,075	\$ 161,983
增 添	-	18,590	-	18,590
來自自用資產	75,472	-	38,414	113,886
淨兌換差額	<u>(557)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(557)</u>
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 169,537</u>	<u>\$ 51,876</u>	<u>\$ 72,489</u>	<u>\$ 293,902</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	4,454	11,580	2,429	18,463
來自自用資產	38,199	-	3,057	41,256
淨兌換差額	<u>(282)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(282)</u>
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 57,067</u>	<u>\$ 13,724</u>	<u>\$ 5,756</u>	<u>\$ 76,547</u>
110 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 112,470</u>	<u>\$ 38,152</u>	<u>\$ 66,733</u>	<u>\$ 217,355</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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
第 1 年	\$ 9,161	\$ 9,106	\$ 9,052
第 2 年	9,761	9,688	8,841
第 3 年	8,481	8,446	9,729
第 4 年	608	6,080	6,688
超過 5 年	-	-	1,216
	<u>\$ 28,011</u>	<u>\$ 33,320</u>	<u>\$ 35,526</u>

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 66,974	\$ 66,463	\$ 66,337
建築物	885,063	910,471	932,409
運輸設備	1,388	3,885	4,717
	<u>\$ 953,425</u>	<u>\$ 980,819</u>	<u>\$ 1,003,463</u>

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 247,213</u>	<u>\$ 334,778</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 483	\$ 469	\$ 1,448	\$ 1,418
建築物	88,250	90,951	267,272	275,177
運輸設備	832	833	2,497	2,498
	<u>\$ 89,565</u>	<u>\$ 92,253</u>	<u>\$ 271,217</u>	<u>\$ 279,093</u>
使用權資產轉租收益 (帳列其他收入)	<u>\$ 8,492</u>	<u>\$ 6,166</u>	<u>\$ 27,510</u>	<u>\$ 18,402</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9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 331,442</u>	<u>\$ 332,390</u>	<u>\$ 325,062</u>
非流動	<u>\$ 703,807</u>	<u>\$ 731,144</u>	<u>\$ 757,731</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9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7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 2,493</u>	<u>\$ 2,733</u>	<u>\$ 8,540</u>	<u>\$ 8,844</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 110,411)</u>	<u>(\$ 114,319)</u>	<u>(\$ 311,986)</u>	<u>(\$ 322,425)</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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
承租承諾	<u>\$ 86,986</u>	<u>\$ 122,279</u>	<u>\$ 58,547</u>

十四、投資性不動產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土 地	\$ 116,942	\$ 116,942	\$ 116,942
使用權資產	<u>89,900</u>	<u>88,907</u>	<u>92,084</u>
	<u>\$ 206,842</u>	<u>\$ 205,849</u>	<u>\$ 209,026</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	-	(432)	(432)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>280</u>	<u>280</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 116,942</u>	<u>\$ 115,593</u>	<u>\$ 232,535</u>
<u>累計折舊</u>			
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 14,023	\$ 14,023
折舊費用	-	10,654	10,654
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>112</u>	<u>112</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,693</u>	<u>\$ 25,693</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 116,942</u>	<u>\$ 89,900</u>	<u>\$ 206,842</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>
<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	-	34,847	34,847
轉列為使用權資產	-	(5,753)	(5,753)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(158)</u>	<u>(158)</u>
110年9月30日餘額	<u>\$ 116,942</u>	<u>\$ 102,854</u>	<u>\$ 219,796</u>
<u>累計折舊</u>			
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,074	\$ 4,074
折舊費用	-	9,795	9,795
來自使用權資產	-	690	690
轉列為使用權資產	-	(3,748)	(3,748)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(41)</u>	<u>(41)</u>
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,770</u>	<u>\$ 10,770</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 116,942</u>	<u>\$ 92,084</u>	<u>\$ 209,026</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 9 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 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為 236,118 仟元、271,468 仟元及 266,661 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9月30日	110年1月1日 至9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）	-	14,404
本期處分	(6,453)	-
淨兌換差額	<u>14,085</u>	<u>(8,967)</u>
期末餘額	<u>\$ 566,365</u>	<u>\$ 553,589</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>\$ 566,365</u>	<u>\$ 553,589</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 9 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	2,313	-	2,313
淨兌換差額	197	31,363	31,560
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 20,269</u>	<u>\$ 1,178,315</u>	<u>\$ 1,198,584</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	2,146	87,530	89,676
淨兌換差額	189	14,387	14,576
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 13,765</u>	<u>\$ 596,188</u>	<u>\$ 609,953</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 6,504</u>	<u>\$ 582,127</u>	<u>\$ 588,631</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>
<u>成 本</u>			
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,138	\$ 1,105,765	\$ 1,123,903
單獨取得	3,437	-	3,437
由企業合併取得(附註二九)	-	49,573	49,573
處 分	(1,564)	-	(1,564)
淨兌換差額	(111)	(19,231)	(19,342)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 19,900</u>	<u>\$ 1,136,107</u>	<u>\$ 1,156,007</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	2,484	84,497	86,981
處 分	(1,564)	-	(1,564)
淨兌換差額	(100)	(7,151)	(7,251)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 12,851</u>	<u>\$ 462,036</u>	<u>\$ 474,887</u>
110 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 7,049</u>	<u>\$ 674,071</u>	<u>\$ 681,120</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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
存出保證金	\$ 84,435	\$ 81,237	\$ 81,133
預付設備款	14,146	7,244	2,080
淨確定福利資產(附註二二)	3,549	2,746	-
其 他	<u>2,067</u>	<u>2,294</u>	<u>2,299</u>
	<u>\$ 104,197</u>	<u>\$ 93,521</u>	<u>\$ 85,512</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 285,463

該銀行借款係以合併公司自有建築物、土地及銀行定期存款抵押擔保(參閱附註三三)，並由子公司佐登妮絲國際公司、佐登化妝品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9月30日止，有效年利率為0.8500%~1.1585%。

(二) 長期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
擔保借款			
銀行借款(1)	\$ 935,435	\$ 684,468	\$ 601,094
其他借款(2)	<u>17,417</u>	<u>31,034</u>	<u>36,227</u>
小 計	952,852	715,502	637,321
減：列為一年內到期部分	(<u>14,022</u>)	(<u>17,273</u>)	(<u>18,810</u>)
	<u>\$ 938,830</u>	<u>\$ 698,229</u>	<u>\$ 618,511</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9月30日止，有效年利率為1.595%~1.720%，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9月30日	110年12月31日	110年9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)	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>-</u>
	1,000,000	1,750,000	750,000
減：可轉換公司債折價	(18,000)	(24,155)	(2,605)
減：列為 1 年內到期部分	<u>-</u>	<u>(750,000)</u>	<u>(747,395)</u>
	<u>\$ 982,000</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 9 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>7,762</u>
110 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 747,395</u>

賣／贖回權衍生工具於 110 年 1 月 1 日至 9 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 9 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 9 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>6,155</u>
111 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 982,000</u>

賣／贖回權衍生工具於 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日變動如下：

111 年 1 月 1 日餘額	(\$ 6,500)
公允價值變動	(<u>1,000</u>)
111 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 7,500)</u>

截至 111 年 9 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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
勞務預收款項	\$ 1,798,093	\$ 1,819,775	\$ 1,881,728
產品預收款項	49,575	42,589	49,760
客戶忠誠計畫	<u>8,939</u>	<u>13,223</u>	<u>10,580</u>
	<u>\$ 1,856,607</u>	<u>\$ 1,875,587</u>	<u>\$ 1,942,068</u>

合約負債之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9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)	-	71,467
本期增加	783,816	773,440
本期沖銷轉列收入	(816,165)	(811,630)
淨兌換差額	<u>10,667</u>	(<u>8,050</u>)
期末餘額	1,798,093	1,881,728
產品預收款項餘額	49,575	49,760
客戶忠誠計畫餘額	<u>8,939</u>	<u>10,580</u>
	<u>\$ 1,856,607</u>	<u>\$ 1,942,068</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 9 月 30 日依精算評估之主要假設如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9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	65.46%	66.95%
售出 2~3 年課齡之預期總合兌換率	57.55%	59.11%
售出 3~4 年課齡之預期總合兌換率	49.03%	50.59%
售出 4~5 年課齡之預期總合兌換率	40.16%	41.66%
售出 5~6 年課齡之預期總合兌換率	31.28%	32.66%
售出 6~7 年課齡之預期總合兌換率	22.78%	23.97%
售出 7~8 年課齡之預期總合兌換率	15.06%	15.99%
售出 8~9 年課齡之預期總合兌換率	8.48%	9.11%
售出 9~10 年課齡之預期總合兌換率	3.37%	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 9 月 30 日依精算評估之主要假設如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
售出 0~1 年課齡之預期總合兌換率	77.42%	75.01%
售出 1~2 年課齡之預期總合兌換率	68.14%	65.58%
售出 2~3 年課齡之預期總合兌換率	58.31%	55.78%
售出 3~4 年課齡之預期總合兌換率	48.47%	46.11%
售出 4~5 年課齡之預期總合兌換率	39.05%	36.97%
售出 5~6 年課齡之預期總合兌換率	30.32%	28.60%
售出 6~7 年課齡之預期總合兌換率	22.46%	21.11%
售出 7~8 年課齡之預期總合兌換率	15.53%	14.55%
售出 8~9 年課齡之預期總合兌換率	9.51%	8.89%
售出 9~10 年課齡之預期總合兌換率	4.36%	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 9 月 30 日依精算評估之主要假設如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9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	49.14%	46.14%
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 9 月 30 日依精算評估之主要假設如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
售出 0~2 年課齡之預期總合兌換率	51.70%	46.16%
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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付設備款	\$ 205,748	\$ 12,254	\$ 8,963
應付薪資及獎金	119,392	135,457	122,632
應付社保費用及公積金	41,079	39,663	37,532
應付員工酬勞	22,471	20,227	18,500
應付稅捐	14,167	16,337	11,463
應付福利費	5,649	5,486	5,436
其 他	59,478	71,252	56,273
	<u>\$ 467,984</u>	<u>\$ 300,676</u>	<u>\$ 260,799</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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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 41 仟元、51 仟元、122 仟元及 152 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 9 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9月30日	110年12月31日	110年9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9月30日	110年12月31日	110年9月30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	\$ 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</u>			
歸入權	6,303	6,303	6,303
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票	173,545	173,545	180,251
認股權	<u>28,753</u>	<u>28,753</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9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 57,759)	(\$ 86,663)
認列股份基礎給付費用	<u>28,022</u>	<u>17,934</u>
期末餘額	(\$ <u>29,737</u>)	(\$ <u>68,729</u>)

二四、營業收入

(一) 客戶合約收入之說明及細分資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
產品銷售收入	\$ 330,875	\$ 319,034	\$ 1,006,878	\$ 1,052,104
美容美體課程服務收入	292,977	269,230	816,457	811,813
諮詢服務收入	26,215	29,362	76,896	129,665
租賃收入（附註十二及 三二）	10,256	8,553	28,111	20,068
其 他	<u>5,693</u>	<u>6,965</u>	<u>18,434</u>	<u>19,507</u>
	<u>\$ 666,016</u>	<u>\$ 633,144</u>	<u>\$ 1,946,776</u>	<u>\$ 2,033,157</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7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 3,732	\$ 2,372	\$ 9,130	\$ 5,040
按攤銷後成本衡量之金融資產	307	-	757	67
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	1,914
其 他	-	88	-	310
	<u>\$ 4,039</u>	<u>\$ 2,460</u>	<u>\$ 9,887</u>	<u>\$ 7,331</u>

(二) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
租金收入（附註十三）	\$ 11,841	\$ 9,526	\$ 37,818	\$ 28,856
政府補助收入	1,141	1,045	1,757	46,955
其 他	1,235	4,105	6,741	8,612
	<u>\$ 14,217</u>	<u>\$ 14,676</u>	<u>\$ 46,316</u>	<u>\$ 84,423</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，於民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列政府補助收入。

(三) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 7,864	\$ 504	\$ 29,330	(\$ 3,752)
透過損益按公允價值衡量之金融資產／負債評價利益	4,570	1,491	3,935	2,783
處分不動產、廠房及設備損失	(15)	(89)	(427)	(117)
其 他	(4,663)	(2,345)	(12,268)	(6,551)
	<u>\$ 7,756</u>	<u>(\$ 439)</u>	<u>\$ 20,570</u>	<u>(\$ 7,637)</u>

(四) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 9,343	\$ 10,459	\$ 24,976	\$ 31,979
可轉換公司債利息	2,056	2,596	6,155	7,762
銀行借款之利息	3,907	2,463	9,730	5,584
其他利息費用	3	3	12	11
減：利息資本化金額 （列入建造中之不動產）	(<u>3,732</u>)	(<u>1,769</u>)	(<u>9,205</u>)	(<u>4,251</u>)
	<u>\$ 11,577</u>	<u>\$ 13,752</u>	<u>\$ 31,668</u>	<u>\$ 41,085</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 3,732	\$ 1,769	\$ 9,205	\$ 4,251
利息資本化利率	1.465%~1.720%	1.215%~1.340%	1.215%~1.720%	1.215%~1.340%

(五) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 46,255	\$ 50,355	\$ 136,904	\$ 150,788
使用權資產	89,565	92,253	271,217	279,093
投資性不動產	3,546	3,232	10,654	9,795
無形資產	<u>29,932</u>	<u>29,080</u>	<u>89,676</u>	<u>86,981</u>
	<u>\$ 169,298</u>	<u>\$ 174,920</u>	<u>\$ 508,451</u>	<u>\$ 526,657</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,830	\$ 6,511	\$ 23,623	\$ 18,358
營業費用	<u>130,536</u>	<u>139,329</u>	<u>395,152</u>	<u>421,318</u>
	<u>\$ 139,366</u>	<u>\$ 145,840</u>	<u>\$ 418,775</u>	<u>\$ 439,676</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 165	\$ 165	\$ 494	\$ 354
推銷費用	29,258	28,258	87,638	84,497
管理費用	<u>509</u>	<u>657</u>	<u>1,544</u>	<u>2,130</u>
	<u>\$ 29,932</u>	<u>\$ 29,080</u>	<u>\$ 89,676</u>	<u>\$ 86,981</u>

(六) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
退職後福利（附註二二）				
確定提撥計畫	\$ 15,741	\$ 13,371	\$ 45,178	\$ 39,883
確定福利計畫	<u>41</u>	<u>51</u>	<u>122</u>	<u>152</u>
	15,782	13,422	45,300	40,035
股份基礎給付（附註二八）				
權益交割	4,021	5,387	28,022	17,934
其他員工福利	<u>306,731</u>	<u>265,241</u>	<u>861,483</u>	<u>840,269</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 326,534</u>	<u>\$ 284,050</u>	<u>\$ 934,805</u>	<u>\$ 898,238</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 133,567	\$ 116,930	\$ 375,499	\$ 348,234
營業費用	<u>192,967</u>	<u>167,120</u>	<u>559,306</u>	<u>550,004</u>
	<u>\$ 326,534</u>	<u>\$ 284,050</u>	<u>\$ 934,805</u>	<u>\$ 898,238</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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.7%	1.0%

金 額

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	現 金	現 金	現 金	現 金
員工酬勞	\$ -	\$ 529	\$ 631	\$ 2,105

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7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 1,279	\$ 4,794	\$ 36,042	\$ 26,511
未分配盈餘	-	-	5,914	6,693
以前年度之調整	(9)	136	(23,265)	(11,257)
	<u>1,270</u>	<u>4,930</u>	<u>18,691</u>	<u>21,947</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>14,187</u>	<u>12,277</u>	<u>34,290</u>	<u>33,953</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,457</u>	<u>\$ 17,207</u>	<u>\$ 52,981</u>	<u>\$ 55,900</u>

(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。另合併公司之子公司微爾生醫公司及台灣分公司之營利事業所得稅申報截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股（虧損）盈餘

單位：每股元

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股（虧損）盈餘	(\$ 0.24)	\$ 0.62	\$ 0.51	\$ 3.41
稀釋每股（虧損）盈餘	(\$ 0.24)	\$ 0.57	\$ 0.50	\$ 3.06

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利之及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股（虧損） 盈餘之淨（損）利	(\$ 14,375)	\$ 36,276	\$ 29,920	\$ 199,503
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債利息	-	2,596	-	7,762
透過損益按公允價值 衡量金融資產／負 債之淨損失	-	-	-	75
用以計算稀釋每股（虧損） 盈餘之淨（損）利	(\$ 14,375)	\$ 38,872	\$ 29,920	\$ 207,340

股 數

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數	59,311	58,713	59,239	58,552
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	-	7,599	-	7,599
員工酬勞	-	30	22	40
限制員工權利股票	-	1,341	1,155	1,502
用以計算稀釋每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數	59,311	67,683	60,416	67,693

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。

合併公司於111年7月1日至9月30日為虧損，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之計算。

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：

限 制 員 工 權 利 新 股	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	股 數 (仟 股)	股 數 (仟 股)
期初流通在外	1,620	2,445
本期既得	(309)	(701)
期末流通在外	<u>1,311</u>	<u>1,744</u>

截至 111 年 9 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 給 付 數 量 公 允 價 值 (元) (仟 股)	既 得 期 間
105.08.18	\$ 83.70 1,234	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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 4,021 仟元、5,387 仟元、28,022 仟元及 17,934 仟元。

二九、企業合併

(一) 收購資產及經營（111年1月1日至9月30日：無）

110年1月1日至9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7家美容店	美容美體技術 諮詢服務等	110年1月~9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9月間已收購中國地區7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9月30日
流動資產	
存 貨	\$ 6,699
非流動資產	
不動產、廠房及設備	
(附註十二)	27
其他無形資產(附註十六)	49,573
其他非流動資產	764
流動負債	
合約負債(附註二十)	(71,467)
	<u>(\$ 14,404)</u>

(三) 因收購產生之商譽

	美 容 店
	110年1月1日 至9月30日
移轉對價(現金)	\$ -
加：所取得可辨認淨負債之 公允價值	<u>14,404</u>
因收購產生之商譽	<u>\$ 14,404</u>

於110年1月1日至9月30日收購中國地區7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9月30日
營業收入	\$ 35,294
本期淨利	\$ 6,695

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7月1日至9月30日與110年1月1日至9月30日合併公司擬制營業收入增加金額分別為1,352仟元及15,777仟元，擬制淨利增加金額分別為增加474仟元及4,014仟元。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9月30日

	帳 面 金 額	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 第 3 等 級	值 合 計
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$ 982,000	\$ -	\$ -	\$ 968,097	\$ 968,097

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 9 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	\$ 747,395	\$ -	\$ 744,168	\$ 744,168

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 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之風險折現率分別為 1.9726%、1.2254% 及 1.0146% 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（110 年 9 月 30 日：無）

111 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 7,500	\$ 7,500

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 6,500	\$ 6,500

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

金融資產（負債）	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
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）	(1,000)	(75)
期末餘額	(\$ 7,500)	\$ -

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
波動度	19.63%	27.84%	29.74%
無風險利率	1.1979%	0.4507%	0.0324%
風險折現率	1.9726%	1.2254%	1.0146%
流動性風險	4.16%	6.77%	0.06%

(三) 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融 資產（註1）	\$ 1,848,104	\$ 2,938,799	\$ 2,070,003
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量	7,500	6,500	-
按攤銷後成本衡量（註2）	2,266,168	2,581,084	1,784,747

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 1 年內到期部分）及長期借款（含 1 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 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 5,610 仟元及 853 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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 158,836	\$ 276,264	\$ 274,656
－金融負債	2,034,666	2,820,413	1,866,415
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,374,614	2,368,156	1,520,025
－金融負債	935,435	684,468	886,557

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 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,647 仟元及 2,376 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 9 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 9 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	\$ 321,928	\$ 41,639	\$ 1,521
租賃負債	354,798	672,271	92,434
浮動利率工具	-	847,312	88,123
固定利率工具	14,022	1,003,395	-
	<u>\$ 690,748</u>	<u>\$ 2,564,617</u>	<u>\$ 182,078</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>\$ 354,798</u>	<u>\$ 672,271</u>	<u>\$ 92,434</u>	<u>\$ -</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	767,273	989,606	-
	<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 9 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	\$ 95,914	\$ 41,764	\$ -
租賃負債	330,301	774,803	59,320
浮動利率工具	285,463	601,094	-
固定利率工具	766,205	17,417	-
	<u>\$ 1,477,883</u>	<u>\$ 1,435,078</u>	<u>\$ 59,320</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>\$ 330,301</u>	<u>\$ 774,803</u>	<u>\$ 59,320</u>	<u>\$ -</u>

(4) 融資額度

	111年9月30日	110年12月31日	110年9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>
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 1,285,435	\$ 1,034,468	\$ 1,236,557
－未動用金額	<u>567,065</u>	<u>711,052</u>	<u>401,343</u>
	<u>\$ 1,852,500</u>	<u>\$ 1,745,520</u>	<u>\$ 1,637,900</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

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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
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7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
產品銷售收入	實質關係人	\$ 7,353	\$ 18,205	\$ 46,406	\$ 51,183
諮詢服務收入	實質關係人	26,215	29,362	76,896	129,665
支援服務收入	實質關係人	5,521	6,619	17,823	19,063
		<u>\$ 39,089</u>	<u>\$ 54,186</u>	<u>\$ 141,125</u>	<u>\$ 199,911</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或提供服務後 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7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 2,775</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,143</u>	<u>\$ 1,574</u>

(四) 應收關係人款項

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
實質關係人			
台中佐登微爾	\$ 21,987	\$ 16,592	\$ 15,991
其 他	<u>98,432</u>	<u>62,937</u>	<u>64,496</u>
	<u>\$ 120,419</u>	<u>\$ 79,529</u>	<u>\$ 80,487</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 111 年 9 月 30 日及 110 年 12 月 31 日止，應收關係人提列備抵損失金額分別為 13,488 仟元及 359 仟元（110 年 9 月 30 日：無）。

(五) 其他應收款

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
實質關係人			
COSMETIC	\$ 1,502	\$ 1,311	\$ 1,302
其 他	<u>740</u>	<u>234</u>	<u>74</u>
	<u>\$ 2,242</u>	<u>\$ 1,545</u>	<u>\$ 1,376</u>

(六) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他關係人	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ -</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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
實質關係人	\$ 297	\$ 347	\$ 30
其他關係人	<u>23</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 30</u>

(八) 其他預收款項

關 係 人 類 別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
實質關係人	\$ 290	\$ 456	\$ 904

(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 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，未來將收取之租賃給付總額為 120,495 仟元、143,049 仟元及 152,554 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 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，未來將收取之租賃給付總額為 1,789 仟元、4,518 仟元及 5,510 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 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，未來將收取之租賃給付總額為 22,496 仟元、27,968 仟元及 29,792 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 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月

30日止，未來將收取之租賃給付總額分別為 8,049 仟元、16,916 仟元及 25,620 仟元。

租賃收入彙總如下：

關 係 人 類 別	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9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				
台中佐登微爾	\$ 6,024	\$ 5,211	\$ 2,887	\$ 4,053
高雄佐登微爾	3,313	4,397	3,531	3,444
新竹佐登微爾	3,237	4,191	2,986	3,260
桃園佐登微爾	2,800	3,403	2,874	2,647
彰化員林佐登微爾	3,806	3,120	2,655	2,427
台南佐登微爾	3,407	3,463	2,860	2,309
台北佐登微爾	5,524	6,900	2,275	2,300
廣州佐登微爾	-	3,178	-	3,092
其 他	-	2,036	-	2,015
	<u>\$ 28,111</u>	<u>\$ 35,899</u>	<u>\$ 20,068</u>	<u>\$ 25,547</u>

(十) 背書保證

取得背書保證

關 係 人 類 別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
主要管理階層			
被保證金額	<u>\$ 1,687,270</u>	<u>\$ 1,620,990</u>	<u>\$ 1,511,670</u>
實際動支金額（帳列 長短期借款）	<u>\$ 1,337,705</u>	<u>\$ 1,086,738</u>	<u>\$ 1,074,382</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,623	\$ 5,831	\$ 19,698	\$ 16,667
退職後福利	137	78	397	240
股份基礎給付	<u>1,027</u>	<u>1,601</u>	<u>7,131</u>	<u>5,361</u>
	<u>\$ 7,787</u>	<u>\$ 7,510</u>	<u>\$ 27,226</u>	<u>\$ 22,268</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9月30日	110年12月31日	110年9月30日	擔保用途
建築物	\$ 228,610	\$ 233,352	\$ 234,932	履約保證金 (一)及(三)
建築物	69,532	73,986	75,471	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	18,998	31,205	38,152	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	294,080	履約保證金 (一)及(三)、 銀行借款擔 保
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
	1,034	1,656	6,252	
	<u>\$ 1,350,202</u>	<u>\$ 1,615,491</u>	<u>\$ 1,627,915</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 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 170,000	\$ 1,119,843	\$ 521,395

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9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	\$ 23,890	31.75 (美元：新台幣)	\$ 758,510	\$ 758,510
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	18,000	31.75 (美元：新台幣)	571,500	571,500
		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	27.68 (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	27.68 (美元：新台幣)	332,160	332,160

110年9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	\$ 21,271	27.85	(美元：新台幣)	\$ 592,410	\$ 592,410
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	20,250	27.85	(美元：新台幣)	563,963	563,963

合併公司於 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨利益（損失）分別為 7,864 仟元、504 仟元、29,330 仟元及(3,752)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

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：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，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 9 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	\$ 938,675	\$ 863,619	\$ 20,982	\$ 39,045	\$ 84,455	\$ -	\$ 1,946,776
部門間收入	19,423	5,750	2,358	-	-	(27,531)	-
合併收入	<u>\$ 958,098</u>	<u>\$ 869,369</u>	<u>\$ 23,340</u>	<u>\$ 39,045</u>	<u>\$ 84,455</u>	<u>(\$ 27,531)</u>	<u>\$ 1,946,776</u>
部門損益	<u>\$ 46,031</u>	<u>\$ 30,203</u>	<u>(\$ 3,786)</u>	<u>(\$ 2,060)</u>	<u>(\$ 33,652)</u>	<u>\$ 1,060</u>	\$ 37,796
利息收入							9,887
其他收入							46,316
其他利益及損失							20,570
財務成本							(31,668)
稅前淨利							<u>\$ 82,901</u>

110 年 1 月 1 日至 9 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	\$ 856,399	\$ 1,025,119	\$ 22,082	\$ 30,026	\$ 99,531	\$ -	\$ 2,033,157
部門間收入	10,633	8,491	2,578	-	438	(22,140)	-
合併收入	<u>\$ 867,032</u>	<u>\$ 1,033,610</u>	<u>\$ 24,660</u>	<u>\$ 30,026</u>	<u>\$ 99,969</u>	<u>(\$ 22,140)</u>	<u>\$ 2,033,157</u>
部門損益	<u>\$ 16,911</u>	<u>\$ 187,375</u>	<u>(\$ 1,889)</u>	<u>(\$ 2,469)</u>	<u>\$ 11,227</u>	<u>\$ 1,216</u>	\$ 212,371
利息收入							7,331
其他收入							84,423
其他利益及損失							(7,637)
財務成本							(41,085)
稅前淨利							<u>\$ 255,403</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 9 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 9 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	\$ 730,250 (美金 23,000 仟元)	\$ 730,250 (美金 23,000 仟元)	\$ 571,500 (美金 18,000 仟元)	-	短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	—	—	\$ 759,617	\$ 759,617

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 111 年 9 月 30 日之淨值計算。

註 3： 係按 111 年 9 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 9 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)	屬大陸 地區背書 保證 (註4)	備註
		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	\$ 949,521	\$ 127,000 (美金 4,000 仟元)	\$ 127,000 (美金 4,000 仟元)	\$ -	\$ 120,000	5.83%	\$ 1,899,043	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	949,521	52,270	52,270	52,270	51,270	2.40%	1,899,043	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	789,934	317,500 (美金10,000 仟元)	317,500 (美金10,000 仟元)	-	-	14.58%	1,579,868	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 9 月 30 日之淨值計算。

註 3：係按 111 年 9 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 9 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	—	—	-	\$ -	-	\$ 332,100	-	\$ 333,954	\$ 332,100	\$ 1,854	-	\$ -
	工商銀行超短期法人人民幣理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	—	-	-	-	531,360	-	534,398	531,360	3,038	-	-

註：係按 111 年 1 月 1 日至 9 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 9 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	\$ 571,504	-	\$ -	—	\$ 254,000	註 1

註 1：經評估無須提列備抵損失。

註 2：期後係指 111 年 10 月 1 日至 111 年 11 月 10 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 9 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	\$ 571,504	無重大差異	7.18%

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 9 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	205,000,000	100%	\$ 1,899,043	\$ 129,317	\$ 129,317	註
本 公 司	SUCCESS UNITED LIMITED	薩 摩 亞	投資控股	224,494	224,494	6,529,401	100%	1,580,101	10,764	10,764	註
本 公 司	JOURDENESS DEVELOPMENT LIMITED	香 港	投資控股	32,320	32,320	1,000,000	100%	12,951	(413)	(413)	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%	68,023	(3,834)	(3,834)	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%	46,781	1,779	1,779	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 9 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 投資損益 (註 6)	期末投資 價值 (註 6)	截至本 期已匯 回收益 (註 4 及 5)
					匯出	收回						
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	\$ 286,616	註 2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,547	100%	\$ 25,547	\$ 1,579,868	\$ 540,371
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	30,538	註 2	-	-	-	-	(413)	100%	(413)	12,996	27,313

本期期末累計 赴大陸地區投資金額	自台灣匯出 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 9 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於 111 年 6 月 24 日經董事會決議通過發放現金股利 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 9 月 30 日止，累積已匯回 540,371 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 9 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核閱之財務報告認列。

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 9 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。