

佐登妮絲集團股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國113及112年第1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	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 表 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~46		六 ~ 三 十
	(七) 關 係 人 交 易	46~50		三 一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	50~51		三 二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	51		三 三
	(十二) 其 他	52		三 四
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	53, 56~59		三 五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	53, 60		三 五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	53~54, 61		三 五
	4. 主 要 股 東 資 訊	54, 62		三 五
	(十四) 部 門 資 訊	54~55		三 六

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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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表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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 劉 怡 青



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

會計師 黃 秀 椿



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 113 年 5 月 9 日



民國 113 年 3 月 31 日 暨 民國 112 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		113年3月31日			112年12月31日			112年3月31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）		\$	695,206	9	\$	613,541	8	\$	1,409,580	18
1136		按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八）			639,160	8		718,282	9		-	-
1150		應收票據（附註九）			188	-		569	-		466	-
1170		應收帳款－非關係人（附註九）			73,799	1		89,378	1		73,008	1
1180		應收帳款－關係人（附註九及三一）			59,398	1		59,593	1		104,409	1
1210		其他應收款－關係人（附註三一）			3,857	-		3,818	-		1,642	-
1220		本期所得稅資產（附註四）			2,781	-		2,360	-		1,134	-
1310		存貨（附註十）			382,502	5		385,563	5		354,647	4
1479		其他流動資產（附註三一）			38,512	-		41,769	-		40,809	1
11XX		流動資產總計			1,895,403	24		1,914,873	24		1,985,695	25
非流動資產												
1535		按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八及三二）			223,025	3		223,006	3		229,046	3
1600		不動產、廠房及設備（附註十二、三一及三二）			3,345,036	43		3,371,889	43		3,402,562	42
1755		使用權資產（附註十三）			965,164	12		924,775	12		873,573	11
1760		投資性不動產（附註十四及三一）			193,973	3		190,656	2		201,028	2
1805		商譽（附註十五）			526,696	7		518,466	7		530,609	7
1821		其他無形資產（附註十六）			418,571	5		441,058	6		527,437	6
1840		遞延所得稅資產（附註四）			187,642	2		183,409	2		191,025	2
1990		其他非流動資產（附註十七及二二）			87,169	1		87,835	1		134,345	2
15XX		非流動資產總計			5,947,276	76		5,941,094	76		6,089,625	75
1XXX		資 產 總 計			\$ 7,842,679	100		\$ 7,855,967	100		\$ 8,075,320	100
負債及權益												
流動負債												
2100		短期借款（附註十八、三一及三二）		\$	288,000	4	\$	441,499	6	\$	-	-
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）			-	-		-	-		296	-
2130		合約負債－流動（附註二十及二四）			1,872,653	24		1,856,877	24		1,875,354	23
2150		應付票據			64	-		284	-		73	-
2170		應付帳款－非關係人			22,656	-		36,278	1		75,317	1
2180		應付帳款－關係人（附註三一）			600	-		1,816	-		754	-
2200		其他應付款－非關係人（附註二一）			352,831	4		346,472	4		495,345	6
2220		其他應付款－關係人（附註三一）			5,191	-		3,586	-		1,336	-
2230		本期所得稅負債（附註四）			42,231	1		33,287	-		56,077	1
2280		租賃負債－流動（附註十三）			321,883	4		309,829	4		326,052	4
2320		一年內到期長期負債（附註十八、十九、三一及三二）			624,540	8		596,196	8		988,317	13
2399		其他流動負債（附註三一）			9,687	-		9,168	-		9,366	-
21XX		流動負債總計			3,540,336	45		3,635,292	47		3,828,287	48
非流動負債												
2540		長期借款（附註十八、三一及三二）			1,141,721	15		981,057	12		987,554	12
2570		遞延所得稅負債（附註四）			473,527	6		453,925	6		478,239	6
2580		租賃負債－非流動（附註十三）			718,024	9		682,462	9		632,113	8
2645		存入保證金			24,979	-		25,108	-		26,688	-
25XX		非流動負債總計			2,358,251	30		2,142,552	27		2,124,594	26
2XXX		負債總計			5,898,587	75		5,777,844	74		5,952,881	74
權益（附註十九、二三及二八）												
股本												
3110		普 通 股			609,497	8		610,911	8		609,077	8
3200		資本公積			681,929	9		692,354	9		682,712	8
保留盈餘												
3310		法定盈餘公積			268,837	3		268,837	3		267,439	3
3320		特別盈餘公積			114,897	1		114,897	1		114,897	1
3350		未分配盈餘			370,001	5		522,606	7		543,292	7
3300		保留盈餘總計			753,735	9		906,340	11		925,628	11
其他權益												
3410		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(	85,596)	(1)	(	113,790)	(2)	(	75,682)	(1)
3490		員工未賺得酬勞		(	15,473)	-	(	17,692)	-	(	19,296)	-
3400		其他權益總計		(	101,069)	(1)	(	131,482)	(2)	(	94,978)	(1)
3XXX		權益總計			1,944,092	25		2,078,123	26		2,122,439	26
負債與權益總計												
					\$ 7,842,679	100		\$ 7,855,967	100		\$ 8,075,320	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		金	%	金	%
4000	營業收入（附註二十、二四及三一）	\$ 561,879	100	\$ 782,098	100
5000	營業成本（附註十、二五及三一）	<u>212,148</u>	<u>38</u>	<u>247,369</u>	<u>32</u>
5900	營業毛利	<u>349,731</u>	<u>62</u>	<u>534,729</u>	<u>68</u>
	營業費用（附註九、二五、二八及三一）				
6100	推銷費用	335,197	60	405,710	52
6200	管理費用	73,959	13	91,751	12
6300	研究發展費用	11,977	2	11,465	1
6450	預期信用減損（迴轉利益）損失	(<u>2,407</u>)	(<u>1</u>)	<u>3,666</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>418,726</u>	<u>74</u>	<u>512,592</u>	<u>65</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註二五）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>841</u>	<u>-</u>
6900	營業淨（損）利	(<u>68,995</u>)	(<u>12</u>)	<u>22,978</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出（附註二五及三一）				
7100	利息收入	9,178	1	4,770	1
7010	其他收入	12,794	2	16,116	2
7020	其他利益及損失	(<u>818</u>)	-	2,383	-
7050	財務成本	(<u>18,846</u>)	(<u>3</u>)	(<u>14,938</u>)	(<u>2</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>2,308</u>	<u>-</u>	<u>8,331</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨（損）利	(\$ 66,687)	(12)	\$ 31,309	4
7950	所得稅費用（附註四及二六）	<u>24,827</u>	<u>4</u>	<u>26,239</u>	<u>3</u>
8200	本期淨（損）利	(<u>91,514</u>)	(<u>16</u>)	<u>5,070</u>	<u>1</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>28,194</u>	<u>5</u>	<u>7,372</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>28,194</u>	<u>5</u>	<u>7,372</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	(\$ <u>63,320</u>)	(<u>11</u>)	\$ <u>12,442</u>	<u>2</u>
	每股（虧損）盈餘（附註二七）				
9750	基 本	(\$ <u>1.52</u>)		\$ <u>0.09</u>	
9850	稀 釋	(\$ <u>1.52</u>)		\$ <u>0.03</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳正雄



經理人：陳佳琦



會計主管：程小慧





佐登長絲集團股份有限公司及子公司
合併損益變動表
民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股 本 (附 註 十 九 及 二 三)		資 本 公 積	保 留 盈 餘 (附 註 二 三)			其 他 權 益 項 目 (附 註 二 八)		
		普 通 股	預 收 股 本		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	員 工 未 賺 得 酬 勞	權 益 總 額
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 607,621	\$ 12	\$ 672,448	\$ 267,439	\$ 114,897	\$ 598,985	(\$ 83,054)	(\$ 21,784)	\$ 2,156,564
B5	111 年度盈餘指撥及分配 本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(60,763)	-	-	(60,763)
D1	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	5,070	-	-	5,070
D3	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	7,372	-	7,372
D5	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	5,070	7,372	-	12,442
I1	可轉換公司債轉換	1,456	(12)	10,264	-	-	-	-	-	11,708
N1	發行限制員工權利股票	-	-	-	-	-	-	-	2,488	2,488
Z1	112 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 609,077	\$ -	\$ 682,712	\$ 267,439	\$ 114,897	\$ 543,292	(\$ 75,682)	(\$ 19,296)	\$ 2,122,439
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 610,911	\$ -	\$ 692,354	\$ 268,837	\$ 114,897	\$ 522,606	(\$ 113,790)	(\$ 17,692)	\$ 2,078,123
B5	112 年度盈餘指撥及分配 本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(61,091)	-	-	(61,091)
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 損	-	-	-	-	-	(91,514)	-	-	(91,514)
D3	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	28,194	-	28,194
D5	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(91,514)	28,194	-	(63,320)
N1	限制員工權利股票	-	-	-	-	-	-	-	(9,620)	(9,620)
T1	註銷限制員工權利股票	(1,414)	-	(10,425)	-	-	-	-	11,839	-
Z1	113 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 609,497	\$ -	\$ 681,929	\$ 268,837	\$ 114,897	\$ 370,001	(\$ 85,596)	(\$ 15,473)	\$ 1,944,092

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨（損）利	(\$ 66,687)	\$ 31,309
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	157,437	164,919
A20200	攤銷費用	30,412	30,256
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(2,407)	3,666
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產／負債之淨利益	-	(5,837)
A20900	財務成本	18,846	14,938
A21200	利息收入	(9,178)	(4,770)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	(9,620)	2,488
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利 益）	5	(319)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	20	-
A22800	處分直營門市淨利益	-	(96)
A23700	（迴轉）提列存貨跌價及呆滯損 失	(817)	4,897
A23800	存貨報廢損失	3,413	1,516
A22900	租賃修改利益	(5)	(426)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	381	747
A31150	應收帳款	18,181	12,929
A31180	其他應收款－關係人	(39)	(1,336)
A31200	存 貨	465	(27,299)
A31240	其他流動資產	2,578	4,270
A32130	應付票據	(220)	23
A32150	應付帳款	(14,838)	15,518
A32180	其他應付款	(29,340)	(20,692)
A32210	合約負債	10,180	10,242
A32230	其他流動負債	519	(5,036)
A32240	淨確定福利資產	(18)	(393)
A33000	營運產生之現金	109,268	231,514
A33100	收取之利息	9,857	4,763

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 17,433)	(\$ 12,849)
A33500	支付之所得稅	(6,667)	(14,912)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>95,025</u>	<u>208,516</u>
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	91,686	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(266,460)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	267,566
B02700	取得不動產、廠房及設備	(56,789)	(94,311)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	116	67
B03700	存出保證金增加	(598)	(918)
B03800	存出保證金減少	909	6,357
B04500	購置無形資產	(1,156)	(750)
B07100	預付設備款(增加)減少	(2,066)	2,637
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>32,102</u>	<u>(85,812)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(159,295)	-
C01600	舉借長期借款	189,000	13,112
C01700	償還長期借款	(1,221)	(7,472)
C03000	存入保證金增加	328	995
C03100	存入保證金減少	(876)	(1,114)
C04020	租賃負債本金償還	(85,608)	(93,035)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(57,672)</u>	<u>(87,514)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>12,210</u>	<u>4,619</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	81,665	39,809
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>613,541</u>	<u>1,369,771</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 695,206</u>	<u>\$ 1,409,580</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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、化妝品製造及銷售、美容美體技術諮詢服務、儀器設備租賃及經營觀光工廠。

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。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報表於 113 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表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。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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外，本合併財務報表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

本合併財務報表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。於編製合併財務報表時，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、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之資產；

- (2) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
- (3) 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

2. 所得稅費用

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

本合併財務表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱民國 112 年度合併財務報表。

六、現金及約當現金

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 6,581	\$ 7,912	\$ 10,971
銀行支票及活期存款	624,115	558,706	648,517
約當現金			
銀行定期存款	64,510	46,923	750,092
	<u>\$ 695,206</u>	<u>\$ 613,541</u>	<u>\$ 1,409,580</u>
銀行存款利率區間	0.05%~4.30%	0.05%~4.30%	0.01%~3.35%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 296</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 639,160	\$ 718,282	\$ -

截至113年3月31日及112年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為1.70%~2.05%及1.70%~1.95%。

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>非流動</u>			
受限制之銀行定期存款	\$ 222,000	\$ 222,000	\$ 228,000
受限制之銀行活期存款	1,025	1,006	1,046
	<u>\$ 223,025</u>	<u>\$ 223,006</u>	<u>\$ 229,046</u>

截至113年3月31日暨112年12月31日及3月31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0.54%~1.49%、0.54%~1.49%及0.40%~1.45%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三二。

九、應收票據及應收帳款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 188	\$ 569	\$ 466
<u>應收帳款—非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 74,011	\$ 89,597	\$ 73,324
減：備抵損失	(212)	(219)	(316)
	<u>\$ 73,799</u>	<u>\$ 89,378</u>	<u>\$ 73,008</u>
<u>應收帳款—關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 105,965	\$ 108,560	\$ 145,003
減：備抵損失	(46,567)	(48,967)	(40,594)
	<u>\$ 59,398</u>	<u>\$ 59,593</u>	<u>\$ 104,409</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天至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：

113 年 3 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	\$116,014	\$ 13,419	\$ 7,167	\$ 2,567	\$ 40,997	\$180,164
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(2,354)	(2,147)	(1,281)	(40,997)	(46,779)
攤銷後成本	<u>\$116,014</u>	<u>\$ 11,065</u>	<u>\$ 5,020</u>	<u>\$ 1,286</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$133,385</u>

112 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	\$129,929	\$ 13,847	\$ 9,649	\$ 3,845	\$ 41,456	\$198,726
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(2,922)	(2,886)	(1,922)	(41,456)	(49,186)
攤銷後成本	<u>\$129,929</u>	<u>\$ 10,925</u>	<u>\$ 6,763</u>	<u>\$ 1,923</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$149,540</u>

112 年 3 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	\$133,791	\$ 16,627	\$ 19,387	\$ 10,106	\$ 38,882	\$218,793
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(37)	(974)	(1,017)	(38,882)	(40,910)
攤銷後成本	<u>\$133,791</u>	<u>\$ 16,590</u>	<u>\$ 18,413</u>	<u>\$ 9,089</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$177,883</u>

應收票據及帳款（含關係人）備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 49,186	\$ 37,244
加：本期（迴轉）提列減損損失	(2,407)	3,666
期末餘額	<u>\$ 46,779</u>	<u>\$ 40,910</u>

十、存 貨

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
原 物 料	\$ 92,595	\$ 103,818	\$ 95,499
在 製 品	31,077	25,249	18,771
製 成 品	219,732	206,311	171,734
商 品	39,098	50,185	68,643
	<u>\$ 382,502</u>	<u>\$ 385,563</u>	<u>\$ 354,647</u>

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
已出售存貨成本	\$ 67,165	\$ 95,576
存貨報廢損失	3,413	1,516
(迴轉) 提列存貨跌價及呆滯損失	(817)	4,897
存貨盤盈	(4)	(17)
	<u>\$ 69,757</u>	<u>\$ 101,972</u>

十一、子 公 司

本公司之子公司皆列入合併財務報表，本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31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」)	美容美體業務、化妝品製造與銷售及經營觀光工廠	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」)	美容美體業務及化妝品銷售	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」)	美容美體業務、化妝品製造及銷售	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」)	儀器設備租賃	100%	100%	100%

本公司董事會於 112 年 11 月 9 日決議設立 High Power Trading Limited (High Power)，預計投資美金 100 仟元，持股比例為 100%，High Power 於 112 年 11 月 17 日完成設立登記，截至本合併財務報表發布日止尚未投入。

佐登化妝品公司董事會於 112 年 10 月 18 日決議設立 JOURDENESS TRADING (MY) SDN. BHD. (JOURDENESS TRADING (MY))，預計投資馬幣 13,000 仟元，持股比例為 100%，JOURDENESS TRADING (MY)於 113 年 2 月 19 日完成設立登記，截至本合併財務報表發布日止尚未投入。

本公司為優化子公司投資架構與管理效率，於 113 年 5 月 9 日董事會決議調整投資架構，將本公司持有 MY 100% 股權轉讓予 JOURDENESS TRADING (MY)。

十二、不動產、廠房及設備

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
自 用	\$ 3,206,037	\$ 3,212,753	\$ 3,225,833
營業租賃出租	<u>138,999</u>	<u>159,136</u>	<u>176,729</u>
	<u>\$ 3,345,036</u>	<u>\$ 3,371,889</u>	<u>\$ 3,402,562</u>

(一) 自 用

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	租 賃 改 良 物	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本								
113年1月1日餘額	\$ 817,118	\$ 2,258,180	\$ 174,890	\$ 22,718	\$ 520,958	\$ 919,083	\$ 16,881	\$ 4,729,828
增 添	-	1,575	4,534	-	11,279	758	17,663	35,809
來自營業租賃出租之資產	-	37,264	-	-	-	-	-	37,264
處 分	-	-	(424)	-	(4,532)	(124)	-	(5,080)
內部移轉	-	-	-	-	30	18,539	(18,589)	(20)
外幣兌換差額	-	5,243	1,511	218	2,459	8,185	46	17,662
113年3月31日餘額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 2,302,262</u>	<u>\$ 180,511</u>	<u>\$ 22,936</u>	<u>\$ 530,194</u>	<u>\$ 946,441</u>	<u>\$ 16,001</u>	<u>\$ 4,815,463</u>
累計折舊								
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 542,888	\$ 89,488	\$ 16,457	\$ 307,253	\$ 560,989	\$ -	\$ 1,517,075
折舊費用	-	22,521	3,373	697	13,800	20,808	-	61,199
來自營業租賃出租之資產	-	22,634	-	-	-	-	-	22,634
處 分	-	-	(388)	-	(4,447)	(124)	-	(4,959)
外幣兌換差額	-	3,546	1,223	167	2,019	6,522	-	13,477
113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 591,589</u>	<u>\$ 93,696</u>	<u>\$ 17,321</u>	<u>\$ 318,625</u>	<u>\$ 588,195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,609,426</u>
113年3月31日淨額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 1,710,673</u>	<u>\$ 86,815</u>	<u>\$ 5,615</u>	<u>\$ 211,569</u>	<u>\$ 358,246</u>	<u>\$ 16,001</u>	<u>\$ 3,206,037</u>
112年12月31日及 113年1月1日淨額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 1,715,292</u>	<u>\$ 85,402</u>	<u>\$ 6,261</u>	<u>\$ 213,705</u>	<u>\$ 358,094</u>	<u>\$ 16,881</u>	<u>\$ 3,212,753</u>
成 本								
112年1月1日餘額	\$ 817,118	\$ 2,267,395	\$ 127,284	\$ 24,249	\$ 480,036	\$ 877,955	\$ 40,205	\$ 4,634,242
增 添	-	6,842	103	578	19,407	-	4,798	31,728
轉列營業租賃出租之資產	-	(37,905)	-	-	-	-	-	(37,905)
處 分	-	-	(209)	(222)	(3,182)	(11,257)	-	(14,870)
內部移轉	-	-	-	-	3,270	-	(12,307)	(9,037)
外幣兌換差額	-	1,806	432	49	578	2,008	-	4,873
112年3月31日餘額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 2,238,138</u>	<u>\$ 127,610</u>	<u>\$ 24,654</u>	<u>\$ 500,109</u>	<u>\$ 868,706</u>	<u>\$ 32,696</u>	<u>\$ 4,609,031</u>
累計折舊								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 496,547	\$ 85,129	\$ 16,406	\$ 260,037	\$ 495,178	\$ -	\$ 1,353,297
折舊費用	-	21,459	1,759	805	13,983	23,163	-	61,169
轉列營業租賃出租之資產	-	(21,458)	-	-	-	-	-	(21,458)
處 分	-	-	(188)	(222)	(3,071)	(9,799)	-	(13,280)
外幣兌換差額	-	1,088	336	38	545	1,463	-	3,470
112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 497,636</u>	<u>\$ 87,036</u>	<u>\$ 17,027</u>	<u>\$ 271,494</u>	<u>\$ 510,005</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,383,198</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 1,740,502</u>	<u>\$ 40,574</u>	<u>\$ 7,627</u>	<u>\$ 228,615</u>	<u>\$ 358,701</u>	<u>\$ 32,696</u>	<u>\$ 3,225,833</u>

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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30年
機器設備	5年至10年
運輸設備	5年
其他設備	3年至15年
租賃改良物	1年至10年

(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>				
113年1月1日餘額	\$ 196,722	\$ 67,382	\$ 72,489	\$ 336,593
增 添	-	286	-	286
轉列自用資產	(37,264)	-	-	(37,264)
處 分	-	(3,810)	-	(3,810)
外幣兌換差額	<u>1,553</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,553</u>
113年3月31日餘額	<u>\$ 161,011</u>	<u>\$ 63,858</u>	<u>\$ 72,489</u>	<u>\$ 297,358</u>
<u>累計折舊</u>				
113年1月1日餘額	\$ 94,253	\$ 58,683	\$ 24,521	\$ 177,457
折舊費用	2,000	2,310	2,085	6,395
轉列自用資產	(22,634)	-	-	(22,634)
處 分	-	(3,810)	-	(3,810)
外幣兌換差額	<u>951</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>951</u>
113年3月31日餘額	<u>\$ 74,570</u>	<u>\$ 57,183</u>	<u>\$ 26,606</u>	<u>\$ 158,359</u>
113年3月31日淨額	<u>\$ 86,441</u>	<u>\$ 6,675</u>	<u>\$ 45,883</u>	<u>\$ 138,999</u>
112年12月31日及 113年1月1日淨額	<u>\$ 102,469</u>	<u>\$ 8,699</u>	<u>\$ 47,968</u>	<u>\$ 159,136</u>
<u>成 本</u>				
112年1月1日餘額	\$ 133,707	\$ 64,596	\$ 72,489	\$ 270,792
增 添	-	2,500	-	2,500
來自自用資產	37,905	-	-	37,905
外幣兌換差額	<u>119</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>119</u>
112年3月31日餘額	<u>\$ 171,731</u>	<u>\$ 67,096</u>	<u>\$ 72,489</u>	<u>\$ 311,316</u>
<u>累計折舊</u>				
112年1月1日餘額	\$ 48,557	\$ 38,577	\$ 16,181	\$ 103,315
折舊費用	2,212	5,452	2,085	9,749
來自自用資產	21,458	-	-	21,458
外幣兌換差額	<u>65</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>65</u>
112年3月31日餘額	<u>\$ 72,292</u>	<u>\$ 44,029</u>	<u>\$ 18,266</u>	<u>\$ 134,587</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 99,439</u>	<u>\$ 23,067</u>	<u>\$ 54,223</u>	<u>\$ 176,729</u>

合併公司以營業租賃出租機器設備、建築物及租賃改良物，租賃期間為 1 至 3 年。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。截至 113 年 3 月 31 日止，未來將收取之租賃給付總額分別為 16,137 仟元。

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	5年至12年

合併公司設定作為借款擔保及履約擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 63,118	\$ 62,430	\$ 65,380
建築物	901,487	860,114	803,867
運輸設備	559	2,231	4,326
	<u>\$ 965,164</u>	<u>\$ 924,775</u>	<u>\$ 873,573</u>
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ 126,768</u>	<u>\$ 33,731</u>	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 476	\$ 484	
建築物	84,948	89,036	
運輸設備	559	880	
	<u>\$ 85,983</u>	<u>\$ 90,400</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、長沙及南寧之建築物，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，請參閱附註十四及三一。

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113年及112年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 321,883</u>	<u>\$ 309,829</u>	<u>\$ 326,052</u>
非流動	<u>\$ 718,024</u>	<u>\$ 682,462</u>	<u>\$ 632,113</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
建築物	1.215%~6.900%	1.215%~6.900%	1.215%~6.900%
運輸設備	1.840%	1.840%	1.840%

(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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 7,084</u>	<u>\$ 1,885</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 104,817)</u>	<u>(\$ 109,627)</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
承租承諾	<u>\$ 33,951</u>	<u>\$ 91,290</u>	<u>\$ 93,652</u>

十四、投資性不動產

	土 地	使 用 權 資 產	合 計
<u>成 本</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 116,942	\$ 118,133	\$ 235,075
增 添	-	7,118	7,118
處 分	-	(343)	(343)
淨兌換差額	-	228	228
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 116,942</u>	<u>\$ 125,136</u>	<u>\$ 242,078</u>
<u>累計折舊</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 44,419	\$ 44,419
折舊費用	-	3,860	3,860
處 分	-	(343)	(343)
淨兌換差額	-	169	169
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,105</u>	<u>\$ 48,105</u>
113 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 116,942</u>	<u>\$ 77,031</u>	<u>\$ 193,973</u>
112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 116,942</u>	<u>\$ 73,714</u>	<u>\$ 190,656</u>
<u>成 本</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 116,942	\$ 117,904	\$ 234,846
增 添	-	343	343
處 分	-	(632)	(632)
淨兌換差額	-	63	63
112 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 116,942</u>	<u>\$ 117,678</u>	<u>\$ 234,620</u>
<u>累計折舊</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 30,304	\$ 30,304
折舊費用	-	3,601	3,601
處 分	-	(344)	(344)
淨兌換差額	-	31	31
112 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,592</u>	<u>\$ 33,592</u>
112 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 116,942</u>	<u>\$ 84,086</u>	<u>\$ 201,028</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

1年至12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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之公允價值分別為 215,330 仟元、216,784 仟元及 327,334 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、廈門、長沙及南京之建築物以營業租賃方式轉租予其他公司，租賃期間為 1 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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 518,466	\$ 537,587
本期處分	-	(8,957)
淨兌換差額	<u>8,230</u>	<u>1,979</u>
期末餘額	<u>\$ 526,696</u>	<u>\$ 530,609</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。112 及 111 年底經評估商譽並未有減損損失。另截至 113 年及 112 年 3 月 31 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>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 41,616	\$ 1,135,798	\$ 1,177,414
單獨取得	1,156	-	1,156
淨兌換差額	<u>124</u>	<u>19,069</u>	<u>19,193</u>
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 42,896</u>	<u>\$ 1,154,867</u>	<u>\$ 1,197,763</u>
<u>累計攤銷</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 19,626	\$ 716,730	\$ 736,356
攤銷費用	1,801	28,611	30,412
淨兌換差額	<u>123</u>	<u>12,301</u>	<u>12,424</u>
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 21,550</u>	<u>\$ 757,642</u>	<u>\$ 779,192</u>
113 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 21,346</u>	<u>\$ 397,225</u>	<u>\$ 418,571</u>
112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 21,990</u>	<u>\$ 419,068</u>	<u>\$ 441,058</u>
<u>成 本</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 26,892	\$ 1,164,140	\$ 1,191,032
單獨取得	750	-	750
處 分	-	(7,859)	(7,859)
淨兌換差額	<u>35</u>	<u>4,710</u>	<u>4,745</u>
112 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 27,677</u>	<u>\$ 1,160,991</u>	<u>\$ 1,188,668</u>
<u>累計攤銷</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,517	\$ 618,138	\$ 632,655
攤銷費用	1,103	29,153	30,256
處 分	-	(4,139)	(4,139)
淨兌換差額	<u>34</u>	<u>2,425</u>	<u>2,459</u>
112 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 15,654</u>	<u>\$ 645,577</u>	<u>\$ 661,231</u>
112 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 12,023</u>	<u>\$ 515,414</u>	<u>\$ 527,437</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年至10年
客戶關係	10年

十七、其他非流動資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
存出保證金	\$ 76,041	\$ 75,526	\$ 76,558
淨確定福利資產	5,766	5,748	22,074
預付設備款	3,295	4,494	33,646
其 他	<u>2,067</u>	<u>2,067</u>	<u>2,067</u>
	<u>\$ 87,169</u>	<u>\$ 87,835</u>	<u>\$ 134,345</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 68,000	\$ 162,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>220,000</u>	<u>279,499</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 288,000</u>	<u>\$ 441,499</u>	<u>\$ -</u>

擔保銀行借款係以合併公司自有土地及建物抵押擔保，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（參閱附註三一及附表二）。

截至 113 年 3 月 31 日及 112 年 12 月 31 日止，短期借款有效年利率分別為 2.05%～2.10% 及 2.06%～6.25%。

(二) 長期借款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 1,177,602	\$ 988,602	\$ 991,239
其他借款(2)	<u>1,847</u>	<u>3,068</u>	<u>10,242</u>
	1,179,449	991,670	1,001,481
減：列為一年內到期部分	(<u>37,728</u>)	(<u>10,613</u>)	(<u>13,927</u>)
	<u>\$ 1,141,721</u>	<u>\$ 981,057</u>	<u>\$ 987,554</u>

- 銀行借款係以合併公司自有土地及建物抵押擔保，並由合併公司主要管理階層於額度內擔任連帶保證人（參閱附註三一及附表二），借款期間分別為 112 年 5 月至 119 年 5 月及 112 年 2 月至 128 年 5 月，截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.840%～2.600%、1.840%～

2.470%及 1.720%~1.845%，分別自撥款日起按月付息，並於撥款日滿 3 年及滿 1 年起按月攤還本金。

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，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（參閱附註三一及附表二），借款期間為 109 年 8 月至 115 年 4 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%~1.410%，自撥款日起按月分期償還本息。

十九、應付公司債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
中華民國境內第二次無擔保可轉換公司債	\$ 590,100	\$ 590,100	\$ 988,100
減：應付公司債折價	(3,288)	(4,517)	(13,710)
	586,812	585,583	974,390
減：列為一年內到期部分	(586,812)	(585,583)	(974,390)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

中華民國境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 111 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 112 年 5 月 3 日起為每股 80.8 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 5,484 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 157 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日變動如下：

112 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 983,962
以有效利率 0.84% 計算之利息	2,064
應付公司債轉換為普通股	(<u>11,636</u>)
112 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 974,390</u>
113 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 585,583
以有效利率 0.84% 計算之利息	<u>1,229</u>
113 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 586,812</u>

賣／贖回權衍生工具於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日變動如下：

112 年 1 月 1 日餘額	(\$ 5,099)
應付公司債轉換為普通股	72
公允價值變動	<u>4,731</u>
112 年 3 月 31 日餘額	(\$ <u>296</u>)
113 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	\$ <u>-</u>

權益組成部分之轉換權（資本公積項下）於 113 年及 112 年 3 月 31 日變動如下：

112 年 1 月 1 日餘額	\$ 28,750
應付公司債轉換為普通股	(<u>339</u>)
112 年 3 月 31 日餘額	\$ <u>28,411</u>
113 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	\$ <u>16,967</u>

截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，可轉換公司債持有人已行使轉換權之債券面額分別為 43,500 仟元、43,500 仟元及 11,900 仟元，換得本公司普通股分別為 532 仟股、532 仟股及 146 仟股，並分別認列資本公積 39,260 仟元、39,260 仟元及 10,692 仟元。

截至 113 年 3 月 31 日，本可轉換公司債持有人已行使賣回權之債券面額為 366,400 仟元。

截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，剩餘流通在外之公司債面額分別為 590,100 仟元、590,100 仟元及 988,100 仟元。

二十、合約負債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
勞務預收款項	\$ 1,832,300	\$ 1,808,545	\$ 1,822,571
產品及門票預收款項	38,356	39,360	51,505
客戶忠誠計畫	<u>1,997</u>	<u>8,972</u>	<u>1,278</u>
	<u>\$ 1,872,653</u>	<u>\$ 1,856,877</u>	<u>\$ 1,875,354</u>

合約負債之變動資訊如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
勞務預收款項		
期初餘額	\$ 1,808,545	\$ 1,820,493
本期增加	255,459	250,441
本期處分	-	(14,818)
本期轉列收入	(237,300)	(234,894)
淨兌換差額	<u>5,596</u>	<u>1,349</u>
期末餘額	1,832,300	1,822,571
產品及門票預收款項	38,356	51,505
客戶忠誠計畫	<u>1,997</u>	<u>1,278</u>
期末餘額	<u>\$ 1,872,653</u>	<u>\$ 1,875,354</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。113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依精算評估之主要假設如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31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	69.93%	65.22%
售出 2~3 年課齡之預期總合兌換率	62.36%	57.45%
售出 3~4 年課齡之預期總合兌換率	54.00%	49.07%
售出 4~5 年課齡之預期總合兌換率	45.09%	40.36%
售出 5~6 年課齡之預期總合兌換率	35.93%	31.62%
售出 6~7 年課齡之預期總合兌換率	26.90%	23.22%
售出 7~8 年課齡之預期總合兌換率	18.40%	15.52%
售出 8~9 年課齡之預期總合兌換率	10.84%	8.80%
售出 9~10 年課齡之預期總合兌換率	4.60%	3.62%
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。113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依精算評估之主要假設如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
售出 0~1 年課齡之預期總合兌換率	80.28%	78.77%
售出 1~2 年課齡之預期總合兌換率	71.12%	69.65%
售出 2~3 年課齡之預期總合兌換率	61.18%	59.87%
售出 3~4 年課齡之預期總合兌換率	51.06%	49.98%
售出 4~5 年課齡之預期總合兌換率	41.25%	40.42%
售出 5~6 年課齡之預期總合兌換率	32.10%	31.50%
售出 6~7 年課齡之預期總合兌換率	23.80%	23.41%
售出 7~8 年課齡之預期總合兌換率	16.46%	16.23%
售出 8~9 年課齡之預期總合兌換率	10.09%	9.96%
售出 9~10 年課齡之預期總合兌換率	4.62%	4.58%
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。113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依精算評估之主要假設如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31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	51.08%	49.73%
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。113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依精算評估之主要假設如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
售出 0~2 年課齡之預期總合兌換率	59.21%	54.09%
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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 121,417	\$ 139,351	\$ 132,398
應付現金股利	61,091	-	60,763
應付設備款	40,604	64,575	176,690
應付社保費用及公積金	37,379	36,699	37,154
應付稅捐	9,340	15,809	10,466
應付員工酬勞	6,219	6,289	5,555
應付福利費	5,567	5,464	5,596
其 他	<u>71,214</u>	<u>78,285</u>	<u>66,723</u>
	<u>\$ 352,831</u>	<u>\$ 346,472</u>	<u>\$ 495,345</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表中。

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113年及112年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金利益係以112年及111年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為18仟元及78仟元。

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，113年及112年1月1日至3月31日每人每月依薪資水準分別提取21%~24%退休養老金，其中14%~16%由合併公司承擔。

二三、權 益

(一) 普通股股本

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31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>60,950</u>	<u>61,091</u>	<u>60,908</u>
已發行股本	<u>\$ 609,497</u>	<u>\$ 610,911</u>	<u>\$ 609,077</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。

本公司股本變動主要係因限制員工權利股票之發行與註銷及應付公司債轉換普通股。

(二) 資本公積

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 441,993	\$ 441,993	\$ 441,993
公司債轉換溢價	39,260	39,260	10,692
已失效認股權	35,899	35,899	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>			
<u>歸入權</u>	6,303	6,303	6,303
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票	140,562	150,987	169,005
認股權	16,967	16,967	28,411
	<u>\$ 681,929</u>	<u>\$ 692,354</u>	<u>\$ 682,712</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。在不牴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(八)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 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 1,398
現金股利	\$ 61,091	\$ 60,763
每股現金股利（元）	\$ 1.0	\$ 0.9913

上述 111 年度之盈餘分配項目已於 112 年 6 月 27 日股東常會決議。112 年度之現金股利已於 113 年 3 月 7 日董事會決議分配。

111 年度之股東配息率係依截至 112 年 3 月 23 日有權參與配發總股數 60,763 仟股進行估算後為每股股利 1 元。因可轉換公司債債權人申請轉換普通股，截至債券停止轉換日 112 年 4 月 10 日止，本公司流通在外股數變動為 61,295 仟股，故依 112 年 3 月 23 日董事會決議授權董事長調整股東配息率為每股股利 0.9913 元。

二四、營業收入

(一) 客戶合約收入之說明及細分資訊

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
產品銷售收入	\$ 255,326	\$ 389,250
美容美體課程服務收入	237,239	249,969
諮詢服務收入	22,343	20,341
門票及遊樂收入	15,877	73,610
租賃收入	10,397	10,448
餐飲收入	6,796	25,889
其 他	13,901	12,591
	<u>\$ 561,879</u>	<u>\$ 782,098</u>

部門收入及營運成果資訊請參閱附註三六。

(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) 其他利益及費損淨額

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
租賃修改利益	\$ 5	\$ 426
處分不動產、廠房及設備（損 失）利益	(5)	319
處分直營門市淨利益	-	96
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 841</u>

(二) 利息收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 871	\$ 4,524
按攤銷後成本衡量之金融 資產	8,307	246
	<u>\$ 9,178</u>	<u>\$ 4,770</u>

(三) 其他收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 10,577	\$ 10,540
其 他	<u>2,217</u>	<u>5,576</u>
	<u>\$ 12,794</u>	<u>\$ 16,116</u>

(四) 其他利益及損失

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 1,153	(\$ 1,793)
透過損益按公允價值衡量金 融資產／負債之淨利益	-	5,837
其 他	(<u>1,971</u>)	(<u>1,661</u>)
	<u>(\$ 818)</u>	<u>\$ 2,383</u>

(五) 財務成本

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 9,541	\$ 4,281
租賃負債之利息	8,067	8,590
可轉換公司債利息	1,229	2,064
其他利息費用	<u>9</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 18,846</u>	<u>\$ 14,938</u>

(六) 折舊及攤銷

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 67,594	\$ 70,918
使用權資產	85,983	90,400
投資性不動產	3,860	3,601
無形資產	<u>30,412</u>	<u>30,256</u>
	<u>\$ 187,849</u>	<u>\$ 195,175</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 16,449	\$ 18,322
營業費用	<u>140,988</u>	<u>146,597</u>
	<u>\$ 157,437</u>	<u>\$ 164,919</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 401	\$ 324
推銷費用	29,454	29,374
管理費用	557	558
	<u>\$ 30,412</u>	<u>\$ 30,256</u>

(七) 員工福利費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 17,591	\$ 16,133
確定福利計畫	(18)	(78)
	17,573	16,055
股份基礎給付		
權益交割	(9,620)	2,488
其他員工福利	289,110	301,433
員工福利費用合計	<u>\$ 297,063</u>	<u>\$ 319,976</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 141,902	\$ 120,662
營業費用	155,161	199,314
	<u>\$ 297,063</u>	<u>\$ 319,976</u>

(八) 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。112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>1.5%</u>

金 額

	112年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 76</u>

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為虧損，故未估列員工酬勞。

年度合併財務報表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。

112 及 111 年度員工酬勞分別於 113 年 3 月 7 日及於 112 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

	112年度	111年度
	現 金	現 金
員工酬勞	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 206</u>

112 及 111 年度經董事會決議之員工酬勞金額與 112 及 111 年度合併財務報表之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 15,121	\$ 6,433
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>14,540</u>
	15,121	20,973
遞延所得稅		
本期產生者	<u>9,706</u>	<u>5,266</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 24,827</u>	<u>\$ 26,239</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 110 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 106 至 110 年度之核定內容尚有不服，目前 106 至 108 年度已

提起訴願或訴訟；109 至 110 年度已申請復查，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截至 111 年度以前之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二七、每股（虧損）盈餘

	單位：每股元	
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
基本每股（虧損）盈餘	(\$ 1.52)	\$ 0.09
稀釋每股（虧損）盈餘	(\$ 1.52)	\$ 0.03

用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（虧損）盈餘之淨（損）利	(\$ 91,514)	\$ 5,070
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債利息	-	2,064
透過損益按公允價值衡量金融資產／負債之淨利益	-	(4,731)
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之淨（損）利	(\$ 91,514)	\$ 2,403

股 數

	單位：仟股	
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	60,060	59,533
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	-	12,094
員工酬勞	-	3
限制員工權利股票	-	961
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	60,060	72,591

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。113年1月1日至3月31日為虧損，是以員工酬勞之約當發行股數具反稀釋效果，故不納入計算稀釋每股虧損。

二八、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。前述限制員工權利新股於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。

本公司於112年6月27日決議發行限制員工權利發行新股300仟股，經金管會於112年8月14日申報生效，並於112年9月22日發行限制員工權利新股183仟股。前述限制員工權利新股於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。未達成既得條件前，員工獲配之限制員工權利新股不得分配現金股息及股票股利，亦不得參與現金增資認股。

限制員工權利新股之相關資訊如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
限制員工權利新股	股數（仟股）	股數（仟股）
期初流通在外	1,031	1,235
本期喪失	(<u>141</u>)	<u>-</u>
期末流通在外	<u>890</u>	<u>1,235</u>

截至 113 年 3 月 31 日止，流通在外之限制員工權利新股相關資訊如下：

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	669	1~10年
105.12.26	84.20	38	1~10年
112.08.24	67.20	183	1~5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。

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為(9,620) 仟元及 2,488 仟元。

二九、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。

三十、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

113 年 3 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			
一可轉換公司債	\$586,812	\$ -	\$586,935
			\$586,935

112 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	合計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$ 585,583	\$ -	\$ -	\$ 583,032	\$ 583,032

112 年 3 月 31 日

	帳面金額	公允價值 第 1 等級	公允價值 第 2 等級	公允價值 第 3 等級	合計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$ 974,390	\$ -	\$ -	\$ 970,819	\$ 970,819

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，113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之風險折現率分別為 1.1707%、1.5953% 及 1.6545% 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（113 年 3 月 31 日及 112 年 12 月 31 日：無）

112 年 3 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	\$ -	\$ -	\$ 296	\$ 296

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（113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無）

	112年3月31日
<u>金 融 負 債</u>	
期初餘額	(\$ 5,099)
本期減少	72
認列於損益(透過損益按公允價值衡量之評價利益)	<u>4,731</u>
期末餘額	(\$ <u>296</u>)

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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
波動度	26.84%	27.75%	25.20%
無風險利率	0.3960%	0.8206%	0.8798%
風險折現率	1.1707%	1.5953%	1.6545%
流動性風險	0.30%	1.14%	3.77%

(三) 金融工具之種類

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 1,776,588	\$ 1,787,957	\$ 1,894,709
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	296
按攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	2,219,569	2,228,684	2,384,215

註 1：餘額係包含現金及約當現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款、受限制之銀行存款、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金、應付公司債及長期借款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之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三四。

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨（損）利將分別增加／減少 3,589 仟元及減少／增加 5,748 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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 730,670	\$ 792,205	\$ 783,092
－金融負債	1,796,566	1,668,211	1,942,797
具現金流量利率風險			
－金融資產	791,452	728,397	816,039
－金融負債	1,297,602	1,342,832	991,239

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨（損）利將分別增加／減少 633 仟元及減少／增加 219 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

113 年 3 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	\$ 226,202	\$ 114,713	\$ 85,823
租賃負債	349,689	660,238	98,170
浮動利率工具	156,277	370,204	771,121
固定利率工具	759,551	396	-
	<u>\$ 1,491,719</u>	<u>\$ 1,145,551</u>	<u>\$ 955,114</u>

112 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	\$ 203,686	\$ 100,202	\$ 175,412
租賃負債	336,949	621,505	99,869
浮動利率工具	362,462	230,238	750,132
固定利率工具	679,750	687	-
	<u>\$ 1,582,847</u>	<u>\$ 952,632</u>	<u>\$ 1,025,413</u>

112 年 3 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	\$ 399,342	\$ 95,366	\$ 173,661
租賃負債	327,126	609,675	81,012
浮動利率工具	3,973	-	987,266
固定利率工具	998,054	288	-
	<u>\$ 1,728,495</u>	<u>\$ 705,329</u>	<u>\$ 1,241,939</u>

(4) 融 資 額 度

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 220,000	\$ 279,499	\$ -
— 未動用金額	280,000	215,770	100,000
	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 495,269</u>	<u>\$ 100,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 1,548,062	\$ 1,453,124	\$ 1,291,239
— 未動用金額	417,938	819,477	1,043,061
	<u>\$ 1,966,000</u>	<u>\$ 2,272,601</u>	<u>\$ 2,334,300</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
有擔保其他借款額度			
— 已動用金額	\$ 9,045	\$ 20,145	\$ 52,270
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,045</u>	<u>\$ 20,145</u>	<u>\$ 52,270</u>

三一、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
武漢市武昌區蘭妮維爾醫療美容診所有限公司(以 下稱「蘭妮微爾」)	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
杭州佐登微爾醫療美容診所有限公司(以下 稱「杭州佐登微爾」)	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)
永圓國際美容事業股份有限公司	其他關係人(該公司董事長為本公司主要管理階層之一等親)
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	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
產品銷售收入	實質關係人	\$ 12,227	\$ 9,741
	其他關係人	838	281
諮詢服務收入	實質關係人	22,343	20,341
支援服務收入	實質關係人	11,193	6,091
	其他關係人	46	5
		<u>\$ 46,647</u>	<u>\$ 36,459</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	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 3,169</u>	<u>\$ 4,461</u>

(四) 應收關係人款項

關 係 人 類 別 / 名 稱	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
實質關係人			
台中佐登微爾	\$ 14,157	\$ 12,184	\$ 18,498
台北佐登微爾	12,886	14,147	17,812
其 他	32,349	33,203	68,099
其他關係人	<u>6</u>	<u>59</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 59,398</u>	<u>\$ 59,593</u>	<u>\$ 104,409</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收關係人款項提列備抵損失金額分別為 46,567 仟元、48,967 仟元及 40,594 仟元。

(五) 其他應收款

關 係 人 類 別	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
實質關係人	<u>\$ 3,857</u>	<u>\$ 3,818</u>	<u>\$ 1,642</u>

(六) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
其他關係人	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 1,816</u>	<u>\$ 754</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	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
實質關係人	\$ 5,171	\$ 3,569	\$ 1,299
其他關係人	<u>20</u>	<u>17</u>	<u>37</u>
	<u>\$ 5,191</u>	<u>\$ 3,586</u>	<u>\$ 1,336</u>

(八) 其他預收款項

關 係 人 類 別	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
實質關係人	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 429</u>

(九) 其他預付款項

關 係 人 類 別	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 513

(十) 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、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 1 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 113 年 3 月 31 日止，未來將收取之租賃給付總額為 23,954 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、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 1 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 113 年 3 月 31 日止，未來將收取之租賃給付總額為 6,394 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 1 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 113 年 3 月 31 日止，未來將收取之租賃給付總額為 5,058 仟元。

租賃收入彙總如下：

關係人類別／名稱	113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31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	\$ 2,009	\$ 2,043	\$ 2,172	\$ 1,957
彰化員林佐登微爾	1,979	920	1,512	880
新竹佐登微爾	1,718	1,163	1,417	1,115
高雄佐登微爾	1,702	1,294	1,264	1,240

(接次頁)

(承前頁)

關係人類別／名稱	113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
	營業收入	營業外收入	營業收入	營業外收入
台中佐登微爾	\$ 1,157	\$ 1,606	\$ 1,519	\$ 1,566
台南佐登微爾	1,048	1,020	1,435	977
桃園佐登微爾	784	1,003	1,129	960
其 他	-	681	-	1,625
	<u>\$ 10,397</u>	<u>\$ 9,730</u>	<u>\$ 10,448</u>	<u>\$ 10,320</u>

(十一) 背書保證

取得背書保證

關 係 人 類 別	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
主要管理階層			
被保證金額	<u>\$ 2,435,045</u>	<u>\$ 2,440,965</u>	<u>\$ 2,182,070</u>
實際動支金額	<u>\$ 1,706,647</u>	<u>\$ 1,718,246</u>	<u>\$ 1,343,509</u>

(十二) 主要管理階層薪酬

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 8,231	\$ 6,570
退職後福利	141	139
股份基礎給付	(<u>4,916</u>)	<u>1,059</u>
	<u>\$ 3,456</u>	<u>\$ 7,768</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。

三二、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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	擔 保 用 途
建築物	\$ 219,127	\$ 220,708	\$ 225,449	履約保證金(一)及(三)
建築物	1,397,849	1,414,145	1,465,123	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	1,654	2,602	10,859	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	47,000	47,000	53,000	履約保證金(一)及(三)
按攤銷後成本衡量之金融資產－備償戶銀行存款	-	-	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	<u>1,025</u>	<u>1,006</u>	<u>1,025</u>	物業維修基金
	<u>\$ 2,645,662</u>	<u>\$ 2,664,468</u>	<u>\$ 2,734,484</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 47,000 仟元；另與聯合信用卡處理中心及台新銀行約定以土地及建物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 300,000 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 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 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，佐登妮絲國際公司因履約保證而提供之保證金分別為 522,000 仟元、522,000 仟元及 528,000 仟元，已符合上述(二)本公司承諾之履約保證金額度。

三三、重大期後事項

本公司於 113 年 5 月 9 日董事會通過發行「中華民國境內第三次無擔保轉換公司債」，在台灣發行 7,000 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 710,510 仟元。

三四、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

113年3月31日				
	外	幣	匯 率 (元)	功能性貨幣 新 台 幣
外 幣 資 產				
貨幣性項目				
美 元	\$ 15,741		32.000 (美元：新台幣)	\$ 503,718 \$ 503,718
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元	12,002		32.000 (美元：新台幣)	384,070 384,070
112年12月31日				
	外	幣	匯 率 (元)	功能性貨幣 新 台 幣
外 幣 資 產				
貨幣性項目				
美 元	\$ 27,747		30.705 (美元：新台幣)	\$ 851,971 \$ 851,971
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元	31,800		30.705 (美元：新台幣)	976,419 976,419
112年3月31日				
	外	幣	匯 率 (元)	功能性貨幣 新 台 幣
外 幣 資 產				
貨幣性項目				
美 元	\$ 22,292		30.450 (美元：新台幣)	\$ 678,793 \$ 678,793
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元	16,000		30.450 (美元：新台幣)	487,200 487,200

合併公司於113年及112年1月1日至3月31日淨外幣兌換損益分別為淨利益1,153仟元及淨損失1,793仟元，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。

三五、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：無。
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：參閱附表三。
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：參閱附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：參閱附表五。

(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：參閱附表六。
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：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 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，請參閱附表七。

三六、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表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：

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 304,891	\$ 220,147	\$ 3,979	\$ 11,055	\$ 21,807	\$ -		\$ 561,879
部門間收入	8,218	982	681	-	-	(9,881)		-
合併收入	<u>\$ 313,109</u>	<u>\$ 221,129</u>	<u>\$ 4,660</u>	<u>\$ 11,055</u>	<u>\$ 21,807</u>	<u>(\$ 9,881)</u>		<u>\$ 561,879</u>
部門損益	(\$ 44,054)	(\$ 29,735)	(\$ 794)	(\$ 1,446)	\$ 6,658	\$ 376		(\$ 68,995)
利息收入								9,178
其他收入								12,794
其他利益及損失								(818)
財務成本								(18,846)
稅前淨損								(\$ 66,687)

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 475,666	\$ 267,989	\$ 7,109	\$ 11,719	\$ 19,615	\$ -		\$ 782,098
部門間收入	1,881	1,796	628	-	-	(4,305)		-
合併收入	<u>\$ 477,547</u>	<u>\$ 269,785</u>	<u>\$ 7,737</u>	<u>\$ 11,719</u>	<u>\$ 19,615</u>	<u>(\$ 4,305)</u>		<u>\$ 782,098</u>
部門損益	<u>\$ 26,834</u>	<u>\$ 2,711</u>	(\$ 640)	(\$ 1,256)	(\$ 5,016)	\$ 344		\$ 22,978
利息收入								4,770
其他收入								16,116
其他利益及損失								2,383
財務成本								(14,938)
稅前淨利								<u>\$ 31,309</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日部門間交易於編製合併財務報表時，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、金融工具評價損益、財務成本及所得稅費用等，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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 768,000 (美金 24,000 仟元)	\$ 384,000 (美金 12,000 仟元)	\$ 384,000 (美金 12,000 仟元)	-	短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	—	—	\$ 505,173	\$ 505,173

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 113 年 3 月 31 日之淨值計算。

註 3：係按 113 年 3 月 31 日之匯率換算。

註 4：於編製合併財務報表時，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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 公 司 名 稱 關 係	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 (註 3)	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額 (註 3)	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)	
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	\$ 631,466	\$ 128,000 (美元 4,000 仟元)	\$ 128,000 (美元 4,000 仟元)	\$ -	\$ 120,000	6.58%	\$ 1,262,932	N	Y	N
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	631,466	192,000 (美元 6,000 仟元)	-	-	-	1,262,932	N	Y	N	
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	631,466	51,200 (美元 1,600 仟元)	51,200 (美元 1,600 仟元)	-	-	2.63%	1,262,932	N	Y	N
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	631,466	128,000 (美元 4,000 仟元)	128,000 (美元 4,000 仟元)	-	-	6.58%	1,262,932	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	631,466	20,145	9,045	9,045	9,045	0.47%	1,262,932	N	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	731,623	320,000 (美元 10,000 仟元)	-	-	-	1,463,247	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 113 年 3 月 31 日之淨值計算。

註 3：係按 113 年 3 月 31 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
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 113 年 3 月 31 日

附表三

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 金額	處理方式	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
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	\$ 384,000	-	\$ -	—	\$ -	註1

註 1：經評估無須提列備抵損失。

註 2：期後係指 113 年 4 月 1 日至 113 年 5 月 9 日之期間。

註 3：於編製合併財務報表時，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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易對象	與交易人關係 (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	\$ 384,000	無重大差異	4.90%

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： 於編製合併財務報表時，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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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		被投資公司帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率				
本公司	佐登妮絲國際股份有限公司	台灣	美容美體業務、化妝品製造與銷售及經營觀光工廠	\$ 205,000	\$ 205,000	20,500,000	100%	\$ 1,262,932	(\$ 16,536)	(\$ 16,536)	註
本公司	SUCCESS UNITED LIMITED	薩摩亞	投資控股	224,494	224,494	6,529,401	100%	1,463,418	(30,125)	(30,125)	註
本公司	JOURDENESS DEVELOPMENT LIMITED	香港	投資控股	32,320	32,320	1,000,000	100%	14,999	(278)	(278)	註
本公司	BIO-JOURDENESS COSMETIC CO. (MY) SDN. BHD.	馬來西亞	美容美體業務及化妝品銷售	7,857	7,857	1,100,750	100%	58,471	(1,391)	(1,391)	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	儀器設備租賃	40,000	40,000	4,000,000	100%	45,398	4,135	4,135	註

註：於編製合併財務報表時，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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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 匯出	本期匯出或收回 收回	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 4)	期末投資 帳面價值 (註 4)	截至本期 已匯回 投資收益
佐登妮絲(廣州)美容 化妝品有限公司	美容美體業務、化 妝品製造及銷售	\$ 282,451	註 2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 30,131)	100%	(\$ 30,131)	\$ 1,463,247	\$ -
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	30,094	註 2	-	-	-	-	(279)	100%	(279)	15,044	-

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 113 年 3 月 31 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：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷；投資損益皆經會計師核閱之財務報表認列。

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 113 年 3 月 31 日

附表七

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	16,303,441	26.74%
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	7.41%
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	6.24%
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	5.51%

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。本公司合併財務報表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。