

達爾膚生醫科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 109 年度及 108 年度
(股票代碼 6523)

公司地址：台北市中山區南京東路三段 70 號 13 樓
電 話：(02)2517-9888

達爾膚生醫科技股份有限公司及子公司
民國 109 年度及 108 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14
九、	合併財務報表附註	15 ~ 55
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	27
	(六) 重要會計科目之說明	28 ~ 44
	(七) 關係人交易	44 ~ 46
	(八) 質押之資產	46

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	46	
(十)	重大之災害損失	46	
(十一)	重大之期後事項	46	
(十二)	其他	46	~ 53
(十三)	附註揭露事項	53	
(十四)	營運部門資訊	54	~ 55

達爾膚生醫科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書



本公司民國 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：達爾膚生醫科技股份有限公司



負 責 人：吳奕歡



中華民國 110 年 3 月 5 日

會計師查核報告

(110)財審報字第 20003281 號

達爾膚生醫科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

達爾膚生醫科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「達爾膚集團」)民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達達爾膚集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與達爾膚集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對達爾膚集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

達爾膚集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

存貨之評價

關鍵查核事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報表附註四(十四)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；存貨會計科目說明，請詳合併財務報表附註六(六)。

達爾膚集團主要之收入係自有品牌保養品之銷售，其產品生命週期短且具效期特性，存貨易受市場變化及銷售狀況影響其淨變現價值，而可能產生存貨跌價之情形。達爾膚集團運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值，逐一針對各存貨辨認淨變現價值，比較其與成本間孰低之金額，同時輔以個別辨認短效期存貨其可使用狀況，據以提列評價損失。由於達爾膚集團存貨之評價涉及判斷，且評估金額對合併財務報表之影響較為重大；因此，本會計師對存貨之評價列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 取得存貨評價政策，評估其提列政策，並確認財務報表期間對存貨評價政策係一致採用。
2. 執行期末實地盤點觀察，以辨識呆滯、受損或無法銷售之存貨。
3. 取得存貨庫齡報表，執行存貨庫齡測試，抽核存貨料號核對存貨異動記錄及檢視產品效期，確認庫齡區間之分類及評估對存貨價值之影響。
4. 取得存貨之淨變現價值報表，確認計算邏輯係一致採用，並抽核測試相關數據至相關評估文件，且重新計算逐一比較其成本與淨變現價值孰低後所應提之備抵評價損失。

銷貨收入之存在性

關鍵查核事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報表附註四（二十七）；營業收入之會計科目說明，請詳合併財務報表附註六（十六）。

達爾膚集團在產品推陳出新及業務拓展下影響前十大銷貨客戶之變動。由於前十大銷貨客戶之變動對於達爾膚集團之合併財務報表收入認列之影響較為重大，且銷貨收入具有先天之高度風險；因此，本會計師將新進前十大銷貨客戶之銷貨收入存在性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解內部控制制度中，管理階層對銷貨所執行之控制程序。
2. 取得新進前十大銷貨客戶之授信評估資料，並與公開資訊核對。
3. 測試新進前十大銷貨客戶之授信核准。
4. 取得新進前十大銷貨客戶之銷貨明細，並抽核相關憑證。
5. 發函詢證新進前十大銷貨客戶之應收帳款。
6. 取得新進前十大銷貨客戶期後收款明細，並抽核相關憑證。

其他事項－個體財務報告

達爾膚生醫科技股份有限公司已編製民國 109 年度及 108 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞

弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估達爾膚集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算達爾膚集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

達爾膚集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對達爾膚集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使達爾膚集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或

情況可能導致達爾膚集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對達爾膚集團民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃世鈞

會計師

葉翠苗

黃世鈞
葉翠苗



金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號
前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960058737 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 5 日

達爾膚生醫科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 712,355	31	\$ 627,031	31
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產－流動		20,712	1	23,315	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流	六(四)				
	動		871,200	39	977,975	48
1170	應收帳款淨額	六(五)	97,168	4	123,440	6
1180	應收帳款－關係人淨額	六(五)及七(二)	723	-	59,044	3
1200	其他應收款	四(三)、六(七)				
		(十)	311,077	14	6,707	-
130X	存貨	六(六)	103,015	5	102,231	5
1410	預付款項		8,436	-	7,511	-
1470	其他流動資產		299	-	2,901	-
11XX	流動資產合計		2,124,985	94	1,930,155	94
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)				
	之金融資產－非流動		77,481	3	-	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	-	-	48,411	3
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	11,131	1	16,335	1
1755	使用權資產	六(九)	17,684	1	22,736	1
1780	無形資產		2,908	-	4,737	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	8,762	-	4,739	-
1900	其他非流動資產	六(十)	21,995	1	25,421	1
15XX	非流動資產合計		139,961	6	122,379	6
1XXX	資產總計		\$ 2,264,946	100	\$ 2,052,534	100

(續次頁)

達爾膚生醫科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日		
			金	額	金	額	
				%		%	
流動負債							
2130	合約負債－流動	六(十六)	\$	12,440	1	\$ 8,805	-
2170	應付帳款			28,518	1	42,217	2
2200	其他應付款	六(十一)及七(二)		65,930	3	60,963	3
2230	本期所得稅負債	六(二十二)		121,390	5	2,319	-
2280	租賃負債－流動			9,394	1	9,151	-
2300	其他流動負債			2,625	-	9,845	1
21XX	流動負債合計			240,297	11	133,300	6
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)		-	-	2	-
2580	租賃負債－非流動			24,587	1	33,981	2
2600	其他非流動負債			1,486	-	1,486	-
25XX	非流動負債合計			26,073	1	35,469	2
2XXX	負債總計			266,370	12	168,769	8
權益							
股本		六(十三)					
3110	普通股股本			450,477	20	450,477	22
資本公積		六(十四)					
3200	資本公積			692,271	31	1,142,747	56
保留盈餘		六(十五)					
3310	法定盈餘公積			116,456	5	97,277	5
3320	特別盈餘公積			608	-	2,075	-
3350	未分配盈餘			661,311	29	191,797	9
其他權益							
3400	其他權益			77,453	3	(608)	-
3XXX	權益總計			1,998,576	88	1,883,765	92
重大或有承諾及未認列之合約承諾		九					
重大之期後事項		十一					
3X2X	負債及權益總計		\$	2,264,946	100	\$ 2,052,534	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳奕歡

經理人：李凌玲

會計主管：王郁婷

達爾膚生醫科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度		108 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十六)及七(二)	\$ 764,630	100	\$ 1,014,212	100
5000 營業成本	六(六)	(249,612)	(33)	(310,332)	(31)
5900 營業毛利		515,018	67	703,880	69
5910 未實現銷貨損失	六(七)	-	-	11	-
5920 已實現銷貨損失	六(七)	(11)	-	-	-
5950 營業毛利淨額		515,007	67	703,891	69
營業費用	六(二十)及七(二)				
6100 推銷費用		(204,521)	(27)	(374,148)	(37)
6200 管理費用		(61,884)	(8)	(73,764)	(7)
6300 研究發展費用		(11,352)	(1)	(12,154)	(1)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	109	-	(8,397)	(1)
6000 營業費用合計		(277,648)	(36)	(468,463)	(46)
6900 營業利益		237,359	31	235,428	23
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十七)	11,932	2	14,189	2
7010 其他收入		174	-	369	-
7020 其他利益及損失	六(十八)	553,926	72	41,138	4
7050 財務成本	六(十九)	(1,011)	-	(1,028)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(9,303)	(1)	(61,892)	(6)
7000 營業外收入及支出合計		555,718	73	(7,224)	-
7900 稅前淨利		793,077	104	228,204	23
7950 所得稅費用	六(二十二)	(131,967)	(17)	(36,407)	(4)
8200 本期淨利		\$ 661,110	87	\$ 191,797	19
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)	\$ 77,453	10	\$ -	-
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		608	-	1,467	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 739,171	97	\$ 193,264	19
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 661,110	87	\$ 191,797	19
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 739,171	97	\$ 193,264	19
基本每股盈餘					
9750 本期淨利	六(二十三)	\$ 14.68		\$ 4.26	
稀釋每股盈餘					
9850 本期淨利	六(二十三)	\$ 14.63		\$ 4.26	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳奕歡



經理人：李凌玲



會計主管：王郁婷



達爾膚生醫科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母保	公司	業	主	之	權	益	附註
	普通	股本	資本公積—發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益
108 年 度								
108 年 1 月 1 日 餘額	\$ 450,477	\$ 1,163,018	\$ 114,576	\$ 3,593	(\$ 18,817)	(\$ 2,075)	\$ -	\$ 1,710,772
本期淨利	-	-	-	-	191,797	-	-	191,797
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	1,467	-	1,467
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	191,797	1,467	-	193,264
107 年度盈餘指撥及分配	六(十五)							
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(17,299)	-	17,299	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(1,518)	1,518	-	-	-
資本公積配發現金	六(十四)	(20,271)	-	-	-	-	-	(20,271)
108 年 12 月 31 日 餘額	\$ 450,477	\$ 1,142,747	\$ 97,277	\$ 2,075	\$ 191,797	(\$ 608)	\$ -	\$ 1,883,765
109 年 度								
109 年 1 月 1 日 餘額	\$ 450,477	\$ 1,142,747	\$ 97,277	\$ 2,075	\$ 191,797	(\$ 608)	\$ -	\$ 1,883,765
本期淨利	-	-	-	-	661,110	-	-	661,110
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	608	77,453	78,061
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	661,110	608	77,453	739,171
108 年度盈餘指撥及分配	六(十五)							
提列法定盈餘公積	-	-	19,179	-	(19,179)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(1,467)	1,467	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(173,884)	-	-	(173,884)
資本公積配發現金	六(十四)	(450,476)	-	-	-	-	-	(450,476)
109 年 12 月 31 日 餘額	\$ 450,477	\$ 692,271	\$ 116,456	\$ 608	\$ 661,311	\$ -	\$ 77,453	\$ 1,998,576

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳奕歡



經理人：李凌玲



會計主管：王郁婷



達爾膚生醫藥股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	109年度	108年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 793,077	\$ 228,204
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損(益)	十二(二) (109)	8,397
折舊費用(含使用權資產)	六(二十) 12,038	21,364
攤銷費用	六(二十) 1,962	2,178
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損(益)	六(十八) 2,603 (929)	1,028
利息費用	六(十九) 997	14,189
利息收入	六(十七) (11,932) (9,303)	61,892
採用權益法認列之關聯企業及合資損(益)之份額	六(七) 9,303	2,720
處分不動產、廠房及設備損(益)	六(十八) -	56,056
處分投資損(益)	六(十八) (579,885) (11)	11
聯屬公司間已(未)實現銷貨利益	六(七) 11	
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	9,882
應收帳款淨額	26,381	8,111
應收帳款-關係人	58,321	44,627
其他應收款	5,178 (3,996)	
存貨	(784) (30,514)	
預付款項	(925) (3,906)	
其他流動資產	2,602 (767)	
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	3,635 (4,001)	
應付票據	- (9)	
應付帳款	(13,699) (26,890)	
其他應付款	4,967	4,190
其他流動負債	(6,985) (83)	
營運產生之現金流入	306,756	251,242
收取之利息	12,070	16,381
支付之利息	(997) (1,028)	
支付之所得稅	(16,921) (43,043)	
營業活動之淨現金流入	300,908	223,552
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(28)	-
喪失控制之子公司現金影響數	-	28,804
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少(增加)	106,775 (37,475)	
處分子公司價款	256,590	-
處分合資公司價款	53,314	-
投資合資公司	六(七) -	110,900
取得不動產、廠房及設備	六(八) (1,782) (19,837)	
取得無形資產	(133) (191)	
存出保證金增加	(2,000) (2,263)	
存出保證金減少	2,080	4,393
其他非流動資產(增加)減少	3,346 (3,658)	
投資活動之淨現金流入(流出)	418,162	141,127
籌資活動之現金流量		
其他應付款項-關係人	六(二十四) -	64,890
租賃負債本金償還	六(二十四) (9,151) (9,129)	
存入保證金(減少)增加	六(二十四) (235) (1,486)	
支付現金股利	六(二十四) (173,884) (20,271)	
資本公積配發現金	六(二十四) (450,476)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(633,746)	36,976
匯率影響數	-	3,750
本期現金及約當現金增加數	85,324	123,151
期初現金及約當現金餘額	627,031	503,880
期末現金及約當現金餘額	\$ 712,355	\$ 627,031

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳奕歡

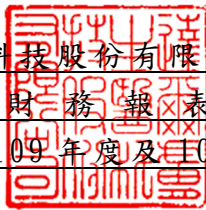
經理人：李凌玲

會計主管：王郁婷

達爾膚生醫科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年度及 108 年度



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)達爾膚生醫科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」，原名天昱生物科技股份有限公司；本公司及子公司以下簡稱「本集團」)，於民國 92 年 3 月 10 日依中華民國公司法核准設立，並開始營業。民國 103 年 4 月 16 日經股東臨時會決議更名為達爾膚生醫科技股份有限公司，主要營業項目為化粧品研發、生產、批發及零售等業務。
- (二)本公司於民國 104 年 4 月向財團法人中華民國櫃檯買賣中心申請普通股登錄興櫃掛牌交易，並自民國 105 年 6 月 16 日起正式在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 3 月 5 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製。

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五之說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政

策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			109年 12月31日	108年 12月31日	
本公司	Wclinic Biotechnology Corporation	專業投資公司	100	100	註1
本公司	東爾生醫股份有限 公司	化妝保養品買賣	100	-	註2
Wclinic Biotechnology Corporation	天鈺(上海)化妝品 貿易有限公司	化妝保養品買賣	-	-	註3
Wclinic Biotechnology Corporation	Grand Beauty Investment Limited	專業投資公司	-	-	註4 註5

上開列入合併財務報表之子公司，其民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之財務報表業經本公司會計師查核。

註 1：本公司為健全財務報表結構及集團資金配置，於民國 108 年 8 月 6 日經董事會決議辦理子公司－「Wclinic Biotechnology Corporation」之減資彌補虧損美金 3,300 仟元(3,300 仟股)及現金減資退還股款美金 1,431 仟元(1,431 仟股)，並分別於民國 108 年 10 月 3 日完成減資彌補虧損美金 3,300 仟元(3,300 仟股)之相關程序及於民國 109 年 3 月 18 日完成減資退回股款之相關程序。

另，民國 108 年 11 月 7 日經董事會決議辦理子公司－「Wclinic Biotechnology Corporation」之減資彌補虧損美金 3,469 仟元(3,469 仟股)，並於民國 108 年 11 月 15 日完成減資彌補虧損美金 3,469 仟元(3,469 仟股)之相關程序。

註 2：本公司於民國 108 年 11 月 7 日經董事會決議通過，為擴展零售業務及調整投資架構，擬投資新設 100%持股之子公司－「東爾生醫股份有限公司」，投資總金額為\$5,000，並於民國 109 年 2 月 6 日完成相關程序。

註 3：本公司於民國 107 年 12 月 24 日經董事會決議通過，為長期發展策略並持續發展大陸地區業務，將重新佈局整合大陸地區轉投資事業，引進新的經營團隊推展大陸地區業務，擬處分大陸孫公司－「天鈺(上海)化妝品貿易有限公司」及其子公司「天鈺(上海)生物科技有限公司」100%股權予「江蘇達爾膚化妝品有限公司」，並投資「江

蘇達爾膚化妝品有限公司」，該公司資本總額為人民幣 50,000 仟元，本集團投資金額為\$110,900(人民幣 25,500 仟元)，持股比例為 51%，增資及處分股權基準日皆為民國 108 年 11 月 7 日，相關股權變更登記均已完成。

註 4：本公司於民國 109 年 10 月 23 日經董事會決議通過，為擴展公司業務及調整投資架構擬由子公司－「Wclinic Biotechnology Corporation」100%轉投資新設子公司－「Grand Beauty Investment Limited」。該公司於民國 109 年 10 月 30 日完成設立登記相關程序，本公司移轉相關資產予該公司。

註 5：本公司於民國 109 年 11 月 10 日經董事會決議通過，考量公司未來於大陸地區的發展計畫，擬由子公司－「Wclinic Biotechnology Corporation」處分 100%轉投資之子公司－「Grand Beauty Investment Limited」，處分股權之價格為\$513,000(美金 18,000 仟元)，並於民國 109 年 12 月 3 日完成變更登記。截至民國 110 年 3 月 5 日尚有\$252,900(美金 9,000 仟元)尚未收回，帳列其他應收款項下。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

(1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

(2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量；屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十三) 出租人之租賃交易－應收租賃款

依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

1. 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。
2. 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。
3. 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

(十四) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十五) 採用權益法之投資－合資

本集團採用權益法認列合資之權益。本集團與合資間交易之未實現損益業已依合資權益之比例銷除；惟若證據顯示資產之淨變現價值減少或資產發生減損損失，則立即認列全數損失。本集團對任一合資之損失份額等於或超過其在該合資之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該合資發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

(十六) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

辦公設備	3~6年
租賃改良	2~5年
其他	3~6年

(十七) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本為租賃負債之原始衡量金額。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以

反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十八)無形資產

1. 商標權

單獨取得之商標權以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~10 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~5 年攤銷。

(十九)非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(二十)應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十一)金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二)金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十三)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金-確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十五)股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本集團買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。

(二十六)股利分配

民國 107 年度現金股利於股東會決議分派時於財務報告認列為負債；民國 108 年度現金股利則依修訂後公司法第 240 條及本公司章程規定，現金股利經董事會特別決議後於財務報告認列為負債；股票股利則於股東會決議後認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十七)收入認列

1. 本集團製造並銷售化粧品相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶、客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權、且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響批發商接受該產品時。當產品被運送至指定地點、陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶、且客戶依據銷售合約接受產品或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 本集團之銷售政策給予客戶退貨之權利，因此本集團對預期將被退回之產品分別認列退款負債（表列其他流動負債）及收回產品之權利（表列其他流動資產）。銷貨退回之估計，係於銷售時點依據歷史經驗採期望值法估計該等退貨。歷年來退回產品之數量穩定，故評估所認列之累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。後續於每一資產負債表日重新評估假設之有效性，並更新估計退貨金額。
3. 本集團對零售客戶經營客戶忠誠計畫，於交易時給與客戶獎勵積點，客戶取得之獎勵積點可折抵消費金額或兌換折扣產品。獎勵積點提供客戶倘未發生原始交易則無法取得之重要權利，因此提供客戶之獎勵積點係一單獨履約義務。
4. 銷貨交易之收款條件通常為預收貨款至月結 70 天到期，本集團與客戶簽訂之合約，移轉所承諾之商品予客戶與客戶付款之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
5. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十八) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

本集團採用之會計政策經評估尚無重大之不確定性。

(二) 重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入相關退貨係依合約及其他已知原因估計可能發生之產品退回，於產品出售當期分別認列退款負債(表列其他流動負債)及待退回產品權利(表列其他流動資產)，且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場快速變化，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生變動。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 50	\$ 50
活期存款	108,355	149,637
約當現金		
定期存款	433,780	376,348
附買回票券	170,170	100,996
	<u>\$ 712,355</u>	<u>\$ 627,031</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押擔保之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
開放型基金	\$ 27,262	\$ 27,262
評價調整	(6,550)	(3,947)
	<u>\$ 20,712</u>	<u>\$ 23,315</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 109 年及 108 年度認列之淨(損)益分別為(\$2,603)及\$929。

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

3. 相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 28	\$ -
評價調整	77,453	-
	<u>\$ 77,481</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團於民國 109 年 11 月 10 日經董事會決議通過，為長期發展策略並持續發展大陸地區業務，將重新布局大陸地區業務，擬由子公司－「Wclinic Biotechnology Corporation」投資「Yuyuan Global Holding

Limited」10%股權，投資總金額為\$28(美金1仟元)，並於民國109年11月24日完成相關程序。

2. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押擔保之情形。

3. 相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
流動項目：		
三個月以上至一年內之定期存款	\$ 871,200	\$ 977,975

民國109年及108年度認列之定期存款利息收入分別為\$6,383及\$10,252，本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質抵押擔保之情形。

(五) 應收帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收帳款	\$ 97,223	\$ 123,604
應收帳款-關係人	<u>723</u>	<u>59,044</u>
	97,946	182,648
減：備抵損失	(<u>55</u>)	(<u>164</u>)
	<u>\$ 97,891</u>	<u>\$ 182,484</u>

1. 本集團應收帳款之帳齡分析及相關信用風險資訊，請詳附註十二(二)之說明。

2. 民國109年及108年12月31日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國108年1月1日客戶合約之應收帳款餘額為\$169,856。

3. 本集團對上述應收帳款並未持有任何的擔保品。

(六) 存貨

	<u>109年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原物料	\$ 33,610	(\$ 2,203)	\$ 31,407
製成品	<u>75,554</u>	<u>(3,946)</u>	<u>71,608</u>
	<u>\$ 109,164</u>	<u>(\$ 6,149)</u>	<u>\$ 103,015</u>
	<u>108年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原物料	\$ 32,500	(\$ 753)	\$ 31,747
製成品	<u>72,318</u>	<u>(1,834)</u>	<u>70,484</u>
	<u>\$ 104,818</u>	<u>(\$ 2,587)</u>	<u>\$ 102,231</u>

1. 上項存貨均未提供質押擔保之情形。

2. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年度	108年度
已出售之存貨成本	\$ 243,855	\$ 324,006
存貨報廢損失及盤虧	2,729	12,890
存貨跌價損失(回升利益)	3,562	(23,040)
存貨報廢及盤虧之賠償收入	(534)	(3,524)
	<u>\$ 249,612</u>	<u>\$ 310,332</u>

本集團因報廢及出售已提列備抵跌價損失之存貨，致備抵跌價損失減少，而產生回升利益。

(七)採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日
合資：		
江蘇達爾膚化妝品有限公司	\$ -	\$ 48,411

本集團於民國 108 年 11 月 7 日與合資方新設「江蘇達爾膚化妝品有限公司」並持有該公司 51%之股權；另於民國 109 年 11 月 10 日經董事會決議通過，因經營績效未達預期，考量集團未來於大陸地區的業務發展計畫，擬處分合資公司-「江蘇達爾膚化妝品有限公司」51%股權，出售價款為\$106,590(人民幣 25,500 仟元)，並於民國 110 年 1 月 4 日完成變更登記，相關之出售損益請詳附註六(十八)之說明。截至民國 110 年 3 月 5 日尚有\$52,547(人民幣 12,750 仟元)尚未收回，帳列其他應收款項下。

1. 民國 109 年及 108 年度，本集團採用權益法之投資-合資，依被投資公司同期間經本公司會計師查核簽證之財務報告認列之投資(損)益分別為(\$9,303)及(\$61,892)。
2. 民國 109 年及 108 年度，本集團因與合資公司交易認列之(已)未實現銷貨損失分別為(\$11)及\$11。
3. 合資

(1)本集團合資之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		109年 12月31日	108年 12月31日		
江蘇達爾膚化妝品有限公司	大陸	-	51%	合資	權益法

(2)本集團個別不重大合資之帳面金額及其經營結果按持股比例之份額彙

總如下：

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團個別不重大合資之帳面金額合計分別為\$0 及\$48,411。

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
繼續營業單位本期淨(損)益	(\$ 9,303)	(\$ 61,892)
其他綜合(損)益(稅後淨額)	<u>-</u>	<u>-</u>
本期綜合(損)益總額	<u>(\$ 9,303)</u>	<u>(\$ 61,892)</u>

(3)本集團之合資未有公開市場報價。

(八)不動產、廠房及設備

	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	<u>供自用</u>	
<u>109年1月1日</u>				
成本	\$ 1,272	\$ 34,818	\$ 6,078	\$ 42,168
累計折舊及減損	(<u>769</u>)	(<u>20,130</u>)	(<u>4,934</u>)	(<u>25,833</u>)
	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 14,688</u>	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ 16,335</u>
<u>109年</u>				
1月1日	\$ 503	\$ 14,688	\$ 1,144	\$ 16,335
增添	-	1,782	-	1,782
折舊費用	(<u>424</u>)	(<u>5,814</u>)	(<u>748</u>)	(<u>6,986</u>)
12月31日	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 10,656</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 11,131</u>
<u>109年12月31日</u>				
成本	\$ 1,000	\$ 20,643	\$ 3,362	\$ 25,005
累計折舊及減損	(<u>921</u>)	(<u>9,987</u>)	(<u>2,966</u>)	(<u>13,874</u>)
	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 10,656</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 11,131</u>

	辦公設備 供自用	租賃改良 供自用	其他 供自用	合計
<u>108年1月1日</u>				
成本	\$ 1,625	\$ 38,952	\$ 8,918	\$ 49,495
累計折舊及減損	(811)	(23,403)	(5,980)	(30,194)
	<u>\$ 814</u>	<u>\$ 15,549</u>	<u>\$ 2,938</u>	<u>\$ 19,301</u>
<u>108年</u>				
1月1日	\$ 814	\$ 15,549	\$ 2,938	\$ 19,301
增添	988	18,361	488	19,837
處分	(110)	(2,610)	-	(2,720)
合併個體減少影響數(註)	(584)	(4,152)	(794)	(5,530)
折舊費用	(583)	(12,316)	(1,462)	(14,361)
淨兌換差額	(22)	(144)	(26)	(192)
12月31日	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 14,688</u>	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ 16,335</u>
<u>108年12月31日</u>				
成本	\$ 1,272	\$ 34,818	\$ 6,078	\$ 42,168
累計折舊及減損	(769)	(20,130)	(4,934)	(25,833)
	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 14,688</u>	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ 16,335</u>

註：本集團業已於民國 108 年 11 月 7 日處分孫公司－「天鈺(上海)化妝品貿易有限公司」，其不動產、廠房及設備轉出係屬本期合併個體變動影響數。

上項所列不動產、廠房及設備均無利息資本化及提供質押擔保之情形。

(九)租賃交易-承租人

1. 本集團租賃之標的資產為辦公室，租賃合約之期間介於 1~5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，未有加諸其他之限制。
2. 辦公室之使用權資產帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年度	108年度
1月1日	\$ 22,736	\$ 27,746
增添	-	24,515
轉租	-	(22,522)
折舊費用	(5,052)	(7,003)
12月31日	<u>\$ 17,684</u>	<u>\$ 22,736</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 997	\$ 1,028
屬短期租賃合約之費用	4,647	14,803
	<u>\$ 5,644</u>	<u>\$ 15,831</u>

4. 本集團於民國 109 年及 108 年度除上述附註六(九)3 所述之租賃相關費用之租金流出外，另因租賃負債本金償還產生之現金流出總額分別為 \$9,151 及 \$9,129。

5. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(十) 租賃交易-出租人

1. 本集團以融資租賃出租辦公室，與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
租賃投資淨額之融資收益	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 321</u>

2. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付之到期日分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
1年內	\$ 4,800	\$ 4,800
1到5年	11,600	16,400
	<u>\$ 16,400</u>	<u>\$ 21,200</u>

3. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊如下：

	109年12月31日		
	流動 (表列其他應收款)	非流動 (表列其他非流動資產)	合計
未折現租賃給付	\$ 4,800	\$ 11,600	\$ 16,400
未賺得融資收益	(347)	(347)	(694)
租賃投資淨額	<u>\$ 4,453</u>	<u>\$ 11,253</u>	<u>\$ 15,706</u>

	108年12月31日		
	流動	非流動	合計
	(表列其他應收款)	(表列其他非流動資產)	
未折現租賃給付	\$ 4,800	\$ 16,400	\$ 21,200
未賺得融資收益	(462)	(694)	(1,156)
租賃投資淨額	<u>\$ 4,338</u>	<u>\$ 15,706</u>	<u>\$ 20,044</u>

(十一) 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 17,154	\$ 19,090
應付廣告費	15,507	9,677
應付通路費用	9,294	13,579
應付員工酬勞	9,043	2,297
應付營業稅	4,107	3,485
其他	10,825	12,835
	<u>\$ 65,930</u>	<u>\$ 60,963</u>

(十二) 退休金-確定提撥退休辦法

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 108 年 11 月以前，本公司之子公司-天鈺(上海)化妝品貿易有限公司及天鈺(上海)生物科技有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，本集團除按月提撥外，無進一步義務；其餘子公司未訂定員工退休辦法，且當地法令亦無強制要求。
3. 民國 109 年及 108 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,429 及\$6,249。

(十三) 股本

民國 109 年 12 月 31 日，本公司額定資本為\$500,000，分為 50,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 1,800 仟股)，實收資本為\$450,477，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。另本公司民國 109 年及 108 年度資本公積之變動情形，請詳合併權益變動表之說明。

本公司於民國 108 年 6 月 6 日，經股東會決議通過以資本公積配發現金 \$20,271(股數為 45,047,625 股，每股股利新台幣 0.45 元)。

本公司於民國 109 年 2 月 18 日，經股東臨時會決議通過以資本公積配發現金 \$450,476(股數為 45,047,625 股，每股股利新台幣 10 元)。

(十五) 保留盈餘/期後事項

1. 本公司章程規定之盈餘分派方式如下：

(1) 依本公司民國 109 年 2 月 18 日股東臨時會修訂章程後之盈餘分派政策規定，本公司依公司法規定得於每季終了後分派盈餘或虧損撥補。年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限，並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同以前年度累積未分派盈餘由董事會擬定盈餘分派案，提請股東會決議分派股東股息及紅利。前項盈餘、法定盈餘公積及資本公積以現金發放者，授權由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分派之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，則應依公司法規定由股東會決議辦理。

A. 員工酬勞提撥比例不低於百分之一，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工，其條件授權董事會決定之。

B. 董事酬勞提撥比例不高於百分之五。

本公司目前屬成長階段，盈餘分派應考量本公司未來資金需求及長期財務規劃由董事會擬具分派方案，經股東會決議後分派，股東股利就累積可分派盈餘提撥，其中應不低於當年度可分派盈餘之百分之十，股東股利之分派得採部分股票股利部分現金股利搭配方式，其中現金股利分派之比例應不低於百分之十，惟當本公司有較多盈餘或資金充裕時，可視當年度盈餘狀況提高現金股利之支付比率。

(2) 依本公司民國 109 年 2 月 18 日股東臨時會修訂章程前之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往

虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，得不再提列，並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同以前年度累積未分派盈餘由董事會擬定盈餘分派案，提請股東會決議分派股東股息及紅利。

A. 員工酬勞提撥比例不低於百分之一，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

B. 董事酬勞提撥比例不高於百分之五。

本公司目前屬成長階段，盈餘分派應考量本公司未來資金需求及長期財務規劃由董事會擬具分派方案，經股東會決議後分派，股東股利就累積可分派盈餘提撥，其中應不低於當年度可分派盈餘之百分之十，股東股利之分派得採部分股票股利部分現金股利搭配方式，其中現金股利分派之比例應不低於百分之十，惟當本公司有較多盈餘或資金充裕時，可視當年度盈餘狀況提高現金股利之支付比率。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4. 本公司之盈餘分派及虧損撥補情形如下：

(1) 本公司於民國 108 年 6 月 6 日，經股東會決議通過民國 107 年度虧損撥補案，迴轉特別盈餘公積\$1,518 及以法定盈餘公積彌補虧損\$17,299。

(2) 本公司於民國 109 年 6 月 18 日，經股東會決議通過民國 108 年度盈餘分派情形如下：

	108年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 19,179	
迴轉特別盈餘公積	(1,467)	
現金股利	173,884	3.86
	<u>\$ 191,596</u>	

(3) 本公司於民國 110 年 3 月 5 日，經董事會決議通過民國 109 年度盈餘分派情形如下：

	109年度	
	金額	每股股利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 66,111	
迴轉特別盈餘公積	(608)	
現金股利	180,191	4.00
	<u>\$ 245,694</u>	

(十六) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

109年度	化妝保養品		合計
	台灣	其他	
客戶合約收入	<u>\$ 637,685</u>	<u>\$ 126,945</u>	<u>\$ 764,630</u>

108年度	化妝保養品		合計
	台灣	其他	
客戶合約收入	<u>\$ 697,308</u>	<u>\$ 316,904</u>	<u>\$ 1,014,212</u>

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
合約負債-客戶忠誠計畫	<u>\$ 12,440</u>	<u>\$ 8,805</u>	<u>\$ 12,806</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	109年度	108年度
客戶忠誠計畫	<u>\$ 8,578</u>	<u>\$ 11,976</u>

(十七) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 11,470	\$ 13,868
租賃投資淨額之融資租賃	462	321
	<u>\$ 11,932</u>	<u>\$ 14,189</u>

(十八) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分投資利益-子公司	\$ 513,000	\$ 56,056
處分投資利益-合資公司	66,885	-
淨外幣兌換(損)益	(23,356)	(12,302)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	(2,603)	929
處分不動產、廠房及設備(損)益	-	(2,720)
什項支出	-	(825)
	<u>\$ 553,926</u>	<u>\$ 41,138</u>

(十九) 財務成本

	109年度	108年度
租賃負債之利息費用	\$ 997	\$ 1,028
其他	14	-
	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ 1,028</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	109年度	108年度
員工福利費用	\$ 91,655	\$ 127,852
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 6,986	\$ 14,361
使用權資產折舊費用	\$ 5,052	\$ 7,003
無形資產攤銷費用	\$ 1,962	\$ 2,178

(二十一) 員工福利費用

	109年度	108年度
薪資費用	\$ 74,148	\$ 104,106
勞健保費用	6,621	8,869
退休金費用	3,429	6,249
董事酬金	3,553	3,269
其他	3,904	5,359
	<u>\$ 91,655</u>	<u>\$ 127,852</u>

1. 依本公司民國 109 年 2 月 18 日股東臨時會修訂章程後之盈餘分派政策規定，本公司應以當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益，於保留擬彌補累積虧損數額後，如尚有餘額，再依下列方式分派員工酬勞及董事酬勞：

(1) 員工酬勞提撥比例不低於百分之一，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工，

其條件授權董事會決定之。

(2)董事酬勞提撥比例不高於百分之五。

2. 依本公司民國 109 年 2 月 18 日股東臨時會修訂章程前之盈餘分派政策規定，本公司應以當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益，於保留擬彌補累積虧損數額後，如尚有餘額，再依下列方式分派員工酬勞及董事酬勞：

(1)員工酬勞提撥比例不低於百分之一，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

(2)董事酬勞提撥比例不高於百分之五。

3. 本公司民國 109 年及 108 年度員工酬勞估列金額分別為\$8,023 及\$2,297；董監酬勞估列金額分別為\$1,203 及\$1,149，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 109 年度員工酬勞及董監酬勞係以當年度之獲利情況分別以 1%及 0.15%估列，董事會決議員工酬勞將採現金之方式發放。

民國 109 年 6 月 18 日經股東會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$2,297 及\$1,149，與民國 108 年度財務報告認列之金額一致，截至民國 109 年 12 月 31 日止，已分別以現金發放\$1,227 及\$1,149。

本公司董事會通過及股東會決議之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分

	109年度	108年度
當期所得稅：		
本期所得稅負債	\$ 121,390	\$ 2,319
扣繳及暫繳稅款	12,854	21,258
以前年度所得稅低估	1,748	84
未分配盈餘加徵	(10)	-
當期所得稅總額	135,982	23,661
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(4,025)	13,470
其他：		
未分配盈餘加徵	10	-
淨兌換差額	-	(724)
所得稅費用	<u>\$ 131,967</u>	<u>\$ 36,407</u>

(2) 民國 109 年及 108 年度，本集團無與其他綜合損益相關及直接借記或貸記權益相關之所得稅。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	109年度	108年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 158,615	\$ 34,992
採權益法之未實現投資(利益)損失	(112,302)	9,688
按稅法規定加計之所得	102,600	-
子公司減資彌補虧損抵減當期所得稅	(16,972)	(20,284)
以前年度所得稅低估數	1,748	84
期中處分子公司之課稅損失	-	11,444
未分配盈餘加徵	10	-
其他	(1,732)	483
所得稅費用	<u>\$ 131,967</u>	<u>\$ 36,407</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

109年度			
	1月1日	認列 於(損)益	12月31日
遞延所得稅資產：			
暫時性差異：			
未實現銷貨退回	\$ 1,299	(\$ 948)	351
未實現存貨跌價損失	517	713	1,230
未實現金融商品 評價損失	789	521	1,310
未實現兌換損失	1,257	1,531	2,788
職工福利	141	(141)	-
合約負債	-	2,488	2,488
其他	736	(141)	595
小計	4,739	4,023	8,762
遞延所得稅負債：			
暫時性差異：			
未實現銷貨毛損	(2)	2	-
合計	\$ 4,737	\$ 4,025	\$ 8,762

108年度				
	1月1日	認列 於(損)益	合併個體減少 影響數(註)	12月31日
遞延所得稅資產：				
暫時性差異：				
未實現銷貨退回	\$ 1,580	(\$ 281)	\$ -	\$ 1,299
未實現存貨跌價損失	8,221	(5,400)	(2,304)	517
未實現金融商品 評價損失	868	(79)	-	789
未實現銷貨毛利	5,651	(5,651)	-	-
未實現兌換損失	1,488	(231)	-	1,257
職工福利	705	(564)	-	141
其他	3,590	(682)	(2,172)	736
課稅損失	17,417	(580)	(16,837)	-
小計	39,520	(13,468)	(21,313)	4,739
遞延所得稅負債：				
暫時性差異：				
未實現銷貨毛損	-	(2)	-	(2)
合計	\$ 39,520	(\$ 13,470)	(\$ 21,313)	\$ 4,737

註：本集團業已於民國 108 年 11 月 7 日處分孫公司－「天鈺(上海)化妝品貿易有限公司」，其遞延所得稅資產轉出係屬本期合併個體變動影響數。

4. 未認列為遞延所得稅資產之所得額可減除暫時性差異：

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 20,698	\$ 154,934

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十三) 每股盈餘

	109年度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 661,110	45,048	14.68
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 661,110	45,048	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
－員工酬勞	—	128	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 661,110	45,176	14.63
	108年度		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 191,797	45,048	4.26
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 191,797	45,048	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
－員工酬勞	—	24	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 191,797	45,072	4.26

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 來自籌資活動之負債之變動：

	109年度					
	其他應付帳款 - 關係人	租賃負債 (流動/非流動)	存入 保證金	應付股利	應付資本公積 配發現金	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ -	\$ 43,132	\$ 1,721	\$ -	\$ -	\$ 44,853
租賃負債本金償還	-	(9,151)	-	-	-	(9,151)
存入保證金減少	-	-	(235)	-	-	(235)
宣告資本公積配發現金	-	-	-	-	450,476	450,476
資本公積配發現金	-	-	-	-	(450,476)	(450,476)
宣告發放現金股利	-	-	-	173,884	-	173,884
支付現金股利	-	-	-	(173,884)	-	(173,884)
12月31日	\$ -	\$ 33,981	\$ 1,486	\$ -	\$ -	\$ 35,467

	108年度					
	其他應付帳款 - 關係人	租賃負債 (流動/非流動)	存入 保證金	應付股利	應付資本公積 配發現金	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ -	\$ 27,746	\$ 235	\$ -	\$ -	\$ 27,981
舉借借款	64,890	-	-	-	-	64,890
租賃負債新增	-	24,515	-	-	-	24,515
租賃負債本金償還	-	(9,129)	-	-	-	(9,129)
存入保證金增加	-	-	1,486	-	-	1,486
宣告資本公積配發現金	-	-	-	-	20,271	20,271
資本公積配發現金	-	-	-	-	(20,271)	(20,271)
喪失子公司減少影響數 (64,890)	(64,890)	-	-	-	-	(64,890)
12月31日	\$ -	\$ 43,132	\$ 1,721	\$ -	\$ -	\$ 44,853

2. 喪失控制之子公司影響數

本集團於民國 108 年 11 月 7 日處分大陸孫公司-「天鈺(上海)化妝品貿易有限公司」100%股權予江蘇達爾膚化妝品有限公司，並取得江蘇達爾膚化妝品有限公司 51%股權，雙方協議以合資方式進行，故對孫公司-「天鈺(上海)化妝品貿易有限公司」喪失控制力，詳細情形請詳附註四(三)之說明，該交易收取之對價(包括屬現金及約當現金之部分)及該子公司相關資產及負債之資訊如下關係人交易

108年11月7日

收取對價	
現金	\$ 44,495
孫公司-「天鈺(上海)化妝品貿易有限公司」	
資產及負債帳面金額	
現金	\$ 15,691
應收帳款	28,316
存貨	91,497
預付款項	19,816
不動產、廠房及設備	5,530
無形資產	189
遞延所得稅資產	21,313
其他非流動資產	3,197
應付帳款	(48)
應付帳款-關係人	(102,533)
其他應付款	(30,320)
其他應付款-關係人	(64,890)
其他流動負債	(699)
淨負債總額	(\$ 12,941)
其他權益項目	\$ 1,380
處分投資利益	(\$ 56,056)
本期喪失控制之子公司現金影響數	\$ 28,804

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
英爵實業有限公司	本集團董事長之一等親為該公司董事長
英爵美容事業股份有限公司	本集團董事長之一等親為該公司董事長
英爵醫美有限公司	本集團董事長之一等親為該公司董事長
仁奕醫美股份有限公司	本集團董事長之一等親為該公司董事長
瑪丹國際有限公司	本集團董事長之一等親為該公司董事長
江蘇達爾膚化妝品有限公司(註)	本集團持有百分之五十一之合資公司
天鈺(上海)化妝品貿易有限公司(註)	江蘇達爾膚化妝品有限公司百分之百持有之子公司
全體董事、總經理及主要管理階層	本集團主要管理階層及治理單位

註：本集團於民國 108 年 11 月 7 日處分天鈺(上海)化妝品貿易有限公司及投資江蘇達爾膚化妝品有限公司之情形，請詳附註四(三)之說明。另於民國 109 年 11 月 10 日處分江蘇達爾膚化妝品有限公司，請詳附註六(七)之說明。故自民國 109 年 11 月 10 日起江蘇達爾膚化妝品有限公

司及天鈺(上海)化妝品貿易有限公司已非本集團之關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨交易

(1) 營業收入

本集團將產品銷售予關係人之明細如下：

	109年度	108年度
天鈺(上海)化妝品貿易有限公司	\$ 38,249	\$ 496
其他關係人	7,050	7,545
	<u>\$ 45,299</u>	<u>\$ 8,041</u>

本集團銷貨予上述關係人之價格係參考市場行情議定，另對一般客戶之收款期間約為預收至月結 70 天，對關係人之收款期間約為月結 30 至月結 180 天。

(2) 應收帳款

本集團因上述關係人交易產生之應收帳款明細如下：

	109年12月31日	108年12月31日
天鈺(上海)化妝品貿易有限公司	\$ -	\$ 58,241
其他關係人	723	803
	<u>\$ 723</u>	<u>\$ 59,044</u>

2. 其他交易

(1) 出售孫公司交易

民國 109 年度：無。

子公司-「Wclinic Biotechnology Corporation」於民國 108 年 11 月 7 日，向江蘇達爾膚化妝品有限公司出售大陸孫公司-「天鈺(上海)化妝品貿易有限公司」100%股權，並取得處分價款\$44,495(美金 1,431 仟元)。

(2) 取得合資公司交易

民國 109 年度：無。

子公司-「Wclinic Biotechnology Corporation」於民國 108 年 11 月 7 日，取得合資公司-「江蘇達爾膚化妝品有限公司」51%股權，投資金額為\$110,900(人民幣 25,500 仟元)。

(3) 研發諮詢及肖像授權交易/營業費用/其他應付款

民國 109 年及 108 年度，本集團因其他關係人提供研發諮詢及肖像授權產生之營業費用分別為\$1,200 及\$1,320；民國 109 年及 108 年 12

月 31 日，因前述關係人交易產生之其他應付款分別為\$90 及\$90。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 12,626	\$ 11,656
退職後福利	216	216
	<u>\$ 12,842</u>	<u>\$ 11,872</u>

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

有關本集團融資租賃協議之承諾事項，請詳附註六(十)之說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 110 年 3 月 5 日經董事會決議民國 109 年度盈餘分派之情形，請詳附註六(十五)之說明。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資產比率以監控其資本，該比率係以總負債除以總資產。

本集團於民國 109 年之策略維持與民國 108 年相同，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團之負債資產比率分別為 12% 及 8%。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 20,712	\$ 23,315
透過其他綜合損益按公允價值衡量之		
金融資產-非流動		
選擇指定之權益工具投資	77,481	-
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	712,355	627,031
應收帳款	97,168	123,440
應收帳款-關係人	723	59,044
其他應收款	311,077	6,707
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	871,200	977,975
其他非流動資產-存出保證金	5,554	5,634
其他非流動資產-應收租賃款	11,253	15,706
	<u>\$ 2,107,523</u>	<u>\$ 1,838,852</u>
	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付帳款	\$ 28,518	\$ 42,217
其他應付款	65,930	60,963
其他流動負債-存入保證金	-	235
其他非流動負債-存入保證金	1,486	1,486
	<u>\$ 95,934</u>	<u>\$ 104,901</u>
租賃負債		
租賃負債-流動	\$ 9,394	\$ 9,151
租賃負債-非流動	24,587	33,981
	<u>\$ 33,981</u>	<u>\$ 43,132</u>

2. 風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、利率風險及價格風險）、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財

務狀況及財務績效之潛在不利影響。風險管理工作由本集團財務部按照管理階層核准之政策執行，主要負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本集團為跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、港幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。

(B) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、其他子公司之功能性貨幣為新台幣及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

109年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	28,930	28.100	\$ 812,933
人民幣：新台幣	6,446	4.314	27,808
港幣：新台幣	4,060	3.625	14,718
108年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5,902	29.980	\$ 176,942
人民幣：新台幣	23,875	4.305	102,782
港幣：新台幣	447	3.849	1,721
<u>非貨幣性項目</u>			
-採權益法之投資			
人民幣：新台幣	11,245	4.305	48,411

(C)民國 109 年及 108 年度，本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$23,356)及(\$12,302)。

(D)本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		109年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	8,129	\$ -
人民幣：新台幣	1%		278	-
港幣：新台幣	1%		147	-
		108年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	1,769	\$ -
人民幣：新台幣	1%		1,028	-
港幣：新台幣	1%		17	-

B. 價格風險

本集團主要投資於國內外之貨幣市場基金及權益工具，此等金融資產之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該金融資產價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年度之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失將分別增加或減少\$207 及\$233；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$775 及\$0。

C. 現金流量及公允價值利率風險

本集團之交易無重大之利率風險。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自存放於銀行與金融機構之存款、交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及投資之受益憑證。
- B. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內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。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，係當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，準備矩陣如下：

	未逾期	逾期1天 至30天	逾期31天 至90天	逾期91天 以上	合計
<u>109年12月31日</u>					
預期損失率	0.03%	1.31%	18.76%-63.77%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 97,078	\$ 844	\$ 16	\$ 8	\$ 97,946
備抵損失	\$ 32	\$ 11	\$ 4	\$ 8	\$ 55
	未逾期	逾期1天 至30天	逾期31天 至90天	逾期91天 以上	合計
<u>108年12月31日</u>					
預期損失率	0.03%	1.09%	38.29%-45.87%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 182,262	\$ 269	\$ 30	\$ 87	\$ 182,648
備抵損失	\$ 62	\$ 3	\$ 12	\$ 87	\$ 164

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年度	108年度
1月1日	\$ 164	\$ 801
預期信用減損(利益)損失	(109)	8,397
合併個體減少影響數(註)	-	(8,687)
匯率影響數	-	(347)
	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 164</u>

註：本集團業已於民國 108 年 11 月 7 日處分孫公司－「天鈺(上海)化妝品貿易有限公司」，其應收帳款備抵損失轉出係屬本期合併個體變動影響數。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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，此等預測考量符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 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，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於定期存款及有價證券，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。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本集團持有之貨幣市場基金分別為\$20,712 及\$23,315，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 本集團無衍生性金融負債；非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，除下表所列者外，皆為一年內到期，其未折現合約現金流量金額與資產負債表所列金額相當，其餘非衍生金融負債之未折現合約現金流量如下：

109年12月31日	6個月以下	6個月至1年內	1年以上	合計
非衍生金融負債：				
租賃負債(流動/非流動)	\$ 5,074	\$ 5,074	\$ 25,372	\$ 35,520
108年12月31日	6個月以下	6個月至1年內	1年以上	合計
非衍生金融負債：				
租賃負債(流動/非流動)	\$ 5,074	\$ 5,074	\$ 35,520	\$ 45,668

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之受益憑證的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團無此等級相關之金融及非金融工具。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團無此等級相關之金融及非金融工具。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款、其他流動資產-定期存款、其他非流動資產-存出保證金、應付帳款、其他應付款(含關係人)、其他流動負債-存入保證金、租賃負債及其他非流動負債-存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

<u>109年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產-重複性公允價值： 透過損益按公允價值衡量 之金融資產-受益憑證	\$ 20,712	\$ -	\$ -	\$ 20,712
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 -權益證券	-	-	77,481	77,481
	<u>\$ 20,712</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,481</u>	<u>\$ 98,193</u>
<u>108年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產-重複性公允價值： 透過損益按公允價值衡量 之金融資產-受益憑證	\$ 23,315	\$ -	\$ -	\$ 23,315

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，受益憑證之市場報價係採用基金淨值。

5. 本集團民國 109 年及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉、無第三等級之變動及自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性金融商品交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表五。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團管理階層係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團營業部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

本集團僅有單一應報導部門，無須揭露部門別損益、資產與負債之資訊。另本公司應報導部門之會計政策及會計估計皆與附註四及五所述之重要會計政策彙總及重要會計估計與假設相同。

(四)部門損益與資產及與其相關之調節資訊

1. 提供予主要營運決策者之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且本集團應報導部門(損)益為稅前(損)益，無須調節。
2. 提供予主要營運決策者之總資產金額，與資產負債表之資產採一致之衡量方式，且本集團應報導部門資產等於總資產，無須調節。

(五)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自化妝保養品之銷售，收入餘額明細組成，請詳附註六(十六)之說明。

(六)地區別資訊

本集團來自外部客戶之收入依本集團之客戶所在國區分及非流動資產按資產所在地區分之資訊如下：

	109年度		108年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 637,685	\$ 36,911	\$ 697,308	\$ 47,889
其他	126,945	-	316,904	-
	<u>\$ 764,630</u>	<u>\$ 36,911</u>	<u>\$ 1,014,212</u>	<u>\$ 47,889</u>

註：非流動資產不包括金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產及保險合約產生之權利。

(七) 重要客戶資訊

本集團來自單一客戶收入佔合併營業收入淨額 10%以上之重要客戶均來自單一部門，其明細如下：

	109年度		108年度	
	收入	部門	收入	部門
S2	\$ 178,345	單一部門	\$ 232,472	單一部門
S1	156,011	單一部門	213,431	單一部門
	<u>\$ 334,356</u>		<u>\$ 445,903</u>	

達爾膚生醫科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國109年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位數	帳面金額	持股比例	公允價值（註）	
本公司	國外基金受益憑證- 聯博全球高收益債券基金	不適用	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	193,459	\$ 20,712	-	\$ 20,712	-
Wclinic Biotechnology Corporation	國外非上市櫃公司普通股- Skintech Global Holding Limited(註1)	不適用	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產-流動	1,000	77,481	10	77,481	-

註：開放型基金以期末基金資產淨值表示，非上市櫃公司按其公允價值衡量表示。
 註1：Yuyuan Global Holding Limited已於民國109年11月13日更名為Skintech Global Holding Limited。

達爾膚生醫科技股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國109年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期 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
Wclinic Biotechnology Corporation	江蘇達爾膚化妝品 有限公司	採用權益法之投 資	Yuyuan (HK) Limited	無	-	\$ 48,400	-	\$ -	-	\$ 106,590	\$ 39,705	\$ 66,885	-	\$ -
Wclinic Biotechnology Corporation	Grand Beauty Investment Limited (註)	採用權益法之投 資	Yuyuan Global Holding Limited	無	-	-	-	-	50,000	513,000	-	513,000	-	-

註：於民國109年10月23日經董事會決議通過，設立Grand Beauty Investment Limited，並於民國109年10月30日完成相關程序。

達爾膚生醫科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

附表三

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	
本公司	Wclinic Biotechnology Corporation	薩摩亞	專業投資公司	\$ 110,900	\$ 154,662	3,773,487	100.00	\$ 688,458	\$ 561,536	\$ 561,536	註1
本公司	東爾生醫股份有限公司	台灣	化妝保養品買賣	5,000	-	500,000	100.00	4,972	(28)	(28)	註2

註1：本公司於民國109年4月30日收到子公司「Wclinic Biotechnology Corporation」減資退還股款美金1,431仟元。

註2：本公司於民國109年2月6日投資新設100%持股之子公司-「東爾生醫股份有限公司」。

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回		本期期末	被投資公司 本期(損)益	本公司直接或 間接投資之持 股比例(註3)	本期認列 投資(損)益 (註1)	期末投資 帳面金額 (註3)	截至本期止已	
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	收回	自台灣匯出 累積投資金額					匯回投資收益	備註
江蘇達爾膚化妝品有限公司	化妝保養品 買賣	\$ 217,450	註2	\$ 110,900	\$ -	\$ -	\$ 110,900	(\$ 18,241)	-	(\$ 9,303)	\$ -	\$ -	-

公司名稱	本期期末累計 自台灣匯出赴 大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額 (註4)	依經濟部投審會規定赴大 陸地區投資限額(註5)
本公司	\$ 110,900	\$ 110,900	\$ 1,199,146

註1：經本公司會計師查核之財務報告。

註2：本公司透過直接持股比例100%之子公司Wclinic Biotechnology Corporation，取得江蘇達爾膚化妝品有限公司51%之股權，總投資額為人民幣25,500仟元。此一間接投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案。

註3：本公司於民國109年11月10日透過子公司Wclinic Biotechnology Corporation處分江蘇達爾膚化妝品有限公司51%之股權，截至民國109年12月31日已無持股。

註4：本公司截至民國109年12月31日止，經經濟部投資審議委員會核准投資中國大陸金額為\$110,900(美金3,773仟元)。

本公司對天鈺(上海)化妝品貿易有限公司註銷投資金額\$250,738(美金8,077仟元)一案，於民國109年4月22日經經濟部投資審議委員會核准在案。

註5：依規定係以淨值之60%為上限。

達爾膚生醫科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國109年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	其他
天鈺(上海)化妝品 貿易有限公司(註)	\$ 38,249	5	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-

註：本公司於民國109年11月10日透過子公司Wclinic Biotechnology Corporation處分江蘇達爾膚化妝品有限公司51%之股權(江蘇達爾膚化妝品有限公司持有天鈺(上海)化妝品貿易有限公司100%股權)，自民國109年11月10日起天鈺(上海)化妝品貿易有限公司已非本集團之關係人。

達爾膚生醫科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊
民國109年12月31日

附表六

主要股東名稱	股份		
	持有股數(普通股)	持有股數(特別股)	持股比例
吳奕叡	12,519,375	—	27.79%
達爾膚投資控股股份有限公司	7,687,500	—	17.06%
東瓊投資股份有限公司	3,375,000	—	7.49%
東霖生醫股份有限公司	3,375,000	—	7.49%

註：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。

(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百分之十之內部人股權申報，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。