

需方國際股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 111 年及 110 年第一季  
(股票代碼 6574)

公司地址：台北市大安區忠孝東路 4 段 310 號 6 樓  
電 話：(02)2775-5566

霈方國際股份有限公司及子公司  
民國 111 年及 110 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 40
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 28
	(七) 關係人交易	28 ~ 30
	(八) 質押之資產	30
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	30	
(十一)	重大之期後事項	30	
(十二)	其他	31 ~ 39	
(十三)	附註揭露事項	39 ~ 40	
(十四)	部門資訊	40	

需方國際股份有限公司 公鑒：

## 前言

需方國際股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併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

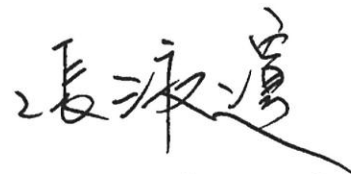
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達需方國際股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張淑瓊



會計師

游淑芬



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 1 1 年 5 月 1 3 日



## 需方國際股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國111年3月31日及民國110年12月31日、3月31日

(民國111年及110年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 199,620	21	\$ 186,643	21	\$ 287,963	35
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—	六(二)						
	流動		54,902	6	56,967	6	22,106	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(三)	268,000	28	268,000	30	208,000	25
1170	應收帳款淨額	六(四)及七	49,764	5	62,034	7	73,199	9
130X	存貨	六(五)	56,347	6	54,327	6	69,718	8
1470	其他流動資產		20,660	2	25,160	3	29,826	3
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>649,293</u>	<u>68</u>	<u>653,131</u>	<u>73</u>	<u>690,812</u>	<u>83</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金	六(六)						
	融資產—非流動		28,000	3	28,000	3	28,000	4
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	65,114	7	62,950	7	34,029	4
1755	使用權資產	六(八)	178,077	19	125,256	14	52,209	6
1780	無形資產		10,804	1	9,778	1	8,869	1
1840	遞延所得稅資產		1,975	-	2,250	-	2,440	-
1900	其他非流動資產	八	17,796	2	15,706	2	12,816	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>301,766</u>	<u>32</u>	<u>243,940</u>	<u>27</u>	<u>138,363</u>	<u>17</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 951,059</u>	<u>100</u>	<u>\$ 897,071</u>	<u>100</u>	<u>\$ 829,175</u>	<u>100</u>

(續次頁)



需方國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年3月31日及民國110年12月31日、3月31日

(民國111年及110年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>負債</b>								
<b>流動負債</b>								
2130	合約負債—流動	六(十六)	\$ 10,386	1	\$ 10,760	1	\$ 8,421	1
2150	應付票據		268	-	1,099	-	33	-
2170	應付帳款		8,013	1	15,234	2	5,526	1
2200	其他應付款	六(九)及七	106,582	11	94,853	11	119,821	15
2230	本期所得稅負債		6,158	1	999	-	19,798	2
2280	租賃負債—流動	六(八)	50,030	5	43,759	5	25,658	3
2300	其他流動負債		2,642	1	2,515	-	1,294	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>184,079</u>	<u>20</u>	<u>169,219</u>	<u>19</u>	<u>180,551</u>	<u>22</u>
<b>非流動負債</b>								
2570	遞延所得稅負債		-	-	-	-	66	-
2580	租賃負債—非流動	六(八)	135,982	14	88,712	10	27,046	3
2610	長期應付票據及款項	六(十一)	8,185	1	8,711	1	-	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>144,167</u>	<u>15</u>	<u>97,423</u>	<u>11</u>	<u>27,112</u>	<u>3</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>328,246</u>	<u>35</u>	<u>266,642</u>	<u>30</u>	<u>207,663</u>	<u>25</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十三)	219,900	23	219,900	25	219,900	27
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十四)	247,860	26	247,860	28	247,860	30
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	72,715	8	72,715	8	68,507	8
3320	特別盈餘公積		95	-	95	-	119	-
3350	未分配盈餘		76,937	8	84,382	9	85,232	10
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		( 90)	-	( 155)	-	( 106)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>617,417</u>	<u>65</u>	<u>624,797</u>	<u>70</u>	<u>621,512</u>	<u>75</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		5,396	-	5,632	-	-	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>622,813</u>	<u>65</u>	<u>630,429</u>	<u>70</u>	<u>621,512</u>	<u>75</u>
<b>重大或有負債及未認列之承諾事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	九	<u>\$ 951,059</u>	<u>100</u>	<u>\$ 897,071</u>	<u>100</u>	<u>\$ 829,175</u>	<u>100</u>

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：呂慶盛



經理人：呂慶盛



會計主管：沈慧娟





需方國際股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國111年及110年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 192,655	100	\$ 190,569	100
5000 營業成本	六(五)(二十)及七	( 38,680)	( 20)	( 44,117)	( 23)
5900 營業毛利		153,975	80	146,452	77
營業費用	六(二十)及七				
6100 推銷費用		( 113,542)	( 59)	( 121,422)	( 64)
6200 管理費用		( 15,748)	( 8)	( 11,335)	( 6)
6300 研究發展費用		( 527)	-	( 499)	-
6000 營業費用合計		( 129,817)	( 67)	( 133,256)	( 70)
6900 營業利益		24,158	13	13,196	7
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(三)(十七)	264	-	380	-
7010 其他收入	七	192	-	221	-
7020 其他利益及損失	六(十八)	( 1,157)	( 1)	1,224	1
7050 財務成本	六(八)(十九)	( 652)	-	( 144)	-
7000 營業外收入及支出合計		( 1,353)	( 1)	1,681	1
7900 稅前淨利		22,805	12	14,877	8
7950 所得稅費用	六(二十一)	( 5,417)	( 3)	( 4,393)	( 2)
8200 本期淨利		\$ 17,388	9	\$ 10,484	6
其他綜合損益(淨額)					
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		\$ 81	-	( \$ 11)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十一)	( 16)	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		65	-	( 11)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 65	-	( \$ 11)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 17,453	9	\$ 10,473	6
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 17,624	9	\$ 10,484	6
8620 非控制權益		( 236)	-	-	-
合計		\$ 17,388	9	\$ 10,484	6
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 17,689	9	\$ 10,473	6
8720 非控制權益		( 236)	-	-	-
合計		\$ 17,453	9	\$ 10,473	6
基本每股盈餘	六(二十二)				
9750 基本每股盈餘		\$ 0.79		\$ 0.48	
稀釋每股盈餘	六(二十二)				
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.79		\$ 0.48	

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：呂慶盛




經理人：呂慶盛



會計主管：沈慧娟





  
 露方國際股份有限公司及子公司  
 合併財務報表  
 民國110年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益

---

實 本 公 積 保 留 盈 餘

附註	普通	股本	發行	溢價	其他	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	總計	非控制	權益	合計		
<b>110年1月1日至3月31日</b>																				
110年1月1日餘額	\$	219,900	\$	234,742	\$	13,118	\$	68,507	\$	119	\$	105,094	(\$	95)	\$	641,385	\$	-	\$	641,385
本期淨利		-		-		-		-		-		10,484		-	10,484		-		10,484	
本期其他綜合損益		-		-		-		-		-		-		(11)	(11)		-		(11)	
本期綜合損益總額		-		-		-		-		-		10,484		(11)	10,473		-		10,473	
109年度盈餘指撥及分配:																				
現金股利(註)		-		-		-		-		-		(30,346)		-	(30,346)		-		(30,346)	
110年3月31日餘額	\$	219,900	\$	234,742	\$	13,118	\$	68,507	\$	119	\$	85,232	(\$	106)	\$	621,512	\$	-	\$	621,512
<b>111年1月1日至3月31日</b>																				
111年1月1日餘額	\$	219,900	\$	234,742	\$	13,118	\$	72,715	\$	95	\$	84,382	(\$	155)	\$	624,797	\$	5,632	\$	630,429
本期淨利		-		-		-		-		-		17,624		-	17,624		(236)		17,388	
本期其他綜合損益		-		-		-		-		-		-		65	65		-		65	
本期綜合損益總額		-		-		-		-		-		17,624		65	17,689		(236)		17,453	
110年度盈餘指撥及分配:																				
現金股利(註)		-		-		-		-		-		(25,069)		-	(25,069)		-		(25,069)	
111年3月31日餘額	\$	219,900	\$	234,742	\$	13,118	\$	72,715	\$	95	\$	76,937	(\$	90)	\$	617,417	\$	5,396	\$	622,813

註：業經董事會決議通過，尚未提報股東會。

董事長：呂慶盛



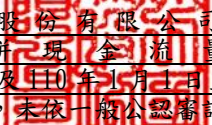
後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

經理人：呂慶盛



會計主管：沈慧嫻



  
 需方國際股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國111年及110年1月1日至3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 22,805	\$ 14,877
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八) (二十) 21,363	12,006
攤提費用	六(二十) 975	622
透過損益按公允價值衡量金融資產之損失 (利益)	六(二)(十八) 2,065	( 891 )
租賃修改利益	六(十八) ( 56 )	-
利息費用	六(八)(十九) 652	144
利息收入	六(十七) ( 264 )	( 380 )
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		
應收帳款	12,270	24,741
存貨	( 2,020 )	2,523
其他流動資產	4,500	( 141 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	( 374 )	( 1,954 )
應付票據	( 831 )	( 155 )
應付帳款	( 7,221 )	889
其他應付款	( 11,057 )	( 23,751 )
其他流動負債	127	( 415 )
營運產生之現金流入	42,934	28,115
收取之利息	264	380
支付之利息	( 652 )	( 144 )
營業活動之淨現金流入	42,546	28,351
<b>投資活動之現金流量</b>		
處分(取得)按攤銷後成本衡量之金融資產	-	130,910
取得不動產、廠房及設備價款	六(二十三) ( 11,736 )	( 1,836 )
存出保證金(表列其他非流動資產)增加	( 1,258 )	( 1,908 )
取得無形資產價款	( 1,910 )	-
其他非流動資產增加	( 827 )	( 303 )
投資活動之淨現金(流出)流入	( 15,731 )	126,863
<b>籌資活動之現金流量</b>		
租賃負債本金償還	六(八)(二十四) ( 13,920 )	( 7,988 )
籌資活動之淨現金流出	( 13,920 )	( 7,988 )
匯率變動對現金及約當現金之影響	82	( 11 )
本期現金及約當現金增加數	12,977	147,215
期初現金及約當現金餘額	六(一) 186,643	140,748
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 199,620	\$ 287,963

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：呂慶盛

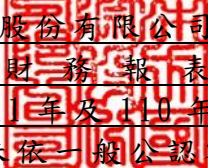


經理人：呂慶盛



會計主管：沈慧娟



  
需方國際股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國111年及110年第一季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

### 一、公司沿革

需方國際股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國91年10月在中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為化粧品之批發及零售等。

本公司於民國102年11月1日受讓台灣蜜珂國際股份有限公司分割之相關資產、負債及營業。台灣蜜珂國際股份有限公司原持有本公司100%股權，為本公司之母公司，後於民國104年11月16日轉讓全數股權。

本公司股票自民國106年9月4日起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國111年5月13日提報董事會後發布。

### 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111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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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財務狀況與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

無。

(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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	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
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國110年度合併財務報表附註四相同。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

1. 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會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國110年度合併財務報告閱讀。

(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)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，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 110 年度合併財務報告相同。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

名稱	子公司		所持股權百分比			說明
	名稱	業務性質	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	
霈方國際股份有限公司	霈曼國際股份有限公司	化粧品批發零售	100%	100%	100%	
霈方國際股份有限公司	SHINE STYLE LTD.	投資控股	100%	100%	100%	
霈方國際股份有限公司	JUMBO HOPE LTD.	投資控股	100%	100%	100%	
霈方國際股份有限公司	霈博生醫股份有限公司	醫學美容	80%	80%	-	註
SHINE STYLE LTD.	上海霈曼生物科技有限公司	化粧品批發零售	100%	100%	100%	
JUMBO HOPE LTD.	上海霈珂生物科技有限公司	化粧品批發零售	100%	100%	100%	
上海霈曼生物科技有限公司	上海霈威商務信息諮詢有限公司	商務信息諮詢	100%	100%	100%	
上海霈曼生物科技有限公司	上海霈達商務信息諮詢有限公司	商務信息諮詢	100%	100%	100%	

註：係於民國 110 年度注資之子公司。

#### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

#### 4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

#### 5. 重大限制：無此情形。

#### 6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：本集團於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為\$5,396、\$5,632 及\$0，故尚無對本集團具重大性之非控制權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 810	\$ 860	\$ 753
支票及活期存款	<u>198,810</u>	<u>185,783</u>	<u>287,210</u>
	<u>\$ 199,620</u>	<u>\$ 186,643</u>	<u>\$ 287,963</u>

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。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
流動項目：				
強制透過損益按公允價值衡量				
	之金融資產-上櫃股票	\$ 60,217	\$ 60,217	\$ 23,539
	評價調整	( <u>5,315</u> )	( <u>3,250</u> )	( <u>1,433</u> )
		<u>\$ 54,902</u>	<u>\$ 56,967</u>	<u>\$ 22,106</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於(損)益之明細如下：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量		
之金融資產		
權益工具	<u>(\$ 2,065)</u>	<u>\$ 891</u>

2. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
流動項目：				
	定期存款	<u>\$ 268,000</u>	<u>\$ 268,000</u>	<u>\$ 208,000</u>

1. 係原始到期日逾三個月以上之銀行定期存款。

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
利息收入	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 286</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$268,000、\$268,000 及 \$208,000。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 應收帳款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
應收帳款	\$ 48,518	\$ 61,885	\$ 73,199
應收帳款-關係人	<u>1,246</u>	<u>149</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 49,764</u>	<u>\$ 62,034</u>	<u>\$ 73,199</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
未逾期	\$ 48,811	\$ 59,009	\$ 73,091
逾期30天內	326	1,212	70
逾期31-90天	143	1,437	14
逾期91-180天	318	99	-
逾期181天以上	<u>166</u>	<u>277</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 49,764</u>	<u>\$ 62,034</u>	<u>\$ 73,199</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額及備抵損失分別為 \$97,740 及 \$0。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$49,764、\$62,034 及 \$73,199。

4. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

	111年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 22,287	(\$ 3,020)	\$ 19,267
在製品	959	-	959
製成品	36,811	( 690)	36,121
	<u>\$ 60,057</u>	<u>(\$ 3,710)</u>	<u>\$ 56,347</u>
110年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 23,025	(\$ 3,020)	\$ 20,005
在製品	1,794	-	1,794
製成品	33,218	( 690)	32,528
	<u>\$ 58,037</u>	<u>(\$ 3,710)</u>	<u>\$ 54,327</u>
110年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 23,873	(\$ 3,020)	\$ 20,853
在製品	762	-	762
製成品	48,793	( 690)	48,103
	<u>\$ 73,428</u>	<u>(\$ 3,710)</u>	<u>\$ 69,718</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 23,395	\$ 24,579
存貨盤虧	3	2
其他營業成本	15,282	19,536
營業成本	38,680	44,117
轉列費用	-	427
	<u>\$ 38,680</u>	<u>\$ 44,544</u>



(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
非流動項目：				
權益工具				
	非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 28,000	\$ 28,000	\$ 28,000

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之公允價值皆為\$28,000。
2. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之金額皆為\$0。
3. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(七) 不動產、廠房及設備

	111年						
	<u>機器設備</u>	<u>電腦通訊設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及待驗設備</u>	<u>合計</u>
1月1日							
成本	\$ 15,642	\$ 5,214	\$ 3,592	\$ 85,946	\$ 33,572	\$ 2,782	\$ 146,748
累計折舊	( 1,377)	( 3,587)	( 2,061)	( 59,213)	( 17,560)	-	( 83,798)
	<u>\$ 14,265</u>	<u>\$ 1,627</u>	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ 26,733</u>	<u>\$ 16,012</u>	<u>\$ 2,782</u>	<u>\$ 62,950</u>
1月1日	\$ 14,265	\$ 1,627	\$ 1,531	\$ 26,733	\$ 16,012	\$ 2,782	\$ 62,950
增添	3,048	396	164	4,453	866	-	8,927
移轉	-	-	-	2,686	-	( 2,782)	( 96)
折舊費用	( 792)	( 132)	( 95)	( 4,230)	( 1,418)	-	( 6,667)
3月31日	<u>\$ 16,521</u>	<u>\$ 1,891</u>	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 29,642</u>	<u>\$ 15,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,114</u>
3月31日							
成本	\$ 18,690	\$ 5,610	\$ 3,756	\$ 93,085	\$ 34,438	\$ -	\$ 155,579
累計折舊	( 2,169)	( 3,719)	( 2,156)	( 63,443)	( 18,978)	-	( 90,465)
	<u>\$ 16,521</u>	<u>\$ 1,891</u>	<u>\$ 1,600</u>	<u>\$ 29,642</u>	<u>\$ 15,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,114</u>

## 110年

	機器設備	電腦通訊設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
1月1日						
成本	\$ 1,253	\$ 4,222	\$ 2,439	\$ 64,632	\$ 29,509	\$ 102,055
累計折舊	(1,119)	(2,956)	(2,125)	(47,342)	(12,275)	(65,817)
	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 1,266</u>	<u>\$ 314</u>	<u>\$ 17,290</u>	<u>\$ 17,234</u>	<u>\$ 36,238</u>
1月1日	\$ 134	\$ 1,266	\$ 314	\$ 17,290	\$ 17,234	\$ 36,238
增添	-	394	-	767	889	2,050
折舊費用	(34)	(169)	(68)	(2,663)	(1,325)	(4,259)
3月31日	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 1,491</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 15,394</u>	<u>\$ 16,798</u>	<u>\$ 34,029</u>
3月31日						
成本	\$ 1,253	\$ 4,616	\$ 2,439	\$ 65,399	\$ 30,398	\$ 104,105
累計折舊	(1,153)	(3,125)	(2,193)	(50,005)	(13,600)	(70,076)
	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 1,491</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 15,394</u>	<u>\$ 16,798</u>	<u>\$ 34,029</u>

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。
2. 本集團皆無利息資本化情形。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之情形，請詳附註八。

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產主要係房屋及建築、運輸設備與營業設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 10 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之部分房屋及建築之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為營業設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋及設備	\$ 177,096	\$ 123,483	\$ 50,247
運輸設備	981	1,773	1,962
	<u>\$ 178,077</u>	<u>\$ 125,256</u>	<u>\$ 52,209</u>

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋及設備	\$ 14,431	\$ 7,503
運輸設備	265	244
	<u>\$ 14,696</u>	<u>\$ 7,747</u>

4. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 \$72,134 及 \$0。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 576	\$ 144
屬短期租賃合約之費用	1,952	4,008
屬低價值資產租賃之費用	633	113
租賃修改損益	56	-

6. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$17,081 及 \$12,253。
7. 本集團採用「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」之實務權宜作法，另因依合約條件因不可抗力之情事發生，於民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日將租金減讓所產生之租賃給付變動損益認列為折舊費用之減項金額為 \$93。

(九) 其他應付款

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 41,480	\$ 42,528	\$ 38,900
應付股利	25,069	-	30,346
應付百貨費用	12,929	16,795	21,966
應付勞健保及退休金	5,684	5,254	9,340
應付未休假獎金	2,892	2,485	2,701
應付設備款	2,726	5,009	230
應付營業稅	2,431	3,590	2,151
應付勞務費	2,079	1,971	2,095
應付員工及董監酬勞	1,555	3,461	3,795
其他應付款-關係人	2,457	2,715	697
其他	7,280	11,045	7,600
	<u>\$ 106,582</u>	<u>\$ 94,853</u>	<u>\$ 119,821</u>

關係人交易請詳附註七。

(十) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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，每月按薪資之 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. 本公司之大陸子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。每位員工之養老保險金由政府管理統籌安排，除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,902 及 \$4,490。

(十一) 長期應付票據及款項

	<u>111年3月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年3月31日</u>
長期應付設備款	<u>\$ 8,185</u>	<u>\$ 8,711</u>	<u>\$ -</u>

本集團於民國 110 年 11 月與台新大安租賃股份有限公司簽訂分期付款買賣設備契約，契約價款為 \$12,331 (含稅)，付款方式為每月支付本金及利息費用，共分為 5 年支付。

## (十二) 股份基礎給付

1. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(仟股)	合約期間	既得條件
員工股份獎勵計畫	104.11.18	1,216	5年	0~5年之服務屆滿及績效條件

上述股份基礎給付協議係以權益交割，員工股份獎勵計畫係股東贈與員工股票之獎勵計畫。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	111年	110年
	認股權數量	認股權數量
1月1日期初流通在外認股權	107	201
本期執行認股權	( 6)	-
本期放棄認股權	( 89)	( 6)
3月31日期末流通在外認股權	12	195
3月31日期末可執行認股權	12	195

3. 本集團之股東給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	公允 價值(元)
員工股份獎勵計畫	104.11.18	\$22.3	-	41.323% ~42.795%	1~5年	0%	1.275% ~1.325%	\$ 22.3

註：預期波動率係採用最近期預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

4. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未有股份基礎給付交易產生之費用。

## (十三) 股本

1. 民國 111 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為 \$300,000，分為 30,000 仟股，實收資本額為 \$219,900，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之普通股流通在外股數皆為 21,990 仟股。

#### (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。

#### (十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司得於每季決算如有當期稅後淨利，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再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，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同每季累積未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)為股東紅利，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之；以現金方式為之時，應經董事會決議後分派之。

本公司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份如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司目前屬成長階段，盈餘分配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配方案，經股東會決議後分配，股東紅利之分派得採部分股票股利部分現金股利搭配方式，其中現金紅利分派之比例以不低於百分之十為原則，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紅利之支付比率。

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. (1) 本公司於民國 110 年 8 月 27 日經股東會決議通過民國 109 年度盈餘分配案如下：

	109年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 4,208	
迴轉特別盈餘公積	( 24)	
現金股利	<u>30,346</u>	\$ 1.38
	<u>\$ 34,530</u>	

前述有關股東會決議盈餘分配相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(2)本公司於民國111年3月30日經董事會提議民國110年度盈餘分配案，其中現金股利業經董事會特別決議，盈餘分配表尚待股東會承認。明細如下：

	110年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,382	
特別盈餘公積	60	
現金股利	<u>25,069</u>	\$ 1.14
	<u>\$ 26,511</u>	

前述有關董事會及股東會決議盈餘分派相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (十六)營業收入

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ <u>192,655</u>	\$ <u>190,569</u>

##### 1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉及隨時間逐步移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

111年1月1日至3月31日	美容保養護膚品	美容勞務	其他	合計
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 189,926	\$ -	\$ 2,043	\$191,969
隨時間逐步認列之收入	<u>-</u>	<u>686</u>	<u>-</u>	<u>686</u>
	<u>\$ 189,926</u>	<u>\$ 686</u>	<u>\$ 2,043</u>	<u>\$192,655</u>
110年1月1日至3月31日	美容保養護膚品	美容勞務		合計
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 190,101	\$ -	\$ -	\$ 190,101
隨時間逐步認列之收入	<u>-</u>	<u>468</u>	<u>-</u>	<u>468</u>
	<u>\$ 190,101</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190,569</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：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	110年1月1日
合約負債：				
銷售合約	\$ 1,749	\$ 1,963	\$ 468	\$ 1,477
美容勞務合約	7,782	7,428	6,053	5,907
客戶忠誠計畫	<u>855</u>	<u>1,369</u>	<u>1,900</u>	<u>2,991</u>
	<u>\$ 10,386</u>	<u>\$ 10,760</u>	<u>\$ 8,421</u>	<u>\$ 10,375</u>



## (2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
銷售合約	\$ 383	\$ 1,009
美容勞務合約	523	342
客戶忠誠計畫	219	146
	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 1,497</u>

## (十七) 利息收入

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
銀行存款利息	\$ 1	\$ 86
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	255	286
其他利息收入	8	8
	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 380</u>

## (十八) 其他利益及損失

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
租賃修改利益	\$ 56	\$ -
外幣兌換利益	1,212	333
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	(2,065)	891
其他損失	(360)	-
	<u>(\$ 1,157)</u>	<u>\$ 1,224</u>

## (十九) 財務成本

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
利息費用		
租賃負債	\$ 576	\$ 144
其他財務費用	76	-
	<u>\$ 652</u>	<u>\$ 144</u>

(二十)費用性質之額外資訊

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之員工福利、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	111年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 11,574	\$ 65,701	\$ 77,275
勞健保費用	1,180	5,145	6,325
退休金費用	561	2,341	2,902
其他用人費用	708	2,618	3,326
折舊費用	5,749	15,614	21,363
攤銷費用	50	925	975

功能別 性質別	110年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 13,580	\$ 59,308	\$ 72,888
勞健保費用	1,644	7,099	8,743
退休金費用	799	3,691	4,490
其他用人費用	896	2,446	3,342
折舊費用	5,562	6,444	12,006
攤銷費用	16	606	622

1. 依本公司章程規定，本公司年度扣除員工酬勞及董事酬勞前之本期稅前淨利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞，董事酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$970 及 \$545；董監酬勞估列金額分別為 \$243 及 \$136，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之員工及董監酬勞係依截至當期止之獲利情況，分別以 4% 及 1% 估列。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董監酬勞分別為 \$768 及 \$192，與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 5,159	\$ 4,044
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	258	349
所得稅費用	\$ 5,417	\$ 4,393

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用金額：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
國外營運機構換算差額	\$ 16	\$ -

2. 本公司與子公司需曼國際之營利事業所得稅分別業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年及 109 年度。

(二十二) 每股盈餘

	111年1月1日至3月31日		
	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	\$ 17,388	21,990	\$ 0.79
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 17,388	21,990	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	35	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 17,388	22,025	\$ 0.79

	110年1月1日至3月31日		
	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	\$ 10,484	21,990	\$ 0.48
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 10,484	21,990	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	48	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 10,484	22,038	\$ 0.48

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 8,927	\$ 2,050
加：期初應付設備款	13,720	16
減：期末應付設備款	(10,911)	(230)
本期支付現金	\$ 11,736	\$ 1,836

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	111年	110年
	租賃負債	租賃負債
1月1日	\$ 132,471	\$ 60,692
籌資現金流量之變動	(13,920)	(7,988)
其他非現金之變動	67,461	-
3月31日	\$ 186,012	\$ 52,704

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
香港商時基有限公司台灣分公司(時基台灣分公司)	其他關係人
昆山蜜珂化妝品有限公司(昆山蜜珂)	其他關係人
霈蝶(上海)化妝品有限公司(霈蝶)	其他關係人
愛怡特股份有限公司(愛怡特)	其他關係人
站前美力時尚診所(站前美力)	其他關係人
呂瓊葉	子公司之董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
商品銷售：		
其他關係人	\$ <u>                    299</u>	\$ <u>                          -</u>

本集團對上開關係人銷貨價格係依一般交易條件，於銷貨後月結 60 天收款。

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
勞務及租賃：		
其他關係人	\$ <u>                    2,043</u>	\$ <u>                          -</u>

本集團與關係人簽訂房屋租賃、醫療器材買賣、設備租賃及人力派遣服務契約書，其交易價格係依雙方議定，於銷貨後月結 60 天收款。

2. 商品及勞務購買

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
<u>表列營業成本</u>		
商品購置：		
其他關係人	\$ <u>                          2</u>	\$ <u>                          -</u>

本集團對上開關係人進貨價格係依一般交易條件，於進貨後月結 60 天付款。

3. 租賃交易－承租人

(1) 本集團向其他關係人承租辦公室，租賃合約之期間為民國 110 年 2 月至 111 年 9 月，並於 110 年 8 月提前解約，係按月支付固定租金(未稅)\$192。

(2) 租金費用

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
其他關係人	\$ <u>                          -</u>	\$ <u>                          575</u>

4. 其他收入

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
其他關係人		
愛怡特	\$ <u>                          170</u>	\$ <u>                          84</u>

5. 應收關係人款項

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
表列應收帳款			
其他關係人	\$ 1,246	\$ 149	\$ -
表列其他應收款			
其他關係人	\$ 264	\$ 5	\$ 32

6. 應付關係人款項

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
表列應付帳款			
其他關係人	\$ 117	\$ 112	\$ -
表列其他應付款			
其他關係人	\$ 1,802	\$ 2,086	\$ 68
子公司之董事	655	629	629
	\$ 2,457	\$ 2,715	\$ 697

主係代墊款。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 2,432	\$ 2,843

八、質押之資產

資產項目	帳面價值			擔保用途
	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 10,256	\$ 10,914	\$ -	分期付款購買設備之擔保品
存出保證金 (表列其他非流動資產)	\$ 15,843	\$ 14,585	\$ 12,369	租賃保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

本集團之租賃協議請詳附註六(八)及七(二)說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註十二。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	111年3月31日	110年12月31日	110年3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	\$ 54,902	\$ 56,967	\$ 22,106
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 28,000	\$ 28,000	\$ 28,000
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 199,620	\$ 186,643	\$ 287,963
應收帳款	49,764	62,034	73,199
其他應收款 (表列「其他流動資產」)	689	475	40
存出保證金 (表列「其他非流動資產」)	15,843	14,585	12,369
按攤銷後成本衡量之金融資產	268,000	268,000	208,000
	<u>\$ 533,916</u>	<u>\$ 531,737</u>	<u>\$ 581,571</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 268	\$ 1,099	\$ 33
應付帳款	8,013	15,234	5,526
其他應付款	106,582	94,853	119,821
長期應付票據及款項	8,185	8,711	-
	<u>\$ 123,048</u>	<u>\$ 119,897</u>	<u>\$ 125,380</u>
租賃負債	<u>\$ 186,012</u>	<u>\$ 132,471</u>	<u>\$ 52,704</u>

#### 2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註十二。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本集團功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，管理相對其功能性貨幣之匯率風險，公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

111年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動 幅度	影響 損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 1,366	28.63	\$ 39,109	1%	\$ 391	\$ -
日幣:新台幣	13,089	0.24	3,141	1%	31	-

110年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動 幅度	影響 損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 1,371	27.66	\$ 37,922	1%	\$ 379	\$ -
日幣:新台幣	13,940	0.24	3,346	1%	33	-

110年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動 幅度	影響 損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 243	4.34	\$ 1,055	1%	\$ 11	\$ -
日幣:新台幣	3,807	0.26	990	1%	10	-

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動所產生之未實現兌換損益因不重大故不予揭露。

##### 價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。



- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$549 及 \$221；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皆為 \$280。

#### 現金流量及公允價值利率風險

由於本集團民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日未有舉借借款，因此本集團未有借款利率風險之暴險。

#### (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，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，本集團與每一新客戶於訂定付款之條款與條件前，須對其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。
- 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：  
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. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法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應收帳款之金額予以提列備抵損失，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。本集團已提列且仍有追索活動之債權於民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日皆為 \$0。
- G. (1) 信用優良之客戶之預期損失率為 0.03%，民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日應收帳款帳面總額分別為 \$36,367、\$56,268 及 \$73,092，備抵損失皆為 \$0。

(2) 本集團納入全球景氣資訊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，以估計一般信用狀況客戶應收帳款(含關係人)的備抵損失，民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 30天內	逾期 60天內	逾期 90天內	逾期超 過90天	合計
<u>111年3月31日</u>						
預期損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
帳面價值總額	\$ 12,444	\$ 326	\$ 143	\$ -	\$ 484	\$ 13,397
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

	未逾期	逾期 30天	逾期 60天	逾期 90天	逾期超 過90天	合計
<u>110年12月31日</u>						
預期損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
帳面價值總額	\$ 3,953	\$ -	\$ 1,437	\$ -	\$ 376	\$ 5,766
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

	未逾期	逾期 30天	逾期 60天	逾期 90天	逾期超 過90天	合計
<u>110年3月31日</u>						
預期損失率	0.03%	0%	0%	0%	100%	
帳面價值總額	\$ 6	\$ 70	\$ 12	\$ -	\$ 19	\$ 107
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年	110年
1月1日(即3月31日)	\$ -	\$ -

I. 本集團帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

		111年3月31日		
		按存續期間		
		信用風險已		
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$268,000	\$ -	\$ -	\$ 268,000
		110年12月31日		
		按存續期間		
		信用風險已		
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$268,000	\$ -	\$ -	\$ 268,000
		110年3月31日		
		按存續期間		
		信用風險已		
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$208,000	\$ -	\$ -	\$ 208,000

本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產均為原始到期日逾3個月以上之銀行定期存款，信用風險評等無重大異常之情形。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由各營運部門執行，並由財務部門予以彙總。財務部門監控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。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

111年3月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 268	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	8,013	-	-	-
其他應付款	106,854	-	-	-
租賃負債	54,303	44,758	69,947	23,600
長期應付票據及款項	-	2,185	6,459	-

非衍生金融負債：

110年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 1,099	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	15,234	-	-	-
其他應付款	95,140	-	-	-
租賃負債	46,494	36,955	38,237	14,620
長期應付票據及款項	-	2,349	6,883	-

非衍生金融負債：

110年3月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 33	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	5,526	-	-	-
其他應付款	119,821	-	-	-
租賃負債	27,991	15,704	11,893	-

(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。

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。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

除透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他金融資產、存出保證金、應付票據、應付帳款及其他應付款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、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 54,902	\$ -	\$ -	\$ 54,902
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	28,000	28,000
合計	<u>\$ 54,902</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ 82,902</u>
110年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 56,967	\$ -	\$ -	\$ 56,967
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	28,000	28,000
合計	<u>\$ 56,967</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ 84,967</u>
110年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 22,106	\$ -	\$ -	\$ 22,106
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	28,000	28,000
合計	<u>\$ 22,106</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ 50,106</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

- C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
4. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 本集團未操作衍生性金融商品。
6. 下表列示民國 111 年度第三等級之變動：

	111年	110年
期末(即期初)	\$ 28,000	\$ 28,000

7. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠與其他資源一致及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
- 另，由財務部門訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。
9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	111年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 28,000	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、缺 乏市場流通性折 價	9.18	乘數愈高，公允價值 愈高； 缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低
	110年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 28,000	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、缺 乏市場流通性折 價	9.10	乘數愈高，公允價值 愈高； 缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低

	110年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 28,000	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、缺 乏市場流通性折 價	9.34	乘數愈高，公允價值 愈高； 缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。

#### (四) 其他

本集團因新型冠狀病毒肺炎疫情及政府推動多項防疫措施之影響，實體商場、百貨、門市及展場等據點有調減營業時間或停業之情事，致使營業額減少，惟本集團積極邀約客戶回購，透過以用戶為導向的行銷方案、線上通路經營以及持續擴展海外市場，以降低疫情之影響。惟民國 110 年 5 月下旬開始台灣疫情影響嚴重，且本集團營運據點皆非自有物業，經營成本相對固定，實質獲利仍受到不利影響，本集團目前已進行之節流行動方案，主要係積極與房東商討租金減讓事宜，汰除較差的營業據點，人員靈活排班，以及效能整合，透過此等方案，以減少疫情對獲利的衝擊。

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
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：無此情形。

(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）：請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。

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：無此情形。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表四。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且集團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

本集團營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

(三) 部門損益之調節資訊

本集團僅有單一應報導部門，本期應報導部門利益與主要財務報表資訊一致，相關資訊如下：

	<u>111年1月1日至3月31日</u>	<u>110年1月1日至3月31日</u>
應報導部門損益	<u>\$ 22,805</u>	<u>\$ 14,877</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 22,805</u>	<u>\$ 14,877</u>



霈方國際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111年1月1日至3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(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期		末		備註(註4)
				股數	帳面金額(註3)	持股比例	公允價值	
霈方國際股份有限公司	普通股/和逸建設股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,000仟股	\$ 28,000	3.00%	\$ 28,000	無
霈方國際股份有限公司	普通股/亞洲藏壽司股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	407仟股	30,525	0.88%	30,525	"
霈方國際股份有限公司	普通股/軒郁國際股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3仟股	297	0.01%	297	"
霈方國際股份有限公司	普通股/大江生醫股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4仟股	760	0.00%	760	"
霈方國際股份有限公司	普通股/和康生物科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	200仟股	8,690	0.26%	8,690	"
霈方國際股份有限公司	普通股/杏一醫療用品股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	215仟股	14,630	0.61%	14,630	"

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

霈方國際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111年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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			本期認列之投資損益		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	被投資公司本期損益	益	
霈方國際股份有限公司	霈曼國際股份有限公司	台灣	化粧品批發零售	\$ 30,000	\$ 30,000	3,000,000	100	\$ 10,494	(\$ 576)	(\$ 576)	本公司之子公司
霈方國際股份有限公司	霈博生醫股份有限公司	台灣	醫學美容	24,000	24,000	2,400,000	80	21,582	( 1,182)	( 946)	本公司之子公司
霈方國際股份有限公司	Shine Style Ltd.	塞席爾	投資控股	8,768	8,768	288,406	100	533	( 273)	( 273)	本公司之子公司
霈方國際股份有限公司	Jumbo Hope Ltd.	塞席爾	投資控股	2,302	2,302	74,406	100	1,762	-	-	本公司之子公司

霈方國際股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國111年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註2)	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	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3)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積 投資金額	匯出	投資金額	灣匯出累積投 資金額						
上海霈曼生物科技有 限公司	化粧品批發零售	\$ 8,641	(2)	\$ 8,641	\$ -	\$ -	\$ 8,641	(\$ 273)	100	(\$ 273)	\$ 457	\$ -	
上海霈威商務信息諮 詢有限公司	商務信息諮詢	169	(3)	-	-	-	-	( 1)	100	( 1)	8	-	
上海霈達商務信息諮 詢有限公司	商務信息諮詢	126	(3)	-	-	-	-	( 1)	100	( 1)	49	-	
上海霈珂生物科技有 限公司	化粧品批發零售	361	(2)	361	-	-	361	-	100	-	46	-	

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
霈方國際股份有限公 司	\$ 9,002	\$ 9,002	\$ 373,688

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區投資設立公司(Shine Style Ltd. 及Jumbo Hope Ltd.)再投資大陸公司。
- (3). 其他方式

註2：上海霈珂生物科技有限公司、上海霈曼生物科技有限公司、上海霈威商務信息諮詢有限公司及上海霈達商務信息諮詢有限公司實收資本額原幣金額分別為美金12仟元、美金283仟元、人民幣40仟元及人民幣30仟元。

註3：本期認列之投資損益係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註4：經濟部投審會核准投資原幣金額為美金295仟元。

霈方國際股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年1月1日至3月31日

附表四

主要股東名稱	股份	
	普通股股數	持股比例
晶硯生活股份有限公司	3,890,967	17.69%
台灣茵蝶美學有限公司	3,882,352	17.65%
呂慶盛	2,403,016	10.92%
呂美珍	2,272,176	10.33%
台灣蕾舒翠愛美有限公司	2,182,561	9.92%
台灣配方投資控股有限公司	2,052,352	9.33%

附表四