



MIKOBÉAUTÉ

股票代碼：6574

霈方國際股份有限公司

MIKOBÉAUTE INTERNATIONAL CO., LTD.

---

一〇五年度年報

---

查詢年報網址：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<http://www.mikobeaute.com.tw>

中華民國一〇六年四月二十八日刊印

## 一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人：池千駒 職稱：財務處協理

電話：(02)27755566#1202 電子郵件信箱：frank.chih@mikobeaute.com

代理發言人：黃俊雄 職稱：稽核室經理

電話：(02)27755566#1203 電子郵件信箱：andy.huang@mikobeaute.com

## 二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

### (一)總公司

名稱：霈方國際股份有限公司

地址：台北市大安區忠孝東路四段 310 號 6 樓

電話：(02) 2775-5566

### (二)分公司：不適用

### (三)工廠

地址：新北市深坑區北深路 3 段 270 巷 16 號 6 樓

電話：(02) 2664-4830

## 三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：永豐金證券股份有限公司服務代理部

地址：台北市中正區博愛路 17 號 3 樓

網址：<http://securities.sinopac.com>

電話：(02) 2382-3332

## 四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：張淑瓊、林鈞堯會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

網址：<http://www.pwc.tw>

地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

電話：(02) 2729-6666

## 五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

## 六、公司網址：<http://www.mikobeaute.com.tw>

# 目錄

|   |    |
|---|----|
| 壹、致股東報告書  | 1  |
| 貳、公司簡介  | 4  |
| 一、設立日期  | 4  |
| 二、公司沿革  | 4  |
| 參、公司治理報告  | 5  |
| 一、組織系統  | 5  |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料                       | 6  |
| 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金                              | 13 |
| 四、公司治理運作情形  | 19 |
| 五、會計師公費資訊   | 41 |
| 六、更換會計師資訊   | 41 |
| 七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企之情形  | 41 |
| 八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形   | 42 |
| 九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊                | 44 |
| 十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 | 44 |
| 肆、募資情形  | 45 |
| 一、資本及股份   | 45 |
| 二、公司債辦理情形   | 49 |
| 三、特別股辦理情形   | 49 |
| 四、海外存託憑證辦理情形  | 49 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形   | 49 |
| 六、限制員工權利新股辦理情形  | 49 |
| 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形                                    | 49 |
| 八、資金運用計畫執行情形  | 49 |
| 伍、營運概況  | 50 |
| 一、業務內容  | 50 |
| 二、市場及產銷概況   | 63 |

|  |           |
|--|-----------|
| 三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率                  | 69        |
| 四、環保支出資訊   | 69        |
| 五、勞資關係   | 70        |
| 六、重要契約   | 71        |
| <b>陸、財務概況</b>  | <b>72</b> |
| 一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、簽證會計師姓名及其查核意見                             | 72        |
| 二、最近五年度財務分析  | 80        |
| 三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告                                       | 84        |
| 四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表         | 85        |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告  | 85        |
| 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響           | 85        |
| <b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項</b>                                   | <b>86</b> |
| 一、財務狀況   | 86        |
| 二、財務績效   | 87        |
| 三、現金流量   | 88        |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響   | 88        |
| 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫                          | 88        |
| 六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之事項                                    | 89        |
| 七、其他重要事項   | 94        |
| <b>捌、特別記載事項</b>  | <b>95</b> |
| 一、關係企業相關資料   | 95        |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形                                     | 95        |
| 三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形                                 | 95        |
| 四、其他必要補充說明事項   | 95        |
| <b>玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項</b> | <b>95</b> |

# 壹、 致股東報告書

## 一、 一〇五年度營運報告

### (一) 營業成果

本公司 105 年度營業收入達到新台幣 818,992 仟元，較 104 年而言，增加 247,175 仟元，成長 43.23%，不管是營收金額或是成長率都創下需方成立以來的新高記錄，可以說是收獲滿滿的一年。回顧 105 年度，在銷售通路開發上，公司在林口三井誠品、誠品武昌、微風信義及京站等多家百貨中進駐新的專櫃，此外，也積極參加展場推廣，於 105 年 11 月及 12 月也在誠品站前開設會員美療中心；在公司組織面，也積極佈並吸引業內豐富的人才，佈建銷售及培訓團隊，來因應公司未來增長；在商品開發面，逐季推出新品，以致營業額逐月皆較 104 年同期增長。在費用管控面，持續透過自家工廠自製率之提高，及對各項費用之控管，營業利益率 104 年度 17% 提升至 105 年度 21%；全年度結算的純益為新台幣 143,899 仟元，較 104 年度純益 86,001 仟元，成長約 57,898 仟元，增長 67.32%。

(二) 預算執行情形：本公司 105 年度未公開財務預測。

### (三) 財務收支及獲利能力

本公司 105 年度為因營業收入持續成長，獲利亦持續增加，以致長期資金佔不動產、廠房及設備比率、負債比率、純益率及稅後每股盈餘均較 104 年增長，另因 105 年辦理盈餘轉增資，以致總資產及股東權益規模均較 104 年度增加，以致資產報酬率及股東權益報酬率較 104 年度小幅減少；流動比率、速動比率及現金流量比率則因營運擴增迅速，其他應付款連帶增加，以致前述比率較 104 年度減少，整體而言，本公司 105 年度財務收支及獲利能力表現仍相當穩健。

| 項 目  |                     | 105 年度    | 104 年度    |
|------|---------------------|-----------|-----------|
| 財務結構 | 負債比率(%)             | 28.98%    | 28.49%    |
|      | 長期資金佔不動產、廠房及設備比率(%) | 6,624.05% | 4,623.46% |
| 償債能力 | 流動比率(%)             | 333.92%   | 337.43%   |
|      | 速動比率(%)             | 291.78%   | 288.07%   |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%)            | 30.80%    | 25.79%    |
|      | 股東權益報酬率(%)          | 43.24%    | 43.03%    |
|      | 純益率(%)              | 17.57%    | 15.04%    |
|      | 稅後每股盈餘(元)           | 7.19      | 6.04      |
| 現金流量 | 現金流量比率(%)           | 98.11%    | 114.86%   |

#### (四) 研究發展狀況

本公司研發目標是維持每季推新品並更新舊品內容，並秉持「了解女性真正需求」的精神與目標，持續開發新產品，研發適合東方女性膚質的創新材質及成份，力求滿足現代女性追求簡單、快速、有效的保養新概念，並致力於自有品牌的研發與精進，以期提供消費者居家也能享受頂級、專業的 MIT 保養護膚機制。

以下是 105 年度開發成功的產品如下：

| 計劃名稱        | 內容說明                      |
|-------------|---------------------------|
| 高效能生機飲品系列   | 活氧美人 SOD 飲、活力健果蔬維他飲、青梅酵素粉 |
| 高效能美肌科技保養系列 | 眼部精華按摩筆、Q10 膠原面膜及神經醯胺面膜   |

## 二、一〇六年度營業計劃

### (一) 經營方針

本公司堅持初衷—以專業呵護女人的美，不斷創新求變，運用全球頂級原料與先進科技，持續發展美容與保養兼具的全方位女性美妝商品，真正做到『由內而外』、『健康美麗』，並透過高規品質與優質服務，結合會員經濟的概念，打造頂級會員美療中心，以呵護服務熱忱滿足台灣消費者，此外需方將以台灣為中心，推廣優質產品到世界各國。

### (二) 預期銷售數量及其依據

未來，本公司的品牌發展陣容將更完整，除了鞏固既有的銷售規模外，並積極拓展海外市場、打造直營的會員中心及更多元的通路渠道，跨足亞洲、放眼全球，開創新商機，形成涵蓋點、線、面的國際性銷售網絡，縮短消費者的時空距離，創造更高獲利的營運標的。

## 三、未來公司發展策略

### (一) 產品力

提升研發能力，依不同消費族群需求，採用先進技術，適時推動新品上市，積極發揮品牌優勢，繼續推出保養及健康養生產品，達到內養外護的全方位美容。

### (二) 品牌力

持續深化品牌內涵，透過各種社群網路、公益傳播及新品發表，提升品牌知名度，強化品牌口碑，擴大品牌影響力。

### (三) 銷售力

擴增不同通路行銷面及增加百貨店櫃數，形成品牌印象加深消費者信心，擴大銷售後勤組織、深化專櫃人員培訓、建立專櫃人員專業形象，並且強化顧客售後服務及大數據分析，進行精準行銷以持續擴大業務規模。

## 四、 受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

### (一) 受到外部競爭環境及總體經營環境之影響

國內美容保養品市場品牌眾多、廠商競爭激烈，屬於中度集中寡占型市場。國內美容保養品市場仍是外商品牌天下，主要係國際品牌廠投入較大的市場營銷活動和產品創新。

本公司藉由持續保持不斷創新，貼近市場，維持產品系列完整，且針對自家生產工廠及代工廠之嚴格製造標準與品質控管，堅持產品之品質；並透過優質之銷售通路提高品牌知名度，再結合會員數據分析及會員服務，維繫主顧客的黏著度。多年來，雖面臨激烈的外部競爭環境，仍持續創造銷售佳績，維持競爭優勢。

### (二) 受到法規環境之影響

本公司遵循「化粧品衛生管理條例」、廣告處理原則及行業相關之法規規定，對於法規修改皆密切注意，以掌握其對於市場環影響，進而於銷售形式，甚至產品成份適當予以因應，以降低法律修改對公司銷售、財務及法務之影響。

近年來，隨海外市場之開拓，本公司亦針對國外當地之法規進行了解，避免因當地法規與國內差異，不慎觸及法令，致公司受罰及品牌形象受損。截至目前本公司並未受到法規環境變化，而有重大影響公司財務及業務之情事。

敬祝 大家  
身體健康 萬事如意

董事長：呂慶盛



經理人：呂慶盛



會計主管：池千駒



## 貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 91 年 10 月 2 日

### 二、公司沿革

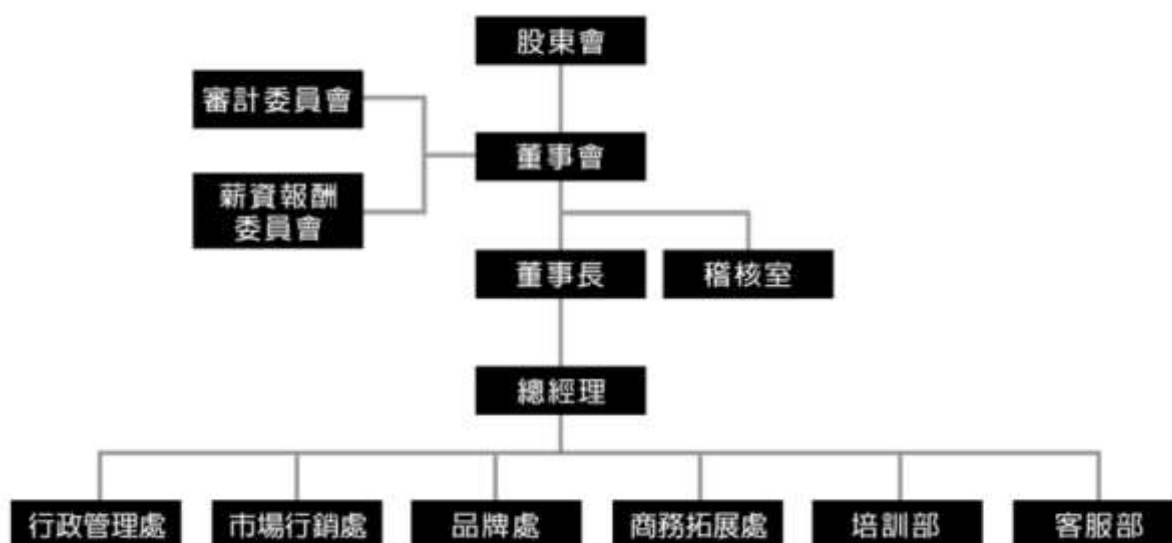
- 民國 91 年 需方國際有限公司設立於台北市，額定資本額 10,000 仟元整，實收資本額 10,000 仟元整。  
需方國際有限公司正式代理 EDN，廣受消費者喜愛。
- 民國 102 年 需方國際有限公司經經濟部核准改制為需方國際股份有限公司。  
本公司以發行新股 709 仟元，受讓台灣蜜珂國際股份有限公司分割之相關資產、負債及營業，實收資本額增至 17,088 仟元。
- 民國 103 年 需方國際旗下品牌蕾舒翠推出美容飲品，帶給女性由內而外、從頭到腳的時尚美肌保養  
辦理盈餘轉增資 29,045 仟元，增資後實收資本額為 46,133 仟元。  
需方國際旗下品牌蕾舒翠榮獲肯定，陸續在 FG、女人我最大、柯夢波丹、Elle 榮獲美妝大賞獎項
- 民國 104 年 辦理盈餘轉增資 65,152 仟元，增資後實收資本額為 111,285 仟元。  
辦理現金增資 58,715 仟元，增資後實收資本額為 170,000 仟元。
- 民國 105 年 本公司股票於 105 年 1 月 6 日經證券櫃檯買賣中心核准公開發行。  
本公司股票於 105 年 7 月 14 日登錄興櫃。  
辦理盈餘轉增資 30,000 仟元，增資後實收資本額為 200,000 仟元。  
105 年 11 月首家會員美容中心於誠品站前店開幕。



## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### 1.組織圖



#### 2.各主要部門所營業務

| 部 門   | 工作職掌  |
|-------|---|
| 行政管理處 | <ul style="list-style-type: none"> <li>負責公司人事、總務、固定資產等事務及資訊軟、硬體系統之評估、規劃、維護、執行及管理</li> <li>財務規劃、資金管理、調度及預算作業規劃、會計處理作業、結算、稅務制度建立與執行、投資規劃、股務作業及投資人關係維護</li> <li>負責公司生產/加工計劃、採購原物料事務、庫存管理及物流規劃</li> <li>新產品開發支援、協助新產品檢測及異常品處理、協助材料、產品與包裝規格之制定與修訂、協助行銷部推廣產品</li> </ul> |
| 市場行銷處 | 負責新產品開發專案、產品包裝設計、產品行銷企劃、產品廣告創意、門店陳設設計、品牌形象建立、媒體公關   |
| 品牌處   | 掌理產品銷售、客戶服務、產業趨勢分析、市場資訊收集、競爭對手資訊調查  |
| 商務拓展處 | 銷售渠道之開發、市場開拓之工作、百貨進櫃洽談及合約簽訂、參展規劃及合約簽訂   |
| 培訓部   | 銷售職員工專業訓練、上櫃學員關懷及追蹤、產品銷售教學  |
| 客服部   | 會員管理及經營、客訴處理、售後滿意度調查、銷貨退回處理、節慶活動通知  |
| 稽核室   | 查核評估及研擬公司內部控制並提供改善與建議事項，以提昇營運效率及內部控制之有效執行   |

#### (二)關係企業圖：無

1.關係企業圖：不適用。

2.列明公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份與實際投資金額：不適用。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事、監察人：

1. 董事及監察人資料

106年3月28日單位：股

| 職稱  | 國籍或註冊地 | 姓名           | 性別 | 選(就)任日期  | 任期 | 初次選任日期   | 選任時持份     |        | 現在持有股數    |        | 配偶、未成年子女現在持有股份 |     | 利用他人名義持有股份 |        | 主要經(學)歷                   | 目前兼任本公司及其他公司之職務  | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 |     |    |
|-----|--------|--------------|----|----------|----|----------|-----------|--------|-----------|--------|----------------|-----|------------|--------|---------------------------|--|-------------------------|-----|----|
|     |        |              |    |          |    |          | 股數        | 持股率    | 股數        | 持股率    | 股數             | 持股率 | 股數         | 持股率    |                           |  | 股數                      | 持股率 | 職稱 |
| 董事長 | 中華民國   | 台灣茵蝶美學有限公司   | —  | 105.6.14 | 3年 | 104.12.2 | 3,300,000 | 19.41% | 3,882,352 | 19.41% | —              | —   | —          | —      | —                         | —  | —                       | —   | —  |
|     | 中華民國   | 代表人：呂慶盛      | 男  | 105.6.14 | 3年 | 104.12.2 | 2,210,000 | 13.00% | 1,665,883 | 8.33%  | —              | —   | 5,934,704  | 29.67% | 文化大學建築系<br>台灣蜜珂國際(股)公司董事長 | 霈方國際(股)公司總經理<br>La une Global LIMITED 董事<br>JUMBO FORTUNE VENTURES LIMITED 負責人<br>NEW MIRACLE INTERNATIONAL CO LTD 負責人<br>時基集團有限公司董事<br>Sweet Charm Holding Limited 董事<br>新德曼有限公司董事<br>台灣茵蝶美學有限公司負責人<br>台灣配方投資控股有限公司負責人<br>愛百草投資有限公司董事<br>昆山蜜珂化妝品有限公司法定代表人 | —                       | —   | —  |
| 董事  | 中華民國   | 台灣配方投資控股有限公司 | —  | 105.6.14 | 3年 | 104.12.2 | 1,744,500 | 10.26% | 2,052,352 | 10.26% | —              | —   | —          | —      | —                         | —  | —                       | —   | —  |
|     | 中華民國   | 代表人：陳建銘      | 男  | 105.6.14 | 3年 | 104.12.2 | —         | —      | —         | —      | —              | —   | —          | —      | 國立台灣大學造船學系學士<br>美國西北大學    | 遞升數位有限公司董事長<br>英屬維京群島商點石創新股份有限公司台灣公司執行長  | —                       | —   | —  |

| 職稱 | 國籍或註冊地 | 姓名       | 性別 | 選(就)任日期  | 任期 | 初次選任日期   | 選任時持有股份   |        | 現在持有股數    |        | 配偶、未成年子女現在持有股份 |     | 利用他人名義持有股份 |        | 主要經(學)歷  | 目前兼任本公司及其他公司之職務   | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 |     |    |
|----|--------|----------|----|----------|----|----------|-----------|--------|-----------|--------|----------------|-----|------------|--------|--|---|-------------------------|-----|----|
|    |        |          |    |          |    |          | 股數        | 持股率    | 股數        | 持股率    | 股數             | 持股率 | 股數         | 持股率    |  |   | 股數                      | 持股率 | 職稱 |
|    |        |          |    |          |    |          |           |        |           |        |                |     |            |        | 機械工程系碩士<br>香港商雅虎資訊股份有限公司台灣分公司執行長<br>艾得基客行銷顧問股份有限公司執行長<br>(雅虎奇摩)總經理<br>美商雅虎亞太區策略合作夥伴發展副總裁 | 英屬維京群島商艾得基思行銷顧問股份有限公司台灣分公司執行長<br>艾得基客行銷顧問股份有限公司執行長<br>酷遊天股份有限公司董事<br>慈月社會福利慈善基金會董事  |                         |     |    |
| 董事 | 中華民國   | 晶硯生活有限公司 | —  | 105.6.14 | 3年 | 105.6.14 | 3,307,323 | 19.45% | 3,890,967 | 19.45% | —              | —   | —          | —      | —  | —   | —                       | —   | —  |
|    | 中華民國   | 代表人：呂美珍  | 女  | 105.6.14 | 3年 | 105.6.14 | 2,210,000 | 13.00% | 1,775,294 | 8.88%  | —              | —   | 6,779,410  | 33.90% | 文化大學日文系<br>台灣蜜珂國際股份有限公司董事  | 茵蝶商行負責人<br>La Lune Global LIMITED 負責人<br>ERLANGEN INVESTMENTS LIMITED 負責人<br>NEW MIRACLE INTERNATIONAL CO LTD 董事<br>台灣蜜可美人植萃美學生活投資有限公司董事<br>台灣蕾舒翠愛美有限公司負責人<br>晶硯生活有限公司負責人<br>花草之愛有限公司董事<br>昆山蜜珂化妝品有限公司監察人 | —                       | —   | —  |
| 董事 | 中華民國   | 林淑真      | 女  | 105.6.14 | 3年 | 105.6.14 | —         | —      | —         | —      | —              | —   | —          | —      | 加拿大不列顛哥倫比亞大學文學學士<br>花旗銀行全球證券保管部外資法人客戶關係經理  | —   | —                       | —   |    |

| 職稱   | 國籍或註冊地 | 姓名  | 性別 | 選(就)任日期  | 任期 | 初次選任日期   | 任時持有股份 |    |    | 配偶、未成年子女現在持有股份 |    |    | 利用他人名義持有股份 |    |                                  | 主要經(學)歷  | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 |    |    |
|------|--------|-----|----|----------|----|----------|--------|----|----|----------------|----|----|------------|----|----------------------------------|--|-----------------|-------------------------|----|----|
|      |        |     |    |          |    |          | 股數     | 持比 | 股率 | 股數             | 持比 | 股率 | 股數         | 持比 | 股率                               |  |                 | 股數                      | 持比 | 股率 |
| 獨立董事 | 中華民國   | 尹德宇 | 女  | 105.6.14 | 3年 | 105.6.14 | —      | —  | —  | —              | —  | —  | —          | —  | 美國杜蘭大學EMBA<br>台達電人資處長            | 研華股份有限公司人力資源副總經理<br>研華協創設計股份有限公司法人董事代表   | —               | —                       | —  |    |
| 獨立董事 | 中華民國   | 陳冠舟 | 男  | 105.6.14 | 3年 | 105.6.14 | —      | —  | —  | —              | —  | —  | —          | —  | 英國倫敦政治經濟學院碩士<br>國票金融控股股份有限公司副總經理 | 國票金融控股股份有限公司法人董事代表<br>國際票券金融股份有限公司法人董事代表<br>耐斯企業股份有限公司法人董事代表<br>和愛企管顧問股份有限公司董事<br>世界資融股份有限公司法人董事代表<br>雷虎科技股份有限公司 法人董事代表人<br>愛之味股份有限公司法人董事代表人 | —               | —                       | —  |    |
| 獨立董事 | 中華民國   | 王嘉穗 | 女  | 105.6.14 | 3年 | 105.6.14 | —      | —  | —  | —              | —  | —  | —          | —  | 美國哥倫比亞大學教育博士<br>嘉南藥理大學講師         | 嘉南藥理大學副校長<br>嘉藥生技股份有限公司董事<br>加南有限公司董事<br>菁穗有限公司負責人<br>瑞亞健康事業股份有限公司董事<br>清珏股份有限公司董事   | —               | —                       | —  |    |

2.法人股東之主要股東

106年3月28日

| 法人股東名稱       | 法人股東之主要股東 |
|--------------|-----------|
| 台灣茵蝶美學有限公司   | 呂慶盛(100%) |
| 台灣配方投資控股有限公司 | 呂慶盛(100%) |
| 晶硯生活有限公司     | 呂美珍(100%) |

3.主要股東為法人者其主要股東：無

4. 董事及監察人其所具專業知識及獨立性之情形

| 姓名                      | 是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格 |  |  | 符合獨立性情形   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | 兼任其他公開發行公司獨立董事家數 |    |
|-------------------------|---------------------|--|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|------------------|----|
|                         | 條件                  | 商務、法<br>務、財<br>務、會<br>計或公<br>司業<br>務所須<br>相關科<br>系之公<br>私立大<br>專院校<br>講師以<br>上 | 法官、檢<br>察官、<br>律師、<br>會計師<br>或其他<br>與公司<br>業務所<br>需之國<br>家考試<br>及格領<br>有證書<br>之專門<br>職業及<br>技術人<br>員 | 商務、法<br>務、財<br>務、會<br>計或公<br>司業<br>務所須<br>之工作<br>經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |                  | 10 |
| 台灣茵蝶美學有限公司<br>代表人：呂慶盛   | -                   | -  | √  | -   | √ | - | √ | - | √ | √ | √ | √ | √ | -                | 無  |
| 晶硯生活有限公司<br>代表人：呂美珍     | -                   | -  | √  | √   | √ | - | √ | - | √ | √ | √ | √ | √ | -                | 無  |
| 台灣配方投資控股有限公司<br>代表人：陳建銘 | -                   | -  | √  | √   | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | -                | 無  |
| 林淑真                     | -                   | -  | √  | √   | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √                | 無  |
| 王嘉穗                     | √                   | -  | √  | √   | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √                | 無  |
| 陳冠舟                     | -                   | -  | √  | √   | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √                | 無  |
| 尹德宇                     | -                   | -  | √  | √   | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √                | 無  |

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第30條各款情事之一。
- (10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(五)發起人資料：不適用。

## (二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

106年3月28日單位：股

| 職稱            | 國籍   | 姓名  | 性別 | 選(就)任日期               | 持有股份      |       | 配偶、未成年子女持有股份 |       | 利用他人名義持有股份 |        | 主要經(學)歷  | 目前兼任其他公司之職務  | 具配偶或二親等以內關係之經理人 |    |    |
|---------------|------|-----|----|-----------------------|-----------|-------|--------------|-------|------------|--------|--|--|-----------------|----|----|
|               |      |     |    |                       | 股數        | 持 股 率 | 股數           | 持 股 率 | 股數         | 持 股 率  |  |  | 職稱              | 姓名 | 關係 |
| 總經理兼市場行銷處主管   | 中華民國 | 呂慶盛 | 男  | 91.10.2/<br>105.11.24 | 1,665,883 | 8.33% | —            | —     | 5,934,704  | 29.67% | 文化大學建築系<br>台灣蜜珂國際(股)公司<br>董事長  | La une Global LIMITED<br>董事<br>JUMBO FORTUNE<br>VENTURES LIMITED<br>負責人<br>NEW MIRACLE<br>INTERNATIONAL CO<br>LTD 負責人<br>時基集團有限公司董事<br>Sweet Charm Holding<br>Limited 董事<br>新德曼有限公司董事<br>台灣茵蝶美學有限公司<br>負責人<br>台灣配方投資控股有限<br>公司負責人<br>愛百草投資有限公司董<br>事<br>昆山蜜珂化妝品有限公<br>司法定代表人 | —               | —  | —  |
| 行政管理處<br>副總經理 | 中華民國 | 黃瑞鈺 | 女  | 105.11.24             | 3,529     | 0.02% | —            | —     | —          | —      | 中國海事專科學校航運<br>管理科<br>LOreal Taiwan Co 業務<br>營運經理<br>Nono House Taiwan Co<br>特助 | —  | —               | —  |    |
| 品牌處<br>經理     | 中華民國 | 李俊明 | 男  | 98.11.9               | 2,529     | 0.01% | —            | —     | —          | —      | 經營管理暨健康學院化<br>粧品應用管理系<br>台灣蜜珂(股)公司業務<br>副理                                     | —  | —               | —  |    |

| 職稱        | 國籍   | 姓名  | 性別 | 選(就)任日期   | 持有股份   |         | 配偶、未成年子女持有股份 |         | 利用他人名義持有股份 |         | 主要經(學)歷  | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 |    |    |
|-----------|------|-----|----|-----------|--------|---------|--------------|---------|------------|---------|--|-------------|-----------------|----|----|
|           |      |     |    |           | 股數     | 持 股 比 率 | 股 數          | 持 股 比 率 | 股 數        | 持 股 比 率 |  |             | 職稱              | 姓名 | 關係 |
| 商務拓展處副總經理 | 中華民國 | 楊啟良 | 男  | 105.11.24 | —      | —       | —            | —       | —          | —       | 東吳大學商用數學系<br>彥庭國際有限公司營業副總<br>大江購物中心營業資深經理                            | —           | —               | —  |    |
| 培訓部資深經理   | 中華民國 | 蕭聖筑 | 女  | 100.4.20  | —      | —       | —            | —       | —          | —       | 健行工商專校國貿科<br>安捷好美容事業(股)公司教育訓練主任<br>基因生醫集團人事暨培訓主任<br>台美生技(股)公司業務暨培訓經理 | —           | —               | —  |    |
| 客服部副理     | 中華民國 | 蔡夙純 | 女  | 104.8.12  | —      | —       | —            | —       | —          | —       | 遠東技術學院工管科<br>伸地實業(股)公司客服副理<br>鴻凱雲端科技(股)公司<br>客服經理                    | —           | —               | —  |    |
| 財務部協理     | 中華民國 | 池千駒 | 男  | 103.12.16 | 12,941 | 0.06%   | —            | —       | —          | —       | 成功大學會計學系碩士班<br>勤業眾信聯合會計師事務所協理<br>安侯建業會計師事務所主任                        | —           | —               | —  |    |
| 稽核室經理     | 中華民國 | 黃俊雄 | 男  | 104.4.1   | 1,000  | 0.01%   | —            | —       | —          | —       | 輔仁大學會計系<br>安侯建業會計師事務所經理<br>聯茂電子(股)公司財會經理<br>合正科技(股)公司財會經理            | —           | —               | —  |    |



### 三、最近年度(105年)支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 (一)董事(含獨立董事)之酬金

105年12月31日；單位：新台幣仟元

| 職稱   | 姓名                          | 董事酬金  |           |          |           |         |           |           |           | A、B及C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) |           | 兼任員工領取相關酬金    |           |          |      |           |      |     |           | A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(%) |       | 有無領取來自子公司以外轉事酬金 |
|------|-----------------------------|-------|-----------|----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|-------------------------|-----------|---------------|-----------|----------|------|-----------|------|-----|-----------|-------------------------------|-------|-----------------|
|      |                             | 報酬(A) |           | 退職退休金(B) |           | 董事酬勞(C) |           | 業務執行費用(D) |           |                         |           | 薪資、獎金及特支費等(E) |           | 退職退休金(F) |      | 員工酬勞(G)   |      |     |           |                               |       |                 |
|      |                             | 本公司   | 財務報告內所有公司 | 本公司      | 財務報告內所有公司 | 本公司     | 財務報告內所有公司 | 本公司       | 財務報告內所有公司 | 本公司                     | 財務報告內所有公司 | 本公司           | 財務報告內所有公司 | 本公司      |      | 財務報告內所有公司 |      | 本公司 | 財務報告內所有公司 |                               |       |                 |
|      |                             |       |           |          |           |         |           |           |           |                         |           |               |           | 現金金額     | 股票金額 | 現金金額      | 股票金額 |     |           |                               |       |                 |
| 董事長  | 台灣茵蝶美學有限公司<br>代表人：呂慶盛       | 0     | 0         | 0        | 0         | 3,500   | 3,500     | 60        | 60        | 2.47%                   | 2.47%     | 7,766         | 7,766     | 0        | 0    | 0         | 0    | 0   | 0         | 7.87%                         | 7.87% | 0               |
| 董事   | 台灣配方投資控股有限公司<br>代表人：陳建銘     |       |           |          |           |         |           |           |           |                         |           |               |           |          |      |           |      |     |           |                               |       |                 |
| 董事   | 晶硯生活有限公司<br>代表人：呂美珍         |       |           |          |           |         |           |           |           |                         |           |               |           |          |      |           |      |     |           |                               |       |                 |
| 董事   | 林淑真                         |       |           |          |           |         |           |           |           |                         |           |               |           |          |      |           |      |     |           |                               |       |                 |
| 獨立董事 | 王嘉穗                         |       |           |          |           |         |           |           |           |                         |           |               |           |          |      |           |      |     |           |                               |       |                 |
| 獨立董事 | 陳冠舟                         |       |           |          |           |         |           |           |           |                         |           |               |           |          |      |           |      |     |           |                               |       |                 |
| 獨立董事 | 尹德宇                         |       |           |          |           |         |           |           |           |                         |           |               |           |          |      |           |      |     |           |                               |       |                 |
| 董事   | 台灣配方投資控股有限公司<br>代表人：楊良卿(註1) |       |           |          |           |         |           |           |           |                         |           |               |           |          |      |           |      |     |           |                               |       |                 |
| 董事   | 黃瑞鈺(註2)                     |       |           |          |           |         |           |           |           |                         |           |               |           |          |      |           |      |     |           |                               |       |                 |
| 董事   | 池千駒(註2)                     |       |           |          |           |         |           |           |           |                         |           |               |           |          |      |           |      |     |           |                               |       |                 |

除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無

註1：楊良卿原係台灣配方投資控股有限公司代表人並擔任董事，初次選任日期為104年6月11日，於105年6月14日股東常會辭任。

註2：黃瑞鈺及池千駒，初次選任日期為104年12月2日，於105年6月14日股東常會辭任。

註3：105年度董事酬勞，業經106年3月3日董事會通過。

酬金級距表

105 年 12 月 31 日

| 給付本公司各個董事酬金級距                     | 董事姓名   |  |  |  |
|-----------------------------------|--|--|--|--|
|                                   | 前四項酬金總額(A+B+C+D)   |  | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)   |  |
|                                   | 本公司  | 財務報告內所有公司  | 本公司  | 財務報告內所有公司  |
| 低於 2,000,000 元                    | 台灣茵蝶美學有限公司代表人：呂慶盛；台灣配方投資控股有限公司代表人：陳建銘；台晶硯生活有限公司代表人：呂美珍；林淑真；王嘉穗；陳冠舟；尹德宇；台灣配方投資控股有限公司代表人：楊良卿；黃瑞鈺；池千駒 | 台灣茵蝶美學有限公司代表人：呂慶盛；台灣配方投資控股有限公司代表人：陳建銘；台晶硯生活有限公司代表人：呂美珍；林淑真；王嘉穗；陳冠舟；尹德宇；台灣配方投資控股有限公司代表人：楊良卿；黃瑞鈺；池千駒 | 台灣配方投資控股有限公司代表人：陳建銘；台晶硯生活有限公司代表人：呂美珍；林淑真；王嘉穗；陳冠舟；尹德宇；台灣配方投資控股有限公司代表人：楊良卿；黃瑞鈺 | 台灣配方投資控股有限公司代表人：陳建銘；台晶硯生活有限公司代表人：呂美珍；林淑真；王嘉穗；陳冠舟；尹德宇；台灣配方投資控股有限公司代表人：楊良卿；黃瑞鈺 |
| 2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)    | -  | -  | 台灣茵蝶美學有限公司代表人：呂慶盛；池千駒  | 台灣茵蝶美學有限公司代表人：呂慶盛；池千駒  |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)   | -  | -  | -  | -  |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)  | -  | -  | -  | -  |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)  | -  | -  | -  | -  |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)  | -  | -  | -  | -  |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含) | -  | -  | -  | -  |
| 100,000,000 元以上                   | -  | -  | -  | -  |
| 總計                                | 共 10 人   | 共 10 人   | 共 10 人   | 共 10 人   |

## (2)最近年度(105年)支付監察人之酬金

105年12月31日；單位：新台幣仟元；%

| 職稱  | 姓名                     | 監察人酬金 |               |       |               |           |               | A、B及C等三項總額占<br>稅後純益之比例(%) |               | 有無領取來自子<br>公司以外轉投資<br>事業酬金 |
|-----|------------------------|-------|---------------|-------|---------------|-----------|---------------|---------------------------|---------------|----------------------------|
|     |                        | 報酬(A) |               | 酬勞(B) |               | 業務執行費用(C) |               | 本公司                       | 財務報告內所<br>有公司 |                            |
|     |                        | 本公司   | 財務報告內<br>所有公司 | 本公司   | 財務報告內<br>所有公司 | 本公司       | 財務報告內<br>所有公司 |                           |               |                            |
| 監察人 | 晶硯生活有限公司代表人:呂美珍<br>(註) | 0     | 0             | 0     | 0             | 0         | 0             | 0                         | 0             |                            |
| 監察人 | 林淑真(註)                 |       |               |       |               |           |               |                           |               |                            |

註：呂美珍及林淑真於104年12月2日初次選任，於105年6月14日本公司由3位獨立董事成立審計委員會，監察人自然解任。

## 酬金級距表

105年12月31日

| 給付本公司各個監察人酬金級距                        | 監察人姓名               |                     |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                       | 前三項酬金總額(A+B+C)      |                     |
|                                       | 本公司                 | 財務報告內所有公司 D         |
| 低於 2,000,000 元                        | 晶硯生活有限公司代表人:呂美珍；林淑真 | 晶硯生活有限公司代表人:呂美珍；林淑真 |
| 2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)    | -                   | -                   |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)   | -                   | -                   |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)  | -                   | -                   |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)  | -                   | -                   |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)  | -                   | -                   |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含) | -                   | -                   |
| 100,000,000 元以上                       | -                   | -                   |
| 總計                                    | 共 2 人               | 共 2 人               |

(3)最近年度(105年)支付總經理及副總經理之酬金

105年12月31日；單位：新台幣仟元；仟股；%

| 職稱   | 姓名      | 薪資(A) |           | 退職退休金(B) |           | 獎金及特支費等(C) |           | 員工酬勞金額(D) |      |           |      | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) |           | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |  |
|------|---------|-------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|-----------|------|-----------|------|-------------------------|-----------|--------------------|--|
|      |         | 本公司   | 財務報告內所有公司 | 本公司      | 財務報告內所有公司 | 本公司        | 財務報告內所有公司 | 本公司       |      | 財務報告內所有公司 |      | 本公司                     | 財務報告內所有公司 |                    |  |
|      |         |       |           |          |           |            |           | 現金金額      | 股票金額 | 現金金額      | 股票金額 |                         |           |                    |  |
| 總經理  | 呂慶盛     | 6,052 | 6,052     | 0        | 0         | 1,529      | 1,529     | 0         | 0    | 0         | 0    | 5.27%                   | 5.27%     | 0                  |  |
| 副總經理 | 呂慶燦(註1) |       |           |          |           |            |           |           |      |           |      |                         |           |                    |  |
| 副總經理 | 楊啟良     |       |           |          |           |            |           |           |      |           |      |                         |           |                    |  |
| 副總經理 | 黃瑞鈺     |       |           |          |           |            |           |           |      |           |      |                         |           |                    |  |
| 副總經理 | 楊良卿(註2) |       |           |          |           |            |           |           |      |           |      |                         |           |                    |  |

註1：呂慶燦於105年5月6日辭任。

註2：楊良卿於105年6月16日辭任。

酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距               | 總經理及副總經理姓名      |                 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
|                                   | 本公司             | 財務報告內所有公司       |
| 低於 2,000,000 元                    | 呂慶燦；楊良卿；楊啟良；黃瑞鈺 | 呂慶燦；楊良卿；楊啟良；黃瑞鈺 |
| 2,000,000 元（含）～5,000,000 元（不含）    | 呂慶盛             | 呂慶盛             |
| 5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）   | -               | -               |
| 10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）  | -               | -               |
| 15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）  | -               | -               |
| 30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）  | -               | -               |
| 50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含） | -               | -               |
| 100,000,000 元以上                   | -               | -               |
| 總計                                | 共 5 人           | 共 5 人           |

## (四)最近年度分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

105年12月31日單位：新台幣仟元

|     | 職稱   | 姓名      | 股票金額 | 現金金額 | 總計 | 總額占稅後純益之比例(%) |
|-----|------|---------|------|------|----|---------------|
| 經理人 | 總經理  | 呂慶盛     | 0    | 0    | 0  | 0%            |
|     | 副總經理 | 楊良卿(註2) |      |      |    |               |
|     | 副總經理 | 楊啟良     |      |      |    |               |
|     | 副總經理 | 黃瑞鈺     |      |      |    |               |
|     | 副總經理 | 呂慶燦(註1) |      |      |    |               |
|     | 協理   | 譚碧玲     |      |      |    |               |
|     | 協理   | 池千駒     |      |      |    |               |

註1：呂慶燦於105年5月6日辭任。

註2：楊良卿於105年6月16日辭任。

(五)分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

## 1.最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金占稅後純益比例之分析

單位：新台幣仟元；%

| 職 稱      | 104 年度         |               | 105 年度         |               |
|----------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|          | 酬金總額占稅後純益比例(%) |               | 酬金總額占稅後純益比例(%) |               |
|          | 本公司            | 財務報告內<br>所有公司 | 本公司            | 財務報告內<br>所有公司 |
| 董 事      | -              | -             | 2.47           | 2.47          |
| 監 察 人    | -              | -             | -              | -             |
| 總經理及副總經理 | 9.66           | 9.66          | 5.27           | 5.27          |

## 2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

## (1)董事及監察人酬金給付原則

董監事之酬金包括車馬費、報酬、盈餘分派之董監酬勞。依本公司章程訂定董監酬勞佔所分派盈餘不高於百分之三。本公司支付董事及監察人車馬費係參考同業水準支付之。

## (2)總經理及副總經理(級)

總經理及副總經理(級)之酬金為薪資係依所擔任之職位、資歷、經營績效、所承擔之責任與對本公司之貢獻程度，並參酌同業水準而訂定之。

## (3)與經營績效及未來風險之關連性

由於酬金結構中之獎金及盈餘分配項目，均須視公司年度經營績效之良窳、參考業界之發放水準、並考量整體大環境之景氣變化，故本公司給付予董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金，已併同考量公司之經營績效及未來風險之正向關聯性以謀永續經營與風險控管之平衡。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一) 董事會運作情形

本公司 105 年度及 106 年截至公開說明書刊印日止，董事會總召開 11 次【A】，董事出席情形如下：

| 職稱       | 姓名                      | 實際出席(列)席次數【B】 | 委託出席次數 | 實際出席(列)席率(%)【B/A】 | 備註  |
|----------|-------------------------|---------------|--------|-------------------|---|
| 董事長      | 台灣茵蝶美學有限公司<br>代表人:呂慶盛   | 11            | 0      | 100.00%           | 105 年 6 月 14 日連任，應出席 11 次                                 |
| 董事       | 晶硯生活有限公司<br>代表人:呂美珍     | 7             | 0      | 100.00%           | 105 年 6 月 14 日新任，應出席 7 次                                  |
| 董事       | 台灣配方投資控股有限公司<br>代表人:楊良卿 | 4             | 0      | 100.00%           | 104 年 12 月 2 日股東臨時會選任，已於 105 年 6 月 14 日辭任，應出席 4 次         |
| 董事       | 黃瑞鈺                     | 4             | 0      | 100.00%           | 104 年 12 月 2 日股東臨時會選任，已於 105 年 6 月 14 日辭任，應出席 4 次         |
| 董事       | 池千駒                     | 4             | 0      | 100.00%           | 104 年 12 月 2 日股東臨時會選任，已於 105 年 6 月 14 日辭任，應出席 4 次         |
| 董事       | 台灣配方投資控股有限公司<br>代表人:陳建銘 | 9             | 0      | 81.82%            | 104 年 12 月 2 日股東臨時會選任個人董事，105 年 6 月 14 日改任法人董事代表，應出席 11 次 |
| 董事       | 林淑真                     | 7             | 0      | 100.00%           | 105 年 6 月 14 日新任，應出席 7 次                                  |
| 獨立董事     | 尹德宇                     | 6             | 1      | 85.71%            | 105 年 6 月 14 日新任，應出席 7 次                                  |
| 獨立董事     | 陳冠舟                     | 7             | 0      | 100.00%           | 105 年 6 月 14 日新任，應出席 7 次                                  |
| 獨立董事     | 王嘉穗                     | 5             | 0      | 71.43%            | 105 年 6 月 14 日新任，應出席 7 次                                  |
| 其他應記載事項： |                         |               |        |                   |   |

一、董事會之運作如有下列情形一者，應敘明董事會日期、別議案內容所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：無此情形

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

| 董事姓名 | 會議日期       | 議案內容                | 利益迴避原因      | 參與表決情形                            |
|------|------------|---------------------|-------------|-----------------------------------|
| 呂慶盛  | 105年12月13日 | 制定本公司「董事及經理人薪酬管理辦法」 | 呂慶盛兼任本公司經理人 | 除上述董事因利益迴避外，經代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。 |
| 呂慶盛  | 106年3月3日   | 民國105年度董事及員工酬勞分配案   | 呂慶盛兼任本公司經理人 | 除上述董事因利益迴避外，經代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。 |
| 呂慶盛  | 106年3月3日   | 經理人民國105年度考績獎金案     | 呂慶盛兼任本公司經理人 | 除上述董事因利益迴避外，經代理主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。 |

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

(1)董事會職能目標

- a.本公司已設置薪資報酬委員會，並將於105年6月14日股東常會選任三席獨立董事，並依證券交易法第十四條之四規定，由全體獨立董事組成審計委員會，藉以強化董事會之公司治理職能。
- b.本公司定期安排董事參與專業進修課程，使董事保持其核心價值及專業優勢與能力。

(2)執行情形評估

- a.本公司於105年4月27日成立薪資報酬委員會，並將於105年6月14日股東常會選任三席獨立董事，設置審計委員會，以協助董事會執行其職責。
- b.本公司於董事會議後即時將重要決議登載於公開資訊觀測站以維護股東權益，指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，建立發言人制度，以確保各項重大資訊及時允當揭露，供股東及利害關係人參考公司財務業務相關資訊。



(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

本公司於105年6月14日股東常會全面改選董事，並依公司章程改由全體獨立董事組成審計委員會取代監察人，原監察人於106年6月14日自動解任。

1.審計委員會運作情形：

本公司105年度及106年截至公開說明書刊印日止，審計委員會總計召開4次【A】，獨立董事列席情形如下：

| 職稱   | 姓名  | 實際列席次數【B】 | 實際列席率(%)【B/A】 | 備註                |
|------|-----|-----------|---------------|-------------------|
| 獨立董事 | 尹德宇 | 3         | 75.00%        | 105年6月14日新任，應出席4次 |
| 獨立董事 | 陳冠舟 | 4         | 100.00%       | 105年6月14日新任，應出席4次 |
| 獨立董事 | 王嘉穗 | 4         | 100.00%       | 105年6月14日新任，應出席4次 |

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形一者，應敘明董事會日期、別議案內容審計委員會決議結果以及公司對審計意見之處理：

(一)證券交易法第14條之5所列事項：無此情形

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過而全體董三分之二以上同意議決事項：無此情形

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：本公司於105年6月14日審計委員會設立後，本公司內部稽核主管不定期與獨立董事就年度內部稽核計畫執行情形進行報告，且內部稽核主管於每季至少一次的審計委員會召開時，列席報告。

## 2. 監察人參與董事會運作情形

本公司於 105 年 6 月 14 日設立審計委員會取代監察人制度，105 年度截至成立審計委員會成立前，董事會共開會 4 次，監察人列席情形如下：

| 職稱  | 姓名                  | 實際列席次數<br>【B】 | 實際列席率(%)<br>【B/A】 | 備註                            |
|-----|---------------------|---------------|-------------------|-------------------------------|
| 監察人 | 晶硯生活有限公司<br>代表人:呂美珍 | 4             | 100.00%           | 104 年 12 月 2 日股東臨時會選任，應出席 4 次 |
| 監察人 | 林淑真                 | 3             | 75.00%            | 104 年 12 月 2 日股東臨時會選任，應出席 4 次 |

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：監察人認為必要時得與員工及股東直接聯絡溝通。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：

- 1.稽核主管於稽核項目完成之次月向監察人提報稽核報告。
- 2.稽核主管列席董事會進行稽核業務報告。
- 3.監察人認為必要時得與會計師聯絡就財務狀況進行溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。

(三) 本公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目  | 運作情形             |   |  | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因              |
|---|------------------|---|--|-----------------------------------|
|   | 是                | 否 | 摘要說明   |                                   |
| 一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？  | ✓                |   | 本公司已依照「上市上櫃公司治理實務守則」，訂定「企業社會責任實務守則」、「誠信經營守則」、「獨立董事之職責範疇規則」及「董事及監察人選任辦法」以符合公司治理之要求，且公司皆依相關法規揭露公司重大訊息及財務資訊。另公司董事會成員亦遵照規定指導及監督公司經營之管理。  | 符合上市上櫃公司治理實務守則；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。 |
| 二、公司股權結構及股東權益<br>(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？<br>(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？<br>(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？<br>(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？ | ✓<br>✓<br>✓<br>✓ |   | (一)本公司已依照「上市上櫃公司治理實務守則」設有發言人及代理發言人，負責處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜。<br>(二)本公司與股務代理機構均定期更新並掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。<br>(三)本公司已制訂「關係企業相互間財務業務相關作業規範」及「關係人交易管理辦法」，並據以執行。<br>(四)本公司已制訂「財務及非財務資訊管理辦法」、「道德行為準則」及「誠信經營守則」以禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。 | 符合上市上櫃公司治理實務守則；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。 |
| 三、董事會之組成及職責<br>(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？   | ✓                |   | (一)本公司目前董事會成員共七席(含獨立董事三席)，且均具備專業背景、專業技能及產業經驗，故已落實多元化方針。  | 符合上市上櫃公司治理實務守則；未來亦將依相關法令修正條文配合    |

| 評估項目  | 運作情形            |   |   | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因              |
|---|-----------------|---|---|-----------------------------------|
|   | 是               | 否 | 摘要說明  |                                   |
| (二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？<br>(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？<br>(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？ | ✓<br><br>✓<br>✓ |   | (二)本公司目前已設置薪資報酬委員會及審計委員會。待未來視公司需要評估設置其他功能性委員會。<br>(三)本公司定期檢討董事會效能，逐期提高公司治理程度，惟尚未訂定正式董事會績效評估辦法及其評估方式，未來視需要評估訂定。<br>(四)本公司聘請資誠聯合會計師事務所辦理簽證業務，對於其直接或間接利害關係已予迴避，並無欠缺獨立性之情事。 | 辦理。                               |
| 四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？  | ✓               |   | 公司股務人員兼任負責公司治理相關事務(包括但提供董事(含獨立董事)執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)   | 符合上市上櫃公司治理實務守則；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。 |
| 五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？                            | ✓               |   | 本公司網站已設置投資人專區，並建有發言人及代理發言人擔任公司對外溝通管道，利害關係人如有需要得隨時以電話、書信、傳真及電子郵件等方式與本公司聯繫。   | 符合上市上櫃公司治理實務守則；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。 |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？  | ✓               |   | 本公司有委任股務代理辦理股東會事務。  | 符合上市上櫃公司治理實務守則；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。 |

| 評估項目   | 運作情形              |   |  | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因              |
|--|-------------------|---|--|-----------------------------------|
|  | 是                 | 否 | 摘要說明   |                                   |
| <p>七、資訊公開</p> <p>(一)公司是否架設網站,揭露財務業務及公司治理資訊?</p> <p>(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?</p>            | <p>✓</p> <p>✓</p> |   | <p>(一)本公司設有企業網站並與公開資訊觀測站連結且每月定期揭露相關財務業務資訊,供股東及社會大眾等參考。</p> <p>(二)公司採行其他資訊揭露之方式:</p> <p>1.指定專人負責定期及不定期於公開資訊觀測站申報各項財務及業務資訊。</p> <p>2.建立發言人制度。</p>  | 符合上市上櫃公司治理實務守則;未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。 |
| <p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?</p> | <p>✓</p>          |   | <p>1.員工權益與僱員關懷<br/>本公司加深瞭解職場的多樣性(文化與性別),擬定最佳行動計畫,並尊重勞工的集會結社自由與勞資雙方談判的權利,亦成立職工福利委員會,實施退休金制度外,鼓勵員工參與國內外各項訓練課程與技術研討、規劃員工團體保險及安排定期健康檢查,重視勞工關係,提供平等就業機會,並建立員工溝通管道,鼓勵員工與管理階層直接進行溝通。</p> <p>2.投資者關係<br/>本公司設有發言人及代理發言人,作為公司對外發表意見或回覆投資者問題之管道,若有需要隨時皆可藉由電話、E-mail 聯絡。</p> <p>3.供應商關係<br/>對供應商秉持互信、互利的精神,並在誠信基礎上,進行供應商的稽核與管理,確認供應商在符合各項環保條約與社會責任下,雙方能共同成長,創造雙贏。</p> | 符合上市上櫃公司治理實務守則;未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。 |

| 評估項目   | 運作情形 |   |  | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|------|---|--|----------------------|
|  | 是    | 否 | 摘要說明   |                      |
|  |      |   | <p>4.利害關係人之權利<br/>公司落實發言人制度及設置專人，致力於改善利害關係人之關係，股東對公司營運績效有優先表示意見的權利外，並尊重及儘量滿足所有利害關係人(股東、員工、顧客、供應商)的要求。</p> <p>5.董事及監察人進修之情形<br/>本公司董事將依法令規定參加進修課程，目前不定期為董事安排適當之進修課程。</p> <p>6.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：<br/>依法訂定各種內部規章、內部控制制度，進行各種風險管理及評估，並由內部稽核單位定期及不定期查核內部控制制度之落實程度。</p> <p>7.客戶政策之執行情形<br/>與客戶維持穩定良好關係，瞭解客戶需求、依其需求調整相關作業標準，並配合客戶的持續稽核及改善，確保滿足客戶需求，以創造公司利潤及達到雙贏目標。</p> <p>8.公司為董事及監察人購買責任保險之情形<br/>公司未來將視需要為董事及監察人購買責任保險。</p> |                      |
| <p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)：不適用</p> |      |   |  |                      |

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料：

| 身分別<br>(註1) | 姓名  | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                                    |  |   | 符合獨立性情形(註2) |   |   |   |   |   |   |   | 兼任其<br>他公開<br>發行公<br>司薪資<br>報酬委<br>員會成<br>員家數 | 備註 |   |
|-------------|-----|--|--|---|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|---|
|             |     | 商務、法務、<br>財務、會計或<br>公司業務所<br>須相關科系<br>之公私立大<br>專院校講師<br>以上 | 法官、檢察<br>官、律師、會<br>計師或其他<br>與公司業務<br>所需之國家<br>考試及格領<br>有證書之專<br>門職業及技<br>術人員 | 商務、法<br>務、財<br>務、會計<br>或公司業<br>務所須之<br>工作經驗 | 1           | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |   |    |   |
| 獨立<br>董事    | 陳冠舟 | -  | -  | √   | √           | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √   | 0  | 無 |
| 獨立<br>董事    | 尹德宇 | -  | -  | √   | √           | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √   | 0  | 無 |
| 獨立<br>董事    | 王嘉穗 | √  | -  | √   | √           | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √   | 0  | 無 |

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

(1)非為公司或其關係企業之受僱人。

(2)非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。

(3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。

(5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。

(7)非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。

(8)未有公司法第30條各款情事之一。

## 2. 薪資報酬委員會職責：

薪資報酬委員會以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論：

- (1) 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2) 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

## 3. 薪資報酬委員會運作情形資訊：

- (1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
- (2) 本屆委員任期：105 年 6 月 14 日起至同委任之董事會任期截止日。

105 年度及 106 年度截至公開說明書刊印日止，薪資報酬委員會共開會 3 次【A】，委員出席情形如下：

| 職稱  | 姓名  | 實際出(列)席<br>次數【B】 | 委託出席<br>次數 | 實際出(列)<br>席率(%)<br>【B/A】 | 備註   |
|-----|-----|------------------|------------|--------------------------|--|
| 召集人 | 尹德宇 | 2                | 1          | 66.67%                   | 左列委員均於 105 年 4 月 27 日新任，並於 105 年 6 月 14 日連任，共應出席 3 次 |
| 委員  | 陳冠舟 | 3                | 0          | 100.00%                  |  |
| 委員  | 王嘉穗 | 3                | 0          | 100.00%                  |  |

### 其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。



(五)履行社會責任情形

| 評估項目   | 運作情形                                |   |   | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因                     |
|--|-------------------------------------|---|---|--|
|  | 是                                   | 否 | 摘要說明  |  |
| <p>一、落實公司治理</p> <p>(一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三)公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> |   | <p>(一)本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，並隨時注意國內與國際企業社會責任制度之發展，據以檢討改進公司所建置之企業社會責任制度，以提升履行企業社會責任成效。</p> <p>(二)本公司已將企業社會責任實務守則向同仁宣達，並置於公用資料夾供同仁參閱遵循。</p> <p>(三)本公司未來將訂定行政管理處為推動企業社會責任之兼職單位，規劃及執行具體活動並定期及董事會報告。</p> <p>(四)本公司訂有相關辦法並設有明確的獎勵及懲戒制度，惟績效考核制度尚未與企業社會責任政策結合。</p> | <p>符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。</p> |
| <p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影</p>  | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>          |   | <p>(一)本公司宣導及推行使用回收再生紙類及環保標章等相關產品。</p> <p>(二)本公司建立ISO9001環境管理系統。</p> <p>(三)本公司空調有定時關閉之設定，同時宣導公司各部門人員節能減碳觀念，推動各項節能措施，以達節約能源及溫室氣體減量政策，減少對環境的衝</p>  | <p>符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。</p> |

| 評估項目  | 運作情形  |   |   | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因              |
|---|---|---|---|---------------------------------------|
|   | 是   | 否 | 摘要說明  |                                       |
| 響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？  |   |   | 擊，善盡企業環保之責。   |                                       |
| <p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？</p> <p>(八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？</p> <p>(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> |   | <p>(一)公司依據勞動基準法及相關法令訂定員工工作守則，並依法令變化而修訂相關辦法。另為協調勞資關係，依勞資會議實施辦法定期或不定期舉辦勞資會議。</p> <p>(二)本公司於人事請假系統設有總經理信箱，提供管道以協助員工解決各項問題及維護應得之權利。</p> <p>(三)本公司定期檢視並維護工作環境之安全與衛生致力於提升員工之工作安全與健康，以降低工作環境對員工安全與健康之危害。</p> <p>(四)為建立良好之勞資關係，本公司將不定期召開勞資會議，作為勞資雙方溝通意見之管道，且設有意見箱供同仁作為訊息傳遞之管道。</p> <p>(五)本公司針對同仁職涯發展訂有專業的培訓計畫，務求同仁能在既有的崗位上執行工作，同時進修取得升遷時之專業。</p> <p>(六)本公司重視客戶意見回饋，由專責單</p> | 符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。 |

| 評估項目   | 運作情形       |   |   | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因              |
|--|------------|---|---|---------------------------------------|
|  | 是          | 否 | 摘要說明  |                                       |
| 應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？  | ✓<br><br>✓ |   | 位處理客戶意見之服務程序，俾確保提供客戶最佳服務效能並達到權益保障之目的。<br>(七)本公司對於產品與服務之行銷與標示遵循相關廣告法規及國際準則，以保障相關權益。<br>(八)本公司重視環境與社會保護，亦選舉與公司同樣誠信之廠商往來，並定期廠評估適任性。<br>(九)本公司所有供應商均應遵守本公司之政策，不收禮金、不收回扣，以求最合理報價、最佳品質及最好的服務。 |                                       |
| 四、加強資訊揭露<br>(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？  | ✓          |   | 本公司若有攸關性及可靠性之企業社會責任相關之資訊會依規定揭露在公開資訊觀測站上。  | 符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：<br>本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，逐步依照「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」辦理。  |            |   |   |                                       |
| 六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：<br>1.本公司舉辦慈善義賣活動，捐款「家庭扶助基金會」，關懷弱勢家庭。<br>2.本公司與勵馨基金會共同舉辦【VMEN反暴力】路跑活動，希望以企業帶頭響應「反暴力」活動，用愛代替撻伐、用心找回公義。<br>3.本公司已開始研議建構企業社會責任相關資訊公告於公司網頁中 |            |   |   |                                       |
| 七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。  |            |   |   |                                       |

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

| 評估項目   | 運作情形                                |   |   | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因                     |
|--|-------------------------------------|---|---|--|
|  | 是                                   | 否 | 摘要說明  |  |
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p> | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>          |   | <p>(一)本公司業已制訂「誠信經營守則」，並積極落實相關政策。</p> <p>(二)本公司基於公平、誠實與透明原則從事商業活動，並已制訂「誠信經營守則」及「道德行為準則」以具體規範公司人員執行業務時應注意之事項。</p> <p>(三)本公司已制訂「誠信經營守則」，禁止公司行賄及收賄、提供或收受不當利益與侵害營業秘密等不誠信行為。</p>                                    | <p>符合上市上櫃公司誠信經營守則；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。</p> |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽</p>    | <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> |   | <p>(一)本公司已制訂「誠信經營守則」，並於執行業務時向交易對象說明公司誠信政策。</p> <p>(二)本公司未來將訂定行政管理處為推動企業誠信之兼職單位，定期及董事會報告。</p> <p>(三)本公司訂有「誠信經營守則」要求董事對於董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致損害公司利益，故要求利害關係之董事於討論及表決時應予回避。</p> <p>(四)本公司在經營上皆秉持誠信經營態度並</p> | <p>符合上市上櫃公司誠信經營守則；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。</p> |

| 評估項目  | 運作情形            |   |  | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因              |
|---|-----------------|---|--|-----------------------------------|
|   | 是               | 否 | 摘要說明   |                                   |
| 核單位定期查核，或委託會計師執行查核？<br>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？   | ✓               |   | 訂定相關制度，由公司內部稽核單位與會計師執行查核。<br>(五)本公司已訂定誠信經營守則，並不定期加強與員工宣導。  |                                   |
| 三、公司檢舉制度之運作情形<br>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？<br>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？<br>(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？ | ✓<br><br>✓<br>✓ |   | (一)本公司於公司網站設有關係人信箱，於人事請假系統設有總經理信箱，提供管道以協助員工解決各項問題及維護應得之權利，並加強宣導道德觀念鼓勵於發現有違反「道德行為準則」等相關法令規章時，向稽核主管、經理人或其他適當人員呈報。<br>(二)本公司已有稽核程序，對檢舉人及調查程序皆採保密措施。<br>(三)本公司絕對保護檢舉人，不因檢舉而遭受不當處置。 | 符合上市上櫃公司誠信經營守則；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。 |
| 四、加強資訊揭露<br>(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？   | ✓               |   | 本公司目前已在公司網站上揭露公司所訂定之誠信經營守則。  | 符合上市上櫃公司誠信經營守則；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：<br>已訂定誠信經營守則，公司業已致力於誠信經營守則之推動，與所訂守則無重大差異。   |                 |   |  |                                   |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：無。   |                 |   |  |                                   |

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司已訂定公司治理守則及相關規章，請至本公司網站([www.mikobeaute.com.tw](http://www.mikobeaute.com.tw))查詢。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九)內部控制制度執行狀況:

1. 內部控制聲明書:



霽方國際股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：106年03月22日

本公司民國105年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國105年12月31日的內部控制制度，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國106年03月22日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

霽方國際股份有



董事長：呂慶盛

簽章



總經理：呂慶盛

簽章





霽方國際股份有限公司  
內部控制制度聲明書



日期：106年3月22日

本公司民國105年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國105年12月31日之內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、為申請上櫃需要，本公司依據「處理準則」第二十八條之規定，委託會計師專案審查規定期間與外部財務報導之可靠性及與保障資產安全(使資產不致在未經授權之情況下取得、使用或處分)有關的內部控制制度，如前項所述，其設計及執行係屬有效，並無影響財務資訊之記錄、處理、彙總及報告可靠性之重大缺失，亦無影響保障資產安全，使資產在未經授權之情況下還行取得、使用或處分之重大缺失。
- 七、本聲明書將成為本公司年報及公開發行說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 八、本聲明書業經本公司民國106年3月22日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

霽方國際股份有限公司



董事長：呂慶盛

簽章



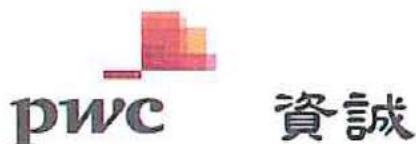
總經理：呂慶盛

簽章





2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：



霈方國際股份有限公司  
內部控制制度審查報告

後附霈方國際股份有限公司民國 106 年 3 月 22 日謂經評估認為其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師審查竣事。維持有效之內部控制制度及評估其有效性係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據審查結果對公司內部控制制度之有效性及上開公司之內部控制制度聲明書表示意見。

本會計師係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及一般公認審計準則規劃並執行審查工作，以合理確信公司上述內部控制制度是否在所有重大方面維持有效性。此項審查工作包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之意見提供合理之依據。

任何內部控制制度均有其先天上之限制，故霈方國際股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制有效性判斷項目判斷，霈方國際股份有限公司與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；霈方國際股份有限公司於民國 106 年 3 月 22 日所出具謂經評估認為其上述與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則屬允當。

資誠聯合會計師事務所

會計師

許文封  
張永鴻



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 0950105016 號  
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

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 2 3 日

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：本公司最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員無依法被處罰之情形。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 最近年度及截至年報刊印日止，股東會之重要決議：

| 會議名稱  | 開會日期      | 重要決議  |
|-------|-----------|---|
| 股東臨時會 | 105.03.18 | 1. 報告事項:無<br>2. 承認事項:無<br>3. 討論及選舉事項:<br>(1)通過「公司章程」部份條文修訂案<br>(2)通過解除第三屆董事競業之限制案   |
| 股東常會  | 105.06.14 | 1. 報告事項:<br>(1)104 年度營業報告重要財務業務報告。<br>(2)104 年度監察人審查報告。<br>(3)104 年度員工酬勞及董事酬勞分配情形報告。<br>2. 承認事項:<br>(1) 104 年度財務報表案。<br>(2) 104 年度營業報告書案。<br>(3) 104 年度盈餘分配案。<br>3. 討論及選舉事項:<br>(1)本公司第四屆董事全面改選案。<br>(2)本公司 104 年度盈餘轉增資發行新股案。<br>(3)解除新任董事競業禁止之限制案。<br>(4)本公司擬申請股票登錄興櫃案。<br>(5)本公司擬申請股票上櫃案。<br>(6)為上櫃發行新股公開承銷，擬請原股東放棄認購案。 |

2. 最近年度及截至年報刊印日止，董事會之重要決議：

| 開會日期      | 重要決議  |
|-----------|---|
| 105.01.29 | (1)通過「公司章程」部份條文修訂案<br>(2)通過解除董事競業之限制案<br>(3)通過召開 105 年第一次股東臨時會時間、地點及召集事由案   |
| 105.03.29 | (1)通過本公司 104 年度財務報表案<br>(2)通過本公司 104 年度營業報告書案<br>(3)通過本公司 104 年度內部控制制度聲明書案<br>(4)通過本公司 104 年度董監酬勞及員工酬勞分配案<br>(5)通過本公司 104 年度盈餘分配案<br>(6)通過 104 年度盈餘轉增資發行新股案<br>(7)通過擬請股東常會全面改選董事暨獨立董事案<br>(8)通過解除本公司董事競業行為禁止之限制案<br>(9)通過公告載明受理百分之一以上股東提名權及董事暨獨立董事候選人提名案<br>(10)通過本公司擬申請股票登錄興櫃案<br>(11)通過本公司股票擬辦理股票無實體發行案<br>(12)通過本公司申請股票上櫃案<br>(13)通過為上櫃發行新股公開承銷，本公司原股東同意全數放棄現金增資優先認購之權利案<br>(14)通過召集本公司 105 年股東常會相關事宜案 |
| 105.04.27 | (1)通過審核董事(含獨立董事)候選人提名名單案<br>(2)通過設置薪資報酬委員會與擬訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」案<br>(3)通過委任薪資報酬委員會成員乙案<br>(4)通過新制定「薪資報酬委員會運作之管理」案<br>(5)通過「獨立董事之職責範疇規則」案<br>(6)通過新制定「防範內線交易之管理」案  |
| 105.05.24 | (1)通過薪資報酬委員會提交之召集人及會議主席建議案  |
| 105.06.14 | (1)通過本公司委任薪資報酬委員會成員乙案。<br>(2)通過本公司設置審計委員會與訂定「審計委員會組織規程」案。<br>(3)通過本公司委任審計委員會成員乙案。<br>(4)通過本公司新制定「審計委員會運作之管理」案。<br>(5)通過本公司選任董事長。  |
| 105.07.05 | (1)105 年度董事暨經理人責任保險案。<br>(2)擬訂定 105 年配息基準日等相關事宜。<br>(3)人事案。   |
| 105.07.19 | (1)擬訂定 105 年除權基準日等相關事宜。   |

|           |   |
|-----------|---|
| 105.08.09 | <ul style="list-style-type: none"> <li>(1)本公司 105 年度第二季財務報表案</li> <li>(2)本公司「公司提升自行編製財務報告能力計畫書」訂定案</li> <li>(3)通過新制定「公司企業社會責任實務守則」案</li> <li>(4)通過新制定「公司內部重大資訊處理作業程序」案</li> <li>(5)通過新制定「集團企業、特定公司及關係人之交易作業程序」案</li> <li>(6)通過新制定「公司治理實務守則」案</li> </ul>   |
| 105.12.13 | <ul style="list-style-type: none"> <li>(1)討論本公司 106 年度營運計畫(預算案)。</li> <li>(2)討論本公司「106 年度之稽核計劃」。</li> <li>(3)制定本公司「董事及經理人薪酬管理辦法」。</li> <li>(4)討論本公司薪資報酬委員會「106 年度之工作計劃案」。</li> </ul>  |
| 106.03.03 | <ul style="list-style-type: none"> <li>(1)通過本公司民國 105 年度財務報表。</li> <li>(2)通過本公司民國 105 年度營業報告書及盈餘分配表。</li> <li>(3)通過辦理資本公積發放現金股利案。</li> <li>(4)通過本公司民國 105 年度員工及董事酬勞分配案。</li> <li>(5)通過本公司民國 106 年前三季財務預測案。</li> <li>(6)通過本公司經理人民國 105 年度考績獎金案。</li> <li>(7)通過「公司章程」部份條文修訂案。</li> <li>(8)通過「取得或處分資產處理程序」部份條文修訂案。</li> <li>(9)通過「董監選任程序」部份條文修訂案。</li> <li>(10)通過「股東會議事規則」部份條文修訂案。</li> <li>(11)通過本公司申請初次上櫃前與主辦承銷商簽訂「過額配售及價格穩定協議書」案。</li> <li>(12)通過本公司申請股票上櫃案。</li> <li>(13)通過本公司擬以現金增資發行普通股，並以原股東放棄認購之股數提供上櫃時公開承銷案。</li> <li>(14)通過召集本公司 106 年股東常會相關事宜。</li> </ul> |
| 106.03.22 | <ul style="list-style-type: none"> <li>(1)通過本公司內部控制制度聲明書。</li> </ul>  |

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情形。

## 五、會計師公費資訊：

### (一)會計師公費資訊級距表

| 會計師事務所名稱   | 會計師姓名      | 查核期間              | 備註 |
|------------|------------|-------------------|----|
| 資誠聯合會計師事務所 | 張淑瓊、林鈞堯會計師 | 105.1.1~105.12.31 | -  |

金額單位：新台幣千元

| 公費項目 |                       | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 |
|------|-----------------------|------|-------|----|
| 金額級距 |                       |      |       |    |
| 1    | 低於 2,000 千元           | √    | √     |    |
| 2    | 2,000 千元(含)~4,000 千元  |      |       | √  |
| 3    | 4,000 千元(含)~6,000 千元  |      |       |    |
| 4    | 6,000 千元(含)~8,000 千元  |      |       |    |
| 5    | 8,000 千元(含)~10,000 千元 |      |       |    |
| 6    | 10,000 千元以上           |      |       |    |

(二)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

金額單位：新台幣千元

| 會計師事務所名稱   | 會計師姓名      | 審計公費  | 非審計公費 |      |      |       |       | 會計師查核期間           | 備註   |
|------------|------------|-------|-------|------|------|-------|-------|-------------------|--|
|            |            |       | 制度設計  | 工商登記 | 人力資源 | 其他    | 小計    |                   |  |
| 資誠聯合會計師事務所 | 張淑瓊、林鈞堯會計師 | 1,530 | 0     | 0    | 0    | 1,210 | 1,210 | 105.1.1~105.12.31 | 1.內控專審:800 仟元<br>2.上櫃送件資料複核：320 仟元<br>3.盈餘轉增申報：90 仟元 |

(三)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。

(四)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊：無此情事。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及持股比例超過 10%之股東，股權變動情形

單位：股

| 職 稱   | 姓 名          | 105 年度        |               | 106 年<br>截至 3 月 28 日止 |               |
|-------|--------------|---------------|---------------|-----------------------|---------------|
|       |              | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數         | 質押股數<br>增(減)數 |
| 董 事 長 | 台灣茵蝶美學有限公司   | 582,352       | -             | -                     | -             |
|       | 代表人：呂慶盛      | 220,706       | -             | (84,823)              | -             |
| 董 事   | 台灣配方投資控股有限公司 | (1,225,148)   | -             | -                     | -             |
|       | 代表人：陳建銘      | -             | -             | -                     | -             |
| 董 事   | 晶硯生活有限公司     | 583,644       | -             | -                     | -             |
|       | 代表人：呂美珍      | 240,647       | -             | 4,647                 | -             |
| 董 事   | 林淑真          | -             | -             | -                     | -             |
| 獨立董事  | 王嘉穗          | -             | -             | -                     | -             |
| 獨立董事  | 陳冠舟          | -             | -             | -                     | -             |
| 獨立董事  | 尹德宇          | -             | -             | -                     | -             |
| 大股東   | 台灣蕾舒翠愛美有限公司  | (1,099,616)   | -             | -                     | -             |
| 大股東   | 台灣蜜珂國際股份有限公司 | -             | -             | -                     | -             |
| 副總經理  | 楊良卿(註 1)     | -             | -             | -                     | -             |
| 副總經理  | 黃瑞鈺          | 529           | -             | -                     | -             |
| 副總經理  | 楊啟良          | -             | -             | -                     | -             |
| 副總經理  | 呂慶燦(註 2)     | 9,000         | -             | -                     | -             |
| 協理    | 池千駒          | 11,941        | -             | -                     | -             |
| 協理    | 譚碧玲          | 529           | -             | -                     | -             |

註 1：楊良卿於 105 年 6 月 14 日辭任。

註 2：呂慶燦於 105 年 5 月 6 日辭任。

(二)股權移轉之相對人為關係人之資訊

單位：股；元

| 姓名           | 股權移轉原因 | 交易日期     | 交易相對人 | 交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係 | 股數        | 交易價格  |
|--------------|--------|----------|-------|---------------------------------|-----------|-------|
| 呂慶盛          | 出售     | 105.3.24 | 呂慶燦   | 係為二親等                           | 9,000     | 17.15 |
| 台灣配方投資控股有限公司 | 出售     | 105.4.1  | 呂慶盛   | 呂慶盛係台灣配方投資控股有限公司負責人             | 1,533,000 | 17.45 |
| 台灣蕾舒翠愛美有限公司  | 出售     | 105.4.1  | 呂美珍   | 呂美珍係台灣蕾舒翠愛美有限公司負責人              | 1,427,000 | 17.45 |
| 呂慶盛          | 贈與     | 105.4.12 | 池千駒   | 池千駒係本公司之董事本人                    | 70,000    | 0.00  |
| 呂慶盛          | 贈與     | 105.4.12 | 黃瑞鈺   | 黃瑞鈺係本公司之董事本人                    | 35,000    | 0.00  |
| 呂慶盛          | 贈與     | 105.4.12 | 楊良卿   | 楊良卿係本公司之董事法人代表                  | 30,000    | 0.00  |
| 楊良卿          | 贈與     | 105.7.6  | 呂慶盛   | 呂慶盛係本公司之董事長法人代表                 | 30,000    | 0.00  |

(三)股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

九. 持股比例佔前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

106年3月28日；單位：股；%

| 姓名                                      | 本人持有股份    |       | 配偶、未成年子女持有股份 |      | 利用他人名義合計持有股份 |        | 前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 |                  | 備註 |
|---|-----------|-------|--------------|------|--------------|--------|--|------------------|----|
|   | 股數        | 持股比率  | 股數           | 持股比率 | 股數           | 持股比率   | 名稱(或姓名)  | 關係               |    |
| 晶硯生活有限公司<br>代表人：呂美珍                     | 3,890,967 | 19.45 | -            | -    | -            | -      | 台灣蕾舒翠愛美有限公司  | 代表人為同一人          | -  |
|   | 1,775,294 | 8.88  | -            | -    | 6,779,410    | 33.90% | 花草之愛有限公司<br>呂美珍                                    | 代表人為同一人<br>公司代表人 |    |
| 台灣茵蝶美學有限公司<br>代表人：呂慶盛                   | 3,882,352 | 19.41 | -            | -    | -            | -      | 台灣配方投資控股有限公司                                       | 代表人為同一人          | -  |
|   | 1,665,883 | 8.33  | -            | -    | 5,934,704    | 29.67% | 愛百草投資有限公司<br>呂慶盛                                   | 代表人為同一人<br>公司代表人 |    |
| 台灣蕾舒翠愛美有限公司<br>代表人：呂美珍                  | 2,182,561 | 10.91 | -            | -    | -            | -      | 晶硯生活有限公司   | 代表人為同一人          | -  |
|   | 1,775,294 | 8.88  | -            | -    | 6,779,410    | 33.90% | 花草之愛有限公司<br>呂美珍                                    | 代表人為同一人<br>公司代表人 |    |
| 台灣配方投資控股有限公司<br>代表人：呂慶盛                 | 2,052,352 | 10.26 | -            | -    | -            | -      | 台灣茵蝶美學有限公司   | 代表人為同一人          | -  |
|   | 1,665,883 | 8.33  | -            | -    | 5,934,704    | 29.67% | 愛百草投資有限公司<br>呂慶盛                                   | 代表人為同一人<br>公司代表人 |    |
| 呂美珍                                     | 1,775,294 | 8.88  | -            | -    | 6,779,410    | 33.90% | 晶硯生活有限公司   | 公司代表人            | -  |
|   |           |       |              |      |              |        | 台灣蕾舒翠愛美有限公司  | 公司代表人            |    |
|   |           |       |              |      |              |        | 花草之愛有限公司   | 公司代表人            |    |
| 呂慶盛                                     | 1,665,883 | 8.33  | -            | -    | 5,934,704    | 29.67% | 台灣茵蝶美學有限公司   | 公司代表人            | -  |
|   |           |       |              |      |              |        | 台灣配方投資控股有限公司                                       | 公司代表人            |    |
|   |           |       |              |      |              |        | 愛百草投資有限公司  | 公司代表人            |    |
| 中國信託商銀受需方國際股份有限公司員工持股會信託財產專戶<br>代表人：黃瑞鈺 | 1,259,999 | 6.30  | -            | -    | -            | -      | -  | -                | -  |
|   | 3,529     | 0.02  | -            | -    | -            | -      | -  | -                |    |



| 姓名                                     | 本人持有股份    |      | 配偶、未成年子女持有股份 |      | 利用他人名義合計持有股份 |        | 前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 |                  | 備註 |
|--|-----------|------|--------------|------|--------------|--------|--|------------------|----|
|  | 股數        | 持股比率 | 股數           | 持股比率 | 股數           | 持股比率   | 名稱(或姓名)  | 關係               |    |
| 王兆杰                                    | 523,529   | 2.62 | -            | -    | -            | -      | -  | -                | -  |
| 中國信託商銀受香港商時基有限公司員工持股會信託財產專戶<br>代表人：許銘純 | 384,705   | 1.92 | -            | -    | -            | -      | -  | -                | -  |
|  | -         | -    | -            | -    | -            | -      | -  | -                | -  |
| 愛百草投資有限公司<br>代表人：：呂慶盛                  | 352,941   | 1.76 | -            | -    | -            | -      | 台灣配方投資控股有限公司                                       | 代表人為同一人          | -  |
|  | 1,665,883 | 8.33 | -            | -    | 5,934,704    | 29.67% | 台灣茵蝶美學有限公司<br>呂慶盛                                  | 代表人為同一人<br>公司代表人 |    |
| 花草之愛有限公司<br>代表人：：呂美珍                   | 352,941   | 1.76 | -            | -    | -            | -      | 晶硯生活有限公司   | 代表人為同一人          | -  |
|  | 1,775,294 | 8.88 | -            | -    | 6,779,410    | 33.90% | 台灣蕾舒翠愛美有限公司<br>呂美珍                                 | 代表人為同一人<br>公司代表人 |    |

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：無此情形。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1.股本形成經過

106年3月28日單位：新台幣仟元；仟股

| 年 月    | 發行<br>價格<br>(元) | 核定股本       |            | 實收股本       |            | 備註                       |                       |      |
|--------|-----------------|------------|------------|------------|------------|--------------------------|-----------------------|------|
|        |                 | 股數<br>(仟股) | 金額<br>(仟元) | 股數<br>(仟股) | 金額<br>(仟元) | 股本<br>來源                 | 以現金以外<br>之財產抵充<br>股款者 | 其他   |
| 91.10  | 10              | 1,000      | 10,000     | 1,000      | 10,000     | 現金設立                     | 無                     | 註 1  |
| 102.11 | 10              | 30,000     | 300,000    | 1,709      | 17,088     | 分割受讓發<br>行新股<br>7,088 仟元 | 營業受讓                  | 註 2  |
| 103.07 | 10              | 30,000     | 300,000    | 4,613      | 46,133     | 盈餘轉增資<br>29,045 仟元       | 無                     | 註 3  |
| 104.06 | 10              | 30,000     | 300,000    | 11,129     | 111,285    | 盈餘轉增資<br>65,152 仟元       | 無                     | 註 4  |
| 104.10 | 10              | 30,000     | 300,000    | 17,000     | 170,000    | 現金增資<br>58,715 仟元        | 無                     | 註 5  |
| 105.09 | 10              | 30,000     | 300,000    | 20,000     | 200,000    | 盈餘轉增資<br>30,000 仟元       | 無                     | 註 6. |

註 1：台北市政府 91 年 10 月 02 日府建商字第 091202212 號函核准。

註 2：台北市政府 103 年 01 月 16 日府建商字第 10291334420 號函核准。

註 3：台北市政府 103 年 07 月 11 日府建商字第 10385758710 號函核准。

註 4：台北市政府 104 年 07 月 29 日府建商字第 10485381730 號函核准。

註 5：台北市政府 104 年 11 月 19 日府建商字第 10489770410 號函核准。

註 6：台北市政府 105 年 09 月 06 日府建商字第 10591573110 號函核准。

##### 2.股份種類

106年3月28日；單位：股

| 股份種類 | 核定股本       |            |            | 備註   |
|------|------------|------------|------------|--|
|      | 流通在外股份     | 未發行股份      | 合計         |  |
| 普通股  | 20,000,000 | 10,000,000 | 30,000,000 | 1.其中保留供發行<br>員工認股權憑證可<br>認購股份總額為<br>2,000 仟股<br>2.非上市(櫃)股票 |

3.總括申報制度相關資訊：無此情形。

(二) 股東結構

106年3月28日；單位：人；股；%

| 股東結構 | 政府機構 | 金融機構    | 其他法人       | 個人        | 外國機構及外人 | 合計         |
|------|------|---------|------------|-----------|---------|------------|
| 人數   | 0    | 3       | 12         | 195       | 1       | 211        |
| 持有股數 | 0    | 290,157 | 14,805,229 | 4,804,614 | 100,000 | 20,000,000 |
| 持有比率 | 0    | 1.45    | 74.03      | 24.02     | 0.5     | 100.00     |

(三) 股權分散情形

1. 普通股

106年3月28日；單位：人；股；%

| 持股分級                | 股東人數 | 持有股數       | 持股比例   |
|---------------------|------|------------|--------|
| 1 至 999             | 28   | 3,318      | 0.02   |
| 1,000 至 5,000       | 138  | 231,034    | 1.16   |
| 5,001 至 10,000      | 10   | 75,231     | 0.38   |
| 10,001 至 15,000     | 7    | 81,453     | 0.41   |
| 15,001 至 20,000     | 3    | 49,005     | 0.25   |
| 20,001 至 30,000     | 2    | 48,763     | 0.24   |
| 30,001 至 50,000     | 2    | 63,735     | 0.32   |
| 50,001 至 100,000    | 6    | 404,272    | 2.02   |
| 100,001 至 200,000   | 2    | 257,941    | 1.29   |
| 200,001 至 400,000   | 5    | 1,552,311  | 7.76   |
| 400,001 至 600,000   | 1    | 523,529    | 2.61   |
| 600,001 至 800,000   | -    | -          | 0.00   |
| 800,001 至 1,000,000 | -    | -          | 0.00   |
| 1,000,001 股以上       | 7    | 16,709,408 | 83.54  |
| 合計                  | 211  | 20,000,000 | 100.00 |

2. 特別股：本公司無發行特別股。

(四)主要股東名單：列明股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

106年3月28日；單位：股；%

| 主要股東名稱                       | 股份 | 持有股數      | 持股比例  |
|------------------------------|----|-----------|-------|
| 晶硯生活有限公司                     |    | 3,890,967 | 19.45 |
| 台灣茵蝶美學有限公司                   |    | 3,882,352 | 19.41 |
| 台灣蕾舒翠愛美有限公司                  |    | 2,182,561 | 10.91 |
| 台灣配方投資控股有限公司                 |    | 2,052,352 | 10.26 |
| 呂美珍                          |    | 1,775,294 | 8.88  |
| 呂慶盛                          |    | 1,665,883 | 8.33  |
| 中國信託商銀受需方國際股份有限公司員工持股會信託財產專戶 |    | 1,259,999 | 6.30  |
| 王兆杰                          |    | 523,529   | 2.62  |
| 中國信託商銀受香港商時基有限公司員工持股會信託財產專戶  |    | 384,705   | 1.92  |
| 愛百草投資有限公司                    |    | 352,941   | 1.76  |
| 花草之愛有限公司                     |    | 352,941   | 1.76  |

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元，仟股

| 年度項目   |         | 104 年度 | 105 年度(註) |
|--------|---------|--------|-----------|
| 每股市價   | 最高(註)   | 未上市/櫃  | 未上市/櫃     |
|        | 最低(註)   | 未上市/櫃  | 未上市/櫃     |
|        | 平均(註)   | 未上市/櫃  | 未上市/櫃     |
| 每股淨值   | 分配前     | 16.41  | 19.33     |
|        | 分配後     | 11.94  | 12.26     |
| 每股盈餘   | 加權平均股數  |        | 14,244 仟股 |
|        | 每股盈餘    | 追溯調整前  | 7.10      |
|        |         | 追溯調整後  | 6.04      |
| 每股股利   | 現金股利    |        | 2.71      |
|        | 無償配股    | 盈餘配股   | 1.76      |
|        |         | 資本公積配股 | 0.00      |
|        | 累積未付股利  |        | 0.00      |
| 投資報酬分析 | 本益比     |        | 未上市/櫃     |
|        | 本利比     |        | 未上市/櫃     |
|        | 現金股利殖利率 |        | 未上市/櫃     |

註：105 年度盈餘分配案業經 106 年 3 月 3 日董事會通過，尚未經 106 年股東會通過

## (六)公司股利政策及執行狀況

### 1.公司章程所訂之股利政策

本公司年度決算如有盈餘，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，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之三十分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之二十時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

### 2.本年度擬(已)議股東股利分配之情形：

本公司 105 年度盈餘分派案業經 106 年 3 月 3 日董事會通過，擬議分配情形如下(尚未經 106 年股東會通過)：

單位:元

| 項目              | 金額            |
|-----------------|---------------|
| 期初未分配盈餘         | 147,767       |
| 減：IFRS 調整數      | 0             |
| 調整後未分配盈餘        | 147,767       |
| 105 年度稅後淨利      | 143,898,747   |
| 減：提列 10%法定盈餘公積  | (14,389,875)  |
| 可供分派數合計         | 129,656,639   |
| 分配項目：           |               |
| 股息分配(每股 6.47 元) | (129,400,000) |
| 期末未分配盈餘         | 256,639       |

### (七) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司 106 年 3 月 3 日董事會擬議之盈餘分配案，並無分發股票股利，故不適用。

### (八) 員工、董事及監察人酬勞

#### 1.本公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，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；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。本公司分配員工酬勞得以股票或現金為之，分派之對象得包括本公司持股百分之五十以上之從屬公司員工，且應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

2 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：本公司係以稅前淨利，彌補以往年度虧損及扣除 10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司章程所定分配成數範圍內，估計員工及董監酬勞金額。本公司估計員工及董監酬勞金額，並依員工及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

3.董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司已於 106 年 3 月 3 日董事會決議通過，決議配發員工現金酬勞計 1,809,464 元及董監事酬勞計 3,500,000 元，與認列費用年度估列金額並無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本公司 105 年度員工酬勞，經 106 年 3 月 3 日董事會通過，決議全數以現金分派。

4.股東會報告分派酬勞情形及結果：

本公司 105 年度盈餘分配案尚待 106 年 5 月 26 日召開之股東常會報告。

5.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 104 年度盈餘分配案於 105 年 6 月 14 日經股東常會通過，決議配發 104 年度員工、董事及監察人酬勞，分別為員工現金酬勞 1,047,377 元及董事、監察人酬勞 0 元，與實際分派情形並無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一) 業務範圍

(1)公司所營業務之主要內容

A.F107030 清潔用品批發業

B.F108040 化粧品批發業

C.F109070 文教、樂器、育樂用品批發業

D.F207030 清潔用品零售業

E.F208040 化粧品零售業

F.F208050 乙類成藥零售業

G.F209060 文教、樂器、育樂用品零售業

H.F399040 無店面零售業

I.F401010 國際貿易業

J.IZ06010 理貨包裝業

K.ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

L.JZ99080 美容美髮服務業

M.JZ99110 瘦身美容業

(2)目前主要產品之營業比重

單位：新台幣仟元；%

| 年度    | 104 年度  |        | 105 年度  |        |
|-------|---------|--------|---------|--------|
|       | 營業收入淨額  | 比重(%)  | 營業收入淨額  | 比重(%)  |
| 保養    | 322,020 | 56.32  | 485,001 | 59.22  |
| 面膜及修護 | 147,710 | 25.83  | 187,836 | 22.93  |
| 清潔    | 91,123  | 15.94  | 132,222 | 16.14  |
| 其他    | 10,964  | 1.91   | 13,933  | 1.71   |
| 合計    | 571,817 | 100.00 | 818,992 | 100.00 |

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

(3)目前之商品(服務)項目與用途

| 品牌  | 品牌定位   | 主要產品類別   |
|---|--|--|
|    | <ul style="list-style-type: none"> <li>● EDN 主張透過創新的美肌科技，讓女人擁有優雅線條，散發迷人光采。</li> <li>● EDN 在台灣，不但獲得眾多消費者肯定，更是許多明星藝人愛不釋手的保養品牌。EDN 從美國、法國、新加坡、台灣，一路美麗展翅，未來，更將跨足中國及更多國際市場，秉持創新、積極、專業的精神，讓全球各地的愛美女性，都能持續綻放永恆自信的迷人光采。</li> </ul>       | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 潤澤精華、蠶絲蛋白精華、抗皺精華</li> <li>● 面膜、去角質膠、眼唇卸妝露</li> <li>● 柔皙煥白系列</li> <li>● 零油光系列</li> <li>● 精華安瓶系列</li> <li>● 基礎洗顏系列</li> <li>● 水草活妍保溼系列</li> </ul> |
|    | <ul style="list-style-type: none"> <li>● NU+derma 的 "Reactivation" 肌因美容仿生工程"開創類為整衣美護膚的新里程。</li> <li>● NU+derma 以高科技生技萃取技術，自珍貴稀有的極地植物萃取後度精純的基因成分，直接提供人體肌膚細胞的代謝和營養補給、修正老化 DNA，啟動肌膚細胞的生理活性，恢復肌膚自我修護能力，從本質上改善膚質，重建肌膚健康體質。</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 精華液</li> <li>● 特殊護理</li> <li>● 清潔</li> <li>● 乳霜</li> <li>● 化妝水</li> <li>● 眼部護理</li> </ul>   |
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● L'HERBOFLORE 是一個結合 HER、HERB、FLORE 的法文品牌名，意指 L'HERBOFLORE 蕾舒翠是一個結合草本與浪漫花卉的女性品牌。</li> <li>● 讓追求美麗成為一種自我寵愛儀式的蕾舒翠，將法式、時尚、都會的概念，與天然、植物、有機、零污染的成分結合，讓在城市裡注重美肌的女性消費者體會純淨的芬芳。</li> </ul>        | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 面膜</li> <li>● 身體頭髮護理</li> <li>● 臉部保養</li> <li>● 美肌飲品</li> <li>● 自然之愛精油系列</li> </ul>   |
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 布萊斯森林相信美麗來自肌膚平衡自然的光采。</li> <li>● 針對外界環境損失，逐漸失衡的肌膚，布萊斯森林從廣大的自然中精選對應的美肌成分；利用天然植物精粹的修護能量，喚醒肌膚的平衡調節機制，回歸肌膚初始的美麗。</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 亮透美白面膜</li> <li>● 美嫩保濕面膜</li> <li>● 細緻修護面膜</li> <li>● 滋養潤澤面膜</li> </ul>   |



#### (4)計畫開發之新商品(服務)

| 項目 | 計畫名稱          | 目標   | 內容說明  | 預定完成日 |
|----|---------------|--|---|-------|
| 1  | 高效能美肌科技保養系列產品 | (1)結合流行元素及高科技素材，給予愛美女性重新體驗實現的可能<br>(2)專業高價素材，高價值的保養品 | (EDN) 富勒烯生物纖維面膜<br>(EDN) 舒紋再生緊緻精華<br>(EDN) 肌能甦醒拉絲精華霜<br>(MIKOBEAUTE) 美甲組<br>(NU+derma) 精質玻尿酸超潤水導生物纖維面膜<br>(NU+derma) 傳明酸瞬白肌淨生物纖維面膜<br>(NU+derma) 肌本修護甦活生物纖維面膜<br>(NU+derma) 緊緻拉提美眼筆<br>(NU+derma) 肌麗青春煥膚精華<br>(NU+derma) 抗重力聚焦拉提精華<br>(NU+derma) 注氧回春拉絲精華霜<br>(NU+derma) 超微纖深層淨膚乳 | 106年度 |
| 2  | 女性美體沙龍系列產品    | 提供給會員升級的全方面產品體驗                                      | (MIKOBEAUTE) 魚子精粹保濕凝霜<br>(MIKOBEAUTE) 魚子能量緊緻拉提保養組   | 106年度 |

## (二)產業概況

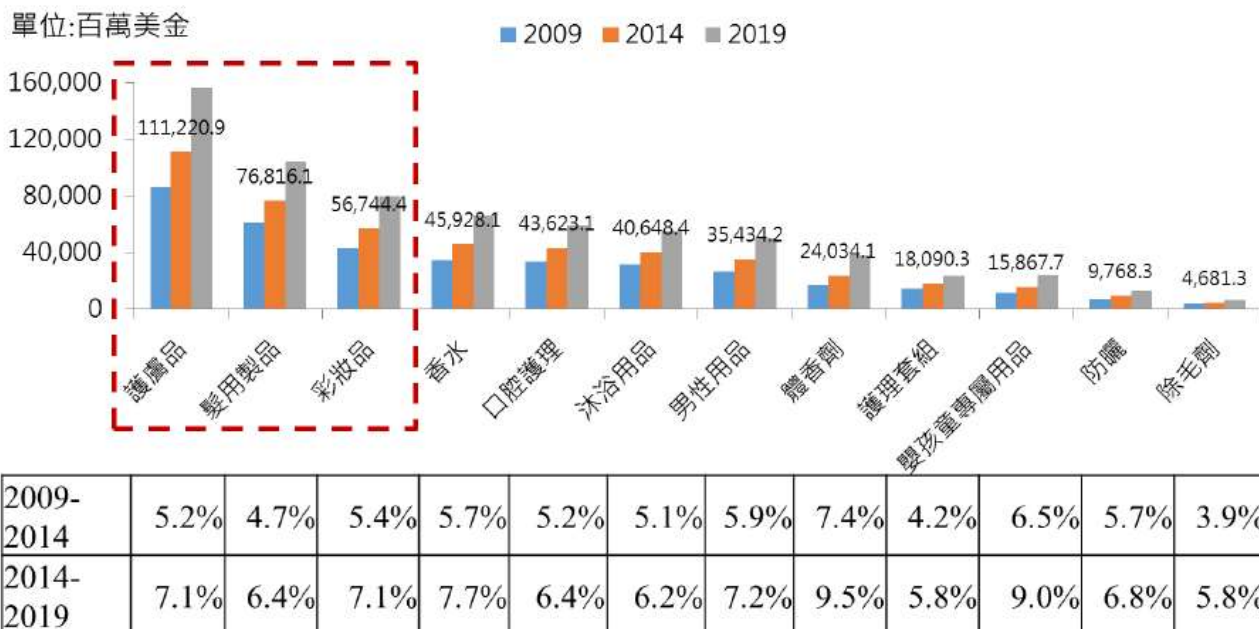
### (1)產業之現況與發展

美容保養品產業是一種與美麗相關的傳統產業，20世紀開始結合理性高科技與感性虛幻美學、成為多采多姿之精密化學工業，也是低污染、高附加價值、非常重視形象與品牌的產業。依據化妝品衛生管理條例第三條指出，「化妝品係指施於人體外部，以潤澤髮膚，刺激嗅覺，掩蓋體臭或修飾容貌之物品；其範圍及種類，由中央衛生主管機關公告之」。化妝品管理分為兩類，一為含有醫療及毒劇藥品化妝品，簡稱含藥化妝品；一為未含有醫療及毒劇藥品化妝品，簡稱一般化妝品。衛生署公告之化妝品種類共分為頭髮用化妝品類、洗髮用化妝品類、化妝水類、化妝用油類、香水類、香粉類、面霜乳液類、沐浴用化妝品類、洗臉用化妝品類、粉底類、脣膏類、護膚用化妝品類、眼部用化妝品類、指甲用化妝品、香皂類等十五項。美容保養品市場大致可分為以下產品分類：皮膚保養品(skin care)、髮用製品(hair care)、彩妝品(color cosmetics 或 make up)、香水(fragrances)、男士用品(Men's grooming products)、防曬品(Sun care)、嬰兒及兒童專用產品(Baby and Child-specific Products)及口腔衛生用品(Oral Care)、脫毛劑(Deodorants)、除臭劑(Depilatories)、沐浴產品(Bath and Shower)，全球每年產值則達1,600億美元，市場潛藏著無限的商機。

根據 Euromonitor 的市場調查報告指出全球美容保養品市場規模在 2015 年約達到 4,359 億元美元，預估 2019 年全球美容保養品市場規模達到 5,300 億美元。其中在 2015 年以護膚品(占 25.3%)、髮用製品(占 15.8%)、彩妝品(占 13.0%)為主要銷售前三類品項，

以 2014-2019 年複合成長率來看，護膚品、髮用製品、彩妝品皆有 6% 以上的成長率。皮膚保養品持續穩占全球近 1/4 的市場，2015 年市場規模達 1,104 億美元，其中以臉部潤膚品、抗老化產品及身體護理產品為主。髮用製品排名第二，2015 年 690 億美元，主要以燙髮、潤髮與特殊護髮產品市場成長表現極佳，近年來抗老化概念風行，各大髮用品牌紛紛大打年輕秀髮為訴求的產品。彩妝品 2015 年市場規模為 566 億美元，主要係以指甲油市場快速成長近 10%，全球捲起“指甲油效應”，此外，由 BB 霜所帶起的複合型保養彩妝品風潮已達到頂峰，廠商朝向下一代進化多效產品進行開發。

全球美容保養品市場發展現況

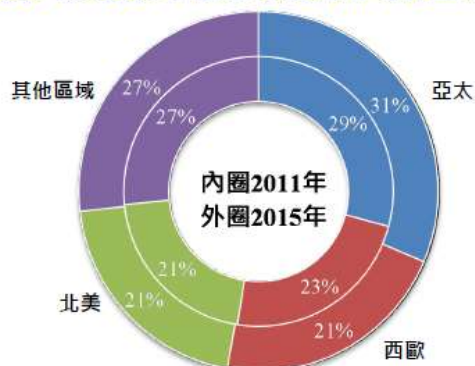


資料來源：Euromonitor(2015)；IEK 整理(2015/04)。

若以區域來看，2015 主要以亞太區域為推動市場發展的主要力量，亞太地區為全球第一大區域市場，北美及西歐地區市場的相對疲軟，表明全球消費能力的轉變。2014 亞太市場占全球市場四成以上。另來自於新興市場消費力崛起，雖有經濟趨緩之勢，但其強勁表現仍為全球化妝品市場成長動力，預測 2019 年市占將達全球半數。

2015 年區域市場分布

2011年與2015年全球化妝品市場各區域占比

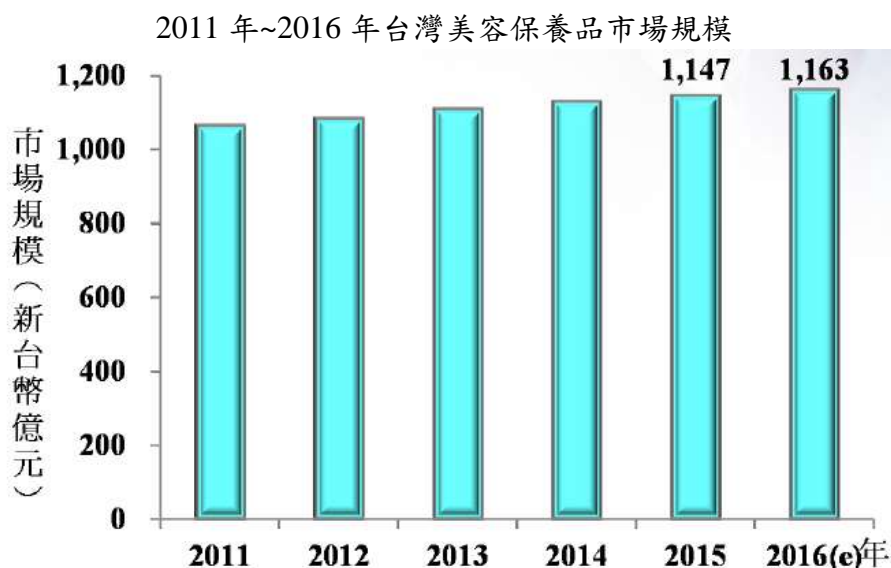


註：其他區域包含拉丁美洲、中東/非洲、東歐、澳洲  
資料來源：Euromonitor (2016)；DCB 產資組 ITIS 計畫整理

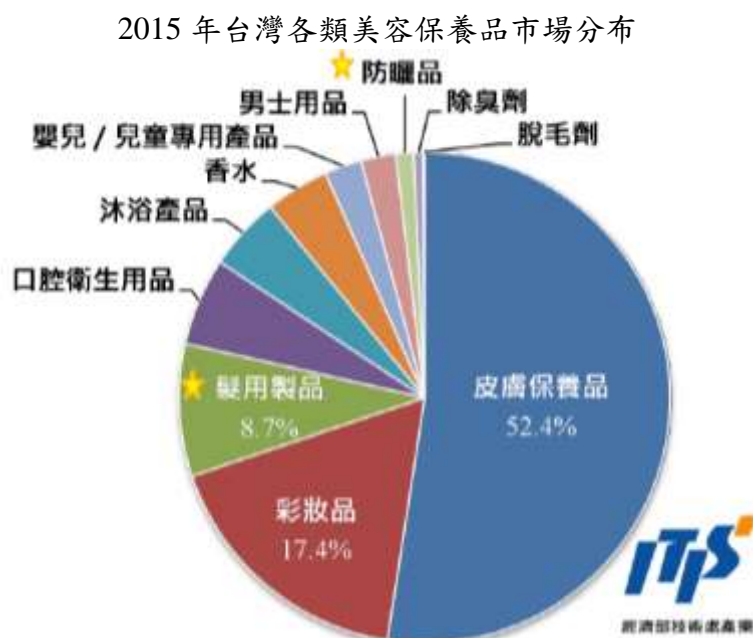
資料來源：Euromonitor；DCB 產資組 IT IS 計畫整理。

茲就本公司所屬之美容保養品產業，依主要營運發展於台灣市場發展現況及未來趨勢說明如下：

台灣美容保養品市場多年來維持穩定成長，於 2010~2014 年之複合年成長率約 2.40%，相較於全球之 CAGR 為 3.70%，成長幅度較緩和。2015 年我國美容保養品市場規模約新台幣 1,147 億元。各類美容保養品以皮膚保養品為大宗，2015 年市占率為 52.4%，達新台幣 602 億元。彩妝品為市占第二，占 17.50%，約 200 億元。髮用製品為第三大品項，市占約 8.70%，市場規模 100 億元。市場規模超過新台幣 10 億元的產品品項中，以防曬品及髮用製品成長最為快速。



資料來源：Euromonitor；DCB 產資組 IT IS 計畫整理。



資料來源：Euromonitor；DCB 產資組 IT IS 計畫整理。

國內美容保養品生產以內需市場為主，歷年外銷比重皆維持在 13~17% 間，多數產品幾乎以供應國內市場為主。2010~2014 年我國化妝品進出口呈現穩定成長趨勢。我國美容保養品市場高度依賴進口，進口依存度約在 60~70%，2015 年進口總額則達新台幣 373.6 億元，較 2014 年成長 6.1%。近年來我國廠商拓展海外市場有成，出口成長率

有逐年走高趨勢，2015 年我國美容保養品出口總額達新台幣 121 億元，較 2014 年成長 14.7%。

我國美容保養品進口國相當集中，前五大進口國合計占八成以上，前三名分別為日本、美國及法國，而韓國在進口總額及進口國排名亦有顯著提升，2015 年進口總額較 2011 年成長，進口國排名亦從 2013 年的第 5 名躍升為第 4 名。2015 年我國美容保養品前五大出口國合計達七成以上，主要出口至香港（占 26%）、中國大陸（占 19%）、美國（占 15%），出口以亞洲國家為主，尤其是中國大陸在出口總額及主要出口國排名都有顯著提升。

我國美容保養品進口國分布



註：占比依據為進口金額

資料來源：中華民國海關進出口統計資料(2016)；DCB 產資組 IT IS 計畫整理。

我國美容保養品出口國分布

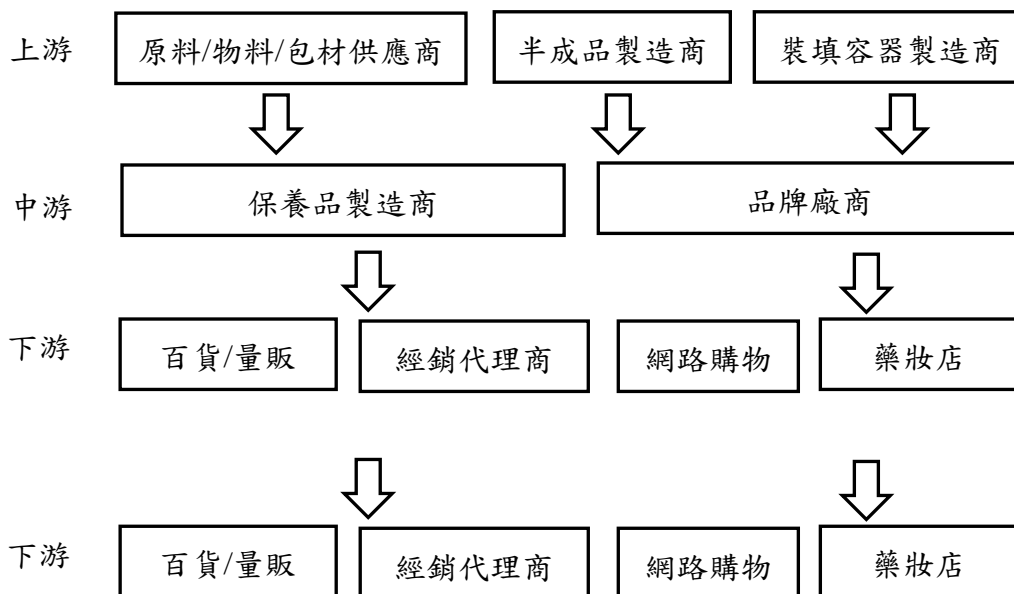


註：占比依據為出口金額

資料來源：中華民國海關進出口統計資料(2016)；DCB 產資組 IT IS 計畫整理。

## (2) 產業上、中、下游之間的關聯性

本公司係屬保養品產業，上游主要為原料/物料/包材供應商、半成品製造商及裝填容器製造商，中游則為保養品製造商及品牌廠商，下游則主要為行銷銷售通路包含百貨量販、經銷代理商、網路購物及藥妝店等，其所屬產業的上、中、下游關聯性如下：



## (3) 產品之各種發展趨勢

### A. 抗老化產品為皮膚保養品市場主流

全球抗老市場預估從 2014 到 2019 年會增加 600 億美元的市場，有將近 10% 的成長率，其中亞太地區預估就占有 68.8% 的市場佔有率，除了人口基數大之外，也跟新興國家開始從清潔保養的層次升級，著重在抗老化的需求上。而目前抗老化的需求可分為幾種，針對臉部肌膚減少細紋、針對膚色與黑點的覆蓋、覆蓋臉部肌膚老化的痕跡，而這些都只要應用在護膚品跟彩妝品方面。抗老化保養品持續暢銷，此類化妝品原來多數是屬於高價品(Premium cost)，近年新趨勢為產品價位逐漸大眾化，走向平價市場(Mass market)，因此使抗老化保養品市場銷售大增，另外抗老化保養品原來都集中於臉部保養(Facialcare)，近來新產品趨勢亦推出防曬(Sun care)抗老化妝品。

### B. 面膜未來成長性看好

隨著科學技術的發展，美容保養品的功能已不再單一，產品結構富於變化，功效也面向多元化發展。就護膚品而言，其最根本的滋潤功能已經遠遠不能滿足消費者的要求。而面膜屬於一次性消費品，用後無須清洗，輕易除下，即節省時間，亦可以輕鬆享受美容護理服務。隨著現代社會的發展，對於現代女性快節奏的生活模式來說，相對於傳統的護膚品，面膜更易於讓她們所接受。我國皮膚保養品市場九成以上為臉部護膚品，2015 年市場規模約新台幣 602 億元。各類皮膚保養品中以面膜成長最快，2010~2014 年 CAGR 達 6.60%，預期到 2018 年市場規模將近 60 億元。

### C. 醫學美容保養品盛行

醫學美容保養品 (cosmeceutical) 是指介於化妝品 (cosmetic)、美容品與藥品 (pharmaceutical) 之間，能夠調整膚況卻不會改變生理結構的產品，由於有臨床實驗數據與醫學期刊發表論文作為研發基礎，因此製作出來的產品能得到醫生的信賴。以往的購買推銷方式都得經過專業醫療人員把關，在診所、藥局才買得到，隨著今日消費型態的轉變與醫生對保養品的定義調整，在診所、藥妝店等買到的醫療通路保養品已出現灰色地帶，主因來自於「漢方理療」概念的加入，因此不只是有醫藥、生化科

技等成分的保養品，複合植物萃取的保養品也逐漸受到醫學界認可。一般醫學美容保養品的功效多是針對特殊需求，如保濕、美白、防曬、抗氧化、抗老化等功能，至於其成份與專櫃或開架式保養品並無太大差異，只有濃度的差別，專櫃或開架式保養品的產品較溫和細緻，使用上著重安全性、穩定性，且相當在乎品牌，而醫學美容保養品著重的是功效。

據工研院生技及醫藥研究所及醫美容業者非正式調查，國內醫學美容保養品市場每年市場規模約有 20 億元，年平均有 9% 的成長率，高於一般化妝保養品 4% 的成長率。

#### D. 男性護膚品極具市場潛力

國內男士專用品牌日漸增加，並透過密集的廣告宣傳，帶動我國男性消費者對專用產品需求提升，成為我國男士用品市場的成長主因。男性護膚品為男士用品市場主流，約占 36.40%，從 2003 年的新台幣 2.8 億元，成長到 2014 年為 9.4 億元，市場規模增加了近 7 億元。未來預期我國男性皮膚保養品將持續成為市場成長主力，2013~2018 年將以 CAGR3.4% 的速度成長，到 2018 年可望超過 10 億元。

#### E. 臺灣網路零售通路高度成長 12.8%

百貨公司、藥妝店及直銷為國內零售通路三大主力，2015 年占比分別約 25%、12% 及 11%。2003~2013 年近十年間銷售占比逐年增加之通路包括藥妝店、居家購物及網路零售，尤以藥妝店及網路購物平台逐漸成為國內重要銷售通路。網路零售國內占比從 2003 年 0.4% 成長到 2015 年的 10%，成長速度極快。網路零售 2008~2013 年 CARG 高達 12.8%，銷售金額增加新台幣 45 億元，預期未來數年間仍將維持二位數以上成長，零售通路占比亦將快速擴增。

#### (4) 競爭情形

我國美容保養品市場品牌眾多、廠商競爭激烈，屬於中度集中寡占型市場。國內美容保養品市場仍是外商品牌天下，主要係國際品牌廠投入較大的市場營銷活動和產品創新。台灣資生堂(SHISEIDO)繼續保持在皮膚護理的領先地位，約佔 20% 的市場份額。SHISEIDO 過去 50 年主要主打高單價產品作市場區隔，但近年來已同時推出中價位較大眾化產品以吸引年輕一代族群。寶僑(P&G)、台灣萊雅分別為台灣市場皮膚護理排名第二、三之國際大廠，其中，寶僑旗下之 SK-II 和 Olay 品牌已在高端和大眾價格段分別取得不錯的市場定位。



### (三)技術及研發概況

#### (1)技術層次及研究發展

本公司自 91 年成立，主要從事美容保養品之生產與銷售，美容保養品系列完整且品項齊全，能提供不同膚質及需求之消費者多元的選擇，全方位解決各種肌膚問題，滿足消費者需求。

本公司研發部於 102 年 11 月設置，研發人員主係延攬生物科技、化妝品科學等領域人才，目前係產品開發部協理兼任研發部重要員工。本公司研發人員在產品開發階段，便持續收集研讀國際大廠新原料，分析其作用機制，並且掌握競爭者及國外同業多方資訊，確保新產品具優於業界，其中包括萃取原生植物、抗氧化、抗自由基、自體保濕機制、黑色素生成原因與健康屏障之重建，以及抗過敏和免疫反應等皆深度研究，並針對肌膚各生化反應尋求可抗敏、修護、促進或抑制之成分，確保產品配方之有效性。此外，與法國里昂研究室、美國、日本及韓國各地實驗室進行合作，並充分運用代工廠端的先進製程技術，維持順暢生產與穩定品質，產出具市場區隔性之美容保養品，無論劑型、質地或配方均具備無法複製之獨特優勢。

#### (2)研究發展人員與其學經歷：

單位：人；%

| 學歷      |      | 年度  |      | 104年度 |      | 105年度 |      | 106年3月底 |  |
|---------|------|-----|------|-------|------|-------|------|---------|--|
|         |      | 人數  | %    | 人數    | %    | 人數    | %    |         |  |
| 學歷分布    | 博士   | -   | -    | -     | -    | -     | -    |         |  |
|         | 碩士   | 1   | 50%  | -     | -    | -     | -    |         |  |
|         | 大專   | 1   | 50%  | 2     | 100% | 2     | 100% |         |  |
|         | 高中以下 | -   | -    | -     | -    | -     | -    |         |  |
|         | 合計   | 2   | 100% | 2     | 100% | 2     | 100% |         |  |
| 平均年資(年) |      | 7.1 |      | 6.5   |      | 6.7   |      |         |  |

#### (3)投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

| 項目/年度            | 104 年度  | 105 年度  |
|------------------|---------|---------|
| 研發費用(註)          | 745     | 477     |
| 營業收入淨額           | 571,817 | 818,992 |
| 研發費用佔營業收入淨額比率(%) | 0.13    | 0.06    |

(4)最近五年度開發成功之技術或產品

| 年度  | 研發成果   | 主要效益說明   |
|-----|--|--|
| 101 | EDN 永恆之星奇肌能量霜<br>EDN 藍金活酵能量舒壓眼膜<br>EDN 美白水妍保濕凍膜<br>EDN 水萃活妍保濕眼凍<br>EDN 水萃活妍保濕晶露<br>EDN 水萃活妍保濕精華<br>EDN 永恆之星奇肌修護霜   | 1.永恆之星系列為 EDN 與法國合作開發的極緻修護保養品，一瓶中即含 20 種以上結合科技與天然植萃的保養成分，提供女性極緻護膚先進方案。<br>2.EDN 保濕系列為針對現在生活環境汙染以及氣候因素，造成肌膚長年缺水導致細紋產生或易於敏感等困擾的肌膚所開發的全新機能保濕系列產品。 |
|     | 「NU+derma 新德曼」第二代全品項產品<br>亮采金球去角質膠<br>金采極緻晶凍凝露<br>金采極緻抗老精華<br>肌本修護精華<br>藍銅胜肽抗皺保濕精華<br>藍銅胜肽抗皺保濕精華霜<br>Q10 海藻精華<br>Q10 海藻精華霜<br>蜂王柔敏精華<br>蜂王柔敏精華霜<br>肌本修護精華霜 | 以 NU+derma 第一代系列產品為基礎，特別著重於成分功效上之開發，針對亞洲女性肌膚研發打造「reactivation 肌因美容仿生工程」保養系列，針對不同膚質量身打造獨一無二的保養組合，在短時間內達到最好的功效，有效改善膚況。                           |
|     | L'HERBOFLORE 蕾舒翠 葡萄柚馬鞭草系列 (沐浴精、身體乳、洗髮精、護髮乳、護手霜、護唇膏)  | 針對季節需求，發展各品項的身體保養，由頭到腳給女性全方位的呵護  |
| 102 | L'HERBOFLORE 蕾舒翠第一代生機飲品、全系列面膜  | 1.拓展生機飲品，長期照顧女性生理，由內而外發散。<br>2.發展多品項面膜產品，滿足消費品嘗鮮的需求。   |
|     | 「NU+derma 新德曼」第三代全品項醫美產品   | 類微整肌美容，自珍貴稀有的極地植物萃取濃度精純的肌因成份，直接提供人體肌膚細胞的代謝和營養補給、修正老化 DNA，啟動肌膚細胞的生理活性，恢復肌膚自我修護能力。   |
| 103 | L'HERBOFLORE 蕾舒翠 水盈潤系列 (保濕、化粧水、潔顏、精華液)   | 1.三重植物科妍配方，營造完整保濕機制。<br>2.軟化角質及鎮靜。<br>3.打造全方位鎖水網，深度  |



| 年度  | 研發成果   | 主要效益說明   |
|-----|--|--|
|     |  | 補水、全面鎖水及高度修護。  |
| 104 | L'HERBOFLOR 蕾舒翠花神系列(水凝霜、菁華液)   | 1.由全球嚴選的三種頂級玫瑰：有機法國玫瑰(法國薔薇)、有機大馬士革玫瑰(突厥薔薇)、玫瑰果(犬薔薇果)萃取高效活性成分複配而成有機「複合玫瑰萃取」。<br>2.搭配複方植物亮白成分GIGAWHITE，紓解肌膚疲憊與不適現象，讓肌膚重現淨、透、亮的光澤感，同時保持絕佳的彈性。 |
|     | L'HERBOFLORE 蕾舒翠自然之愛精油系列(含按摩油)：<br>大地能量系列(4品項)<br>親密愛人系列(3品項)<br>自然寧靜系列(4品項)<br>草本纖體系列(3品項)<br>女人魅力系列(3品項)<br>清新生活系列(3品項)<br>精油產品配件(擴香儀、擴香石) | 找尋每種精油植物的最佳產區，遵循原始農法、手工摘採，保留最好的天然品質給所有精油愛好者。   |
|     | L'HERBOFLORE 蕾舒翠飲品系列：<br>高鐵四物濃縮飲<br>四鐵紅潤元氣飲<br>逆時肌光魚子精華飲<br>青梅酵素飲<br>青梅窈順暢酵素濃縮飲  | 秉持蕾舒翠「滿足所有女人的保養需求，達到內養外護、從頭到腳呵護自己」的品牌理念，推出5款活力美顏飲品，給予消費者更多樣的選擇。  |
| 105 | 微震瞬導美眼精華筆  | 6種高效眼部保養成分，結合音波導入與冰鎮按摩效果，保養成分吸收更完整，舒緩眼睛疲勞。簡約筆型滾珠設計，單手即可使用，輕巧好攜帶，保養隨手可得。  |
|     | 富勒烯肌因光感生物纖維面膜  | 採用新一代「功能自帶」生物纖維面膜，於發酵過程中加入香蕉花萃取，布材本身即具亮白與舒敏保養功效；添加富勒烯、海葡萄以及保濕因子的精華液，保濕效果加乘，讓肌膚維持清新與水嫩光澤。   |
|     | Q10 膠原緊顏彈潤面膜   | 富含輔酵素Q10、海洋膠原蛋白、玻尿酸、鎖水磁石、尿囊素的精華液，幫助增進  |

| 年度 | 研發成果  | 主要效益說明   |
|----|---|--|
|    |   | 皮膚彈性、撫平皺紋。採用日本進口多層親肌保水膜，優異保水載體特性，形成鎖水層，讓肌膚中份吸收滋潤配方。特殊 12 道裁切設計，鼻子與下巴延長切口設計，撕開或重疊切口，可調整符合臉部大小，保養效果加倍升級。                                     |
|    | 神經醯胺水漾保濕面膜  | 富含神經醯胺複合物、玻尿酸、鎖水磁石、尿囊素的精華液，幫助肌膚重建保護屏障，提高肌膚保濕度。採用日本進口多層親肌保水膜，優異保水載體特性，形成鎖水層，讓肌膚中份吸收滋潤配方。特殊 12 道裁切設計，鼻子與下巴延長切口設計，撕開或重疊切口，可調整符合臉部大小，保養效果加倍升級。 |
|    | L'HERBOFLORE 蕾舒翠飲品系列：<br>活氧美人酵素 SOD 飲<br>活力健果蔬維他飲<br>柑橘油切飲<br>青梅酵素粉 | 秉持蕾舒翠「滿足所有女人的保養需求，達到內養外護、從頭到腳呵護自己」的品牌理念，推出 4 款活力美顏飲品，給予消費者更多樣的選擇。  |

#### (四)長、短期業務發展計畫

##### (1)短期業務發展計畫

##### A.提升單櫃業績，並積極開發拓展專櫃數成長。

本公司目前自有品牌專櫃集中於北部區域的百貨公司，受到日韓港及大陸自由行旅客來台觀光人數增加，具有台灣特色的保養品特別受到來台觀光的旅客的喜愛，連帶提升業績的成長。短期內本公司可以聚焦於具有台灣特色的產品，另外積極往中南部的百貨公司、台灣各地的購物商場設立專櫃，增加櫃位的綿密度，以提升業績。

##### B.發展會員中心

維護現有會員的成本，遠比開發新的顧客的成本為低，了解會員的需求並提供加值的產品及服務，來增加會員對品牌的認同度。因此，增設未來將廣設會員中心提供產品諮詢及護膚的服務，更能提升會員的忠誠度，也能連帶現有會員對於產品的回購率。

##### C.持續拓展行銷通路據點，積極開發亞洲各國及中國大陸市場。

本公司主要產品銷售地點為台灣百貨公司專櫃，而亞洲東協各國及中國大陸人民生活水準已逐漸提升，對於保養品的需求也逐部增加，所以逐步透過拓展海外代

理商方式，積極拓展產品在百貨公司專櫃的海外市場。另外，也增加機場免稅店的銷售通路，以期增加產品能見度。

## (2)長期業務發展計畫

### A.強化企業品牌形象。

本公司將本著「了解女性真正需求」以及滿足「東方女性對美的想望」，仍持續研發對於女性需求的產品，並致力於自有品牌的建立並且強化企業品牌形象，同時吸納各界優秀人才加入本公司經營團隊，以期發展出起源於台灣，讓世界注目的優質品牌。

### B.發展會員經營

本公司在乎會員的終生價值，透過 CRM 系統歸納出大數據分析資料，從分析數據提供符合會員需求的產品及服務，此外再透過手機 APP、網路社群服務與會員互動，及不定期的加值服務，來加深會員對本公司品牌之黏著度

### C.持續與國外專業科技研發團隊合作，致力於自有品牌的產品開發。

本公司自行研發新產品外，仍持續與法國、韓國及日本等先進化粧品實驗室進行合作開發，冀期引進國外先進保養品技術外，再以台灣女性優先的思維，開發出貼近台灣女性愛美的產品。

## 二、市場及產銷狀況

### (一)市場分析

#### 1.主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

| 銷售地區 \ 年度 | 104 年度  |        | 105 年度  |        |
|-----------|---------|--------|---------|--------|
|           | 金額      | 比率(%)  | 金額      | 比率(%)  |
| 台灣        | 567,390 | 99.23  | 816,096 | 99.65  |
| 其他        | 4,427   | 0.77   | 2,896   | 0.35   |
| 合計        | 571,817 | 100.00 | 818,992 | 100.00 |

#### 2.市場佔有率

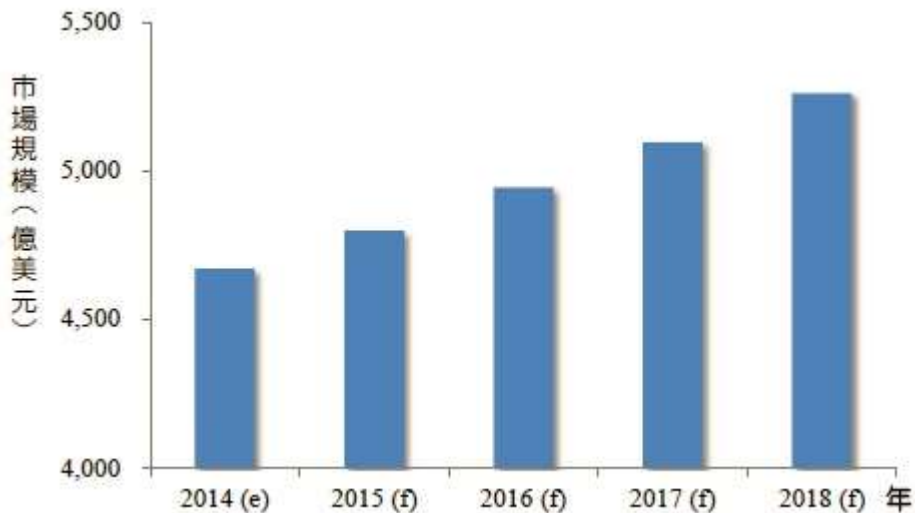
本公司目前主要產品銷售市場為台灣地區，台灣地區護膚品品牌別之排行，除前二大 Shiseido 及 SK-II 等品牌外，其餘名牌占比皆不足 5%，而以本公司營收計算，105 年市佔率約為 0.70%。

#### 3.市場未來供需狀況與成長性

全球美容保養品市場 2014~2018 年複合成長率為 3.0%，其中皮膚保養品、嬰兒及兒童專用產品、男士用品、防曬用品、口腔衛生用品都高於平均值 3.1%，預估 2018 年市場規模近 5,300 億美元。而皮膚保養品 2014~2018 年間市場規模將增加 174 億美元，2014~2018 年 CAGR 可達 3.7%，未來極具成長性。

台灣美容保養用品市場隨著民眾化妝品消費穩定增加，尤其是年輕族群的採購力道逐漸增強，預期到 2018 年市場規模可望突破新台幣 1,000 億元。市場規模 10 億元之品項中，2014~2018 年成長最快為髮用製品、男士用品及皮膚保養品。

2014~2018 年全球美容保養品市場規模預測



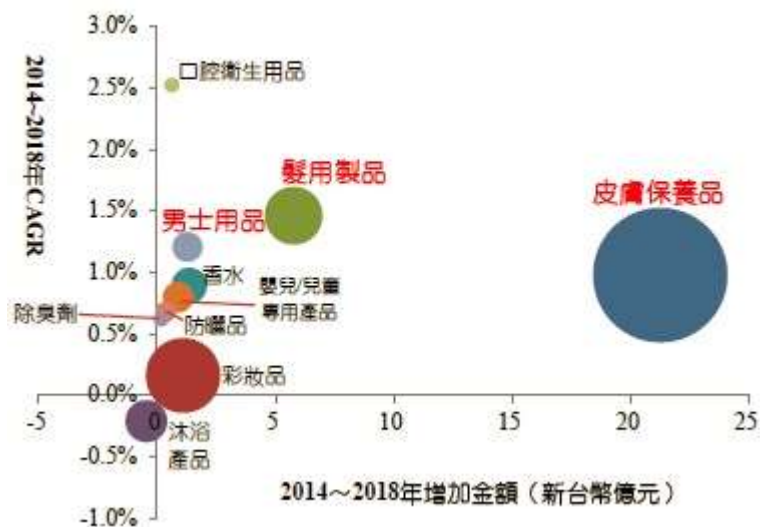
資料來源：Euromonitor；DCB 產資組 IT IS 計畫整理。

2014~2018 年全球各類美容保養品市場成長性預測



資料來源：Euromonitor；DCB 產資組 IT IS 計畫整理。

2014~2018 年台灣各類美容保養品市場成長性預測



註：泡泡大小為 2018 年市場規模。

資料來源：Euromonitor；DCB 產資組 IT IS 計畫整理。

#### 4. 競爭利基

##### A. 品牌系列完整

本公司目前主要保養品品牌名稱有 EDN、NU+derma 及蕾舒翠，其中 EDN 屬性屬於科技美妍高效能的保養品，消費族群以高端的女性為主；NU+derma 屬性屬於類醫美的保養品，訴求時尚女性所需簡捷、高效的全系列保養；蕾舒翠屬性係結合草本與花卉浪漫的女性品牌，目向的族群以 18 至 35 歲的年輕女性為主，全系列的產品包含全身保養、香氛精油及美容飲品，訴求從內而外，從頭到腳給予女性合方向的呵護。本公司美容保養品系列完整且品項齊全，能提供不同膚質及需求之消費者多元的選擇，全方位解決各種肌膚問題，滿足消費者期待。

##### B. 全球實驗室技術合作

本公司除了自主研發保養科技產品外，與法國里昂研究室、美國、日本及韓國各地實驗室進行合作，以期共同發展出貼近流行、符合各地女性愛好及最新科技的多元化產品。

##### C. 多元銷售管道

本公司主要的銷售通路以台灣百貨公司、購物商場及參展為主，此外亦積極發展東南亞、香港及中國的經銷商體系，目前於新加坡百貨公司進駐設立專櫃，另外，已於台北重要商圈成立美容護膚中心，鎖定金字塔頂端消費者，提供頂級護膚療程，開拓新的營運模式，並介入電子商務平台，創造線上及線下聯合銷售優勢，以期打開品牌知名度創造銷售佳績。

##### D. 嚴格的生產製造標準與品質控管

消費者對於品質衛生的要求及標準逐漸提升，本公司於民國 103 年 6 月經董事會通過，收購深坑保養品加工廠設備，加強對於生產品質之控管，並於 103 年 8 月取得 ISO9001 認證，此外對於本公司協力之代工廠，亦要求符合國家 GMP 或是 ISO 等級認證，並定期進行品質控管，以符合消費者精益求精的品質期待。

##### E. 營業場所座落地點

由於化妝品品牌家數眾多且競爭激烈，故開設櫃點適當與否，往往是經營成敗的重要關鍵，因此若欲提高經營效率，則選擇人潮眾多或人口群聚之地點應是評估重點之一，例如都會地區的百貨公司及購物商場。公司看準都會地區百貨公司及購物商場的集客力、來客量及消費力，積極在都會地區百貨公司及購物商場展店，且因百貨公司及購物商場具有品質保證力，因此都會地區百貨公司及購物商場為本公司展店首選。

#### 5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

##### A. 有利因素

###### (A) 市場未來具成長性

根據 Euromonitor 於 2015 年 4 月研究資料顯示，中國大陸 2013 年美容及個人保養用品市場規模為人民幣 2,740.38 億元，較 2012 年成長 8.77%，2014 年則達人民幣 2,937.11 億元，較 2013 年成長 7.18%，2009 至 2014 年五年間整體美容及個人保養用品市場規模則成長 59.80%，年均複合成長率約達 9.8%，隨著中國大陸 GDP 成長，富裕人口增加，預估對於保養品的潛在需求及消費能力也持續增強，本公司的自有品牌係以華人膚質做為品牌發想，貼進華人消費思維，借由同文同種的文化涵養，易於發揮產品的廣告行銷方式進入大陸市場。

###### (B) 複合多功的多媒體平台及多元化銷售管道

消費者購買管道的多元，也衍變保養品銷售管道由百貨公司推進到開架通路，由實體店面變成電子商務平台，本公司銷售通路為百貨公司為主，通路成本相對較高且消費者族群以逛街人口為主，透過複合實體通路及電子通路，擴大消費者的母體，另外減少通路成本的支出，增強獲利的空間。另，本公司已於台北重要商圈成立美容護膚中心，鎖定金字塔頂端消費者，提供頂級護膚療程，開拓新的營運模式，以期打開品牌知名度創造銷售佳績。

#### (C)抗老化市場廣大

根據美國 Transparency Market Research 2015 年調查報告指出，全球抗老產品市場從 2013~2019 年之複合年均增長率為 7.8%，預估 2019 年市場規模可達 1,917 億美元，抗老化產品的全球市場，隨著全世界的人口的高齡化，相關抗老保養保健產品需求提升，利基性產品的拓展市占率相對變得重要，本公司主要產品線皆有抗老之品項，透過有效的營銷策略，有利於加大力度攻佔市場。

#### (D)知名品牌，創造專櫃體系的群聚效應

目前美容市場品牌競爭激烈，良莠不齊，且在長久的黑心商品陰影下，民眾在商品或服務的選擇上，更偏向選擇知名企業品牌。本公司深耕台灣市場多年，並已長期進駐各大百貨公司設立專櫃，於台灣保養品市場已有一定品牌知名度，除可視為消費者各種安全性考量之依據，並同時鞏固消費者對本公司品牌忠誠度，為本公司業績提供良好之動能。

#### (E)氣候與環境改變，敏感肌膚比例遽增

氣候變遷加上環境汙染等影響，導致肌膚出現敏感現象的人愈來愈多，加上醫美微整療程日漸盛行，術後肌膚敏弱者隨之增加，對於兼具低敏感、無刺激且高效能的專業保養品使用需求大幅提升，是帶動醫美保養品市場蓬勃發展的關鍵因素。

### B.不利因素與因應對策

#### (A)百貨專櫃員工流動

百貨專櫃員工為本公司重要的人力資源，其養成課程包含公司眾多產品解說、保養專業知識、美容基礎操作、進階美容技能等，惟百貨公司專櫃行業需長時間站立提供服務的特性，易使從業人員因時間及體力負荷致使流動率偏高，或會導致百貨專櫃員工服務參差不齊。為維持服務品質，需建立完善的教育制度。

##### 因應措施：

本公司於總公司成立教育訓練中心，製定一系列之教育訓練，針對百貨專櫃從業人員建立系統性的養成規劃，內容涵蓋皮膚學、營養學、產品學顧客心理學、銷售話術訓練自信訓練、儀態訓練、口語訓練正向心理學及相關激勵性課程等，以完善之教育訓練，維持本公司服務品質。

#### (B)美容保養品百家爭鳴，競爭日益激烈

美容保養品商機龐大品牌林立，使愛美的女性有多種的選擇，在如此競爭激烈的環境中，競爭手法更是花招百出，各家廠商無不用心在提升自己的產品市場佔有率，以因應消費者的需求不斷改變。

##### 因應措施：

本公司積極創新改良產品與功能，改進產品之設計模式，並進行垂直與橫向整合的可行性評估，自行研發與合作整合並行，縮短產品研發時間，另加強人才培訓提昇自行研發實力，以因應產品變化速度，以期於美容保養品市場上，脫穎而出，贏得消費者之信賴。

### (C)美容保養品市場需求變化快速

隨著氣候變遷加上環境汙染等影響，肌膚出現敏感現象的人愈來愈多，加上醫美微整療程日漸盛行，術後肌膚敏弱者隨之增加，對於兼具低敏感、無刺激且高效能的專業保養品使用需求大幅提升，美容保養品隨著上述等因素，市場需求不斷變化。

#### 因應對策：

本公司與國外實驗室合作研究，強化開發新產品並創新功能，以瞭解世界級大廠之產品方向取得市場先機，並加強會員經營，加強了解會員對於產品之需求，並適時調整產品套組搭配，另分析產品發展策略，投入適當資源於正確的產品市場，以適當之資源投入，並創造最大化效益。

### (D)品牌形象受損之風險

品牌價值不只是顧客對品牌的認同和肯定，更是願意掏錢購買的關鍵。作為直接面對消費者之知名化妝保養品品牌，品牌形象對本公司而言至關重要，然隨著公司持續經營及擴展，公司產品於市場上存在被仿冒及被惡意攻擊之風險，將影響公司品牌形象及利益，對公司將造成一定負面影響。

#### 因應對策：

本公司發言人或相關部門於緊急事件發生時，將適時對外發表聲明或聯繫媒體進行說明以讓股東及社會大眾知悉，若蒐獲不法散布本公司謠言之明確證據，本公司將依法向檢調單位或警察機關提出告訴或報案，並追究損害賠償責任，以維護本公司品牌形象。另本公司參與各項公益或贊助活動，提升品牌價值及企業形象。

## (二)主要產品之重要用途及產製過程

### 1.主要產品之重要用途

本公司主要產品為護膚美容保養品、為主，其用途以女性用於臉部肌膚保養，以美白、保濕、抗皺及防曬..等產品功效為主。

### 2.產製過程

本公司產品除透過自主工廠生產製造外，皆與通過 GMP 及國際品質系統認證 ISO 的化妝品大廠委託生產製造，產品可分為乳劑（霜類、乳液類、去角質膠）、液劑（精華液、化妝水、洗劑類、眼面膜液），流程如下：

原料 → 調配 → 充填 → 包裝 → 入庫

## (三)主要原料之供應狀況

本公司主要原料係為化妝品基礎原料、半成品及包材為主。本公司產品之主要原料皆有合格的供應商供貨，最近三年度主要原料供應情形皆為良好，並未有原物料短缺之情形。本公司對於供應商持續進行監督及溯源管理，以確保產品質量皆符合公司要求，並與各供應商間皆維持長期良好的合作關係，以確保供貨來源之穩定性。



#### (四)主要進銷貨客戶名單

- 1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

|   | 104 年度 |        |                       |             | 105 年度 |        |                       |             |
|---|--------|--------|-----------------------|-------------|--------|--------|-----------------------|-------------|
|   | 名稱     | 金額     | 占全年度<br>進貨淨額<br>比率(%) | 與發行人<br>之關係 | 名稱     | 金額     | 占全年度<br>進貨淨額<br>比率(%) | 與發行人<br>之關係 |
| 1 | B 公司   | 11,636 | 20.94                 | 無           | B 公司   | 14,521 | 19.44                 | 無           |
| 2 | C 公司   | 6,353  | 11.43                 | 無           | C 公司   | 9,486  | 12.70                 | 無           |
|   | 其他     | 37,589 | 67.63                 | -           | 其他     | 50,688 | 67.86                 | -           |
|   | 進貨淨額   | 55,578 | 100.00                | -           | 進貨淨額   | 74,695 | 100.00                | -           |

#### 變動分析：

供應商 B 公司主要係瓶器廠商，本公司多項產品的瓶器係委由該公司生產，隨銷售量增加的緣故，105 年度對該公司瓶器採購金額也隨之提高。

供應商 C 公司主要係內料廠，為本公司數項產品內料的主要供應商，隨銷售量增加的緣故，105 年度對該公司內料器採購金額也隨之提高。

綜上，本公司最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商並無重大變動之情形。

- 2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

本公司目前銷售市場以台灣為主，營運模式主係透過百貨經營體系、經銷及代理商提供美容服務及產品銷售。本公司銷貨客戶多且分散，即以個人消費者、各地經銷及代理商為主，致單一銷貨客戶佔本公司最近二年度之銷貨淨額比重均未達 10%，故無銷貨集中之風險。

#### (五)最近二年度生產量值表及變動分析

單位：仟 PCS；新台幣仟元

| 年度/生產量值<br>主要商品別 | 104 年度 |       |        | 105 年度 |       |        |
|------------------|--------|-------|--------|--------|-------|--------|
|                  | 產能     | 產量    | 產值     | 產能     | 產量    | 產值     |
| 保養               | 註      | 486   | 39,576 | 註      | 708   | 54,362 |
| 面膜及修護            |        | 1,429 | 18,275 |        | 2,460 | 27,231 |
| 清潔               |        | 124   | 8,938  |        | 150   | 9,100  |
| 其他               |        | 46    | 3,994  |        | 27    | 934    |
| 合計               |        | 2,085 | 70,783 |        | 3,345 | 91,627 |

註：本公司產品種類繁多，無法合理預估產能

#### 變動分析：

產值 105 年度較 104 年度上升，主要係因 105 年度增加工廠直接人力，並且因應銷售增長，工廠亦配合需求增加投入工時，以致產量相對增加。

(六)最近二年度銷售量值表及變動分析

單位：仟 PCS；新台幣仟元

| 年度/<br>銷售量值<br>主要商品別 | 104 年度 |         |    |       | 105 年度 |         |    |       |
|----------------------|--------|---------|----|-------|--------|---------|----|-------|
|                      | 內銷     |         | 外銷 |       | 內銷     |         | 外銷 |       |
|                      | 量      | 值       | 量  | 值     | 量      | 值       | 量  | 值     |
| 保養                   | 500    | 319,402 | 5  | 2,618 | 707    | 483,101 | 3  | 1,900 |
| 面膜及修護                | 2,806  | 146,577 | 13 | 1,133 | 4,009  | 187,255 | 4  | 581   |
| 清潔                   | 125    | 90,458  | 2  | 665   | 183    | 131,820 | 1  | 402   |
| 其他                   | 100    | 10,953  | -  | 11    | 251    | 13,920  | 1  | 13    |
| 合計                   | 3,531  | 567,390 | 20 | 4,427 | 5,150  | 816,096 | 9  | 2,896 |

變動分析：

105 年度內銷較 104 年度上升 43.83%，主要係 105 年新增櫃點營運及增加參展天數，營運規模大幅增加。

各商品類別佔總營收之銷售比重較前期有略微差異主要係本公司兩期銷售策略略有調整所致，但整體比重兩期無重大變化。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率料

單位：人；年；%

| 年度            |      | 104 年度 | 105 年度 | 106 年 3 月底 |
|---------------|------|--------|--------|------------|
| 員工人數(人)       | 直接   | 17     | 31     | 32         |
|               | 間接   | 240    | 343    | 393        |
|               | 合計   | 257    | 374    | 425        |
| 平均年歲          |      | 30.24  | 30.52  | 30.16      |
| 平均服務年資(年)     |      | 2.03   | 1.86   | 1.80       |
| 學歷分佈比率<br>(%) | 博士   | 0      | 0      | 0          |
|               | 碩士   | 3      | 5      | 8          |
|               | 大專   | 142    | 214    | 228        |
|               | 高中   | 99     | 137    | 170        |
|               | 高中以下 | 13     | 18     | 19         |

四、環保支出資訊

- (一)依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：不適用。
- (二)列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：不適用。
- (三)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：不適用。
- (四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：不適用。
- (五)目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：不適用。

## 五、勞資關係

### (一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

#### 1.員工福利措施

本公司提供福利措施包括：員工聚餐、員工旅遊、員工慶生禮金及年節獎金、員工紅利、特殊紀念品、各式點心水果等，同仁並得申請婚喪喜慶、生育補助等各項福利津貼，更有員工教育訓練、各式職工活動等福利措施。此外，另為員工辦理團體保險及旅遊平安險等措施，提供員工更高的生活保障。

#### 2.員工進修及訓練情形

本公司進修及訓練措施可以區分專櫃人員及行政人員，分述如下：

A.本公司著重專櫃人員的專業知識，設有培訓部的專業講師，於新進專櫃人員給予基礎產品知識及禮儀相關課程；通過試用期之專櫃人員，則定期回訓各項產品知識、皮膚學、美體手技等美容課程及測考美容專業知識，以充份達到本公司對於專櫃美容師專業能力之規範。

B.針對行政人員設有外訓辦法，針對不同年資的員工給予外訓課程補助，以提供本公司員工專業技能；此外並定期委託外訓講師及內部資深行政人員對行政人員進行內訓，以達到員工能力的再提升。

#### 3.退休制度與其實施情形

自 94 年 7 月 1 日起實施勞退新制，依勞工退休金條例規定，本公司依勞工退休金條例規定每月提撥不得低於勞工每月工資 6% 至勞工退休金帳戶，並依退休金條例及本公司人事管理辦法之相關規定，據以辦理退休事宜。

#### 4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

依據相關法令規定，勞資雙方並依照服務契約書、工作規則及各項管理規章辦理，內容明訂員工權利義務及福利項目，以維護員工權益。本公司自成立以來勞資關係和諧，積極建立雙向及開放之溝通方式，尚無重大勞資糾紛及損失之情事發生。

### (二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計，應說明無法合理估計之事實

本公司之前員工陳君、楊君及陳君等三人簽訂美容專業教學訓練合約，並於 105 年 3 月 1 日開始受訓，受訓期間為 5 天，但於期間第 3 天因考核未通過而被要求打卡離開公司，該三人不服，向勞資關係協進會

申請調解，請求給付工資及勞健保金額，茲因本公司主張與陳君等三人係簽訂美容專業教學訓練合約，雙方約定訓練期間由本公司給付交通費200元，雙方非為僱傭關係，經勞資關係協進會調解，陳君等三人與本公司雙方同意105年3月1日至3月3日計2.5天車馬費、服裝購置費及染髮費，每人以2,500元達成和解，並於105年4月1日給付，故上述事件並不影響本公司財務業務之運作。

## 六、重要契約

| 契約性質 | 當事人         | 契約起訖日期                  | 主要內容                           | 限制條款   |
|------|-------------|-------------------------|--------------------------------|--------|
| 代工合約 | 儀玳化妝品股份有限公司 | 104/6/4~迄今              | L' HERBOFLORE 蕾舒翠產品<br>委託製造合約書 | 無      |
| 租賃合約 | 中華工程股份有限公司  | 105/05/16~<br>110/05/15 | 本公司租賃之辦公室                      | 無      |
| 租賃合約 | 漢保實業股份有限公司  | 103/07/11~<br>106/07/10 | 本公司租賃之廠房                       | 無      |
| 租賃合約 | 秋雨物流股份有限公司  | 103/9/1~<br>105/8/31    | 本公司租賃之商品倉庫                     | 無      |
| 商標合約 | 時基集團有限公司    | 104/09/01~<br>107/8/31  | L' HERBOFLORE 蕾舒翠商標<br>授權      | 限定大陸地區 |

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表、綜合損益表、簽證會計師姓名及其查核意見

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表

##### 1.簡明資產負債表-國際財務報告準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 年度<br>項目        | 最近五年度財務資料 |        |        |        |        |
|-----------------|-----------|--------|--------|--------|--------|
|                 | 101 年度    | 102 年度 | 103 年度 | 104 年度 | 105 年度 |
| 流動資產            | -         | -      | -      | -      | -      |
| 不動產、廠房及設備       | -         | -      | -      | -      | -      |
| 無形資產            | -         | -      | -      | -      | -      |
| 其他資產            | -         | -      | -      | -      | -      |
| 資產總額            | -         | -      | -      | -      | -      |
| 流動負債            | 分配前       | -      | -      | -      | -      |
|                 | 分配後       | -      | -      | -      | -      |
| 非流動負債           | -         | -      | -      | -      | -      |
| 負債總額            | 分配前       | -      | -      | -      | -      |
|                 | 分配後       | -      | -      | -      | -      |
| 歸屬於母公司業主之<br>權益 | -         | -      | -      | -      | -      |
| 股本              |           |        |        |        |        |
| 資本公積            | -         | -      | -      | -      | -      |
| 保留盈餘            | 分配前       | -      | -      | -      | -      |
|                 | 分配後       | -      | -      | -      | -      |
| 其他權益            | -         | -      | -      | -      | -      |
| 庫藏股票            | -         | -      | -      | -      | -      |
| 非控制權益           | -         | -      | -      | -      | -      |
| 權益總額            | 分配前       | -      | -      | -      | -      |
|                 | 分配後       | -      | -      | -      | -      |

註：本公司未編製合併財報。

2.簡明資產負債表-國際財務報告準則(個體)

單位：新台幣仟元

| 年度<br>項目        | 最近五年度財務資料 |        |         |         |             |         |
|-----------------|-----------|--------|---------|---------|-------------|---------|
|                 | 101 年度    | 102 年度 | 103 年度  | 104 年度  | 105 年度(註 1) |         |
| 流動資產            | -         | -      | 256,618 | 372,822 | 526,449     |         |
| 不動產、廠房及設備       | -         | -      | 5,370   | 6,048   | 5,838       |         |
| 無形資產            | -         | -      | 4,921   | 3,233   | 3,464       |         |
| 其他資產            | -         | -      | 7,302   | 8,012   | 8,616       |         |
| 資產總額            | -         | -      | 274,211 | 390,115 | 544,367     |         |
| 流動負債            | 分配前       | -      | -       | 152,567 | 110,488     | 157,655 |
|                 | 分配後       | -      | -       | 152,567 | 156,488     | 287,055 |
| 非流動負債           | -         | -      | 915     | 652     | 88          |         |
| 負債總額            | 分配前       | -      | -       | 153,482 | 111,140     | 157,743 |
|                 | 分配後       | -      | -       | 153,482 | 157,140     | 287,143 |
| 歸屬於母公司業主之<br>權益 | -         | -      | 120,729 | 278,975 | 386,624     |         |
| 股本              | -         | -      | 46,133  | 170,000 | 200,000     |         |
| 資本公積            | -         | -      | -       | 13,530  | 23,280      |         |
| 保留盈餘            | 分配前       | -      | -       | 74,596  | 95,445      | 163,344 |
|                 | 分配後       | -      | -       | 74,596  | 19,445      | 33,944  |
| 其他權益            | -         | -      | -       | -       | -           |         |
| 庫藏股票            | -         | -      | -       | -       | -           |         |
| 非控制權益           | -         | -      | -       | -       | -           |         |
| 權益總額            | 分配前       | -      | -       | 120,729 | 278,975     | 386,624 |
|                 | 分配後       | -      | -       | 120,729 | 232,975     | 257,224 |

註：本公司自民國 104 年度起開始採用國際財務報導準則。

註 1：105 年度盈餘分配案業經 106 年 3 月 3 日董事會通過，尚未經 106 年股東會通過

3.簡明綜合損益表-國際財務報告準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 年度<br>項目           | 最近五年度財務資料(註) |        |        |        |        |
|--------------------|--------------|--------|--------|--------|--------|
|                    | 101 年度       | 102 年度 | 103 年度 | 104 年度 | 105 年度 |
| 營業收入               | -            | -      | -      | -      | -      |
| 營業毛利               | -            | -      | -      | -      | -      |
| 營業損益               | -            | -      | -      | -      | -      |
| 營業外收入及支出           | -            | -      | -      | -      | -      |
| 稅前淨利               | -            | -      | -      | -      | -      |
| 繼續營業單位本期<br>淨利     | -            | -      | -      | -      | -      |
| 停業單位損失             | -            | -      | -      | -      | -      |
| 本期淨利               | -            | -      | -      | -      | -      |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) | -            | -      | -      | -      | -      |
| 本期綜合損益總額           | -            | -      | -      | -      | -      |
| 淨利歸屬於母公司<br>業主     | -            | -      | -      | -      | -      |
| 淨利歸屬於非控制<br>權益     | -            | -      | -      | -      | -      |
| 綜合損益總額歸屬<br>於母公司業主 | -            | -      | -      | -      | -      |
| 綜合損益總額歸屬<br>於非控制權益 | -            | -      | -      | -      | -      |
| 每股盈餘               | -            | -      | -      | -      | -      |

註：本公司未編製合併財報。

4.簡明綜合損益表-國際財務報告準則(個體)

單位：新台幣仟元

| 年度<br>項目           | 最近五年度財務資料(註) |        |         |         |         |
|--------------------|--------------|--------|---------|---------|---------|
|                    | 101 年度       | 102 年度 | 103 年度  | 104 年度  | 105 年度  |
| 營業收入               | -            | -      | 617,189 | 571,817 | 818,992 |
| 營業毛利               | -            | -      | 492,498 | 473,197 | 698,491 |
| 營業損益               | -            | -      | 86,229  | 99,212  | 174,322 |
| 營業外收入及支出           | -            | -      | 1,735   | 4,478   | 1,350   |
| 稅前淨利               | -            | -      | 87,964  | 103,690 | 175,672 |
| 繼續營業單位本期<br>淨利     | -            | -      | -       | -       | -       |
| 停業單位損失             | -            | -      | -       | -       | -       |
| 本期淨利               | -            | -      | 72,975  | 86,001  | 143,899 |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) | -            | -      | 72,975  | 86,001  | 143,899 |
| 本期綜合損益總額           | -            | -      | 72,975  | 86,001  | 143,899 |
| 淨利歸屬於母公司<br>業主     | -            | -      | 72,975  | 86,001  | 143,899 |
| 淨利歸屬於非控制<br>權益     | -            | -      | -       | -       | -       |
| 綜合損益總額歸屬<br>於母公司業主 | -            | -      | 72,975  | 86,001  | 143,899 |
| 綜合損益總額歸屬<br>於非控制權益 | -            | -      | -       | -       | -       |
| 每股盈餘               | -            | -      | 5.57    | 6.04    | 7.19    |

註：本公司自民國 104 年度起開始採用國際財務報導準則。



5.簡明資產負債表-我國財務會計準則(合併)

| 項目            | 年度  | 最近五年度財務資料 |      |      |      |      |
|---------------|-----|-----------|------|------|------|------|
|               |     | 101年      | 102年 | 103年 | 104年 | 105年 |
| 流動資產          |     | -         | -    | -    | -    | -    |
| 基金及投資         |     | -         | -    | -    | -    | -    |
| 固定資產          |     | -         | -    | -    | -    | -    |
| 無形資產          |     | -         | -    | -    | -    | -    |
| 其他資產          |     | -         | -    | -    | -    | -    |
| 資產總額          |     | -         | -    | -    | -    | -    |
| 流動負債          | 分配前 | -         | -    | -    | -    | -    |
|               | 分配後 | -         | -    | -    | -    | -    |
| 長期負債          |     |           | -    | -    | -    | -    |
| 其他負債          |     |           | -    | -    | -    | -    |
| 負債總額          | 分配前 | -         | -    | -    | -    | -    |
|               | 分配後 | -         | -    | -    | -    | -    |
| 股本            |     |           | -    | -    | -    | -    |
| 資本公積          |     |           | -    | -    | -    | -    |
| 保留盈餘          | 分配前 | -         | -    | -    | -    | -    |
|               | 分配後 | -         | -    | -    | -    | -    |
| 金融商品未實現損益     |     | -         | -    | -    | -    | -    |
| 累積換算調整數       |     | -         | -    | -    | -    | -    |
| 未認列為退休金成本之淨損失 |     | -         | -    | -    | -    | -    |
| 股東權益總額        | 分配前 | -         | -    | -    | -    | -    |
|               | 分配後 | -         | -    | -    | -    | -    |

註：本公司未編製合併財報。

## 6.簡明資產負債表-我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

| 項目            | 年度  | 最近五年度財務資料 |         |         |      |      |
|---------------|-----|-----------|---------|---------|------|------|
|               |     | 101年      | 102年    | 103年    | 104年 | 105年 |
| 流動資產          |     | 22,271    | 259,920 | 256,618 | -    | -    |
| 基金及投資         |     | -         | -       | -       | -    | -    |
| 固定資產          |     | -         | 7,199   | 5,488   | -    | -    |
| 無形資產          |     | 655       | 6,938   | 4,921   | -    | -    |
| 其他資產          |     | -         | 3,129   | 6,642   | -    | -    |
| 資產總額          |     | 22,926    | 277,186 | 273,669 | -    | -    |
| 流動負債          | 分配前 | 12,689    | 227,248 | 150,660 | -    | -    |
|               | 分配後 | 12,689    | 227,248 | 150,660 | -    | -    |
| 長期負債          |     | -         | -       | -       | -    | -    |
| 其他負債          |     | -         | -       | -       | -    | -    |
| 負債總額          | 分配前 | 12,689    | 227,248 | 150,660 | -    | -    |
|               | 分配後 | 12,689    | 227,248 | 150,660 | -    | -    |
| 股本            |     | 10,000    | 17,088  | 46,133  | -    | -    |
| 資本公積          |     | -         | -       | -       | -    | -    |
| 保留盈餘          | 分配前 | 237       | 32,850  | 76,876  | -    | -    |
|               | 分配後 | 237       | 3,805   | 11,724  | -    | -    |
| 金融商品未實現損益     |     | -         | -       | -       | -    | -    |
| 累積換算調整數       |     | -         | -       | -       | -    | -    |
| 未認列為退休金成本之淨損失 |     | -         | -       | -       | -    | -    |
| 股東權益總額        | 分配前 | 10,237    | 49,938  | 123,009 | -    | -    |
|               | 分配後 | 10,237    | 49,938  | 123,009 | -    | -    |

資料來源：除 101 年度未經會計師查核，102 及 103 年度經會計師查核簽證之財務報告。

7.簡明損益表-我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 項目           | 年度 | 最近五年度財務資料 |      |      |      |      |
|--------------|----|-----------|------|------|------|------|
|              |    | 101年      | 102年 | 103年 | 104年 | 105年 |
| 營業收入         |    | -         | -    | -    | -    | -    |
| 營業毛利         |    | -         | -    | -    | -    | -    |
| 營業損益         |    | -         | -    | -    | -    | -    |
| 營業外收入及利益     |    | -         | -    | -    | -    | -    |
| 營業外費用及損失     |    | -         | -    | -    | -    | -    |
| 繼續營業部門稅前損益   |    | -         | -    | -    | -    | -    |
| 繼續營業部門損益     |    | -         | -    | -    | -    | -    |
| 停業部門損益       |    | -         | -    | -    | -    | -    |
| 非常損益         |    | -         | -    | -    | -    | -    |
| 會計原則變動之累積影響數 |    | -         | -    | -    | -    | -    |
| 本期損益         |    | -         | -    | -    | -    | -    |
| 每股盈餘(註1)     |    | -         | -    | -    | -    | -    |

註：本公司未編製合併財報。

8.簡明損益表-我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

| 項目           | 年度 | 最近五年度財務資料 |         |          |      |      |
|--------------|----|-----------|---------|----------|------|------|
|              |    | 101年      | 102年    | 103年     | 104年 | 105年 |
| 營業收入         |    | 33,034    | 281,106 | 617,305  | -    | -    |
| 營業毛利         |    | 22,872    | 214,462 | 492,614  | -    | -    |
| 營業損益         |    | (2,124)   | 39,797  | 86,345   | -    | -    |
| 營業外收入及利益     |    | 2,461     | 505     | 33,586   | -    | -    |
| 營業外費用及損失     |    | (1,059)   | -       | (31,851) | -    | -    |
| 繼續營業部門稅前損益   |    | (723)     | 40,302  | 88,080   | -    | -    |
| 繼續營業部門損益     |    | (723)     | 40,302  | 88,080   | -    | -    |
| 停業部門損益       |    | -         | -       | -        | -    | -    |
| 非常損益         |    | -         | -       | -        | -    | -    |
| 會計原則變動之累積影響數 |    | -         | -       | -        | -    | -    |
| 本期損益         |    | (800)     | 32,613  | 73,071   | -    | -    |
| 每股盈餘(註1)     |    | (0.8)     | 10.80   | 15.84    | -    | -    |

資料來源：除 101 年度未經會計師查核，102 及 103 年度經會計師查核簽證之財務報告。

註 1：每股盈餘係表達未追溯調整之基本每股盈餘。

**(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響**

本公司於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。

該分割受讓案係依91年6月14日財團法人中華民國會計研究發展基金會(91)基秘字第128號函「公司分割所涉及之會計處理」以讓與公司原資產及負債之帳面價值作為取得之成本，並以兩者之淨額為基礎，面額部分作為股本。受讓總資產及總負債分別為69,794仟元及62,706仟元。並以每股10元發行708,792股換取上述資產及負債。

**(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見**

**1.最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見**

| 年度  | 會計師事務所     | 會計師姓名   | 查核意見     |
|-----|------------|---------|----------|
| 101 | -          | -       | -        |
| 102 | 資誠聯合會計師事務所 | 張淑瓊     | 修正式無保留意見 |
| 103 | 資誠聯合會計師事務所 | 張淑瓊、林鈞堯 | 無保留意見    |
| 104 | 資誠聯合會計師事務所 | 張淑瓊、林鈞堯 | 無保留意見    |
| 105 | 資誠聯合會計師事務所 | 張淑瓊、林鈞堯 | 無保留意見    |

## 二、最近五年度財務分析

### (一)採用國際財務報告準則(個體)

| 分析項目(註2) |                     | 最近五年度財務分析 |        |          |          |          |
|----------|---------------------|-----------|--------|----------|----------|----------|
|          |                     | 101 年度    | 102 年度 | 103 年度   | 104 年度   | 105 年度   |
| 財務結構     | 負債占資產比率(%)          | -         | -      | 55.97    | 28.49    | 28.98    |
|          | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) | -         | -      | 2,265.25 | 4,623.46 | 6,624.05 |
| 償債能力     | 流動比率(%)             | -         | -      | 168.20   | 337.43   | 333.92   |
|          | 速動比率(%)             | -         | -      | 133.33   | 288.07   | 291.78   |
|          | 利息保障倍數              | -         | -      | 716.15   | 250.25   | -        |
| 經營能力     | 應收款項週轉率(次)          | -         | -      | 5.10     | 4.73     | 5.66     |
|          | 平均收現日數              | -         | -      | 72       | 77       | 64       |
|          | 存貨週轉率(次)            | -         | -      | 2.10     | 1.95     | 2.04     |
|          | 應付款項週轉率(次)          | -         | -      | 1.67     | 5.68     | 5.64     |
|          | 平均銷貨日數              | -         | -      | 174      | 187      | 179      |
|          | 不動產、廠房及設備週轉率(次)     | -         | -      | 98.21    | 100.16   | 137.81   |
|          | 總資產週轉率(次)           | -         | -      | 2.24     | 1.72     | 1.75     |
| 獲利能力     | 資產報酬率(%)            | -         | -      | 26.41    | 25.79    | 30.80    |
|          | 權益報酬率(%)            | -         | -      | 86.63    | 43.03    | 43.24    |
|          | 稅前純益占實收資本比率(%)      | -         | -      | 190.67   | 60.99    | 87.84    |
|          | 純益率(%)              | -         | -      | 11.82    | 15.04    | 17.57    |
|          | 每股盈餘(元)             | -         | -      | 5.57     | 6.04     | 7.19     |
| 現金流量     | 現金流量比率(%)           | -         | -      | (33.02)  | 114.86   | 98.11    |
|          | 現金流量允當比率(%)         | -         | -      | (970.62) | 632.33   | 331.21   |
|          | 現金再投資比率(%)          | -         | -      | (37.33)  | 42.95    | 26.74    |
| 槓桿度      | 營運槓桿度               | -         | -      | 2.86     | 2.46     | 1.97     |
|          | 財務槓桿度               | -         | -      | 1.00     | 1.00     | 1.00     |

最近二年度各項財務比率重大變動分析說明(增減變動達20%者)：

- 1.長期資金占不動產、廠房及設備比率：105年度持續獲利且盈餘轉增資30,000仟元，長期資金持續增加。
- 2.利息保障倍數：係104年度利息費用發生較多所致；105年度已無借款，故利息保障倍數為0。
- 3.不動產、廠房及設備週轉率：係因105年度本公司積極參加美容展、生技展及旅遊展等各大展覽，帶動保養類、面膜及清潔類等產品成長，使營收成長所致。
- 4.稅前純益占實收資本比率：係因105年度本公司之保養類、面膜及清潔類等產品銷售狀況良好，帶動整體營收成長，營業利益及稅前純益亦隨營收規模擴張而分別較104年度增加。
- 5.現金流量允當比率/現金再投資比率：係因105年度發放現金股利46,000仟元，及105年度本公司營運規模成長及銷售表現良好，為使各櫃點供貨順暢，積極增加相關產品備貨量，致105年底存貨總額較104年底增加。

註1：本公司自104年起首次採用國際財務會計準則，尚無法填列100~102年之財務分析資訊，故另編制採用

我國財務會計準則之財務分析。

註2：計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數（註3）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。(註4)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益(註5)。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

註4：前項每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前的不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

2.採用我國財務會計準則(個體)

| 項 目  |                | 年 度 | 最近五年度財務資料  |         |        |        |        |
|------|----------------|-----|------------|---------|--------|--------|--------|
|      |                |     | 101 年度     | 102 年度  | 103 年度 | 104 年度 | 105 年度 |
| 財務結構 | 負債佔資產比率(%)     | -   | 81.98      | 55.05   | -      | -      |        |
|      | 長期資金占固定資產比率(%) | -   | 693.68     | 2241.42 | -      | -      |        |
| 償債能力 | 流動比率(%)        | -   | 114.38     | 170.33  | -      | -      |        |
|      | 速動比率(%)        | -   | 81.51      | 135.02  | -      | -      |        |
|      | 利息保障倍數         | -   | 982,975.61 | 717.10  | -      | -      |        |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次)     | -   | 4.42       | 5.11    | -      | -      |        |
|      | 平均收現日數         | -   | 83.11      | 71.01   | -      | -      |        |
|      | 存貨週轉率(次)       | -   | 1.84       | 2.10    | -      | -      |        |
|      | 應付款項週轉率(次)     | -   | 0.94       | 1.67    | -      | -      |        |
|      | 平均銷貨日數         | -   | 197.97     | 174.02  | -      | -      |        |
|      | 固定資產週轉率(次)     | -   | 38.76      | 112.48  | -      | -      |        |
|      | 總資產週轉率(次)      | -   | 1.01       | 2.26    | -      | -      |        |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%)       | -   | 21.73      | 26.57   | -      | -      |        |
|      | 股東權益報酬率(%)     | -   | 108.39     | 84.50   | -      | -      |        |
|      | 稅前純益占實收資本比率(%) | -   | 2.36       | 1.91    | -      | -      |        |
|      | 純益率(%)         | -   | 11.69      | 11.84   | -      | -      |        |
|      | 每股盈餘(元)        | -   | 10.80      | 15.84   | -      | -      |        |
| 現金流量 | 現金流量比率(%)      | -   | 23.54      | (33.44) | -      | -      |        |
|      | 現金流量允當比率(%)    | -   | 111.31     | 10.61   | -      | -      |        |
|      | 現金再投資比率(%)     | -   | 94.79      | (36.84) | -      | -      |        |
| 槓桿度  | 營運槓桿度          | -   | 2.39       | 2.72    | -      | -      |        |
|      | 財務槓桿度          | -   | 1.00       | 1.00    | -      | -      |        |

請說明最近二年度各項財務比率增減變動達 20% 之變動原因

因本公司104年度起採用國際會計準則，未編製按我國財務會計準則之財務報表，故不適用。

上述財務比率計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額/固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/資產總額。

#### 4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。

#### 5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

#### 6.槓桿度

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。



### 三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告

## 霈方國際股份有限公司

### 審計委員會同意報告書

本審計委員會同意並經董事會決議本公司民國 105 年度財務報表、營業報告書以及盈餘分派議案，其中本公司民國 105 年度財務報表嗣經董事會委任資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具無保留意見查核報告。

本審計委員會負有監督本公司財務報導流程之責任。

簽證會計師簽證本公司民國 105 年度財務報表，與本審計委員會溝通下列事項：

- 1、簽證會計師所規劃之查核範圍及時間，尚無重大查核發現。
- 2、簽證會計師向本審計委員提供該等會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，尚未發現其他有可能被認為會影響計師獨立性之關係及其他事項。
- 3、簽證會計師與本審計委員會就關鍵查核事項溝通中，決定未有須於查核報告中溝通之關鍵查核事項。

本審計委員會同意並經董事會決議之本公司民國 105 年度財務報表、營業報告書以及盈餘分派議案，均符合相關法令規定，爰依公司法第 219 條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

霈方國際股份有限公司民國 106 年股東常會

審計委員會召集人：陳冠舟



中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 3 日

- 四、最近年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：本公司未編製合併財報。
- 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：詳請參閱第 96 頁至第 140 頁。
- 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情事。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

公司最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響及未來因應計畫。

#### (一)財務狀況-採用國際財務報告準則(個體)

單位：新台幣仟元；%

| 項目        | 年度 | 104 年度  | 105 年度  | 差異      |         |
|-----------|----|---------|---------|---------|---------|
|           |    |         |         | 金額      | %       |
| 流動資產      |    | 372,822 | 526,449 | 153,627 | 41.21   |
| 不動產、廠房及設備 |    | 6,048   | 5,838   | (210)   | (3.47)  |
| 無形資產      |    | 3,233   | 3,464   | 231     | 7.15    |
| 其他資產      |    | 8,012   | 8,616   | 604     | 7.54    |
| 資產總額      |    | 390,115 | 544,367 | 154,252 | 39.54   |
| 流動負債      |    | 110,488 | 157,655 | 47,167  | 42.69   |
| 非流動負債     |    | 652     | 88      | (504)   | (86.50) |
| 負債總額      |    | 111,140 | 157,743 | 46,603  | 41.93   |
| 股本        |    | 170,000 | 200,000 | 30,000  | 17.65   |
| 資本公積      |    | 13,530  | 23,280  | 9,750   | 72.06   |
| 保留盈餘      |    | 95,445  | 163,344 | 67,899  | 71.14   |
| 其他權益      |    | -       | -       | -       | -       |
| 權益總額      |    | 278,975 | 386,624 | 107,649 | 38.59   |

重大變動項目說明(前後期變動達 20%以上，且絕對變動金額達新台幣一仟萬元者)：

- 1.流動資產：主係因105年度營運獲利，故現金及約當現金及應收帳款增加。
- 2.資產總額：主係因105年度流動資產增加所致。
- 3.流動負債及負債總額：主係因105年度百貨營業收入大幅增加，應付人員薪資及百貨費用也增加。
- 4.保留盈餘：主係因105年度獲利穩定增長所致。
- 5.股東權益總額：主係因105年度獲利穩定增長及辦理盈餘轉增資所致。

## 二、財務績效

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

### (一)經營結果分析表-採用國際財務報告準則(個體)

單位：新台幣仟元；%

| 項目      | 年度 | 104 年   | 105 年   | 增(減)金額   | 變動比例(%) |
|---------|----|---------|---------|----------|---------|
| 營業收入    |    | 571,817 | 818,992 | 247,175  | 43.23   |
| 營業成本    |    | 98,620  | 120,501 | 21,881   | 22.19   |
| 營業毛利    |    | 473,197 | 698,491 | 225,294  | 47.61   |
| 營業費用    |    | 373,985 | 524,169 | 150,184  | 40.16   |
| 營業利益    |    | 99,212  | 174,322 | 75,110   | 75.71   |
| 其他收入    |    | 20,067  | 2,829   | (17,238) | (85.90) |
| 其他利益及損失 |    | 15,173  | 1,479   | (13,694) | (90.25) |
| 稅前利益    |    | 103,690 | 175,672 | 71,982   | 69.42   |
| 所得稅費用   |    | 17,689  | 31,773  | 14,084   | 79.62   |
| 本期淨利    |    | 86,001  | 143,899 | 57,898   | 67.32   |

重大變動項目說明(前後期變動達 20% 以上，且絕對變動金額達新台幣一仟萬元者)：

- 1.營業收入：主係因 105 年度參展天數增加且新增櫃點，以致營業收入增加。
- 2.營業成本：主係因 105 年度營業收入增加，導致營業成本相對增加。
- 3.營業毛利：主係因 105 年度營業收入增加，導致營業毛利相對增加。
- 4.營業費用：主係因 105 年度營業收入增加，導致銷售費用大幅增加。
- 5.營業利益：主係因 105 年度營業收入增加，導致營業利益也相對增加。
- 6.其他收入：主係因 104 年度提供時基公司之人力服務收入，105 年度並無收取此服務收入。
- 7.其他利益及損失：主係因 104 年度提供時基公司之人力服務成本，105 年度並無產生此成本。
- 8.稅前利益：主係因 105 年營業利益增加，以致稅前利益增加。
- 9.所得稅費用：主係因 105 年度稅前淨利增加，所得稅費用也相對增加
- 10.本期淨利：主係因 105 年營業利益增加，以致本期淨利增加。

### (二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務可能影響及因應計畫

#### 1.預期銷售數量與其依據

本公司係考量美妝時尚潮流、市場環境、產能規劃及過去經營成果訂定年度目標。另因美妝保養科技日新月異，且流行品項及銷售模式日趨多元，為因應市場之多元發展，本公司除致力開發新產品外，同時積極拓展各項銷售通路並不斷推出創新之行銷策略，藉以提升旗下各項品牌之競爭力，預期未來本公司營運狀況將穩定成長。

#### 2.對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：無重大影響。

### 三、現金流量

#### (一)最近年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元

| 項目   | 年度 | 104 年度  | 105 年度   | 增(減)金額   |
|--|----|---------|----------|----------|
| 營業活動   |    | 126,906 | 154,680  | 27,774   |
| 投資活動   |    | (4,747) | (6,346)  | (1,599)  |
| 融資活動   |    | 25,458  | (46,000) | (71,458) |
| 淨現金流入(流出)數                                   |    | 147,617 | 102,334  | (45,283) |
| 現金流量變動情形分析：                                  |    |         |          |          |
| 1.營業活動：淨現金流入增加，主要係105年度營運持續盈利且較104年度增加。      |    |         |          |          |
| 2.投資活動：淨現金流出增加，主係因購置固定資產且新增存出保證金。            |    |         |          |          |
| 3.融資活動：淨現金流出增加，主係因105年度發放現金股利並未如104年度辦理現金增資。 |    |         |          |          |

(二)流動性不足之改善計畫：本公司無現金不足之情形，尚無流動性不足之虞。

(三)未來一年(106 年度)現金流動性分析

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額(1)                                 | 預計全年來自營運活動淨現金流量(2) | 預計全年來自投資活動淨現金流量(3) | 預計全年來自融資活動淨現金流量(4) | 預計現金剩餘(不足)數額(5)=(1)+(2)+(3)+(4) | 現金不足額之補救措施 |      |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------------------|------------|------|
|   |                    |                    |                    |                                 | 投資計畫       | 理財計畫 |
| 295,003                                   | 150,000            | (45,000)           | 170,000            | 570,003                         | —          | —    |
| (1)未來一年現金流量變動情形分析                         |                    |                    |                    |                                 |            |      |
| A.營業活動流入：係因 106 年度獲利穩定增加所致。               |                    |                    |                    |                                 |            |      |
| B.投資活動流出：係因與研發、生產及拓展門店相關之各項設備所致。          |                    |                    |                    |                                 |            |      |
| C.融資活動流入：主係發放股東紅利及預計上櫃辦理現金增資所致。           |                    |                    |                    |                                 |            |      |
| (2)預計現金流量不足額之補救措施及流動分析：本公司最近年度尚無現金流量不足之虞。 |                    |                    |                    |                                 |            |      |

### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：本公司未來資本支出主要係門店裝潢之租賃改良物及機器設備，資金來源為營運活動之淨現金流入款。

(二)重大資本支出對財務業務之影響：預期提升公司營業規模及生產產能，有助於提升營業收入。

### 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

本公司並無採權益法之轉投資事業，未來一年亦尚無其他轉投資計畫。

## 六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止之事項

### (一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

#### 1.利率變動

##### A.對公司損益之影響

本公司利率風險主要來自於銀行借款，使本公司承擔現金流量利率風險及市價利率風險。利息收入則係閒置資金依銀行存款利率計算而生，利息支出係向銀行借款所產生之利息費用，本公司 104 年度及 105 年度之利息收入分別為 119 仟元及 664 仟元，佔稅前淨利分別為 0.11%及 0.38%，本公司 104 年度及 105 年度之利息支出分別為 416 仟元及 0 元，佔稅前淨利分別為 0.40%及 0%，對公司損益影響極小。

##### B.具體因應措施

本公司與往來銀行信用關係良好，財務結構穩健，利率水準尚在良好的範圍以內，另外本公司定期評估銀行各項專案存款利率，且隨時觀察金融市場利率變化對本公司資金之影響，預期未來利率變動對本公司營運及損益尚不致有重大影響。

#### 2.匯率變動

##### A.對公司損益之影響

本公司主要營運主體係以台灣為主，銷售客戶係以新台幣計價，而進貨亦係以新台幣計價，本公司 104 年度及 105 年度兌換(損)益淨額分別為 2,916 仟元及(953)仟元，佔本公司營業收入淨額之比重約為 0.51%及(0.12%)，佔稅前淨利則分別為 2.81%及(0.54%)，因佔本公司營業收入及稅前淨利比重不大，預期匯率對本公司損益尚不致產生重大影響。

##### B.具體因應措施

財務部門與金融機構保持密切關係，持續觀察匯率變動情形，充份掌握國際間匯率走勢及變化訊息，以隨時就匯率波動所產生之影響應變，並在現貨市場靈活調節外幣部位。

#### 3.通貨膨脹

##### A.對公司損益之影響

最近年度及截至年報刊印日止，本公司與供應商保持良好合作關係，且並無顯著之通貨膨脹情形產生，過去之損益亦無因通貨膨脹而產生重大影響。

## B.具體因應措施

本公司密切注意上游原物料市場價格之波動，並與供應商保持良好之互動關係，未來將持續密切觀察物價指數變化情形，研判通貨膨脹對本公司之影響，適時調整產品售價及原物料庫存量，以因應通貨膨脹所帶來之壓力。

### (二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利 或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司一向秉持專注本業及務實原則經營事業，財務政策以穩健保守為原則，並無從事高風險、高槓桿之投資業務。本公司已訂定「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」等作業辦法，作為本公司從事相關行為之遵循依據。截至年報刊印日止，本公司尚無進行高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、為他人背書保證及衍生性商品交易之情事。

### (三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

#### 1.未來研發計畫

本公司建有會員資料庫，透過數據分析定期搜集市場消費之資訊及顧客喜好，另由業務人員反饋顧客意見，與市場調查研究分析，再透過委外廠商或研發人員產製，預計未來研發工作目標如下：

#### A.積極開發多樣化高機能保養品、擴大產品線

化妝品市場競爭激烈，消費者喜好需求變化大，除了現有利基性產品滿足現有主顧客外，秉持一貫的「專業」、「簡單」、「高效」、「高品質」的核心理念，持續開發適合各年齡層、不同需求的各類護膚保養產品，擴展現有產品線之應用範圍，加大市場佔有率。

#### B.加大力度開發美容保健飲品

美容保健飲品的市場日益擴大，如何研發出速效體感、簡單方便的飲用方式及高效能飲品成為重要的研究課題。自主研發加上結合國內外研發機構及飲品製造廠進行聯合開發相形變得很關鍵，以期能因應未來女性美容保健飲品的市場需求。

#### C.有效性成分、專利性成分與技術之運用

持續研究最新美容保養趨勢，與國內外 OEM 廠合作，運用國際知名原料廠最新、專利活性成分，以及新的生產技術研發嶄新劑型與獨家配方，如以往開發之水凝轉化技術產品、PTL 粉轉霜乳化技術產品、運用促黑激素傳導阻斷機制的美白產品，肌膚仿生成分、基因修護成分、以及近期預計運用最新植物細胞保養成分開發的各式產品等，致力於提升保養品使用感、成分滲透度及功效持續度，達到最佳的保養功效。

#### D.低敏安全配方之開發

於確保產品安全性的前提下致力開發低敏、低防腐劑配方。採用替代性原料或天然來源防腐成分，產品品質安全之目的。

#### E.產品效能及安全性測試

與第三方檢驗機構合作，對產品配方之有效性、安定性以及安全性等方面進行效能評估測試及檢驗，確保產品安全。

#### F.深化與國內外研究實驗室之研究與開發

未來將與法國、日本以及韓國化妝品實驗室以及國際檢測機構進行產品合作開發，以期各進一步研發出符合女性消費者期待的獨特優質產品。

### 2.預計投入研發費用

本公司預計投入研發費用金額係依新產品及新技術開發進度逐步編列，並視市場變化及新產品的研發進度持續投入研發經費，未來隨營業額的成長，預計將可逐步提高研發費用，以擴展本公司營運規模並增加競爭力。

#### (四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司日常營運均遵照國內外相關法令規定辦理，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，以調整本公司相關營運策略。截至年報刊印日止，本公司並未受國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務業務之情形。

#### (五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司持續投入大量資源研發產品，並隨時注意保養品市場脈動並機動修正研發技術及產品，以推出符合市場潮流之產品，亦隨時觀察未來消費者需要，適當調整公司經營策略。截至年報刊印日止，本公司尚無發生科技改變及產業變化而對本公司財務業務造成重大影響之情事。

#### (六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自設立以來專注於本業經營，遵守相關法令規定，積極強化內部管理與提昇管理品質及績效，同時保持和諧之勞資關係，以持續維持優良企業形象，增加客戶對公司之信任，因此，最近年度及截至年報刊印日止，並無因企業形象改變而造成營運危機之情事，惟企業危機之發生可能對企業產生相當大之損害，故本公司將持續落實各項公司治理要求，以降低企業風險之發生及對公司之影響。

#### (七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，尚無併購之計畫。惟將來若有併購計畫時，將依本公司「取得或處分資產處理程序」、「防範內線交易管理辦法」等規及相關法令規定，秉持審慎評估之態度，以確實保障公司利益及股東權益。



**(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：不適用。**

**(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施**

**1.進貨方面**

本公司之原物料供應廠商，因產業特性已形成眾多廠商之供應鍊，相對原物料壟斷情形較不易產生，此外本公司除持續與既有供應商建立並維持良好關係外，亦維持數家供應商往來作為彈性議價之策略。本公司未有單一供應商採購金額佔本公司104及105年度進貨淨額之25%，故單一供應商對本公司之影響尚不致有重大影響。

**2.銷貨方面**

本公司目前銷售市場以台灣為主，營運模式主係透過百貨經營體系、經銷及代理商提供美容服務及產品銷售。本公司積極佈建店鋪至台灣各縣市之百貨公司中，並且開發電子商務、免稅店及經銷商之業務，減少對單一百貨公司銷售通路之依賴。本公司銷貨客戶多且分散，即以個人消費者、各地經銷及代理商為主，致單一銷貨客戶佔本公司最近二年度之銷貨淨額比重均未達10%，故無銷貨集中之風險。

**(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：**

本公司最近年度及截至年報刊印日止，公司董事、監察人及持股超過10%之大股東移轉本公司之股票，主係其自身財務規劃調整及激勵員工贈股，並為本公司未來申請上櫃時需符合法令股權分散之規定，對公司應不致發生任何重大影響與風險。

**(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情事。**

**(十二)訴訟或非訟事件**

1. 公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形

達康網因積欠本公司貨款，本公司依法向臺灣台北地方法院聲請核發支付命令，本案經臺灣台北地方法院准予核發支付命令，命達康網應支付本公司73,024元，及自支付命令送達之翌日起至清償日止，按年息5%五計算之利息，並賠償督促程序費用500元，惟因達康網現無財產可供執行，本公司於105年10月取得臺灣台北地方法院發出之債權憑證，並將該筆債權列為呆帳，全案終結。

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

- 3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

### (十三) 其他重要風險及因應措施：

#### 1、產業風險

##### (一).品牌形象受損之風險

品牌價值不只是顧客對品牌的認同和肯定，更是願意掏錢購買的關鍵。作為直接面對消費者之知名化妝保養品品牌，品牌形象對本公司而言至關重要，然隨著公司持續經營及擴展，公司產品於市場上存在著被仿冒及被惡意攻擊之風險，將影響公司品牌形象及利益，對公司將造成一定負面影響。

##### 因應對策：

本公司發言人或相關部門於緊急事件發生時，將適時對外發表聲明或聯繫媒體進行說明以讓股東及社會大眾知悉，若蒐獲不法散布本公司謠言之明確證據，本公司將依法向檢調單位或警察機關提出告訴或報案，並追究損害賠償責任，以維護本公司品牌形象。另本公司參與各項公益或贊助活動，提升品牌價值及企業形象。

##### (二).美容保養品市場需求變化快速

隨著氣候變遷加上環境汙染等影響，肌膚出現敏感現象的人愈來愈多，加上醫美微整療程日漸盛行，術後肌膚敏弱者隨之增加，對於兼具低敏感、無刺激且高效能的專業保養品使用需求大幅提升，美容保養品隨著上述等因素，市場需求不斷變化。

##### 因應對策：

本公司與國外實驗室合作研究，強化開發新產品並創新功能，以瞭解世界級大廠之產品方向取得市場先機，並加強會員經營，加強了解會員對於產品之需求，並適時調整產品套組搭配，另分析產品發展策略，投入適當資源於正確的產品市場，以適當之資源投入，並創造最大化效益。

#### 2、營運風險

##### (一)美容保養品百家爭鳴，競爭日益激烈

美容保養品商機龐大品牌林立，使愛美的女性有多種的選擇，在如此競爭激烈的環境中，競爭手法更是花招百出，各家廠商無不用心在提升自己的產品市場佔有率，以因應消費者的需求不斷改變。

##### 因應對策：

本公司積極創新改良產品與功能，改進產品之設計模式，並進行垂直與橫向整合的可行性評估，自行研發與合作整合並行，縮短產品研發時間，另加強人才培訓提昇自行研發實力，以因應產品變化速度，以期於美容保養品市場上，脫穎而出，贏得消費者之信賴。

## (二)百貨專櫃員工流動

百貨專櫃員工為本公司重要的人力資源，其養成課程包含公司眾多產品解說、保養專業知識、美容基礎操作、進階美容技能等，惟百貨公司專櫃行業需長時間站立提供服務的特性，易使從業人員因時間及體力負荷致使流動率偏高，或會導致百貨專櫃員工服務參差不齊。為維持服務品質，需建立完善的教育制度。

### 因應對策：

本公司於總公司成立教育訓練中心，製定一系列之教育訓練，針對百貨專櫃從業人員建立系統性的養成規劃，內容涵蓋皮膚學、營養學、產品學顧客心理學、銷售話術訓練自信訓練、儀態訓練、口語訓練正向心理學及相關激勵性課程等，以完善之教育訓練，維持本公司服務品質。

**七、其他重要事項：無。**

## 捌、特別記載事項

- 一、關係企業相關資料：無。
  - 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。
  - 三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。
  - 四、其他必要補充說明事項：無。
- 
- 玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

需方國際股份有限公司  
財務報告暨會計師查核報告  
民國 105 年度及 104 年度  
(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  
民國105年度及104年度財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u>                  | <u>頁次/編號/索引</u> |
|----------|---------------------------|-----------------|
| 一、       | 封面                        | 1               |
| 二、       | 目錄                        | 2 ~ 3           |
| 三、       | 會計師查核報告                   | 4               |
| 四、       | 資產負債表                     | 5               |
| 五、       | 綜合損益表                     | 6               |
| 六、       | 權益變動表                     | 7               |
| 七、       | 現金流量表                     | 8               |
| 八、       | 財務報表附註                    | 9 ~ 37          |
|          | (一) 公司沿革                  | 9               |
|          | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 9               |
|          | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9 ~ 11          |
|          | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 12 ~ 17         |
|          | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 18              |
|          | (六) 重要會計項目之說明             | 18 ~ 29         |
|          | (七) 關係人交易                 | 30 ~ 31         |
|          | (八) 質押之資產                 | 31              |
|          | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 31              |

| 項  | 目                | 頁次/編號/索引          |
|----|------------------|-------------------|
|    | (十) 重大之災害損失      | 31                |
|    | (十一)重大之期後事項      | 31                |
|    | (十二)其他           | 32 ~ 35           |
|    | (十三)附註揭露事項       | 35 ~ 36           |
|    | (十四)部門資訊         | 36 ~ 37           |
| 九、 | 重要會計項目明細表        |                   |
|    | 現金及約當現金明細表       | 明細表一              |
|    | 應收帳款明細表          | 明細表二              |
|    | 存貨明細表            | 明細表三              |
|    | 不動產、廠房及設備暨累計折舊變動 | 附註四(十)及<br>附註六(四) |
|    | 營業收入明細表          | 明細表四              |
|    | 營業成本明細表          | 明細表五              |
|    | 推銷費用明細表          | 明細表六              |
|    | 管理費用明細表          | 明細表七              |
|    | 研究發展費用明細表        | 明細表八              |

會計師查核報告

(106)財審報字第 16003471 號

需方國際股份有限公司 公鑒：

需方國際股份有限公司民國105年及104年12月31日之資產負債表，暨民國105年及104年1月1日至12月31日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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」及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，足以允當表達需方國際股份有限公司民國105年及104年12月31日之財務狀況，暨民國105年及104年1月1日至12月31日之財務績效及現金流量。

資誠聯合會計師事務所

張淑瓊

會計師

林鈞堯



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

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

中華民國 106 年 3 月 7 日



廣方 建築工程 有限公司

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 資 產                    | 附註             | 105 年 12 月 31 日 |                   | 104 年 12 月 31 日 |                   |            |
|------------------------|----------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------|
|                        |                | 金 額             | %                 | 金 額             | %                 |            |
| <b>流動資產</b>            |                |                 |                   |                 |                   |            |
| 1100                   | 現金及約當現金        | 六(一)            | \$ 295,003        | 54              | \$ 192,669        | 49         |
| 1170                   | 應收帳款淨額         | 六(二)            | 162,746           | 30              | 122,643           | 32         |
| 1180                   | 應收帳款—關係人淨額     | 七               | -                 | -               | 981               | -          |
| 1210                   | 其他應收款—關係人      | 七               | 931               | -               | 10                | -          |
| 130X                   | 存貨             | 六(三)            | 57,826            | 11              | 50,208            | 13         |
| 1470                   | 其他流動資產         |                 | 9,943             | 2               | 6,311             | 2          |
| 11XX                   | <b>流動資產合計</b>  |                 | <u>526,449</u>    | <u>97</u>       | <u>372,822</u>    | <u>96</u>  |
| <b>非流動資產</b>           |                |                 |                   |                 |                   |            |
| 1600                   | 不動產、廠房及設備      | 六(四)            | 5,838             | 1               | 6,048             | 1          |
| 1780                   | 無形資產           |                 | 3,464             | 1               | 3,233             | 1          |
| 1840                   | 遞延所得稅資產        | 六(十六)           | 1,717             | -               | 1,201             | -          |
| 1900                   | 其他非流動資產        |                 | 6,899             | 1               | 6,811             | 2          |
| 15XX                   | <b>非流動資產合計</b> |                 | <u>17,918</u>     | <u>3</u>        | <u>17,293</u>     | <u>4</u>   |
| 1XX                    | <b>資產總計</b>    |                 | <u>\$ 544,367</u> | <u>100</u>      | <u>\$ 390,115</u> | <u>100</u> |
| <b>負債及權益</b>           |                |                 |                   |                 |                   |            |
| <b>負債</b>              |                |                 |                   |                 |                   |            |
| <b>流動負債</b>            |                |                 |                   |                 |                   |            |
| 2150                   | 應付票據           |                 | \$ 2,930          | 1               | \$ 9,150          | 2          |
| 2170                   | 應付帳款           |                 | 21,942            | 4               | 8,604             | 2          |
| 2180                   | 應付帳款—關係人       | 七               | -                 | -               | 127               | -          |
| 2200                   | 其他應付款          | 六(五)            | 103,290           | 19              | 76,004            | 19         |
| 2230                   | 本期所得稅負債        |                 | 22,935            | 4               | 10,716            | 3          |
| 2300                   | 其他流動負債         | 六(六)            | 6,558             | 1               | 5,887             | 2          |
| 21XX                   | <b>流動負債合計</b>  |                 | <u>157,655</u>    | <u>29</u>       | <u>110,488</u>    | <u>28</u>  |
| <b>非流動負債</b>           |                |                 |                   |                 |                   |            |
| 2570                   | 遞延所得稅負債        | 六(十六)           | 88                | -               | 184               | -          |
| 2600                   | 其他非流動負債        |                 | -                 | -               | 468               | -          |
| 25XX                   | <b>非流動負債合計</b> |                 | <u>88</u>         | <u>-</u>        | <u>652</u>        | <u>-</u>   |
| 2XXX                   | <b>負債總計</b>    |                 | <u>157,743</u>    | <u>29</u>       | <u>111,140</u>    | <u>28</u>  |
| <b>權益</b>              |                |                 |                   |                 |                   |            |
| <b>股本</b>              |                |                 |                   |                 |                   |            |
| 3110                   | 普通股股本          | 六(九)            | 200,000           | 37              | 170,000           | 44         |
| <b>資本公積</b>            |                |                 |                   |                 |                   |            |
| 3200                   | 資本公積           | 六(十)            | 23,280            | 4               | 13,530            | 3          |
| <b>保留盈餘</b>            |                |                 |                   |                 |                   |            |
| 3310                   | 法定盈餘公積         | 六(十一)           | 19,297            | 4               | 10,836            | 3          |
| 3350                   | 未分配盈餘          |                 | 144,047           | 26              | 84,609            | 22         |
| 3XXX                   | <b>權益總計</b>    |                 | <u>386,624</u>    | <u>71</u>       | <u>278,975</u>    | <u>72</u>  |
| <b>重大或有負債及未認列之承諾事項</b> |                |                 |                   |                 |                   |            |
| <b>重大之期後事項</b>         |                |                 |                   |                 |                   |            |
| 3XX                    | <b>負債及權益總計</b> |                 | <u>\$ 544,367</u> | <u>100</u>      | <u>\$ 390,115</u> | <u>100</u> |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂慶盛



經理人：呂慶盛



會計主管：池千駒



  
 廣 方 園 藥 業 有 限 公 司  
 綜 合 報 告  
 民國 105 年 及 104 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         | 105 年 度          | 104 年 度          |
|-----------------|------------|------------------|------------------|
|                 |            | 金 額 %            | 金 額 %            |
| 4000 營業收入       | 六(十二)及七    | \$ 818,992 100   | \$ 571,817 100   |
| 5000 營業成本       | 六(三)(十五)及七 | ( 120,501) ( 15) | ( 98,620) ( 17)  |
| 5900 營業毛利       |            | 698,491 85       | 473,197 83       |
| 營業費用            | 六(八)(十五)   |                  |                  |
| 6100 推銷費用       |            | ( 474,528) ( 58) | ( 334,177) ( 59) |
| 6200 管理費用       |            | ( 49,164) ( 6)   | ( 39,063) ( 7)   |
| 6300 研究發展費用     |            | ( 477) -         | ( 745) -         |
| 6000 營業費用合計     |            | ( 524,169) ( 64) | ( 373,985) ( 66) |
| 6900 營業利益       |            | 174,322 21       | 99,212 17        |
| 營業外收入及支出        |            |                  |                  |
| 7010 其他收入       | 六(十三)及七    | 2,829 -          | 20,067 4         |
| 7020 其他利益及損失    | 六(十四)      | ( 1,479) -       | ( 15,173) ( 3)   |
| 7050 財務成本       |            | - -              | ( 416) -         |
| 7000 營業外收入及支出合計 |            | 1,350 -          | 4,478 1          |
| 7900 稅前淨利       |            | 175,672 21       | 103,690 18       |
| 7950 所得稅費用      | 六(十六)      | ( 31,773) ( 4)   | ( 17,689) ( 3)   |
| 8500 本期綜合損益總額   |            | \$ 143,899 17    | \$ 86,001 15     |
| 基本每股盈餘          | 六(十七)      |                  |                  |
| 9750 基本每股盈餘     |            | \$ 7.19          | \$ 6.04          |
| 稀釋每股盈餘          | 六(十七)      |                  |                  |
| 9850 稀釋每股盈餘     |            | \$ 7.16          | \$ 5.99          |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂慶盛



經理人：呂慶盛



會計主管：池千駒





露方建設股份有限公司

民國105年及104年12月31日

單位：新台幣千元

| 附註                    | 資本         | 公積            | 其他        | 法定盈餘公積    | 未分配盈餘      | 合計         |
|-----------------------|------------|---------------|-----------|-----------|------------|------------|
| 104年度                 |            |               |           |           |            |            |
| 104年1月1日餘額            | \$ 46,133  | \$ -          | \$ -      | \$ 3,529  | \$ 71,067  | \$ 120,729 |
| 103年度盈餘指撥及分派(註) 六(十一) | -          | -             | -         | 7,307     | ( 7,307)   | -          |
| 提列法定盈餘公積              | 65,152     | -             | -         | -         | ( 65,152)  | -          |
| 股票股利                  | -          | -             | -         | -         | 86,001     | 86,001     |
| 本期綜合損益總額              | 58,715     | 12,183 ( 440) | -         | -         | -          | 70,458     |
| 現金增資                  | -          | -             | 440       | -         | -          | 1,787      |
| 股份基礎給付交易              | -          | -             | 1,347     | -         | -          | 1,787      |
| 104年12月31日餘額          | \$ 170,000 | \$ 12,183     | \$ 1,347  | \$ 10,836 | \$ 84,609  | \$ 278,975 |
| 105年度                 |            |               |           |           |            |            |
| 105年1月1日餘額            | \$ 170,000 | \$ 12,183     | \$ 1,347  | \$ 10,836 | \$ 84,609  | \$ 278,975 |
| 104年度盈餘指撥及分派(註) 六(十一) | -          | -             | -         | 8,461     | ( 8,461)   | -          |
| 提列法定盈餘公積              | -          | -             | -         | -         | ( 46,000)  | ( 46,000)  |
| 現金股利                  | 30,000     | -             | -         | -         | ( 30,000)  | -          |
| 股票股利                  | -          | -             | -         | -         | 143,899    | 143,899    |
| 本期綜合損益總額              | -          | -             | -         | -         | -          | 143,899    |
| 股份基礎給付交易              | -          | -             | 9,750     | -         | -          | 9,750      |
| 105年12月31日餘額          | \$ 200,000 | \$ 12,183     | \$ 11,097 | \$ 19,297 | \$ 144,047 | \$ 386,624 |

註：民國104年度經董事會決議配發員工酬勞及董監酬勞分別為\$1,047及\$0，另民國103年度經股東會決議配發員工紅利及董監酬勞分別為\$612及\$0，皆已於綜合損益表中扣除。

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：呂慶盛



經理人：呂慶盛



會計主管：沈千駒

  
 露方國際醫藥有限公司  
 現金流量表  
 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|                  | 附註       | 105 年 度    | 104 年 度    |
|------------------|----------|------------|------------|
| <b>營業活動之現金流量</b> |          |            |            |
| 本期稅前淨利           |          | \$ 175,672 | \$ 103,690 |
| 調整項目             |          |            |            |
| 收益費損項目           |          |            |            |
| 折舊費用             | 六(四)(十五) | 4,363      | 3,231      |
| 攤提費用             | 六(十五)    | 1,989      | 2,351      |
| 股份基礎給付酬勞成本       | 六(八)     | 9,750      | 1,787      |
| 利息收入             | 六(十三)    | ( 664 )    | ( 119 )    |
| 利息費用             |          | -          | 416        |
| 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             |          | ( 40,103 ) | ( 9,251 )  |
| 應收帳款關係人          |          | 981        | 894        |
| 其他應收款—關係人        |          | ( 921 )    | 42,865     |
| 存貨               |          | ( 7,618 )  | ( 2,998 )  |
| 其他流動資產           |          | ( 3,632 )  | 97         |
| 與營業活動相關之負債之淨變動   |          |            |            |
| 應付票據             |          | ( 6,220 )  | ( 1,452 )  |
| 應付帳款             |          | 13,338     | 2,365      |
| 應付帳款—關係人         |          | ( 127 )    | 127        |
| 其他應付款            |          | 27,171     | 7,703      |
| 其他流動負債           |          | 671        | ( 4,790 )  |
| 其他非流動負債          |          | ( 468 )    | ( 367 )    |
| 營運產生之現金流入        |          | 174,182    | 146,355    |
| 收取之利息            |          | 664        | 119        |
| 支付之利息            |          | -          | ( 416 )    |
| 支付所得稅            |          | ( 20,166 ) | ( 19,152 ) |
| 營業活動之淨現金流入       |          | 154,680    | 126,906    |
| <b>投資活動之現金流量</b> |          |            |            |
| 取得不動產、廠房及設備      | 六(十九)    | ( 4,087 )  | ( 3,915 )  |
| 取得無形資產           |          | ( 286 )    | ( 663 )    |
| 存出保證金增加          |          | ( 1,977 )  | ( 331 )    |
| 其他非流動資產減少        |          | 4          | 162        |
| 投資活動之淨現金流出       |          | ( 6,346 )  | ( 4,747 )  |
| <b>籌資活動之現金流量</b> |          |            |            |
| 短期借款減少           |          | -          | ( 45,000 ) |
| 發放現金股利           |          | ( 46,000 ) | -          |
| 現金增資             | 六(十)     | -          | 70,458     |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入   |          | ( 46,000 ) | 25,458     |
| 本期現金及約當現金增加數     |          | 102,334    | 147,617    |
| 期初現金及約當現金餘額      | 六(一)     | 192,669    | 45,052     |
| 期末現金及約當現金餘額      | 六(一)     | \$ 295,003 | \$ 192,669 |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂慶盛



經理人：呂慶盛



會計主管：池千駒





  
需方國際股份有限公司  
財 務 報 告 附 註  
民國 105 年 度 及 104 年 度

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，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 105 年 7 月 14 日開始於中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃股票買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 106 年 3 月 3 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

無。

(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 106 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<br>發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 民國105年1月1日          |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」                    | 民國105年1月1日          |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」                              | 民國105年1月1日          |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」                                | 民國105年1月1日          |
| 國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」                | 民國105年1月1日          |
| 國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」                      | 民國105年1月1日          |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」                        | 民國103年7月1日          |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」                         | 民國105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<br>發布之生效日 |
|------------------------------------|---------------------|
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」       | 民國103年1月1日          |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 民國103年1月1日          |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」                   | 民國103年1月1日          |
| 2010-2012週期之年度改善                   | 民國103年7月1日          |
| 2011-2013週期之年度改善                   | 民國103年7月1日          |
| 2012-2014週期之年度改善                   | 民國105年1月1日          |
| 本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。  |                     |

(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民國 106 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<br>發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」                          | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」 | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                       | 民國107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15號「客戶合約之收入」                                   | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」               | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」  | 民國108年1月1日          |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                      | 民國106年1月1日          |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」                          | 民國106年1月1日          |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」                                | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」                                | 民國107年1月1日          |
| 2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」              | 民國107年1月1日          |
| 2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」              | 民國106年1月1日          |
| 2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」                  | 民國107年1月1日          |

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本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. 本財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)外幣換算

1. 本公司財務報告所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本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。
2. 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) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

##### (四)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。本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 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。

#### (六) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (七) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，以攤銷後成本衡量之金融資產，係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (八) 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。

#### (九) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，採永續盤存制，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) 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公司，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，除土地不提折舊外，其他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. 本公司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：

|        |           |
|--------|-----------|
| 機器設備   | 3 年 ~ 6 年 |
| 電腦通訊設備 | 3 年 ~ 5 年 |
| 辦公設備   | 3 年       |
| 租賃改良   | 3 年       |
| 其他設備   | 3 年 ~ 5 年 |

#### (十一) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十一) 無形資產

##### 1. 商標

商標以取得成本認列。商標為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 7~10 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 3~5 年攤銷。

#### (十二) 非金融資產減損

本公司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。

#### (十三) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十四) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十五) 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。

#### (十六) 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. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

## 4. 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，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

### (十七) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

### (十八) 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. 本公司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 10% 之所得稅，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 10% 之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。若遞延所得稅源自於交易中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），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。

#### (十九) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權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。

#### (二十) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則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。

#### (二十一) 收入認列

1. 本公司製造並銷售化妝品相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
2. 本公司之客戶忠誠計畫，係於交易時給與客戶獎勵積分，客戶取得之獎勵積分可兌換免費或折扣之產品。原始銷售相關之已收或應收對價之公允價值分攤至銷售之商品及獎勵積分，分攤至獎勵積分之對價參照可兌換商品之公允價值及預期兌換率估計，該等金額予以遞延至獎勵相關之義務履行時認列收入。

#### (二十二) 營運部門

本公司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、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，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重大調整之風險。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

無此情形。

### (二)重要會計估計及假設

#### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司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。由於科技快速變遷，本公司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，故可能產生重大變動。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

|          | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 512            | \$ 482            |
| 支票及活期存款  | 192,271           | 122,187           |
| 定期存款     | 102,220           | 70,000            |
| 合計       | <u>\$ 295,003</u> | <u>\$ 192,669</u> |

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)應收帳款

|        | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款   | \$ 164,296        | \$ 124,082        |
| 減：備抵呆帳 | ( 1,550)          | ( 1,439)          |
|        | <u>\$ 162,746</u> | <u>\$ 122,643</u> |

1. 本公司並未持有任何的擔保品。
2. 上述應收帳款信用品質資訊，請詳附註十二(二)3(2)說明。

(三) 存貨

|     | 105年12月31日       |                   |                  |
|-----|------------------|-------------------|------------------|
|     | 成本               | 備抵跌價損失            | 帳面金額             |
| 原物料 | \$ 25,339        | (\$ 4,948)        | \$ 20,391        |
| 在製品 | 5,149            | -                 | 5,149            |
| 製成品 | 33,428           | ( 1,142)          | 32,286           |
| 合計  | <u>\$ 63,916</u> | <u>(\$ 6,090)</u> | <u>\$ 57,826</u> |

|     | 104年12月31日       |                   |                  |
|-----|------------------|-------------------|------------------|
|     | 成本               | 備抵跌價損失            | 帳面金額             |
| 原物料 | \$ 25,887        | (\$ 1,772)        | \$ 24,115        |
| 在製品 | 978              | -                 | 978              |
| 製成品 | 27,081           | ( 1,966)          | 25,115           |
| 合計  | <u>\$ 53,946</u> | <u>(\$ 3,738)</u> | <u>\$ 50,208</u> |

本公司當期認列為費損之存貨成本：

|         | 105年度             | 104年度             |
|---------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 109,503        | \$ 85,223         |
| 存貨跌價損失  | 2,352             | 3,738             |
| 存貨報廢損失  | 426               | 2,534             |
| 存貨盤損    | 1,286             | 1,490             |
| 轉列費用    | 2,906             | 3,410             |
| 其他營業成本  | 6,934             | 5,635             |
|         | <u>\$ 123,407</u> | <u>\$ 102,030</u> |

(四) 不動產、廠房及設備

|            | <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>合計</u>       |
|------------|-----------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 105年1月1日   |                 |               |               |                 |                 |                 |
| 成本         | \$ 1,253        | \$ 2,121      | \$ 3,296      | \$ 13,568       | \$ 2,881        | \$ 23,119       |
| 累計折舊及減損    | ( 212)          | ( 1,288)      | ( 2,363)      | ( 11,202)       | ( 2,006)        | ( 17,071)       |
|            | <u>\$ 1,041</u> | <u>\$ 833</u> | <u>\$ 933</u> | <u>\$ 2,366</u> | <u>\$ 875</u>   | <u>\$ 6,048</u> |
| 105年度      |                 |               |               |                 |                 |                 |
| 1月1日       | \$ 1,041        | \$ 833        | \$ 933        | \$ 2,366        | \$ 875          | \$ 6,048        |
| 增添         | -               | -             | -             | 2,645           | 1,508           | 4,153           |
| 折舊費用       | ( 238)          | ( 287)        | ( 497)        | ( 2,983)        | ( 358)          | ( 4,363)        |
| 12月31日     | <u>\$ 803</u>   | <u>\$ 546</u> | <u>\$ 436</u> | <u>\$ 2,028</u> | <u>\$ 2,025</u> | <u>\$ 5,838</u> |
| 105年12月31日 |                 |               |               |                 |                 |                 |
| 成本         | \$ 1,253        | \$ 2,121      | \$ 3,296      | \$ 16,213       | \$ 4,389        | \$ 27,272       |
| 累計折舊及減損    | ( 450)          | ( 1,575)      | ( 2,860)      | ( 14,185)       | ( 2,364)        | ( 21,434)       |
|            | <u>\$ 803</u>   | <u>\$ 546</u> | <u>\$ 436</u> | <u>\$ 2,028</u> | <u>\$ 2,025</u> | <u>\$ 5,838</u> |



|            | <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>合計</u>       |
|------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 104年1月1日   |                 |               |                 |                 |                 |                 |
| 成本         | \$ 705          | \$ 1,521      | \$ 3,240        | \$ 11,163       | \$ 2,581        | \$ 19,210       |
| 累計折舊及減損    | ( 32)           | ( 927)        | ( 1,668)        | ( 9,794)        | ( 1,419)        | ( 13,840)       |
|            | <u>\$ 673</u>   | <u>\$ 594</u> | <u>\$ 1,572</u> | <u>\$ 1,369</u> | <u>\$ 1,162</u> | <u>\$ 5,370</u> |
| 104年度      |                 |               |                 |                 |                 |                 |
| 1月1日       | \$ 673          | \$ 594        | \$ 1,572        | \$ 1,369        | \$ 1,162        | \$ 5,370        |
| 增添         | 548             | 482           | 56              | 2,405           | 300             | 3,791           |
| 重分類        | -               | 118           | -               | -               | -               | 118             |
| 折舊費用       | ( 180)          | ( 361)        | ( 695)          | ( 1,408)        | ( 587)          | ( 3,231)        |
| 12月31日     | <u>\$ 1,041</u> | <u>\$ 833</u> | <u>\$ 933</u>   | <u>\$ 2,366</u> | <u>\$ 875</u>   | <u>\$ 6,048</u> |
| 104年12月31日 |                 |               |                 |                 |                 |                 |
| 成本         | \$ 1,253        | \$ 2,121      | \$ 3,296        | \$ 13,568       | \$ 2,881        | \$ 23,119       |
| 累計折舊及減損    | ( 212)          | ( 1,288)      | ( 2,363)        | ( 11,202)       | ( 2,006)        | ( 17,071)       |
|            | <u>\$ 1,041</u> | <u>\$ 833</u> | <u>\$ 933</u>   | <u>\$ 2,366</u> | <u>\$ 875</u>   | <u>\$ 6,048</u> |

(五) 其他應付款

|           | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 應付百貨費用    | \$ 48,912         | \$ 35,644         |
| 應付薪資及獎金   | 30,549            | 22,332            |
| 應付營業稅     | 4,259             | 3,070             |
| 應付董監酬勞    | 3,500             | -                 |
| 應付勞務費     | 2,669             | 3,317             |
| 應付未休假獎金   | 1,758             | -                 |
| 應付勞健保及退休金 | 2,771             | 2,140             |
| 應付設備款     | 66                | -                 |
| 其他        | 8,806             | 9,501             |
|           | <u>\$ 103,290</u> | <u>\$ 76,004</u>  |

(六) 其他流動負債

|       | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 遞延收入  | \$ 1,811          | \$ 2,421          |
| 代收勞健保 | 3,252             | 2,530             |
| 其他    | 1,495             | 936               |
|       | <u>\$ 6,558</u>   | <u>\$ 5,887</u>   |

(七) 退休金

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. 民國 105 年及 104 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$9,841 及 \$8,801。

(八) 股份基礎給付

1. 民國 105 年及 104 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

| <u>協議之類型</u> | <u>給與日</u> | <u>給與數量(仟股)</u> | <u>合約期間</u> | <u>既得條件</u>    |
|--------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| 現金增資保留員工認購   | 104.08.03  | 587             | -           | 立即既得           |
| 員工股份獎酬計畫     | 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均係以權益交割，其中員工股份獎酬計畫係股東贈與員工股票之獎酬計畫。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

|                 | 105年      | 104年      |
|-----------------|-----------|-----------|
|                 | 認股權<br>數量 | 認股權<br>數量 |
| 1月1日期初流通在外認股權   | 1,201     | -         |
| 本期給與認股權         | -         | 1,803     |
| 本期執行認股權         | -         | (602)     |
| 本期放棄認股權         | (130)     | -         |
| 12月31日期末流通在外認股權 | 1,071     | 1,201     |
| 12月31日期末可執行認股權  | 196       | -         |

3. 本公司及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   | 履約<br>價格 | 預期<br>波動率           | 預期存<br>續期間 | 預期<br>股利 | 無風險<br>利率         | 每單位<br>公允價值 |
|--------------------------------|-----------|------|----------|---------------------|------------|----------|-------------------|-------------|
| 現金增資保<br>留員工認購<br>員工股份獎<br>酬計畫 | 104.8.3   | 12.1 | 12.0     | 41.848%             | 30天        | 0%       | 0.88%             | 0.75        |
|                                | 104.11.18 | 22.3 | -        | 41.323%<br>~42.795% | 1~5年       | 0%       | 1.275%<br>~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. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

|      | 105年度    | 104年度    |
|------|----------|----------|
| 權益交割 | \$ 9,750 | \$ 1,787 |

#### (九) 股本

1. 民國 105 年 12 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 \$200,000，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

單位：仟股

|        | 105年   | 104年   |
|--------|--------|--------|
| 1月1日   | 17,000 | 4,613  |
| 股票股利   | 3,000  | 6,515  |
| 現金增資   | -      | 5,872  |
| 12月31日 | 20,000 | 17,000 |

2. 本公司於民國 104 年 6 月 11 日經股東會決議，辦理盈餘轉增資 \$65,152，合計 6,515 仟股，經報奉主管機關核准並辦妥變更登記。

3. 本公司於民國 104 年 6 月 2 日經董事會決議辦理現金增資 5,872 仟股，每股面額及發行價格分別為新台幣 10 元及 12 元，共計\$70,458，經報奉主管機關核准並辦妥變更登記。
4. 本公司於民國 105 年 6 月 14 日經股東會決議，辦理盈餘轉增資\$30,000，合計 3,000 仟股，經報奉主管機關核准並辦妥變更登記。

#### (十) 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。

#### (十一) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，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，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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) 本公司分別於民國 105 年 6 月 14 日及民國 104 年 6 月 11 日經股東會決議通過民國 104 年及民國 103 年度盈餘分派案如下：

|        | 104年度            |          | 103年度            |          |
|--------|------------------|----------|------------------|----------|
|        | 金額               | 每股股利(元)  | 金額               | 每股股利(元)  |
| 法定盈餘公積 | \$ 8,461         |          | \$ 7,307         |          |
| 股票股利   | 30,000           | 1.764705 | 65,152           | 14.12254 |
| 現金股利   | 46,000           | 2.70588  | -                |          |
| 合計     | <u>\$ 84,461</u> |          | <u>\$ 72,459</u> |          |

(2)本公司於民國 106 年 3 月 3 日經董事會提議民國 105 年度盈餘分派案，分派案如下：

|          | 105年度             |         |
|----------|-------------------|---------|
|          | 金額                | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積   | \$ 14,390         |         |
| 現金股利     | 129,400           | 6.47    |
| 資本公積分配現金 | 12,000            | 0.60    |
| 合計       | <u>\$ 143,790</u> |         |

前述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派相關資訊可至公開資訊觀測查詢。

5. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六(十五)。

(十二) 營業收入

|         | 105年度             | 104年度             |
|---------|-------------------|-------------------|
| 美容保養護膚品 | \$ 805,059        | \$ 560,853        |
| 其他收入    | 13,933            | 10,964            |
| 合計      | <u>\$ 818,992</u> | <u>\$ 571,817</u> |

(十三) 其他收入

|      | 105年度           | 104年度            |
|------|-----------------|------------------|
| 其他收入 | \$ 2,035        | \$ 1,319         |
| 利息收入 | 664             | 119              |
| 租金收入 | 130             | 137              |
| 服務收入 | -               | 18,492           |
| 合計   | <u>\$ 2,829</u> | <u>\$ 20,067</u> |

(十四) 其他利益及損失

|             | 105年度             | 104年度              |
|-------------|-------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換(損失)利益 | (\$ 953)          | \$ 2,916           |
| 服務成本        | -                 | ( 17,961)          |
| 什項支出        | ( 526)            | ( 128)             |
| 合計          | <u>(\$ 1,479)</u> | <u>(\$ 15,173)</u> |

(十五) 費用性質之額外資訊

民國 105 年及 104 年度認列之員工福利、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 功能別<br>性質別 | 105年度     |            |            |
|------------|-----------|------------|------------|
|            | 屬於營業成本者   | 屬於營業費用者    | 合計         |
| 用人費用       |           |            |            |
| 薪資費用       | \$ 11,896 | \$ 221,195 | \$ 233,091 |
| 勞健保費用      | 1,294     | 16,339     | 17,633     |
| 退休金費用      | 703       | 9,138      | 9,841      |
| 其他用人費用     | 1,100     | 5,429      | 6,529      |
| 折舊費用       | 684       | 3,679      | 4,363      |
| 攤銷費用       | -         | 1,989      | 1,989      |

| 功能別<br>性質別 | 104年度    |            |            |
|------------|----------|------------|------------|
|            | 屬於營業成本者  | 屬於營業費用者    | 合計         |
| 用人費用       |          |            |            |
| 薪資費用       | \$ 9,611 | \$ 144,296 | \$ 153,907 |
| 勞健保費用      | 1,057    | 14,006     | 15,063     |
| 退休金費用      | 569      | 8,232      | 8,801      |
| 其他用人費用     | 699      | 14,703     | 15,402     |
| 折舊費用       | 514      | 2,717      | 3,231      |
| 攤銷費用       | -        | 2,351      | 2,351      |

註：截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別 374 人及 257 人。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 105 年及 104 年度員工酬勞估列金額分別為 \$1,809 及 \$1,047；董監酬勞估列金額分別為 \$3,500 及 \$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 105 年度之員工及董監酬勞係依截至當期止之獲利情況，分別以 1% 及 2% 估列。董事會決議實際配發金額為 \$1,809 及 \$3,500，員工及董監酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 104 年度員工及董監酬勞與民國 104 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。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

|               | 105年度            | 104年度            |
|---------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅：        |                  |                  |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 32,141        | \$ 18,183        |
| 以前年度低估        | 229              | -                |
| 未分配盈餘加徵       | 15               | 61               |
| 當期所得稅總額       | <u>32,385</u>    | <u>18,244</u>    |
| 遞延所得稅：        |                  |                  |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | ( 612)           | ( 555)           |
| 所得稅費用         | <u>\$ 31,773</u> | <u>\$ 17,689</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係

|                 | 105年度            | 104年度            |
|-----------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 29,864        | \$ 17,628        |
| 按稅法規定應剔除之費用     | 1,665            | -                |
| 以前年度所得稅高低估數     | 229              | -                |
| 未分配盈餘加徵         | 15               | 61               |
|                 | <u>\$ 31,773</u> | <u>\$ 17,689</u> |

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

|           | 105年            |               |                 |
|-----------|-----------------|---------------|-----------------|
|           | 1月1日            | 認列於損益         | 12月31日          |
| 暫時性差異：    |                 |               |                 |
| -遞延所得稅資產： |                 |               |                 |
| 呆帳損失      | \$ 75           | \$ -          | \$ 75           |
| 未休假獎金     |                 | \$ 299        | \$ 299          |
| 遞延收入      | 491             | ( 183)        | 308             |
| 未實現存貨跌價損失 | 635             | 400           | 1,035           |
| 小計        | <u>\$ 1,201</u> | <u>\$ 516</u> | <u>\$ 1,717</u> |
| -遞延所得稅負債： |                 |               |                 |
| 未實現兌換利益   | ( 184)          | 96            | ( 88)           |
| 合計        | <u>\$ 1,017</u> | <u>\$ 612</u> | <u>\$ 1,629</u> |

|           | 104年   |        |          |
|-----------|--------|--------|----------|
|           | 1月1日   | 認列於損益  | 12月31日   |
| 暫時性差異：    |        |        |          |
| -遞延所得稅資產： |        |        |          |
| 呆帳損失      | \$ 75  | \$ -   | \$ 75    |
| 遞延收入      | 467    | 24     | 491      |
| 未實現存貨跌價損失 | -      | 635    | 635      |
| 小計        | \$ 542 | \$ 659 | \$ 1,201 |
| -遞延所得稅負債： |        |        |          |
| 未實現兌換利益   | ( 80)  | ( 104) | ( 184)   |
| 合計        | \$ 462 | \$ 555 | \$ 1,017 |

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。
3. 本公司未分配盈餘均為民國 87 年度以後所產生。
4. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$13,710 及 \$10,841，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 20.48%。

(十七) 每股盈餘

|                              | 105年度      |                    |             |
|------------------------------|------------|--------------------|-------------|
|                              | 稅後金額       | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利         | \$ 143,899 | 20,000             | \$ 7.19     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利         | \$ 143,899 | 20,000             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響<br>員工酬勞       | -          | 107                |             |
| 屬於母公司普通股股東之本期<br>淨利加潛在普通股之影響 | \$ 143,899 | 20,107             | \$ 7.16     |



|                | 104年度     |                    | 每股盈餘<br>(元) |
|----------------|-----------|--------------------|-------------|
|                | 稅後金額      | 追溯調整流通<br>在外股數(仟股) |             |
| <u>基本每股盈餘</u>  |           |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之   |           |                    |             |
| 本期淨利           | \$ 86,001 | 14,244             | \$ 6.04     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>  |           |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之   |           |                    |             |
| 本期淨利           | \$ 86,001 | 14,244             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 |           |                    |             |
| 員工酬勞           | -         | 102                |             |
| 屬於母公司普通股股東之本期  |           |                    |             |
| 淨利加潛在普通股之影響    | \$ 86,001 | 14,346             | \$ 5.99     |

(十八) 營業租賃

本公司以營業租賃承租營業場所，租賃期間介於 1 至 3 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 105 年及 104 年度分別認列 \$32,970 及 \$20,602 之租金費用及 \$162,240 及 \$122,855 之或有租金為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

|            | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 不超過1年      | \$ 17,687  | \$ 14,581  |
| 超過1年但不超過5年 | 16,004     | 3,155      |
|            | \$ 33,691  | \$ 17,736  |

(十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

|             | 105年度    | 104年度    |
|-------------|----------|----------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 4,153 | \$ 3,791 |
| 加：期初應付設備款   | -        | 124      |
| 減：期末應付設備款   | (66)     | -        |
| 本期支付現金      | \$ 4,087 | \$ 3,915 |

## 七、關係人交易

### (一) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

|             | <u>105年度</u> | <u>104年度</u>    |
|-------------|--------------|-----------------|
| 商品銷售：       |              |                 |
| 其他關係人       | \$ -         | \$ 1,454        |
| 主要管理階層控制之個體 | -            | 981             |
|             | <u>\$ -</u>  | <u>\$ 2,435</u> |
| 銷售退回：       |              |                 |
| 其他關係人       | (\$ 1,229)   | \$ -            |

本公司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。

#### 2. 商品及勞務購買

|             | <u>105年度</u> | <u>104年度</u>    |
|-------------|--------------|-----------------|
| 商品購置：       |              |                 |
| 主要管理階層控制之個體 | \$ -         | \$ 1,198        |
| 其他關係人       | 38           | 315             |
|             | <u>\$ 38</u> | <u>\$ 1,513</u> |

本公司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. 其他營業外收入

|             | <u>105年度</u>  | <u>104年度</u>     |
|-------------|---------------|------------------|
| 服務收入等：      |               |                  |
| 其他關係人       | \$ 5          | \$ 18,515        |
| 主要管理階層控制之個體 | 114           | 115              |
|             | <u>\$ 119</u> | <u>\$ 18,630</u> |
|             | <u>105年度</u>  | <u>104年度</u>     |
| 商標權收入：      |               |                  |
| 其他關係人       | \$ 931        | \$ -             |

本公司與其他關係人簽訂商標授權合約，自民國 101 年 9 月 1 日起 3 年，係依其營業收入之一定比例並扣除直接行銷支出後計收。因其他關係人尚處於營運初期，依據合約條件尚未能收取相關收入。後本公司與其他關係人於民國 104 年 8 月另新簽訂商標授權合約，授權期間自民國 104 年 9 月 1 日起 3 年，係依其營業收入一定比例並扣除直接行銷支出後計收。

#### 4. 應收關係人款項

##### (1) 應收帳款：

|             | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款：       |                   |                   |
| 主要管理階層控制之個體 | \$ -              | \$ 981            |

##### (2) 其他應收款-商標授權及代墊款項等：

|             | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 其他關係人       | \$ 931            | \$ -              |
| 主要管理階層控制之個體 | -                 | 10                |
| 合計          | <u>\$ 931</u>     | <u>\$ 10</u>      |

#### 5. 應付關係人款項

|       | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 應付帳款： |                   |                   |
| 其他關係人 | \$ -              | \$ 127            |

#### (二) 主要管理階層薪酬資訊

|        | <u>105年度</u>     | <u>104年度</u>     |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 13,941        | \$ 8,897         |
| 股份基礎給付 | 614              | 1,170            |
|        | <u>\$ 14,555</u> | <u>\$ 10,067</u> |

#### 八、質押之資產

無此情形。

#### 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

營業租賃協議

請詳附註六、(十八)之說明。

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

#### 十一、重大之期後事項

請詳附註六、(十一)。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本公司之資本管理目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之最大化。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本公司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、其他應收款、存出保證金、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。

#### 2. 財務風險管理政策

(1)本公司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，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

#### 3. 重大財務風險之性質及程度

##### (1)市場風險

##### 匯率風險

A. 本公司持有之部分銀行存款及應收/應付款項係以外幣評價，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，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、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B. 本公司管理階層已訂定政策管理功能性貨幣之匯率風險，透過公司財務部門就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

C. 本公司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：

| 105年12月31日   |            |       |               |          |          |              |
|--------------|------------|-------|---------------|----------|----------|--------------|
| (外幣:功能性貨幣)   | 外幣<br>(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析    |          |              |
|              |            |       |               | 變動<br>幅度 | 影響<br>損益 | 影響其他<br>綜合損益 |
| <u>金融資產</u>  |            |       |               |          |          |              |
| <u>貨幣性項目</u> |            |       |               |          |          |              |
| 美金：新台幣       | \$ 1,412   | 32.22 | \$ 45,495     | 1%       | \$ 455   | \$ -         |
| 人民幣：新台幣      | 1,036      | 4.62  | 4,786         | 1%       | 48       | -            |
| 104年12月31日   |            |       |               |          |          |              |
| (外幣:功能性貨幣)   | 外幣<br>(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析    |          |              |
|              |            |       |               | 變動<br>幅度 | 影響<br>損益 | 影響其他<br>綜合損益 |
| <u>金融資產</u>  |            |       |               |          |          |              |
| <u>貨幣性項目</u> |            |       |               |          |          |              |
| 美金：新台幣       | \$ 1,434   | 32.88 | \$ 47,150     | 1%       | \$ 471   | \$ -         |

D. 本公司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

由於本公司未持有投資，因此本公司未有權益工具之價格風險及商品價格風險之暴險。

#### 利率風險

A. 本公司之利率風險來自短期借款。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。

B. 本公司模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。

C. 依模擬之執行結果，利率變動 10%對民國 105 年及 104 年度稅後淨利之最大影響分別為 \$0 及 \$44。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

#### (2) 信用風險

A. 本公司之應收帳款對象係國內知名賣場或金融機構，發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面金額。

B. 於民國 105 年及 104 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

C. 本公司之應收帳款(含關係人)屬未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

|     | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|-----|-------------------|-------------------|
| 群組1 | \$ 162,278        | \$ 122,197        |
| 群組2 | 379               | 1,196             |
| 群組3 | <u>34</u>         | <u>32</u>         |
|     | <u>\$ 162,691</u> | <u>\$ 123,425</u> |

群組 1：係國內知名百貨賣場。

群組 2：除上述外之公司型態客戶。

群組 3：一般個人消費。

D. 已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

|         | <u>105年12月31日</u> | <u>104年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 30天內    | \$ -              | \$ 136            |
| 31-90天  | 21                | 46                |
| 91-180天 | -                 | -                 |
| 181天以上  | <u>34</u>         | <u>17</u>         |
|         | <u>\$ 55</u>      | <u>\$ 199</u>     |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

E. 已減損應收票據及帳款之變動分析：

(1) 於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收票據及帳款金額分別為\$1,550 及\$1,439。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

|                | <u>105年</u>      | <u>104年</u>      |
|----------------|------------------|------------------|
|                | <u>個別評估之減損損失</u> | <u>個別評估之減損損失</u> |
| 1月1日           | \$ 1,439         | \$ 1,606         |
| 提列減損損失         | 111              | -                |
| 因無法收回而沖<br>之款項 | <u>-</u>         | <u>(167)</u>     |
| 12月31日         | <u>\$ 1,550</u>  | <u>\$ 1,439</u>  |

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由各營運個體執行，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. 下表係本公司之非衍生金融負債，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：

| 105年12月31日 | 1年內      | 1至2年內 | 2至5年內 |
|------------|----------|-------|-------|
| 應付票據       | \$ 2,930 | \$ -  | \$ -  |
| 應付帳款       | 21,942   | -     | -     |
| 其他應付款      | 103,290  | -     | -     |

非衍生金融負債：

| 104年12月31日 | 1年內      | 1至2年內 | 2至5年內 |
|------------|----------|-------|-------|
| 應付票據       | \$ 9,150 | \$ -  | \$ -  |
| 應付帳款       | 8,731    | -     | -     |
| 其他應付款      | 76,004   | -     | -     |

C. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 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。
3. 本公司於 105 年及 104 年 12 月 31 日未有以公允價值衡量之金融及非金融工具。

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：無此情形。
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三億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. 從事衍生性金融商品交易：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

無此情形。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且公司係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二) 部門資訊

本公司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、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| 105年度   | 單一營業部門            | 調節及沖銷       | 總計                |
|---------|-------------------|-------------|-------------------|
| 外部收入    | \$ 818,992        | \$ -        | \$ 818,992        |
| 內部部門收入  | -                 | -           | -                 |
| 部門收入    | <u>\$ 818,992</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 818,992</u> |
| 部門損益    | <u>\$ 175,672</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 175,672</u> |
| 部門損益包含： |                   |             |                   |
| 折舊及攤銷   | <u>\$ 6,352</u>   | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,352</u>   |
| 利息收入    | <u>\$ 664</u>     | <u>\$ -</u> | <u>\$ 664</u>     |



| 104年度   | 單一營業部門            | 調節及沖銷       | 總計                |
|---------|-------------------|-------------|-------------------|
| 外部收入    | \$ 571,817        | \$ -        | \$ 571,817        |
| 內部部門收入  | -                 | -           | -                 |
| 部門收入    | <u>\$ 571,817</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 571,817</u> |
| 部門損益    | <u>\$ 103,690</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 103,690</u> |
| 部門損益包含： |                   |             |                   |
| 折舊及攤銷   | <u>\$ 5,582</u>   | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,582</u>   |
| 利息收入    | <u>\$ 119</u>     | <u>\$ -</u> | <u>\$ 119</u>     |

#### (四) 部門損益之調節資訊

本公司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：

|            | 105年度             | 104年度             |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應報導部門損益    | <u>\$ 175,672</u> | <u>\$ 103,690</u> |
| 繼續營業部門稅前損益 | <u>\$ 175,672</u> | <u>\$ 103,690</u> |

#### (五) 產品別及勞務別之資訊

收入餘額明細組成如下：

|         | 105年度             | 104年度             |
|---------|-------------------|-------------------|
| 美容保養護膚品 | \$ 805,059        | \$ 560,853        |
| 其他      | 13,933            | 10,964            |
| 合計      | <u>\$ 818,992</u> | <u>\$ 571,817</u> |

#### (六) 地區別資訊

本公司民國 105 年及 104 年度地區別資訊如下：

|    | 105年度             |                  | 104年度             |                  |
|----|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
|    | 收入                | 非流動資產            | 收入                | 非流動資產            |
| 台灣 | \$ 816,096        | \$ 11,525        | \$ 567,390        | \$ 13,392        |
| 其他 | 2,896             | -                | 4,427             | -                |
| 合計 | <u>\$ 818,992</u> | <u>\$ 11,525</u> | <u>\$ 571,817</u> | <u>\$ 13,392</u> |

#### (七) 重要客戶資訊

本公司民國 105 年及 104 年度對單一客戶之銷售額均未達本公司營業收入淨額之 10%，故無須揭露。

霽方國際股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u>         | <u>金</u> | <u>額</u>       |
|----------|----------|----------|------------------|----------|----------------|
| 庫存現金及零用金 |          |          |                  | \$       | 512            |
| 支票存款     |          |          |                  |          | 4,272          |
| 活期存款-新台幣 |          |          |                  |          | 169,944        |
| 活期存款-外幣  |          | RMB      | 1,007仟元 匯率 4.62  |          |                |
|          |          | USD      | 412仟元 匯率 32.22   |          |                |
|          |          | JPY      | 332仟元 匯率 0.28    |          |                |
|          |          | 其他零星外幣   |                  |          | 18,055         |
| 定期存款     |          |          |                  |          | 70,000         |
|          |          | USD      | 1,000仟元 匯率 32.22 |          | 32,220         |
|          |          |          |                  | \$       | <u>295,003</u> |

上開定期存款為三個月內到期，利率分別為0.15%~0.9%。

(以下空白)

霈方國際股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| <u>客 戶 名 稱</u> | <u>金 額</u>        | <u>備 註</u> |
|----------------|-------------------|------------|
| 甲客戶            | \$ 35,334         |            |
| 乙客戶            | 32,161            |            |
| 丙客戶            | 25,703            |            |
| 丁客戶            | 17,877            |            |
| 戊客戶            | 17,766            |            |
| 己客戶            | 17,643            |            |
| 其他             | <u>17,922</u>     |            |
|                | 164,296           |            |
| 減：備抵呆帳         | ( <u>1,550</u> )  |            |
| 合 計            | <u>\$ 162,746</u> |            |

每一零星客戶餘額均  
未超過本科目餘額之5%

(以下空白)

霈方國際股份有限公司  
存貨明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| <u>項 目</u>      | <u>帳 面 價 值</u>   | <u>淨 變 現 價 值</u>  | <u>備 註</u>                         |
|-----------------|------------------|-------------------|------------------------------------|
| 原物料             | \$ 25,339        | \$ 19,131         | 原物料以重置成本為<br>淨變現價值，其餘以<br>淨變現價值評價。 |
| 在製品             | 5,149            | 33,359            |                                    |
| 製成品             | <u>33,428</u>    | <u>102,249</u>    |                                    |
|                 | 63,916           | <u>\$ 154,739</u> |                                    |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 ( | <u>6,090)</u>    |                   |                                    |
|                 | <u>\$ 57,826</u> |                   |                                    |

(以下空白)

霈方國際股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| <u>產 品 種 類</u> | <u>金 額</u>        | <u>備 註</u> |
|----------------|-------------------|------------|
| 美容保養護膚品        | \$ 811,954        |            |
| 其他收入           | 13,933            |            |
|                | 825,887           |            |
| 減：銷貨退回及折讓      | ( 6,895)          |            |
|                | <u>\$ 818,992</u> |            |

(以下空白)

霈方國際股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

|         | 金  | 額       |
|---------|----|---------|
| 期初原物料   | \$ | 25,887  |
| 加：本期進料  |    | 73,522  |
| 減：期末原物料 | (  | 25,339) |
| 原物料盤損   | (  | 20)     |
| 轉列費用    | (  | 270)    |
| 原物料出售   | (  | 50)     |
| 原物料耗用   |    | 73,730  |
| 直接人工    |    | 5,178   |
| 製造費用    |    | 41,903  |
| 製造成本    |    | 120,811 |
| 加：期初在製品 |    | 978     |
| 製成品轉入   |    | 4,276   |
| 減：期末在製品 | (  | 5,149)  |
| 轉列費用    | (  | 733)    |
| 製成品成本   |    | 120,183 |
| 加：期初製成品 |    | 27,081  |
| 購入製成品   |    | 3,538   |
| 減：期末製成品 | (  | 33,428) |
| 製成品盤損   | (  | 1,266)  |
| 轉入在製品   | (  | 4,276)  |
| 轉列費用    | (  | 1,903)  |
| 報廢損失    | (  | 426)    |
| 銷貨成本    |    | 109,503 |
| 出售原物料成本 |    | 50      |
| 存貨盤損    |    | 1,286   |
| 存貨報廢損失  |    | 426     |
| 存貨跌價損失  |    | 2,352   |
| 其他營業成本  |    | 6,884   |
| 營業成本    | \$ | 120,501 |

霈方國際股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金         | 額              | 備 | 註                       |
|---|---|---|---|-----------|----------------|---|-------------------------|
| 薪 | 資 | 支 | 出 | \$        | 188,440        |   |                         |
| 租 | 金 | 支 | 出 |           | 187,412        |   |                         |
| 百 | 貨 | 費 | 用 |           | 31,704         |   |                         |
| 其 | 他 | 費 | 用 |           | <u>66,972</u>  |   | 每一個別科目餘額均<br>未超過本科目餘額5% |
|   |   |   |   | <u>\$</u> | <u>474,528</u> |   |                         |

(以下空白)

霈方國際股份有限公司  
管理費用明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金  | 額      | 備 | 註          |
|---|---|---|---|----|--------|---|------------|
| 薪 | 資 | 支 | 出 | \$ | 28,947 |   |            |
| 勞 | 務 | 費 |   |    | 4,139  |   |            |
| 董 | 監 | 酬 | 勞 |    | 3,500  |   |            |
| 折 | 舊 | 及 | 攤 | 提  | 2,960  |   |            |
| 租 | 金 | 支 | 出 |    | 2,384  |   |            |
| 保 | 險 | 費 |   |    | 2,549  |   |            |
| 其 | 他 | 費 | 用 |    | 4,685  |   |            |
|   |   |   |   |    | 4,685  |   | 每一個別科目餘額均  |
|   |   |   |   |    | 49,164 |   | 未超過本科目餘額5% |

(以下空白)



需方國際股份有限公司  
研究發展費用明細表  
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金  | 額   | 備 | 註 |
|---|---|---|---|----|-----|---|---|
| 薪 | 資 | 支 | 出 | \$ | 308 |   |   |
| 租 | 金 | 支 | 出 |    | 30  |   |   |
| 保 | 險 | 費 |   |    | 3   |   |   |
| 其 | 他 | 費 | 用 |    | 136 |   |   |
|   |   |   |   | \$ | 477 |   |   |

每一個別科目餘額均未超過本科目餘額5%

(以下空白)

需方國際股份有限公司



負責人：呂慶盛

