

霈方國際股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 年及 107 年第一季
(股票代碼 6574)

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

霈方國際股份有限公司
民國 108 年及 107 年第一季財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報表附註	10 ~ 35
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	13 ~ 25
	(七) 關係人交易	25 ~ 27
	(八) 質押之資產	27
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	27

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	27	
(十一)	重大之期後事項	27	~ 28
(十二)	其他	28	~ 34
(十三)	附註揭露事項	34	~ 35
(十四)	部門資訊	35	



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19000397 號

需方國際股份有限公司 公鑒：

前言

需方國際股份有限公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達霽方國際股份有限公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林鈞堯



會計師

游淑芬



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 8 年 5 月 1 3 日



需方國際股份有限公司

資產負債表

民國108年3月31日及民國107年12月31日、3月31日
(民國108年及107年3月31日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 165,841	20	\$ 137,997	17	\$ 610,866	74
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(二)	334,232	40	334,116	42	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及七	131,416	16	204,355	25	124,102	15
130X	存貨	六(四)	68,754	8	58,002	7	41,654	5
1470	其他流動資產	六(一)及八	22,325	3	18,559	2	17,915	2
11XX	流動資產合計		<u>722,568</u>	<u>87</u>	<u>753,029</u>	<u>93</u>	<u>794,537</u>	<u>96</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(五)及七	13,000	2	13,000	2	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	29,109	4	26,027	3	24,510	3
1755	使用權資產	六(七)	28,156	3	-	-	-	-
1780	無形資產		3,426	-	3,526	1	3,282	-
1840	遞延所得稅資產		2,053	-	2,473	-	2,137	-
1900	其他非流動資產	六(八)、七、八及十一	30,064	4	10,728	1	6,295	1
15XX	非流動資產合計		<u>105,808</u>	<u>13</u>	<u>55,754</u>	<u>7</u>	<u>36,224</u>	<u>4</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 828,376</u>	<u>100</u>	<u>\$ 808,783</u>	<u>100</u>	<u>\$ 830,761</u>	<u>100</u>
負債及權益								
負債								
流動負債								
2130	合約負債－流動	六(十五)	\$ 10,950	1	\$ 10,963	2	\$ 10,270	1
2150	應付票據		-	-	180	-	2,907	1
2170	應付帳款	七	19,602	3	20,209	3	8,324	1
2200	其他應付款	六(九)及七	109,815	13	138,114	17	100,568	12
2230	本期所得稅負債		14,619	2	10,764	1	23,154	3
2280	租賃負債－流動		10,934	1	-	-	-	-
2300	其他流動負債		1,989	-	2,405	-	1,470	-
21XX	流動負債合計		<u>167,909</u>	<u>20</u>	<u>182,635</u>	<u>23</u>	<u>146,693</u>	<u>18</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		292	-	258	-	-	-
2580	租賃負債－非流動		17,281	2	-	-	-	-
25XX	非流動負債合計		<u>17,573</u>	<u>2</u>	<u>258</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>185,482</u>	<u>22</u>	<u>182,893</u>	<u>23</u>	<u>146,693</u>	<u>18</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	219,900	27	219,900	27	219,900	26
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	248,276	30	248,276	31	249,472	30
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	48,737	6	48,737	6	33,687	4
3350	未分配盈餘		125,981	15	108,977	13	181,009	22
3XXX	權益總計		<u>642,894</u>	<u>78</u>	<u>625,890</u>	<u>77</u>	<u>684,068</u>	<u>82</u>
重大或有負債及未認列之承諾事項								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計	九十一	<u>\$ 828,376</u>	<u>100</u>	<u>\$ 808,783</u>	<u>100</u>	<u>\$ 830,761</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





需方國際股份有限公司
綜合損益表
民國108年及107年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 230,258	100	\$ 227,674	100		
5000 營業成本	六(四)(十八)及七	(30,705)	(13)	(32,497)	(15)		
5900 營業毛利		199,553	87	195,177	85		
營業費用	六(十一)(十八)及七						
6100 推銷費用		(163,053)	(71)	(145,576)	(64)		
6200 管理費用		(15,591)	(7)	(11,521)	(5)		
6300 研究發展費用		(419)	-	(199)	-		
6000 營業費用合計		(179,063)	(78)	(157,296)	(69)		
6900 營業利益		20,490	9	37,881	16		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二)(十六)	860	-	465	-		
7020 其他利益及損失	六(十七)	48	-	(899)	-		
7050 財務成本		(86)	-	-	-		
7000 營業外收入及支出合計		822	-	(434)	-		
7900 稅前淨利		21,312	9	37,447	16		
7950 所得稅費用	六(十九)	(4,308)	(2)	(7,191)	(3)		
8500 本期綜合損益總額		\$ 17,004	7	\$ 30,256	13		
基本每股盈餘	六(二十)						
9750 基本每股盈餘		\$ 0.77		\$ 1.38			
稀釋每股盈餘	六(二十)						
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.77		\$ 1.37			

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






霈方國際股份有限公司
 權益變動表
 民國108年及107年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)


單位：新台幣仟元

	附註	普通股	股本	發行溢價	其他	保	留	盈	餘	計			
		股	本	其	他	定	公	未	配	盈			
		份	發	公	積	盈	積	分	盈	餘			
		基	行	積	保	餘	未	配	盈	餘			
		礎	溢	其	他	公	分	盈	餘	合			
		給	價	公	法	積	未	配	盈	計			
		付	其	積	定	未	分	盈	餘				
		交	他	積	盈	分	盈	餘	餘				
		易	公	積	餘	盈	餘	餘	餘				
			積	保	公	積	未	配	盈				
			其	他	積	未	分	盈	餘				
			公	積	保	未	分	盈	餘				
			積	保	未	分	盈	餘	餘				
			其	他	公	積	未	配	盈				
			他	公	積	未	分	盈	餘				
			公	積	保	未	分	盈	餘				
			積	保	未	分	盈	餘	餘				
			其	他	公	積	未	配	盈				
			公	積	保	未	分	盈	餘				
			積	保	未	分	盈	餘	餘				
			其	他	公	積	未	配	盈				
			他	公	積	未	分	盈	餘				
			公	積	保	未	分	盈	餘				
			積	保	未	分	盈	餘	餘				
<u>107年1月1日至3月31日</u>													
107年1月1日餘額		\$	219,900	\$	234,742	\$	14,582	\$	33,687	\$	150,753	\$	653,664
本期淨利			-		-		-		30,256				30,256
本期綜合損益總額			-		-		-		30,256				30,256
股份基礎給付交易	六(十一)		-		-		148		-				148
107年3月31日餘額		\$	219,900	\$	234,742	\$	14,730	\$	33,687	\$	181,009	\$	684,068
<u>108年1月1日至3月31日</u>													
108年1月1日餘額		\$	219,900	\$	234,742	\$	13,534	\$	48,737	\$	108,977	\$	625,890
本期淨利			-		-		-		17,004				17,004
本期綜合損益總額			-		-		-		17,004				17,004
108年3月31日餘額		\$	219,900	\$	234,742	\$	13,534	\$	48,737	\$	125,981	\$	642,894

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 



霽方國際股份有限公司
現金流量表
民國108年及107年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 21,312	\$ 37,447
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(七)(十 八)	5,667	1,941
攤提費用	六(十八)	223	117
利息費用	六(七)	86	-
利息收入	六(十六)	(839)	(424)
處分不動產、廠房及設備損失	六(六)	-	13
股份基礎給付酬勞成本	六(十一)	-	148
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		72,939	63,556
存貨		(10,752)	3,703
其他流動資產		(3,764)	(3,392)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(13)	1,587
應付票據		(180)	2,804
應付帳款		(607)	(2,242)
其他應付款		(27,764)	(46,025)
其他流動負債		(416)	(236)
營運產生之現金流入		55,892	58,997
收取之利息		838	417
支付之利息		(86)	-
營業活動之淨現金流入		56,644	59,414
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備價款	六(六)(二十二)	(6,496)	(3,725)
取得無形資產價款		(123)	(233)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(116)	-
預付設備款增加	六(八)	(1,200)	-
預付投資款增加	六(八)	(18,000)	-
存出保證金(表列其他非流動資產)(增加)減少	六(八)	(130)	14
其他非流動資產(增加)減少	六(八)	(6)	16
投資活動之淨現金流出		(26,071)	(3,928)
籌資活動之現金流量			
租賃負債本金償還		(2,729)	-
籌資活動之淨現金流出		(2,729)	-
本期現金及約當現金增加數		27,844	55,486
期初現金及約當現金餘額	六(一)	137,997	555,380
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 165,841	\$ 610,866

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

財務報表附註

民國 108 年及 107 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

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

本公司股票自民國 106 年 9 月 4 日起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 108 年 5 月 13 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108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財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 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。

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，

將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$30,944，及租賃負債\$30,944。

3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：

(1) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。

(2) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。

4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均利率為 1.75%。

5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	55,535
減：屬短期租賃之豁免	(1,305)
減：重新判斷非屬租賃之服務合約	(22,698)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$	<u>31,532</u>
本公司初次適用日之增額借款利率		1.75%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	<u>30,944</u>

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會 決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110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財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國 107 年度財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本財務報告應併同民國 107 年度財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1)租賃負債之原始衡量金額；
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 865	\$ 815	\$ 503
支票及活期存款	164,976	137,182	251,353
定期存款	-	-	359,010
	<u>\$ 165,841</u>	<u>\$ 137,997</u>	<u>\$ 610,866</u>

1. 本公司之定期存款係屬三個月內到期且具高度流動性之約當現金。
2. 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。
3. 民國 108 年 3 月 31 日及民國 107 年 12 月 31 日本公司將因信託用途受限之現金及約當現金分別計\$2,961 及\$3,017，分類為其他金融資產(帳列其他流動資產)。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
流動項目：				
定期存款		<u>\$ 334,232</u>	<u>\$ 334,116</u>	<u>\$ -</u>

1. 係原始到期日逾三個月以上之銀行定期存款。
2. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
利息收入	<u>\$ 772</u>	<u>\$ -</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$334,232、\$334,116 及\$0。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(三)。

(三)應收帳款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應收帳款	\$ 132,968	\$ 204,163	\$ 125,649
應收帳款-關係人	-	1,744	5
減：備抵損失	(1,552)	(1,552)	(1,552)
	<u>\$ 131,416</u>	<u>\$ 204,355</u>	<u>\$ 124,102</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
未逾期	\$ 131,241	\$ 201,389	\$ 123,920
30天內	95	2,534	-
31-90天	57	74	137
90-180天	23	358	-
181天以上	1,552	1,552	1,597
	<u>\$ 132,968</u>	<u>\$ 205,907</u>	<u>\$ 125,654</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$131,416、\$204,355 及 \$124,102。

3. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(三)。

(四) 存貨

	108年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 26,045	(\$ 3,020)	\$ 23,025
在製品	1,409	-	1,409
製成品	45,010	(690)	44,320
	<u>\$ 72,464</u>	<u>(\$ 3,710)</u>	<u>\$ 68,754</u>
	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 22,983	(\$ 5,565)	\$ 17,418
在製品	2,569	-	2,569
製成品	38,576	(561)	38,015
	<u>\$ 64,128</u>	<u>(\$ 6,126)</u>	<u>\$ 58,002</u>
	107年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 21,036	(\$ 4,276)	\$ 16,760
在製品	2,308	-	2,308
製成品	23,400	(814)	22,586
	<u>\$ 46,744</u>	<u>(\$ 5,090)</u>	<u>\$ 41,654</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
已出售存貨成本	\$ 24,425	\$ 25,856
存貨盤(盈)虧	(2)	73
回升利益	-	(1,000)
轉列費用	648	423
其他營業成本	<u>6,282</u>	<u>7,568</u>
	<u>\$ 31,353</u>	<u>\$ 32,920</u>

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
非流動項目：				
權益工具				
	非上市、上櫃、興櫃股票	<u>\$ 13,000</u>	<u>\$ 13,000</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$13,000、\$13,000 及 \$0。
2. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之金額皆為 \$0。
3. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(三)。

(六) 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>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
108年1月1日							
成本	\$ 1,253	\$ 3,564	\$ 3,036	\$ 44,168	\$ 11,637	\$ -	\$ 63,658
累計折舊及減損	(846)	(2,101)	(2,541)	(27,371)	(4,772)	-	(37,631)
	<u>\$ 407</u>	<u>\$ 1,463</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 16,797</u>	<u>\$ 6,865</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,027</u>
108年							
1月1日	\$ 407	\$ 1,463	\$ 495	\$ 16,797	\$ 6,865	\$ -	\$ 26,027
增添	-	181	-	3,714	338	1,728	5,961
折舊費用	(25)	(137)	(51)	(2,145)	(521)	-	(2,879)
3月31日	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 1,507</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 18,366</u>	<u>\$ 6,682</u>	<u>\$ 1,728</u>	<u>\$ 29,109</u>
108年3月31日							
成本	\$ 1,253	\$ 3,745	\$ 3,036	\$ 47,883	\$ 11,976	\$ 1,728	\$ 69,621
累計折舊及減損	(871)	(2,238)	(2,592)	(29,517)	(5,294)	-	(40,512)
	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 1,507</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 18,366</u>	<u>\$ 6,682</u>	<u>\$ 1,728</u>	<u>\$ 29,109</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>未完工程及待驗設備</u>	<u>合計</u>
107年1月1日							
成本	\$ 1,253	\$ 2,121	\$ 3,563	\$ 36,579	\$ 8,762	\$ 571	\$ 52,849
累計折舊及減損	(<u>688</u>)	(<u>1,830</u>)	(<u>3,124</u>)	(<u>20,389</u>)	(<u>3,083</u>)	-	(<u>29,114</u>)
	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 16,190</u>	<u>\$ 5,679</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 23,735</u>
<u>107年</u>							
1月1日	\$ 565	\$ 291	\$ 439	\$ 16,190	\$ 5,679	\$ 571	\$ 23,735
增添	-	248	-	1,840	641	-	2,729
報廢	-	(6)	(7)	-	-	-	(13)
移轉	-	-	-	571	-	(571)	-
折舊費用	(<u>60</u>)	(<u>41</u>)	(<u>32</u>)	(<u>1,488</u>)	(<u>320</u>)	-	(<u>1,941</u>)
3月31日	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 17,113</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,510</u>
107年3月31日							
成本	\$ 1,253	\$ 2,258	\$ 2,756	\$ 38,990	\$ 9,390	\$ -	\$ 54,647
累計折舊及減損	(<u>748</u>)	(<u>1,766</u>)	(<u>2,356</u>)	(<u>21,877</u>)	(<u>3,390</u>)	-	(<u>30,137</u>)
	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 17,113</u>	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,510</u>

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。
2. 本公司皆無利息資本化情形。
3. 本公司未有不動產、廠房及設備提供質押之情形。

(七)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本公司租賃之標的資產主要係房屋及建築與營業設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 6 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之部分房屋及建築之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為營業設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
	帳面金額	折舊費用
房屋及設備	\$ 28,156	\$ 2,788

4. 本公司於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添為\$0。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 86
屬短期租賃合約之費用	7,824
屬低價值資產租賃之費用	60

6. 本公司於民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額為\$10,699。

(八)其他非流動資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
預付設備款	\$ 4,800	\$ 3,600	\$ -
存出保證金	5,749	5,619	4,649
預付投資款	18,000	-	-
其他	1,515	1,509	1,646
	<u>\$ 30,064</u>	<u>\$ 10,728</u>	<u>\$ 6,295</u>

本公司於民國 108 年 1 月注資\$3,000 成立子公司，另於民國 108 年 3 月參與透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-和逸建設股份有限公司之現金增資計\$15,000，相關說明請詳附註十一與附註七。

(九) 其他應付款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付百貨費用	\$ 36,619	\$ 60,902	\$ 35,712
應付薪資及獎金	44,684	45,425	35,926
應付營業稅	2,623	4,934	2,867
應付員工及董監酬勞	5,075	4,639	6,760
應付勞務費	1,556	1,540	1,345
應付未休假獎金	2,701	2,701	2,209
應付勞健保及退休金	8,434	8,033	7,519
應付設備款	719	1,254	579
其他應付款-關係人	159	147	92
其他	7,245	8,539	7,559
	<u>\$ 109,815</u>	<u>\$ 138,114</u>	<u>\$ 100,568</u>

關係人交易請詳附註七。

(十) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,418 及 \$4,114。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，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>
員工股份獎勵計畫	104.11.18	1,216	5年	0~5年之服務屆滿及績效條件

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

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	108年	107年
	認股權數量	認股權數量
1月1日期初流通在外認股權	496	815
本期給與認股權	-	-
本期執行認股權	-	-
本期放棄認股權	(28)	(46)
3月31日期末流通在外認股權	468	769
3月31日期末可執行認股權	161	193

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

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
員工股份獎勵計畫	104.11.18	22.3	-	41.323% ~42.795%	1~5年	0%	1.275% ~1.325%	22.3

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

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
權益交割	\$ -	\$ 148

(十二) 股本

- 民國 108 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為 \$300,000，分為 30,000 仟股，實收資本額為 \$219,900，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之普通股流通在外股數皆為 21,990 仟股。

(十三) 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。

(十四) 保留盈餘

- 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. 本公司分別於民國 108 年 3 月 26 日經董事會提議民國 107 年度盈餘分派案及民國 107 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 106 年度盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 10,877		\$ 15,050	
現金股利	87,960	\$ 4.00	135,500	\$ 6.16
合計	<u>\$ 98,837</u>		<u>\$ 150,550</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(十八)。

(十五)營業收入

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	<u>\$ 230,258</u>	<u>\$ 227,674</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

108年1月1日至3月31日	美容保養護膚品	美容勞務	合計
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 229,106	\$ -	\$ 229,106
隨時間逐步認列之收入	-	1,152	1,152
	<u>\$ 229,106</u>	<u>\$ 1,152</u>	<u>\$ 230,258</u>

<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>美容保養護膚品</u>	<u>美容勞務</u>	<u>合計</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 225,099	\$ -	\$ 225,099
隨時間逐步認列之收入	-	2,575	2,575
	<u>\$ 225,099</u>	<u>\$ 2,575</u>	<u>\$ 227,674</u>

2. 合約資產及合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
合約負債：			
合約負債-銷售合約	\$ 723	\$ 727	\$ 699
合約負債-美容勞務合約	6,542	6,866	7,160
合約負債-客戶忠誠計畫	3,685	3,370	2,411
	<u>\$ 10,950</u>	<u>\$ 10,963</u>	<u>\$ 10,270</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
美容勞務合約	\$ 990	\$ 1,590
客戶忠誠計畫	1,215	1,336
	<u>\$ 2,205</u>	<u>\$ 2,926</u>

(十六) 其他收入

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 62	\$ 417
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	772	-
其他利息收入	5	7
利息收入合計	839	424
其他收入-其他	21	41
	<u>\$ 860</u>	<u>\$ 465</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 13)
外幣兌換利益(損失)	163	(809)
其他損失	(115)	(77)
	<u>\$ 48</u>	<u>(\$ 899)</u>

(十八)費用性質之額外資訊

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之員工福利、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	108年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 4,302	\$ 80,805	\$ 85,107
勞健保費用	528	7,689	8,217
退休金費用	266	4,152	4,418
其他用人費用	322	3,444	3,766
折舊費用	2,559	3,108	5,667
攤銷費用	25	198	223

功能別 性質別	107年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 4,704	\$ 68,182	\$ 72,886
勞健保費用	516	6,559	7,075
退休金費用	266	3,848	4,114
其他用人費用	341	2,305	2,646
折舊費用	1,082	859	1,941
攤銷費用	4	114	118

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$218 及 \$379；董監酬勞估列金額分別為 \$218 及 \$757，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之員工及董監酬勞係依截至當期止之獲利情況，皆以 1%估列。

經董事會決議之民國 107 年度員工及董監酬勞與民國 107 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。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,878	\$ 7,454
當期所得稅總額	<u>3,878</u>	<u>7,454</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	430	68
稅率改變之影響	-	(331)
所得稅費用	<u>\$ 4,308</u>	<u>\$ 7,191</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十) 每股盈餘

	<u>108年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 17,004	<u>21,990</u>	\$ 0.77
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 17,004	21,990	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	<u>18</u>	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 17,004	<u>22,008</u>	\$ 0.77

	107年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 30,256	21,990	\$ 1.38
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 30,256	21,990	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	16	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 30,256	22,006	\$ 1.37

(二十一) 營業租賃

民國 107 年度適用

本公司以營業租賃承租營業場所，租賃期間介於 1 至 5 年。民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列 \$9,483 之租金費用及 \$43,548 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：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過1年	\$ 33,051	\$ 29,644
超過1年但不超過5年	22,484	36,353
	\$ 55,535	\$ 65,997

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 5,961	\$ 2,729
加：期初應付設備款	1,254	1,575
減：期末應付設備款	(719)	(579)
本期支付現金	\$ 6,496	\$ 3,725

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
香港商時基有限公司台灣分公司(時基台灣分公司)	其他關係人
昆山蜜珂化妝品有限公司(昆山蜜珂)	其他關係人
和逸建設股份有限公司(和逸建設)	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
商品銷售：		
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>

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>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
商品購置：		
其他關係人	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 11</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. 租賃交易-承租人

(1)本公司向其他關係人承租辦公室，租賃合約之期間為 108 年 2 月至 109 年 1 月，租金係按月支付。

(2)租金費用

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
其他關係人	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 765</u>

4. 應收關係人款項

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應收帳款			
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ 5</u>

5. 應付關係人款項

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付帳款：			
其他關係人	\$ 142	\$ -	\$ 11
其他應付款：			
其他關係人	<u>159</u>	<u>147</u>	<u>92</u>
合計	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 103</u>

6. 財產交易

取得金融資產

帳列項目	交易股數(仟股)	交易標的	108年1月1日至3月31日
			取得價款
和逸建設 預付投資款 (帳列其他非流動資產)	1,500	股票	\$ 15,000

和逸建設已於民國 108 年 4 月完成公司變更登記程序。

7. 本公司與其他關係人於民國 104 年 8 月簽訂商標授權合約，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，民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他關係人營運依合約尚未達可計收相關收入之條件。該合約已於 107 年 9 月 30 日到期，本公司即不再授權商標之使用，惟雙方同意其他關係人仍可銷售已製造之商品。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 2,474	\$ 3,058
股份基礎給付	56	106
	<u>\$ 2,530</u>	<u>\$ 3,164</u>

八、質押之資產

資產項目	帳面價值			擔保用途
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	
活期存款 (表列其他流動資產)	\$ 2,961	\$ 3,017	\$ -	禮券履約保證金
存出保證金 (表列其他非流動資產)	5,749	5,619	4,649	租賃保證金
	<u>\$ 8,710</u>	<u>\$ 8,636</u>	<u>\$ 4,649</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

本公司之租賃協議請詳附註六(七)及七(二)說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司擬設立台灣地區子公司，並於民國 108 年 1 月注資 \$3,000 成立「需曼

國際股份有限公司籌備處」專戶，帳列預付投資款(其他非流動資產)，子公司需曼國際股份有限公司已於民國 108 年 5 月完成設立登記。

十二、其他

(一)本公司因應中國市場發展需要，於民國 107 年 10 月經董事會通過，預計分別投資人民幣 500 仟元成立兩間中國子公司，上述子公司皆由本公司百分之百持股，已於民國 108 年 1 月設立完成，惟尚未完成注資與驗資程序，相關程序刻正辦理中。

(二)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度財務報表附註十二。

(三)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
金融資產			
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 13,000	\$ 13,000	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	165,841	137,997	610,866
應收帳款	131,416	204,355	124,102
其他應收款 (表列「其他流動資產」)	698	697	631
其他金融資產 (表列「其他流動資產」)	2,961	3,017	-
存出保證金 (表列「其他非流動資產」)	5,749	5,619	4,649
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>334,232</u>	<u>334,116</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 653,897</u>	<u>\$ 698,801</u>	<u>\$ 740,248</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ -	\$ 180	\$ 2,907
應付帳款	19,602	20,209	8,324
其他應付款	109,815	138,114	100,568
租賃負債	<u>28,215</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 157,632</u>	<u>\$ 158,503</u>	<u>\$ 514,071</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元、人民幣及日幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，管理相對其功能性貨幣之匯率風險，公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本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：

108年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣		帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
	(仟元)	匯率		變動 幅度	影響 損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,476	30.82	\$ 45,490	1%	\$ 455	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	111	4.58	508	1%	5	-
日幣：新台幣	4,752	0.28	1,331	1%	13	-

107年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣		帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
	(仟元)	匯率		變動 幅度	影響 損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,475	30.72	\$ 45,312	1%	\$ 453	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	210	4.47	939	1%	9	-

107年3月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣		帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
	(仟元)	匯率		變動 幅度	影響 損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,479	29.1	\$ 43,039	1%	\$ 430	\$ -
人民幣：新台幣	377	4.65	1,753	1%	18	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 147	29.1	\$ 4,278	1%	\$ 43	\$ -

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

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國108年1月1日至3月31日其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$130。

現金流量及公允價值利率風險

由於本公司未有舉借借款，因此本公司未有借款利率風險之暴險。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，本公司與每一新客戶於訂定付款之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用IFRS 9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司採用IFRS 9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為已發生違約。

- E. 本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收應收帳款之金額予以提列備抵損失，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本公司已提列且仍有追索活動之債權於民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日皆為 \$1,552。
- G. (1) 信用優良之客戶之預期損失率為 0.03%，民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日應收帳款帳面總額分別為 \$129,687、\$204,167 及 \$124,059，備抵損失皆為 \$0。
- (2) 本公司納入全球景氣資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計一般信用狀況客戶應收帳款(含關係人)的備抵損失，民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 30天	逾期 60天	逾期 90天	逾期超 過90天	合計
<u>108年3月31日</u>						
預期損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
帳面價值總額	\$ 1,649	\$ -	\$ 1	\$ 56	\$ 1,575	\$ 3,281
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,552	\$ 1,552

	未逾期	逾期 30天	逾期 60天	逾期 90天	逾期超 過90天	合計
<u>107年12月31日</u>						
預期損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
帳面價值總額	\$ 164	\$ 23	\$ 1	\$ -	\$ 1,552	\$ 1,740
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,552	\$ 1,552

	未逾期	逾期 30天	逾期 60天	逾期 90天	逾期超 過90天	合計
<u>107年3月31日</u>						
預期損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
帳面價值總額	\$ 38	\$ 5	\$ -	\$ -	\$ 1,552	\$ 1,595
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,552	\$ 1,552

- H. 本公司採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日變動為 0。
- I. 本公司帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

	108年3月31日			
	按存續期間			
	信用風險已			
	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$334,232	\$ -	\$ -	\$334,232

107年12月31日

按存續期間

信用風險已

	按12個月	顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$334,116	\$ -	\$ -	\$334,116

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

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由各營運部門執行，並由財務部門予以彙總。財務部門監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

B. 下表係本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：

108年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付帳款	\$ 19,602	\$ -	\$ -
其他應付款	109,815	-	-
租賃負債	11,005	9,380	8,340

非衍生金融負債：

107年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 180	\$ -	\$ -
應付帳款	20,209	-	-
其他應付款	138,114	-	-

非衍生金融負債：

107年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 2,907	\$ -	\$ -
應付帳款	8,324	-	-
其他應付款	100,568	-	-

(四) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

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

2. 非以公允價值衡量之金融工具

除透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
-----------	-------------	-------------	-------------	-----------

資產

重複性公允價值

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益證券	\$ -	\$ -	\$ 13,000	\$ 13,000
------	------	------	-----------	-----------

107年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
------------	-------------	-------------	-------------	-----------

資產

重複性公允價值

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益證券	\$ -	\$ -	\$ 13,000	\$ 13,000
------	------	------	-----------	-----------

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- 除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。
- 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 本公司未操作衍生性金融商品。

6. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市

場狀態、確認資料來源係獨立、可靠與其他資源一致及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

另，由財務部門訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	108年3月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 13,000	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、缺 乏市場流通性折 價	8.23	乘數愈高，公允價值 愈高； 缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低

	107年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 13,000	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、缺 乏市場流通性折 價	7.17	乘數愈高，公允價值 愈高； 缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低

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

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣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：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
應報導部門損益	<u>\$ 21,312</u>	<u>\$ 37,447</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 21,312</u>	<u>\$ 37,447</u>

霽方國際股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國108年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
霽方國際股份有限公司	普通股/和逸建設股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,500仟股	\$ 13,000	10.00%	\$ 13,000	