

霈方國際股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第二季
(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

需方國際股份有限公司
民國107年及106年第二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 ~ 40
	(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 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 29
	(七) 關係人交易	29 ~ 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
(十)	重大之災害損失	31	
(十一)	重大之期後事項	31	
(十二)	其他	31	~ 39
(十三)	附註揭露事項	39	
(十四)	部門資訊	40	

需方國際股份有限公司 公鑒：

前言

需方國際股份有限公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產負債表，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日權益變動表、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，致無法允當表達需方國際股份有限公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之財務狀況，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之現金流量之情事。

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 1 0 7 年 8 月 9 日



需方國際股份有限公司

資產負債表

民國 107 年 6 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日、6 月 30 日
(民國 107 年及 106 年 6 月 30 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	107 年 6 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 6 月 30 日	
			金	額 %	金	額 %	金	額 %
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 623,893	73	\$ 555,380	66	\$ 202,967	46
1170	應收帳款淨額	六(二)及						
		七	127,225	15	187,658	22	122,360	28
130X	存貨	六(三)	42,881	5	45,357	6	76,824	18
1470	其他流動資產		23,719	3	14,516	2	19,186	4
11XX	流動資產合計		<u>817,718</u>	<u>96</u>	<u>802,911</u>	<u>96</u>	<u>421,337</u>	<u>96</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)	24,815	3	23,735	3	5,828	1
1780	無形資產		3,509	-	3,036	-	2,717	1
1840	遞延所得稅資產		1,817	-	1,874	-	1,667	-
1900	其他非流動資產		6,245	1	6,455	1	7,483	2
15XX	非流動資產合計		<u>36,386</u>	<u>4</u>	<u>35,100</u>	<u>4</u>	<u>17,695</u>	<u>4</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 854,104</u>	<u>100</u>	<u>\$ 838,011</u>	<u>100</u>	<u>\$ 439,032</u>	<u>100</u>
負債及權益								
負債								
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十二)	\$ 11,330	1	\$ -	-	\$ -	-
2150	應付票據		827	-	103	-	10,849	2
2170	應付帳款	七	13,165	2	10,566	1	7,265	2
2200	其他應付款	六(五)及						
		七	242,782	28	147,589	18	83,373	19
2230	本期所得稅負債		12,819	2	15,700	2	14,491	3
2300	其他流動負債	六(六)	1,512	-	10,389	1	7,314	2
21XX	流動負債合計		<u>282,435</u>	<u>33</u>	<u>184,347</u>	<u>22</u>	<u>123,292</u>	<u>28</u>
2XXX	負債總計		<u>282,435</u>	<u>33</u>	<u>184,347</u>	<u>22</u>	<u>123,292</u>	<u>28</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(九)	219,900	26	219,900	26	200,000	46
資本公積								
3200	資本公積	六(十)	249,761	29	249,324	30	14,271	3
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十一)	48,737	6	33,687	4	33,687	8
3350	未分配盈餘		53,271	6	150,753	18	67,782	15
3XXX	權益總計		<u>571,669</u>	<u>67</u>	<u>653,664</u>	<u>78</u>	<u>315,740</u>	<u>72</u>
重大或有負債及未認列之承諾事項								
3X2X	負債及權益總計	九	<u>\$ 854,104</u>	<u>100</u>	<u>\$ 838,011</u>	<u>100</u>	<u>\$ 439,032</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





滯方國際股份有限公司
 綜合損益表
 民國107年及106年1月1日至6月30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	107年4月1日 至6月30日		106年4月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日		106年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十二)及 七	\$ 218,990	100	\$ 231,222	100	\$ 446,664	100	\$ 441,908	100
5000 營業成本	六(三)(十 五)及七	(31,326)	(14)	(28,215)	(12)	(63,823)	(14)	(55,643)	(13)
5900 營業毛利		187,664	86	203,007	88	382,841	86	386,265	87
營業費用	六(八)(十 五)								
6100 推銷費用		(147,098)	(67)	(140,039)	(61)	(292,674)	(66)	(275,609)	(62)
6200 管理費用		(13,979)	(7)	(12,653)	(5)	(25,500)	(6)	(25,936)	(6)
6300 研究發展費用		(215)	-	(188)	-	(414)	-	(413)	-
6000 營業費用合計		(161,292)	(74)	(152,880)	(66)	(318,588)	(72)	(301,958)	(68)
6900 營業利益		26,372	12	50,127	22	64,253	14	84,307	19
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十三)	624	-	268	-	1,089	1	454	-
7020 其他利益及損失	六(十四)	1,950	1	(15)	-	1,051	-	(2,762)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		2,574	1	253	-	2,140	1	(2,308)	(1)
7900 稅前淨利		28,946	13	50,380	22	66,393	15	81,999	18
7950 所得稅費用	六(十六)	(6,134)	(3)	(8,844)	(4)	(13,325)	(3)	(14,474)	(3)
8500 本期綜合損益總額		\$ 22,812	10	\$ 41,536	18	\$ 53,068	12	\$ 67,525	15
基本每股盈餘	六(十七)								
9750 基本每股盈餘		\$ 1.04		\$ 2.08		\$ 2.41		\$ 3.38	
稀釋每股盈餘	六(十七)								
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.04		\$ 2.07		\$ 2.41		\$ 3.36	

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

權益變動表

民國107年及106年1月1日至6月30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	資本	公積	保	留	盈	餘	計
	股本	發行溢價	其他	法定盈餘	公積	未分配	盈餘	
<u>106年1月1日至6月30日</u>								
	\$ 200,000	\$ 12,183	\$ 11,097	\$ 19,297	\$ 144,047	\$ 386,624		
106年1月1日餘額								
本期淨利	-	-	-	-	67,525	67,525		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	67,525	67,525		
105年度盈餘指撥及分派	六(十一)							
提列法定盈餘公積	-	-	-	14,390	(14,390)	-		
現金股利	-	-	-	-	(129,400)	(129,400)		
資本公積配發現金股利	-	(12,000)	-	-	-	(12,000)		
股份基礎給付交易	六(八)	-	2,991	-	-	2,991		
106年6月30日餘額	\$ 200,000	\$ 183	\$ 14,088	\$ 33,687	\$ 67,782	\$ 315,740		
<u>107年1月1日至6月30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	-	-	-	-	53,068	53,068		
本期綜合損益總額	-	-	-	-	53,068	53,068		
106年度盈餘指撥及分派	六(十一)							
提列法定盈餘公積	-	-	-	15,050	(15,050)	-		
現金股利	-	-	-	-	(135,500)	(135,500)		
股份基礎給付交易	六(八)	-	437	-	-	437		
107年6月30日餘額	\$ 219,900	\$ 234,742	\$ 15,019	\$ 48,737	\$ 53,271	\$ 571,669		

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
現金流量表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	107 年上半年度	106 年上半年度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 66,393	\$ 81,999
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(四)(十五)	4,308	3,389
攤提費用	六(十五)	299	747
處分不動產、廠房及設備損失	六(十四)	13	-
股份基礎給付酬勞成本	六(八)	437	2,991
利息收入	六(十三)	(986)	(394)
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		60,433	40,386
其他應收款—關係人		-	931
存貨		2,476	(18,998)
其他流動資產		(9,203)	(9,243)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		2,647	-
應付票據		724	7,919
應付帳款		2,599	(14,677)
其他應付款		(39,682)	(19,804)
其他流動負債		(194)	756
營運產生之現金流入		90,264	76,002
收取之利息		986	394
支付所得稅		(16,149)	(22,956)
營業活動之淨現金流入		75,101	53,440
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備價款	六(十九)	(6,026)	(3,445)
取得無形資產價款		(505)	(47)
存出保證金(表列其他非流動資產)增加		(73)	(584)
其他非流動資產增加		16	-
投資活動之淨現金流出		(6,588)	(4,076)
籌資活動之現金流量			
發放現金股利	六(十一)	-	(141,400)
籌資活動之淨現金流出		-	(141,400)
本期現金及約當現金增加(減少)數		68,513	(92,036)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	555,380	295,003
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 623,893	\$ 202,967

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 107 年及 106 年第二季

(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 107 年 8 月 9 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 107 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「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(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財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 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。

- (2) 本公司於初次適用國際財務報導準則第 15 號（以下簡稱「IFRS 15」）時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘（以下簡稱「修正式追溯」），關於採修正式追溯過渡作法對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

合約資產及合約負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本公司修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

- A. 依據 IFRS 15 之規定，認列與美容勞務及產品銷售相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 \$6,594。
- B. 依據 IFRS 15 規定認列與客戶忠誠計畫相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為遞延收入，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 \$2,089。

(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 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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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」

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。

本公司於民國 107 年第一季報告董事會，國際財務報導準則第 16 號對本公司之影響係屬重大。本公司擬採用國際財務報導準則第 16 號「租賃」之修正式追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理之影響調整於民國 108 年 1 月 1 日，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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及編製基礎說明如下，餘與民國 106 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 106 年度財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年第二季及年度之財務報表及附註。民國 106 年第二季及年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(三)應收帳款及票據

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

(四)金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(五) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(六) 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。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）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。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間發生稅率變動時，本公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(七) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本公司經營美容保養品之批發及零售，銷貨收入於商品銷售予客戶時認列。
- (2) 本公司對零售客戶經營客戶忠誠計畫，於交易時給與客戶獎勵積分，客戶於兌換獎勵積分時有權以折扣價格或免費兌換方式取得額外產品。獎勵積分提供客戶倘未發生原始交易則無法取得之重要權利，因此提供客戶之獎勵積分係一單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤予產品及獎勵積分。獎勵積分之單獨售價係以客戶取得之折扣及依據過去經驗積分兌換之可能性為基礎估計。產品之單獨售價係以商品之訂價為基礎估計。分攤至獎勵積分之交易價格認列為合約負債，直到客戶兌換積分時，或於積分逾期失效時轉列為收入。

2. 勞務收入

本公司提供美容保養相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。

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 106 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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 802	\$ 502	\$ 492
支票及活期存款	519,295	195,230	117,265
定期存款	103,796	359,648	85,210
	<u>\$ 623,893</u>	<u>\$ 555,380</u>	<u>\$ 202,967</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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款	\$ 128,653	\$ 189,092	\$ 123,912
應收帳款-關係人	124	118	-
減：備抵損失	(1,552)	(1,552)	(1,552)
	<u>\$ 127,225</u>	<u>\$ 187,658</u>	<u>\$ 122,360</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
未逾期	\$ 126,807	\$ 187,593	\$ 122,231
30天內	348	-	70
31-90天	25	20	-
90-180天	20	-	39
181天以上	1,577	1,597	1,572
	<u>\$ 128,777</u>	<u>\$ 189,210</u>	<u>\$ 123,912</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107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$127,225、\$187,658及\$122,360。

3. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)說明。

(三) 存貨

	107年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 20,998	(\$ 3,943)	\$ 17,055
在製品	2,288	-	2,288
製成品	23,720	(182)	23,538
合計	<u>\$ 47,006</u>	<u>(\$ 4,125)</u>	<u>\$ 42,881</u>
	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 23,117	(\$ 4,948)	\$ 18,169
在製品	1,706	-	1,706
製成品	26,624	(1,142)	25,482
合計	<u>\$ 51,447</u>	<u>(\$ 6,090)</u>	<u>\$ 45,357</u>
	106年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 33,978	(\$ 4,948)	\$ 29,030
在製品	4,232	-	4,232
製成品	44,704	(1,142)	43,562
合計	<u>\$ 82,914</u>	<u>(\$ 6,090)</u>	<u>\$ 76,824</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 25,093	\$ 27,007
存貨盤虧(盈)	45	(419)
回升利益	(965)	-
轉列費用	217	704
其他營業成本	<u>7,153</u>	<u>1,627</u>
	<u>\$ 31,543</u>	<u>\$ 28,919</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 50,949	\$ 51,911
存貨報廢損失	-	934
存貨盤虧(盈)	118	(443)
回升利益	(1,965)	-
轉列費用	640	1,701
其他營業成本	<u>14,721</u>	<u>3,241</u>
	<u>\$ 64,463</u>	<u>\$ 57,344</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>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	(688)	(1,830)	(3,124)	(20,389)	(3,083)	-	(29,114)
	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 16,190</u>	<u>\$ 5,679</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 23,735</u>
107年							
1月1日	\$ 565	\$ 291	\$ 439	\$ 16,190	\$ 5,679	\$ 571	\$ 23,735
增添	-	248	280	3,778	1,095	-	5,401
報廢	-	(6)	(7)	-	-	-	(13)
移轉	-	-	-	571	-	(571)	-
折舊費用	(108)	(118)	(93)	(3,265)	(724)	-	(4,308)
6月30日	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 619</u>	<u>\$ 17,274</u>	<u>\$ 6,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,815</u>
107年6月30日							
成本	\$ 1,253	\$ 2,258	\$ 3,035	\$ 40,928	\$ 9,844	\$ -	\$ 57,318
累計折舊及減損	(796)	(1,843)	(2,416)	(23,654)	(3,794)	-	(32,503)
	<u>\$ 457</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 619</u>	<u>\$ 17,274</u>	<u>\$ 6,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,815</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>
106年1月1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>106年</u>						
1月1日	\$ 803	\$ 546	\$ 436	\$ 2,028	\$ 2,025	\$ 5,838
增添	-	-	-	2,693	686	3,379
折舊費用	(119)	(143)	(195)	(2,639)	(293)	(3,389)
6月30日	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 2,082</u>	<u>\$ 2,418</u>	<u>\$ 5,828</u>
106年6月30日						
成本	\$ 1,253	\$ 2,121	\$ 3,296	\$ 18,906	\$ 5,075	\$ 30,651
累計折舊及減損	(569)	(1,718)	(3,055)	(16,824)	(2,657)	(24,823)
	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 2,082</u>	<u>\$ 2,418</u>	<u>\$ 5,828</u>

(五) 其他應付款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應付股利	\$ 135,500	\$ -	\$ -
應付百貨費用	36,824	56,133	34,965
應付薪資及獎金	37,597	40,244	27,175
應付營業稅	3,809	5,354	4,170
應付員工及董監酬勞	7,654	5,629	6,099
應付勞務費	1,250	926	1,167
應付未休假獎金	2,209	2,123	1,470
應付勞健保及退休金	7,850	7,946	3,484
應付設備款	950	1,575	-
其他應付款-關係人	79	19,856	-
其他	9,060	7,803	4,843
	<u>\$ 242,782</u>	<u>\$ 147,589</u>	<u>\$ 83,373</u>

關係人交易請詳附註七

(六) 其他流動負債

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
遞延收入	\$ -	\$ 2,089	\$ 1,659
預收貨款	-	6,594	-
代收勞健保	841	828	4,057
其他	671	878	1,598
	<u>\$ 1,512</u>	<u>\$ 10,389</u>	<u>\$ 7,314</u>

本期本公司依 IFRS 15 分類規定將與美容勞務及產品銷售合約相關之合約負債重分類，請詳附註十二、(五)說明。

(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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,206、\$3,849、\$8,320 及 \$7,187。

(八) 股份基礎給付

1. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(仟股)	合約期間	既得條件
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
現金增資保留員工認購	106.08.21	298	-	立即既得

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：

	107年	106年
	認股權數量	認股權數量
1月1日期初流通在外認股權	815	1,071
本期給與認股權	-	-
本期執行認股權	-	-
本期放棄認股權	(66)	(15)
6月30日期末流通在外認股權	749	1,056
6月30日期末可執行認股權	177	211

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
現金增資保留員工認購	104.8.3	12.1	12.0	41.848%	30天	0%	0.88%	0.75
員工股份獎酬計畫	104.11.18	22.3	-	41.323% ~42.795%	1~5年	0%	1.275% ~1.325%	22.3
現金增資保留員工認購	106.8.21	121.36	128	43.59%	5天	0%	0.3099%	0.49

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：

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
權益交割	\$ 289	\$ 1,496
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
權益交割	\$ 437	\$ 2,991

(九)股本

1. 民國 107 年 6 月 30 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。

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	
	107年	106年
1月1日(同6月30日)	21,990	20,000

2. 本公司於民國 106 年 7 月 6 日經董事會決議辦理現金增資 1,990 仟股，每股面額及發行價格分別為新台幣 10 元及 128 元，共計\$254,460，自民國 106 年 7 月 19 日申報生效，經報奉主管機關核准並於民國 106 年 10 月 5 日辦妥變更登記。

(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. 本公司分別於民國 107 年 6 月 12 日及民國 106 年 5 月 26 日經股東會決議通過民國 106 年及 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 15,050		\$ 14,390	
現金股利	<u>135,500</u>	\$ 6.16	<u>129,400</u>	\$ 6.47
合計	<u>\$150,550</u>		<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

客戶合約之收入	<u>107年4月1日至6月30日</u> \$ 218,990
客戶合約之收入	<u>107年1月1日至6月30日</u> \$ 446,664

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：

<u>107年4月1日至6月30日</u>	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	\$ 216,024	\$ -	\$ 216,024
隨時間逐步認列之收入	-	2,966	2,966
	<u>\$ 216,024</u>	<u>\$ 2,966</u>	<u>\$ 218,990</u>
<u>107年1月1日至6月30日</u>	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	\$ 439,085	\$ -	\$ 439,085
隨時間逐步認列之收入	-	7,579	7,579
	<u>\$ 439,085</u>	<u>\$ 7,579</u>	<u>\$ 446,664</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>107年6月30日</u>
合約負債：	
合約負債-銷售合約	\$ 699
合約負債-美容勞務合約	7,608
合約負債-客戶忠誠計畫	<u>3,023</u>
合計	<u>\$ 11,330</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	
合約負債期初餘額本期認列收入		
美容勞務合約	\$	850
客戶忠誠計畫		<u>204</u>
合計	\$	<u><u>1,054</u></u>
		<u>107年1月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		
美容勞務合約	\$	2,440
客戶忠誠計畫		<u>1,540</u>
合計	\$	<u><u>3,980</u></u>

3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)2。

(十三) 其他收入

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 557	\$ 232
其他利息收入	<u>5</u>	<u>5</u>
利息收入合計	562	237
其他收入－其他	<u>62</u>	<u>31</u>
	<u><u>\$ 624</u></u>	<u><u>\$ 268</u></u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 974	\$ 383
其他利息收入	<u>12</u>	<u>11</u>
利息收入合計	986	394
其他收入－其他	<u>103</u>	<u>60</u>
	<u><u>\$ 1,089</u></u>	<u><u>\$ 454</u></u>

(十四) 其他利益及損失

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
外幣兌換利益	\$ 2,193	\$ 161
其他損失	<u>(243)</u>	<u>(176)</u>
	<u><u>\$ 1,950</u></u>	<u><u>(\$ 15)</u></u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損	(\$ 13)	\$ -
外幣兌換利益(損失)	1,384	(2,586)
其他損失	<u>(320)</u>	<u>(176)</u>
	<u><u>\$ 1,051</u></u>	<u><u>(\$ 2,762)</u></u>

(十五)費用性質之額外資訊

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	107年4月1日至6月30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	\$ 5,162	\$ 70,515	\$ 75,677
勞健保費用	452	6,781	7,233
退休金費用	238	3,968	4,206
其他用人費用	384	3,483	3,867
折舊費用	1,110	1,257	2,367
攤銷費用	3	178	181

功能別 性質別	106年4月1日至6月30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	\$ 3,322	\$ 63,244	\$ 66,566
勞健保費用	386	6,061	6,447
退休金費用	201	3,648	3,849
其他用人費用	328	3,522	3,850
折舊費用	171	1,625	1,796
攤銷費用	-	369	369

功能別 性質別	107年1月1日至6月30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	\$ 9,866	\$ 138,697	\$ 148,563
勞健保費用	968	13,340	14,308
退休金費用	504	7,816	8,320
其他用人費用	725	5,788	6,513
折舊費用	2,192	2,116	4,308
攤銷費用	7	292	299

性質別 \ 功能別	106年1月1日至6月30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	\$ 6,800	\$ 128,145	\$ 134,945
勞健保費用	887	11,723	12,610
退休金費用	456	6,731	7,187
其他用人費用	571	5,660	6,231
折舊費用	342	3,047	3,389
攤銷費用	-	747	747

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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$298、\$502、\$677 及 \$825；董監酬勞估列金額分別為 \$596、\$0、\$1,353 及 \$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 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

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 5,366	\$ 8,644
以前年度低估	449	15
未分配盈餘加徵	-	11
當期所得稅總額	5,815	8,670
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	319	174
所得稅費用	\$ 6,134	\$ 8,844

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 12,820	\$ 14,486
以前年度低估	449	15
未分配盈餘加徵	—	11
當期所得稅總額	<u>13,269</u>	<u>14,512</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	387 (38)
稅率改變之影響	(331)	—
所得稅費用	<u>\$ 13,325</u>	<u>\$ 14,474</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 105 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。

(十七) 每股盈餘

	<u>107年4月1日至6月30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	\$ 22,812	<u>21,990</u>	<u>\$ 1.04</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 22,812	21,990	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	<u>6</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	<u>\$ 22,812</u>	<u>21,996</u>	<u>\$ 1.04</u>

106年4月1日至6月30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	\$ 41,536	20,000	\$ 2.08
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 41,536	20,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	32	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 41,536	20,032	\$ 2.07
107年1月1日至6月30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	\$ 53,068	21,990	\$ 2.41
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 53,068	21,990	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	12	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 53,068	22,002	\$ 2.41
106年1月1日至6月30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	\$ 67,525	20,000	\$ 3.38
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 67,525	20,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	84	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 67,525	20,084	\$ 3.36

(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 5 年。民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 \$12,776、\$5,984、\$22,259 及 \$12,799 之租金費用及 \$42,006、\$43,868、\$85,554 及 \$85,516 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：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
不超過1年	\$ 36,750	\$ 33,792	\$ 18,729
超過1年但不超過5年	29,991	30,518	28,809
	<u>\$ 66,741</u>	<u>\$ 64,310</u>	<u>\$ 47,538</u>

(十九) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 5,401	\$ 3,379
加：期初應付設備款	1,575	66
減：期末應付設備款	(950)	-
本期支付現金	<u>\$ 6,026</u>	<u>\$ 3,445</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
宣告尚未發放之現金股利	<u>\$ 135,500</u>	<u>\$ -</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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
呂慶盛	本公司之董事長
呂美珍	本公司之董事

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
其他關係人	<u>\$ 113</u>	<u>\$ -</u>

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
其他關係人	<u>\$ 118</u>	<u>\$ -</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>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
商品購置：		
其他關係人	<u>\$ 250</u>	<u>\$ -</u>

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
商品購置：		
其他關係人	<u>\$ 261</u>	<u>\$ -</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. 營業費用

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
租金支出：		
其他關係人	<u>\$ 172</u>	<u>\$ -</u>

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
租金支出：		
其他關係人	<u>\$ 937</u>	<u>\$ -</u>

4. 應收關係人款項

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應收帳款			
其他關係人	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ -</u>

5. 應付關係人款項

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應付帳款：			
其他關係人	\$ 263	\$ 477	\$ -
其他應付款：			
其他關係人	79	355	-
其他應付款-代收款項：			
本公司之董事長	-	9,751	-
本公司之董事	-	9,750	-
合計	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 20,333</u>	<u>\$ -</u>

本公司與董事長及董事之交易主係上櫃過額配售返還之股款。

6. 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 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他關係人營運依合約尚未達可計收相關收入之條件。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 2,537	\$ 1,823
股份基礎給付	107	281
	<u>\$ 2,644</u>	<u>\$ 2,104</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 5,595	\$ 4,800
股份基礎給付	213	370
	<u>\$ 5,808</u>	<u>\$ 5,170</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

無此情形。

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. 金融工具之種類

	107年6月30日	106年6月30日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 623,893	\$ 202,967
應收帳款	127,225	122,360
其他應收款(表列「其他流動資產」)	697	3
存出保證金(表列「其他非流動資產」)	4,716	5,041
	<u>\$ 756,531</u>	<u>\$ 330,371</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	\$ 827	\$ 10,849
應付帳款	13,165	7,265
其他應付帳款	242,782	83,373
	<u>\$ 256,774</u>	<u>\$ 101,487</u>

2. 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，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本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：

107年6月30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	\$ 1,478	30.57	\$ 45,182	1%	\$ 452	\$ -
人民幣：新台幣	219	4.60	1,007	1%	10	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	\$ 303	4.60	\$ 1,394	1%	\$ 14	\$ -
歐元：新台幣	62	35.38	2,194	1%	22	-

106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	\$ 1,478	29.70	\$ 43,897	1%	\$ 439	\$ -
人民幣：新台幣	412	4.55	1,875	1%	19	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
歐元：新台幣	\$ 35	35.45	\$ 1,241	1%	\$ 12	\$ -

106年6月30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	\$ 1,481	30.42	\$ 45,052	1%	\$ 451	\$ -
人民幣：新台幣	993	4.49	4,459	1%	45	-

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。

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

民國 107 年適用

- 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。
- 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 107 年 6 月 30 日為 \$1,552。
- G. (1) 信用優良之客戶之預期損失率為 0.03%，民國 107 年 6 月 30 日應收帳款帳面總額及備抵損失分別為 \$126,567 及 \$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 107 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期30天</u>	<u>逾期60天</u>	<u>逾期90天</u>	<u>合計</u>
<u>107年6月30日</u>					
預期損失率	0%	0%	0%	100%	
帳面價值總額	\$ 653	\$ 5	\$ -	\$ -	\$ 658
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

H. 本公司採修正式作法之應收帳款、合約資產及應收租賃款備抵損失變動表如下：

<u>107年1月1日至6月30日</u>	
<u>應收帳款(含關係人)</u>	
1月1日_IAS 39	\$ 1,552
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	1,552
減損損失提列	-
6月30日	<u>\$ 1,552</u>

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失為\$0。

I. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(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：

107年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
應付票據	\$ 827	\$ -	\$ -
應付帳款	13,165	-	-
其他應付款	242,782	-	-

非衍生金融負債：

106年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
應付票據	\$ 103	\$ -	\$ -
應付帳款	10,566	-	-
其他應付款	147,589	-	-

非衍生金融負債：

106年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
應付票據	\$ 10,849	\$ -	\$ -
應付帳款	7,265	-	-
其他應付款	83,373	-	-

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本公司未有以公允價值衡量之金融及非金融工具。

3. 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、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。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，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帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(2) 金融資產減損

A. 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。

B. 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：

(A) 發行人或債務人之重大財務困難；

(B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C) 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；

(D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(F) 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；

(G) 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

(H)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

- C. 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，按以下各類別處理：

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。

2. 備抵減損自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 已發生損失模式編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 預期損失模式編製之調節如下：

	<u>應收帳款</u>
IAS39	
轉入應收帳款	\$ 1,552
IFRS9	<u>\$ 1,552</u>

3. 民國 106 年第二季及民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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。
(2) 於民國 106 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。

4. 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>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
群組1	\$ 187,233	\$ 117,023
群組2	360	129
群組3	-	5,079
	<u>\$ 187,593</u>	<u>\$ 122,231</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。

5. 已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
30天內	\$ -	\$ 70
31-90天	20	-
91-180天	-	39
181天以上	45	20
	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 129</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

6. 已減損應收票據及帳款之變動分析：

(1) 於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，本公司已減損之應收帳款金額皆為 \$1,552。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年</u>	
	<u>個別評估之減損損失</u>	
1月1日	\$	1,550
提列減損損失		<u>2</u>
6月30日	<u>\$</u>	<u>1,552</u>

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

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。

2. 本公司於 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日適用前述會計政策所認列之收入如下：

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	
銷貨收入	\$	222,368
其他收入		<u>8,854</u>
合計	<u>\$</u>	<u>231,222</u>

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	
銷貨收入	\$	428,670
其他收入		<u>13,238</u>
合計	<u>\$</u>	<u>441,908</u>

3. 本公司若於 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	說明	107年6月30日		
		採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策 認列之餘額	會計政策改變 之影響數
合約負債		\$ 11,330	\$ -	\$ 11,330
遞延收入		-	3,023	(3,023)
預收貨款		-	8,307	(8,307)

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>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
應報導部門損益	<u>\$ 66,393</u>	<u>\$ 81,999</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 66,393</u>	<u>\$ 81,999</u>