

霈方國際股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國 106 年及 105 年第三季  
(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106年及105年第三季財務報告暨會計師核閱報告  
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、	會計師核閱報告	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 ~ 31
	(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 ~ 12
	(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	12
	(六) 重要會計項目之說明	12 ~ 24
	(七) 關係人交易	24 ~ 26
	(八) 質押之資產	26
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	26

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	27
(十一)	重大之期後事項	27
(十二)	其他	27 ~ 30
(十三)	附註揭露事項	30 ~ 31
(十四)	部門資訊	31



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001858 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106年及105年9月30日之資產負債表，民國106年及105年7月1日至9月30日、民國106年及105年1月1日至9月30日之綜合損益表，暨民國106年及105年1月1日至9月30日之權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「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」而須作修正之情事。

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 6 年 1 1 月 1 3 日



需方國際股份有限公司

資產負債表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日  
(民國106年及105年9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	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 498,673	67	\$ 295,003	54	\$ 256,202	56
1170	應收帳款淨額	六(二)	132,911	18	162,746	30	121,163	26
1180	應收帳款－關係人淨額	七	-	-	-	-	981	-
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	931	-	40	-
130X	存貨	六(三)	61,719	8	57,826	11	57,853	13
1470	其他流動資產		19,738	3	9,943	2	6,442	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>713,041</u>	<u>96</u>	<u>526,449</u>	<u>97</u>	<u>442,681</u>	<u>96</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)	22,035	3	5,838	1	5,690	1
1780	無形資產		2,814	-	3,464	1	1,918	1
1840	遞延所得稅資產		1,750	-	1,717	-	1,407	-
1900	其他非流動資產		6,791	1	6,899	1	7,721	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>33,390</u>	<u>4</u>	<u>17,918</u>	<u>3</u>	<u>16,736</u>	<u>4</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 746,431</u>	<u>100</u>	<u>\$ 544,367</u>	<u>100</u>	<u>\$ 459,417</u>	<u>100</u>
負債及權益								
<b>負債</b>								
<b>流動負債</b>								
2150	應付票據		\$ 3,032	-	\$ 2,930	1	\$ 6,111	1
2170	應付帳款		5,578	1	21,942	4	13,994	3
2180	應付帳款－關係人	七	619	-	-	-	-	-
2200	其他應付款	六(五)及 七	108,155	15	103,290	19	87,361	19
2230	本期所得稅負債		6,992	1	22,935	4	12,276	3
2300	其他流動負債	六(六)	7,327	1	6,558	1	4,012	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>131,703</u>	<u>18</u>	<u>157,655</u>	<u>29</u>	<u>123,754</u>	<u>27</u>
<b>非流動負債</b>								
2570	遞延所得稅負債		8	-	88	-	-	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>8</u>	<u>-</u>	<u>88</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>131,711</u>	<u>18</u>	<u>157,743</u>	<u>29</u>	<u>123,754</u>	<u>27</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(九)	219,900	29	200,000	37	200,000	43
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十)	251,345	34	23,280	4	20,814	5
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十一)	33,687	4	19,297	4	19,297	4
3350	未分配盈餘		109,788	15	144,047	26	95,552	21
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>614,720</u>	<u>82</u>	<u>386,624</u>	<u>71</u>	<u>335,663</u>	<u>73</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>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	九 十一	<u>\$ 746,431</u>	<u>100</u>	<u>\$ 544,367</u>	<u>100</u>	<u>\$ 459,417</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106年及105年7月1日至9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	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十二)及七	\$ 264,782	100	\$ 217,794	100	\$ 706,690	100	\$ 554,706	100
5000 營業成本	六(三)(十五)及七	( 40,712)	( 15)	( 32,539)	( 15)	( 96,355)	( 14)	( 82,035)	( 15)
5900 營業毛利		224,070	85	185,255	85	610,335	86	472,671	85
營業費用	六(八)(十五)								
6100 推銷費用		( 157,038)	( 60)	( 118,296)	( 55)	( 432,647)	( 61)	( 318,396)	( 57)
6200 管理費用		( 16,062)	( 6)	( 12,842)	( 6)	( 41,998)	( 6)	( 36,500)	( 7)
6300 研究發展費用		( 232)	-	( 189)	-	( 645)	-	( 241)	-
6000 營業費用合計		( 173,332)	( 66)	( 131,327)	( 61)	( 475,290)	( 67)	( 355,137)	( 64)
6900 營業利益		50,738	19	53,928	24	135,045	19	117,534	21
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十三)及七	230	-	960	1	684	-	1,568	-
7020 其他利益及損失	六(十四)	( 455)	-	( 1,305)	( 1)	( 3,217)	-	( 2,366)	-
7000 營業外收入及支出合計		( 225)	-	( 345)	-	( 2,533)	-	( 798)	-
7900 稅前淨利		50,513	19	53,583	24	132,512	19	116,736	21
7950 所得稅費用	六(十六)	( 8,507)	( 3)	( 9,484)	( 4)	( 22,981)	( 3)	( 21,332)	( 4)
8500 本期綜合損益總額		\$ 42,006	16	\$ 44,099	20	\$ 109,531	16	\$ 95,404	17
基本每股盈餘	六(十七)								
9750 基本每股盈餘		\$ 2.03		\$ 2.20		\$ 5.42		\$ 4.77	
稀釋每股盈餘	六(十七)								
9850 稀釋每股盈餘		\$ 2.03		\$ 2.20		\$ 5.41		\$ 4.74	

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106年及105年1月1日至9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	普通股股本	資本發行溢價	公積金	法定盈餘公積	留盈未分配盈餘	合計
<u>105年1月1日至9月30日</u>						
	\$ 170,000	\$ 12,183	\$ 1,347	\$ 10,836	\$ 84,609	\$ 278,975
104年度盈餘指撥及分派						
提列法定盈餘公積	-	-	-	8,461	(8,461)	-
現金股利	-	-	-	-	(46,000)	(46,000)
股票股利	30,000	-	-	-	(30,000)	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	95,404	95,404
股份基礎給付交易	-	-	7,284	-	-	7,284
105年9月30日餘額	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 12,183</u>	<u>\$ 8,631</u>	<u>\$ 19,297</u>	<u>\$ 95,552</u>	<u>\$ 335,663</u>
<u>106年1月1日至9月30日</u>						
	\$ 200,000	\$ 12,183	\$ 11,097	\$ 19,297	\$ 144,047	\$ 386,624
105年度盈餘指撥及分派						
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)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	109,531	109,531
現金增資	19,900	237,560	-	-	-	257,460
股份基礎給付交易	-	-	2,505	-	-	2,505
106年9月30日餘額	<u>\$ 219,900</u>	<u>\$ 237,743</u>	<u>\$ 13,602</u>	<u>\$ 33,687</u>	<u>\$ 109,788</u>	<u>\$ 614,720</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  
現金流量表  
民國106年及105年1月1日至9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	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 132,512	\$ 116,736
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(四)(十五) 5,398	3,349
攤提費用	六(十五) 924	1,604
股份基礎給付酬勞成本	六(八) 2,505	7,284
利息收入	六(十三) ( 527 )	( 431 )
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	29,835	1,480
其他應收款—關係人	931	( 30 )
存貨	( 3,893 )	( 7,645 )
其他流動資產	( 9,795 )	( 131 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	102	( 3,039 )
應付帳款	( 16,364 )	5,390
應付帳款—關係人	619	( 127 )
其他應付款	( 586 )	10,043
其他流動負債	769	( 1,875 )
其他非流動負債	-	( 468 )
營運產生之現金流入	142,430	132,140
收取之利息	527	431
支付所得稅	( 39,037 )	( 20,162 )
營業活動之淨現金流入	<u>103,920</u>	<u>112,409</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得不動產、廠房及設備	六(十九) ( 16,097 )	( 1,677 )
取得無形資產	( 47 )	( 288 )
存出保證金增加	( 166 )	( 905 )
其他非流動資產增加	-	( 6 )
投資活動之淨現金流出	<u>( 16,310 )</u>	<u>( 2,876 )</u>
<b>籌資活動之現金流量</b>		
發放現金股利	六(十一) ( 141,400 )	( 46,000 )
現金增資	六(九) 257,460	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>116,060</u>	<u>( 46,000 )</u>
本期現金及約當現金增加數	203,670	63,533
期初現金及約當現金餘額	六(一) 295,003	192,669
期末現金及約當現金餘額	六(一) <u>\$ 498,673</u>	<u>\$ 256,202</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

財務報表附註

民國 106 年及 105 年第三季

(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 106 年 11 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 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 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
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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第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財務績效並無重大影響。	

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 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：

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，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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。

(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9號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國108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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110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

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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。

#### 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 105 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 105 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。

#### 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 105 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>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 502	\$ 512	\$ 511
支票及活期存款	413,041	192,271	169,823
定期存款	85,130	102,220	85,868
合計	<u>\$ 498,673</u>	<u>\$ 295,003</u>	<u>\$ 256,202</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>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應收帳款	\$ 134,463	\$ 164,296	\$ 122,602
減：備抵呆帳	(1,552)	(1,550)	(1,439)
	<u>\$ 132,911</u>	<u>\$ 162,746</u>	<u>\$ 121,163</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

	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 24,816	(\$ 4,948)	\$ 19,868
在製品	2,396	-	2,396
製成品	40,597	(1,142)	39,455
合計	<u>\$ 67,809</u>	<u>(\$ 6,090)</u>	<u>\$ 61,719</u>

  

	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>

  

	105年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 23,805	(\$ 4,019)	\$ 19,786
在製品	6,131	-	6,131
製成品	33,482	(1,546)	31,936
合計	<u>\$ 63,418</u>	<u>(\$ 5,565)</u>	<u>\$ 57,853</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 32,847	\$ 28,928
存貨報廢損失	737	-
存貨盤盈虧	712	147
跌價損失	-	1,827
轉列費用	854	227
其他營業成本	1,748	1,637
	<u>\$ 36,898</u>	<u>\$ 32,766</u>

  

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 84,758	\$ 75,008
存貨報廢損失	1,671	-
存貨盤盈虧	269	608
跌價損失	-	1,827
轉列費用	2,555	2,526
其他營業成本	4,989	4,592
	<u>\$ 94,242</u>	<u>\$ 84,561</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>
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	( <u>450</u> )	( <u>1,575</u> )	( <u>2,860</u> )	( <u>14,185</u> )	( <u>2,364</u> )	-	( <u>21,434</u> )
	<u>\$ 803</u>	<u>\$ 546</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 2,028</u>	<u>\$ 2,025</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,838</u>
106年							
1月1日	\$ 803	\$ 546	\$ 436	\$ 2,028	\$ 2,025	\$ -	\$ 5,838
增添	-	-	-	17,974	2,701	920	21,595
折舊費用	( <u>178</u> )	( <u>208</u> )	( <u>238</u> )	( <u>4,306</u> )	( <u>468</u> )	-	( <u>5,398</u> )
9月30日	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 338</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 15,696</u>	<u>\$ 4,258</u>	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 22,035</u>
106年9月30日							
成本	\$ 1,253	\$ 2,121	\$ 3,296	\$ 34,187	\$ 7,090	\$ 920	\$ 48,867
累計折舊及減損	( <u>628</u> )	( <u>1,783</u> )	( <u>3,098</u> )	( <u>18,491</u> )	( <u>2,832</u> )	-	( <u>26,832</u> )
	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 338</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 15,696</u>	<u>\$ 4,258</u>	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 22,035</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>
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>
<u>105年</u>						
1月1日	\$ 1,041	\$ 833	\$ 933	\$ 2,366	\$ 875	\$ 6,048
增添	-	-	-	1,717	1,274	2,991
折舊費用	( 178)	( 215)	( 373)	( 2,346)	( 237)	( 3,349)
9月30日	<u>\$ 863</u>	<u>\$ 618</u>	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 1,737</u>	<u>\$ 1,912</u>	<u>\$ 5,690</u>
105年9月30日						
成本	\$ 1,253	\$ 2,121	\$ 3,296	\$ 15,285	\$ 4,155	\$ 26,110
累計折舊及減損	( 390)	( 1,503)	( 2,736)	( 13,548)	( 2,243)	( 20,420)
	<u>\$ 863</u>	<u>\$ 618</u>	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 1,737</u>	<u>\$ 1,912</u>	<u>\$ 5,690</u>

(五) 其他應付款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應付百貨費用	\$ 37,839	\$ 48,912	\$ 33,497
應付薪資及獎金	37,319	30,549	31,069
應付營業稅	2,420	4,259	2,538
應付董監酬勞	7,640	3,500	-
應付勞務費	1,490	2,669	3,922
應付未休假獎金	2,123	1,758	2,376
應付勞健保及退休金	7,505	2,771	4,614
應付設備款	5,564	66	1,314
其他	6,255	8,806	8,031
	<u>\$ 108,155</u>	<u>\$ 103,290</u>	<u>\$ 87,361</u>

(六) 其他流動負債

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
遞延收入	\$ 3,616	\$ 1,811	\$ 1,922
代收勞健保	775	3,252	446
其他	2,936	1,495	1,644
	<u>\$ 7,327</u>	<u>\$ 6,558</u>	<u>\$ 4,012</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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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 \$4,079、\$2,418、\$11,266 及 \$6,908。

(八) 股份基礎給付

1. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日 9 月 30 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>
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：

	106年	105年
	認股權 數量	認股權 數量
1月1日期初流通在外認股權	1,071	1,201
本期給與認股權	298	-
本期執行認股權	(202)	-
本期放棄認股權	(319)	(130)
9月30日期末流通在外認股權	<u>848</u>	<u>1,071</u>
9月30日期末可執行認股權	<u>-</u>	<u>-</u>

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
員工股份獎勵計畫	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：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
權益交割	(\$ 486)	\$ 2,200
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
權益交割	\$ 2,505	\$ 7,284

## (九)股本

1. 民國 106 年 9 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	
	106年	105年
1月1日	20,000	17,000
股票股利	-	3,000
現金增資	1,990	-
9月30日	21,990	20,000

2. 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。
3. 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 106 年 5 月 26 日及民國 105 年 6 月 14 日經股東會決議通過民國 105 年及民國 104 年度盈餘分派案如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 14,390		\$ 8,461	
股票股利	-		30,000	\$ 1.764705
現金股利	129,400	\$ 6.47	46,000	2.70588
資本公積分配現金	12,000	0.60	-	
合計	<u>\$ 143,790</u>		<u>\$ 84,461</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

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
美容保養護膚品	\$ 244,331	\$ 216,588
勞務收入	1,989	-
其他收入	18,462	1,206
合計	<u>\$ 264,782</u>	<u>\$ 217,794</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
美容保養護膚品	\$ 673,001	\$ 549,578
勞務收入	1,989	-
其他收入	31,700	5,128
合計	<u>\$ 706,690</u>	<u>\$ 554,706</u>

#### (十三) 其他收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 133	\$ 150
其他收入	97	777
租金收入	-	33
合計	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 960</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
利息收入	\$ 527	\$ 431
其他收入	157	1,035
租金收入	-	102
合計	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 1,568</u>

(十四) 其他利益及損失

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 170)	(\$ 1,139)
什項支出	( 285)	( 166)
合計	(\$ 455)	(\$ 1,305)

  

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 2,756)	(\$ 1,900)
什項支出	( 461)	( 466)
合計	(\$ 3,217)	(\$ 2,366)

(十五) 費用性質之額外資訊

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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	106年7月1日至9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	\$ 5,297	\$ 78,039	\$ 83,336
勞健保費用	481	6,294	6,775
退休金費用	247	3,832	4,079
其他用人費用	248	2,931	3,179
折舊費用	364	1,645	2,009
攤銷費用	-	177	177

  

功能別 性質別	105年7月1日至9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	\$ 2,799	\$ 56,311	\$ 59,110
勞健保費用	321	4,059	4,380
退休金費用	170	2,248	2,418
其他用人費用	218	2,100	2,318
折舊費用	171	1,177	1,348
攤銷費用	-	478	478

功能別 性質別	106年1月1日至9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	\$ 12,097	\$ 206,184	\$ 218,281
勞健保費用	1,368	18,017	19,385
退休金費用	703	10,563	11,266
其他用人費用	819	8,591	9,410
折舊費用	706	4,692	5,398
攤銷費用	-	924	924

功能別 性質別	105年1月1日至9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	\$ 8,734	\$ 154,625	\$ 163,359
勞健保費用	931	11,325	12,256
退休金費用	512	6,396	6,908
其他用人費用	873	5,666	6,539
折舊費用	513	2,836	3,349
攤銷費用	-	1,604	1,604

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106年及105年7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額分別為\$532、\$547、\$1,357及\$1,179；董監酬勞估列金額分別為\$4,140、\$0、\$4,140及\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國106年1月1日至9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3%估列。

經董事會決議之民國105年度員工酬勞及董監酬勞與民國105年度財務報告認列之金額一致，分別為\$1,809及\$3,500。

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

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 8,582	\$ 9,815
當期所得稅總額	<u>8,582</u>	<u>9,815</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 75)	( 331)
所得稅費用	<u>\$ 8,507</u>	<u>\$ 9,484</u>

  

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 23,068	\$ 21,479
以前年度低估	15	229
未分配盈餘加徵	11	15
當期所得稅總額	<u>23,094</u>	<u>21,723</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 113)	( 391)
所得稅費用	<u>\$ 22,981</u>	<u>\$ 21,332</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 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 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$7,203、\$13,710 及 \$4,488，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.49%，民國 106 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 20.50%。

## (十七) 每股盈餘

	106年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 42,006	<u>20,663</u>	\$ 2.03
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 42,006	20,663	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>-</u>	<u>10</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>\$ 42,006</u>	<u>20,673</u>	<u>\$ 2.03</u>

105年7月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (元)
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 44,099	20,000
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 44,099	20,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	71
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 44,099	20,071
106年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (元)
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 109,531	20,221
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 109,531	20,221
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	\$ 109,531	20,253
105年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (元)
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 95,404	20,000
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 95,404	20,000
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	110
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 95,404	20,110

## (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，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$10,875、\$5,184、\$23,674 及 \$18,203 之租金費用及 \$44,212、\$43,013、\$129,728 及 \$109,848 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>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
不超過1年	\$ 24,057	\$ 17,687	\$ 12,474
超過1年但不超過5年	30,117	16,004	17,417
	<u>\$ 54,174</u>	<u>\$ 33,691</u>	<u>\$ 29,891</u>

## (十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 21,595	\$ 2,991
加：期初應付設備款	66	-
減：期末應付設備款	( 5,564)	( 1,314)
本期支付現金	<u>\$ 16,097</u>	<u>\$ 1,677</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>與本公司關係</u>
New base Holdings Limited (New base)	其他關係人
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
台灣蜜珂國際股份有限公司(蜜珂)	主要管理階層控制之個體
茵蝶商行(茵蝶)	主要管理階層控制之個體
Envie De Nuef Cosmetics	主要管理階層控制之個體

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
銷售退回：		
其他關係人	\$ -	\$ -
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
銷售退回：		
其他關係人	\$ -	(\$ 602)

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>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
商品購置：		
其他關係人	<u>\$                  590</u>	<u>\$                  -</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
商品購置：		
其他關係人	<u>\$                  590</u>	<u>\$                  38</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>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
服務收入等：		
其他關係人	\$                  -	\$                  -
主要管理階層控制之個體	<u>                  -</u>	<u>                  28</u>
	<u>\$                  -</u>	<u>\$                  28</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
服務收入等：		
其他關係人	\$                  -	\$                  5
主要管理階層控制之個體	<u>                  -</u>	<u>                  85</u>
	<u>\$                  -</u>	<u>\$                  90</u>

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>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應收帳款：			
主要管理階層控制之個體	<u>\$                  -</u>	<u>\$                  -</u>	<u>\$                  981</u>

(2)其他應收款-服務收入及代墊款項等：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
其他關係人			
時基台灣分公司	\$ -	\$ 931	\$ -
主要管理階層控制之個體			
蜜珂	-	-	20
茵蝶	-	-	20
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 931</u>	<u>\$ 40</u>

5. 應付關係人款項

(1)應付帳款：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
其他關係人			
時基台灣分公司	<u>\$ 619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2)其他應付款：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 775</u>

(三)主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 1,326	\$ 2,501
股份基礎給付	<u>161</u>	<u>190</u>
	<u>\$ 1,487</u>	<u>\$ 2,691</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 6,126	\$ 7,504
股份基礎給付	<u>531</u>	<u>827</u>
	<u>\$ 6,657</u>	<u>\$ 8,331</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

1. 請詳附註六(九)之說明。

2. 本公司於民國 106 年 10 月 18 日經股東臨時會決議通過於規定之限額內授權董事會對大陸投資，並向經濟部投資審議委員會申請核准後，始可進行。

## 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：

106年9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	\$ 1,472	30.26	\$ 44,543	1%	\$ 445	\$ -
人民幣：新台幣	684	4.55	3,112	1%	31	-

105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	\$ 1,412	32.22	\$ 45,495	1%	\$ 455	\$ -
人民幣：新台幣	1,036	4.62	4,786	1%	48	-

105年9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	\$ 1,397	31.36	\$ 43,810	1%	\$ 438	\$ -
人民幣：新台幣	392	4.69	1,838	1%	18	-

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

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，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>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
群組1	\$ 132,575	\$ 162,278	\$ 118,096
群組2	149	379	5
群組3	92	34	2,847
	<u>\$ 132,816</u>	<u>\$ 162,691</u>	<u>\$ 120,948</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>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
30天內	\$ 32	\$ -	\$ 1
31-90天	-	21	49
91-180天	63	-	32
181天以上	-	34	1,114
	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 1,196</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 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本公司已減損之應收帳款金額分別為 \$1,552、\$1,550 及 \$1,439。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年</u>	<u>105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	\$ 1,550	\$ 1,439
提列減損損失	2	-
9月30日	<u>\$ 1,552</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：

<u>106年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
應付票據	\$ 3,032	\$ -	\$ -
應付帳款	6,197	-	-
其他應付款	108,155	-	-

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：

105年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 6,111	\$ -	\$ -
應付帳款	13,994	-	-
其他應付款	87,361	-	-

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 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 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>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
應報導部門損益	\$ 132,512	\$ 116,736
繼續營業部門稅前損益	\$ 132,512	\$ 116,736