霈方國際股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國 108 年度及 107 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 108 年度及 107 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目　　錄

項　　目	頁次/編號/索引
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師查核報告	4 ~ 8
四、 個體資產負債表	9
五、 個體綜合損益表	10
六、 個體權益變動表	11
七、 個體現金流量表	12
八、 個體財務報表附註	13 ~ 47
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 22
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 37
(七) 關係人交易	37 ~ 39
(八) 質押之資產	39
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39

項　　目	頁次/編號/索引
(十)　重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其他	40 ~ 46
(十三)附註揭露事項	46 ~ 47
(十四)部門資訊	47
九、　重要會計項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表一
按攤銷後成本衡量之金融資產明細表	明細表二
應收帳款淨額明細表	明細表三
存貨明細表	明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(七)
使用權資產變動明細表	明細表五
其他應付款明細表	附註六(九)
租賃負債明細表	明細表六
營業收入明細表	明細表七
營業成本明細表	明細表八
製造費用明細表	明細表九
推銷費用明細表	明細表十
管理費用明細表	明細表十一
研究發展費用明細表	明細表十二
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	附註六(十八)

pwc 資誠

會計師查核報告

(109)財審報字第 19004001 號

霈方國際股份有限公司　公鑒：

查核意見

霈方國際股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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」編製，足以允當表達霈方國際股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與霈方國際股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對霈方國際股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

霈方國際股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

資誠聯合會計師事務所　PricewaterhouseCoopers, Taiwan
11012 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 11012, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

存貨之評價

事項說明

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報表附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(四)。

霈方國際股份有限公司主要之收入係自有品牌保養品之銷售，其產品生命週期較短且具效期特性，存貨易受市場變化及銷售狀況影響其淨變現價值，而可能產生存貨之跌價損失，故存貨管理係為管理階層主要課題。

霈方國際股份有限公司運用判斷及估計決定個體資產負債表日之淨變現價值，逐一針對各存貨辨認淨變現價值，比較其與成本間孰低之金額，據以提列評價損失。由於霈方國際股份有限公司之存貨金額較為重大，且評價過程涉及人工判斷；因此，本會計師對霈方國際股份有限公司存貨之評價列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 依對公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用之提列政策。
2. 檢視管理階層個別辨識之過時存貨明細，核對相關佐證文件。
3. 測試個別存貨料號淨變現價值之市價依據，並抽查確認其淨變現價值計算正確。

前十大銷貨通路收入之存在性

事項說明

收入認列之會計政策請詳個體財務報表附註四(二十六)；營業收入之會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(十五)。

霈方國際股份有限公司正值營運拓展階段，業務擴張下影響前十大銷貨通路之變動，而其對霈方國際股份有限公司之個體財務報表收入認列造成影響，因此本會計師將前十大銷貨通路之銷貨收入存在性列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 評估及測試財務報表期間銷貨交易內部控制流程係按公司所訂定之內部控制制度運行。
2. 抽核銷貨單核對門市端收銀機系統(POS)明細及營業日報表或展覽銷售彙總表金額。
3. 檢查前十大銷貨通路出具之對帳單或展覽銷售彙總表與帳列銷貨收入及應收帳款之金額一致，並核至相關憑證。
4. 檢查前十大銷貨通路應收帳款收款金額與銀行對帳單金額一致。
5. 執行前十大銷貨通路之應收帳款發函詢證。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估霈方國際股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算霈方國際股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

霈方國際股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

pwc 資誠

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對霈方國際股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使霈方國際股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致霈方國際股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於霈方國際股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體查核意見。

pwc 資誠

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對霈方國際股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 109 年 3 月 27 日

霈方國際股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	108年12月31日 金額	%	107年12月31日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 98,556	12	$ 137,997	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(二)	332,989	40	334,116	42
1170	應收帳款淨額	六(三)及七	165,857	20	204,355	25
130X	存貨	六(四)	73,647	9	58,002	7
1470	其他流動資產	六(一)及八	22,384	3	18,559	2
11XX	**流動資產合計**		693,433	84	753,029	93
	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	28,000	3	13,000	2
1550	採用權益法之投資	六(六)	7,640	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	40,597	5	26,027	3
1755	使用權資產	六(八)	42,321	5	-	-
1780	無形資產		5,254	1	3,526	1
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	2,668	-	2,473	-
1900	其他非流動資產	七及八	10,495	1	10,728	1
15XX	**非流動資產合計**		136,975	16	55,754	7
1XXX	**資產總計**		$ 830,408	100	$ 808,783	100
	負債及權益					
	負債					
	流動負債					
2130	合約負債－流動	六(十五)	$ 11,822	2	$ 10,963	2
2150	應付票據		383	-	180	-
2170	應付帳款		5,918	1	20,209	3
2200	其他應付款	六(九)及七	131,641	16	138,114	17
2230	本期所得稅負債		9,280	1	10,764	1
2280	租賃負債－流動		16,430	2	-	-
2300	其他流動負債		1,989	-	2,405	-
21XX	**流動負債合計**		177,463	22	182,635	23
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	六(十九)	109	-	258	-
2580	租賃負債－非流動		26,507	3	-	-
25XX	**非流動負債合計**		26,616	3	258	-
2XXX	**負債總計**		204,079	25	182,893	23
	權益					
	股本	六(十二)				
3110	普通股股本		219,900	26	219,900	27
	資本公積	六(十三)				
3200	資本公積		247,860	30	248,276	31
	保留盈餘	六(十四)				
3310	法定盈餘公積		59,614	7	48,737	6
3350	未分配盈餘		99,074	12	108,977	13
	其他權益					
3400	其他權益		(119)	-	-	-
3XXX	**權益總計**		626,329	75	625,890	77
	重大或有負債及未認列之承諾事項	九				
	重大之期後事項	十一				
3X2X	**負債及權益總計**		$ 830,408	100	$ 808,783	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂慶盛　　經理人：呂慶盛　　會計主管：沈慧娟

霈方國際股份有限公司
個體綜合損益表
民國108年及107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	108年度 金額	%	107年度 金額	%
4000	**營業收入**	六(十五)及七	$ 1,064,096	100	$ 990,815	100
5000	**營業成本**	六(四)(十八)及七	(173,492)	(17)	(142,718)	(15)
5900	**營業毛利**		890,604	83	848,097	85
	營業費用	六(十八)及七				
6100	推銷費用		(718,993)	(68)	(660,339)	(67)
6200	管理費用		(58,213)	(5)	(54,427)	(5)
6300	研究發展費用		(1,875)	-	(1,046)	-
6000	**營業費用合計**		(779,081)	(73)	(715,812)	(72)
6900	**營業利益**		111,523	10	132,285	13
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二)(十六)及七	4,907	-	2,458	1
7020	其他利益及損失	六(十七)	(1,275)	-	1,173	-
7050	財務成本	六(八)	(744)	-	(15)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(2,022)	-	-	-
7000	**營業外收入及支出合計**		866	-	3,616	1
7900	**稅前淨利**		112,389	10	135,901	14
7950	所得稅費用	六(十九)	(23,455)	(2)	(27,127)	(3)
8200	**本期淨利**		$ 88,934	8	$ 108,774	11
	其他綜合損益					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		($ 148)	-	$ -	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十九)	29	-	-	-
8360	**後續可能重分類至損益之項目總額**		(119)	-	-	-
8300	**其他綜合損益(淨額)**		($ 119)	-	$ -	-
8500	**本期綜合損益總額**		$ 88,815	8	$ 108,774	11
	基本每股盈餘	六(二十)				
9750	**基本每股盈餘**		$ 4.04		$ 4.95	
	稀釋每股盈餘	六(二十)				
9850	**稀釋每股盈餘**		$ 4.04		$ 4.94	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂慶盛 經理人：呂慶盛 會計主管：沈慧娟

霈方國際股份有限公司

個體權益變動表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	資本公積		保留盈餘			其他權益	
		普通股股本	發行溢價	其他	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	合計
107年度								
107年1月1日餘額		$ 219,900	$ 234,742	$ 14,582	$ 33,687	$ 150,753	$ -	$ 653,664
本期淨利		-	-	-	-	108,774	-	108,774
本期綜合損益總額		-	-	-	-	108,774	-	108,774
106年度盈餘指撥及分配:	六(十四)							
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(十一)	-	-	(1,048)	-	-	-	(1,048)
107年12月31日餘額		$ 219,900	$ 234,742	$ 13,534	$ 48,737	$ 108,977	$ -	$ 625,890
108年度								
108年1月1日餘額		$ 219,900	$ 234,742	$ 13,534	$ 48,737	$ 108,977	$ -	$ 625,890
本期淨利		-	-	-	-	88,934	-	88,934
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	(119)	(119)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	88,934	(119)	88,815
107年度盈餘指撥及分配:	六(十四)							
提列法定盈餘公積		-	-	-	10,877	(10,877)	-	-
現金股利		-	-	-	-	(87,960)	-	(87,960)
股份基礎給付交易	六(十一)	-	-	(416)	-	-	-	(416)
108年12月31日餘額		$ 219,900	$ 234,742	$ 13,118	$ 59,614	$ 99,074	($ 119)	$ 626,329

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂慶盛　　經理人：呂慶盛　　會計主管：沈慧娟

霈方國際股份有限公司
個體現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	108年1月1日至12月31日	107年1月1日至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 112,389	$ 135,901
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八)(十八)	26,887	9,436
攤提費用	六(十八)	1,219	744
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十七)	-	13
利息費用	六(八)	744	-
利息收入	六(十六)	(3,324)	(1,953)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額		2,022	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十一)	(416)	(1,048)
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		38,498	(16,697)
存貨		(15,645)	(12,645)
其他流動資產		(3,825)	(4,043)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		859	2,280
應付票據		203	77
應付帳款		(14,291)	9,643
其他應付款		(5,334)	(9,154)
其他流動負債		(416)	699
營運產生之現金流入		139,570	113,253
收取之利息		3,324	1,953
支付所得稅		(25,254)	(32,404)
支付之利息		(744)	-
營業活動之淨現金流入		116,896	82,802
投資活動之現金流量			
處分(取得)按攤銷後成本衡量之金融資產		1,127	(334,116)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(五)	(15,000)	(13,000)
取得採用權益法之投資		(9,810)	-
取得不動產、廠房及設備價款	六(七)(二十二)	(25,805)	(12,062)
取得無形資產價款		(2,947)	(967)
存出保證金(表列其他非流動資產)增加		(917)	(956)
其他非流動資產增加		(2,450)	(3,584)
投資活動之淨現金流出		(55,802)	(364,685)
籌資活動之現金流量			
租賃負債本金償還	六(二十三)	(12,575)	-
發放現金股利	六(十四)	(87,960)	(135,500)
籌資活動之淨現金流出		(100,535)	(135,500)
本期現金及約當現金減少數		(39,441)	(417,383)
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)	$ 98,556	$ 137,997

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂慶盛　　經理人：呂慶盛　　會計主管：沈慧娟

霈方國際股份有限公司
個體財務報表附註
民國108年度及107年度

單位：新台幣仟元
（除特別註明者外）

一、公司沿革

霈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

本個體財務報告已於民國109年3月27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

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「所得稅務處理之不確定性」	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，

並調增租賃負債$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	$	31,532
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	$	30,944

(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109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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109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。

(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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111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

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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，或涉及個體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

本公司個體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。本個體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。

1.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。

2.國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體,其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

(1)表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

(2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

(3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(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)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1.係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：

(1)在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2.本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。

3.本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七)按攤銷後成本衡量之金融資產

1.係指同時符合下列條件者：

(1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2.本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3.本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4.本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八)應收帳款

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。

2.屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九)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，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，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十)金融資產之除列

當本公司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。

(十一)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。

(十二)採用權益法之投資/子公司

1.子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

2.本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三)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 ～ 5 年
租賃改良	3 年 ～ 5 年
其他設備	3 年 ～ 5 年

(十四)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。

(十五)營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

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。

(十六)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 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 1～5 年攤銷。

(十七)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。

(十八)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。

(十九)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。

(二十)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。

(二十一)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。

(二十二)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。

(二十三)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個體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，本公司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。

(二十四)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。

(二十五)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。

(二十六)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

本公司編製本個體財務報告時，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。由於產品生命週期較短且具效期特性，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

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 785	$ 815
支票及活期存款	97,771	137,182
	$ 98,556	$ 137,997

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.民國108年及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$2,963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

項目	108年12月31日	107年12月31日
流動項目：		
定期存款	$ 332,989	$ 334,116

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：

	108年度	107年度
利息收入	$ 3,078	$ 751

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年及107年12月31日信用風險最大之暴險金額分別為$332,989及$334,116。

4.相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三)應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	$ 167,409	$ 204,163
應收帳款-關係人	-	1,744
減：備抵損失	(1,552)	(1,552)
	$ 165,857	$ 204,355

1.應收帳款之帳齡分析如下：

	108年12月31日	107年12月31日
未逾期	$ 165,724	$ 201,389
30天內	-	2,534
31-90天	133	74
90-180天	-	358
181天以上	1,552	1,552
	$ 167,409	$ 205,907

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.民國108年及107年12月31日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國107年1月1日客戶合約之應收款餘額及備抵損失分別為$189,210及$1,552。

3.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國108年及107年12月31日信用風險最大之暴險金額分別為$165,857及$204,355。

4.相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四)存貨

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	$ 23,661	($ 3,020)	$ 20,641
在製品	2,593	-	2,593
製成品	51,103	(690)	50,413
	$ 77,357	($ 3,710)	$ 73,647

	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
	$ 64,128	($ 6,126)	$ 58,002

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	$ 115,998	$ 113,879
存貨報廢損失	894	-
存貨盤虧	18	477
跌價損失	-	36
轉列費用	1,425	2,189
其他營業成本	56,582	28,326
	$ 174,917	$ 144,907

(五)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	108年12月31日	107年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	$ 28,000	$ 13,000

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年及107年12月31日之公允價值分別為$28,000及$13,000。
2. 民國108年及107年度透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之金額皆為$0。
3. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六)採用權益法之投資

	108年12月31日
子公司：	
霈曼國際股份有限公司	$ 2,980
Shine Style Ltd.	2,455
Jumbo Hope Ltd.	2,205
	$ 7,640

1.霈曼國際股份有限公司係於本年度注資之子公司。

2.本公司因應大陸地區跨境電子商務市場發展需要，於民國107年10月經董事會通過，透過Shine Style Ltd.及Jumbo Hope Ltd.投資人民幣500仟元成立兩間大陸子公司，上海霈曼生物科技有限公司(以下簡稱上海霈曼)及上海霈珂生物科技有限公司，由本公司100%持股。上開子公司已於民國108年1月設立完成，截至民國108年12月31日止透過子公司Shine Style Ltd.投資上海霈曼共計美金143仟元(約人民幣443仟元)，而對上海霈珂生物科技有限公司尚未注資。

3.有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國108年度合併財務報表附註四(三)。

(七)不動產、廠房及設備

	108年					
	機器設備	電腦通訊設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
1月1日						
成本	$ 1,253	$ 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)
	$ 407	$ 1,463	$ 495	$ 16,797	$ 6,865	$ 26,027
1月1日	$ 407	$ 1,463	$ 495	$ 16,797	$ 6,865	$ 26,027
增添	-	371	-	12,398	11,897	24,666
重分類(註)	-	-	-	-	3,600	3,600
折舊費用	(101)	(493)	(136)	(9,268)	(3,698)	(13,696)
12月31日	$ 306	$ 1,341	$ 359	$ 19,927	$ 18,664	$ 40,597
12月31日						
成本	$ 1,253	$ 3,935	$ 3,036	$ 56,566	$ 27,134	$ 91,924
累計折舊及減損	(947)	(2,594)	(2,677)	(36,639)	(8,470)	(51,327)
	$ 306	$ 1,341	$ 359	$ 19,927	$ 18,664	$ 40,597

註:係由其他非流動資產重分類至其他設備。

	107年						
	機器設備	電腦通訊設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
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)
	$ 565	$ 291	$ 439	$ 16,190	$ 5,679	$ 571	$ 23,735
1月1日	$ 565	$ 291	$ 439	$ 16,190	$ 5,679	$ 571	$ 23,735
增添	-	1,554	280	6,431	2,888	588	11,741
報廢	-	(6)	(7)	-	-	-	(13)
移轉	-	-	-	1,159	-	(1,159)	-
折舊費用	(158)	(376)	(217)	(6,983)	(1,702)	-	(9,436)
12月31日	$ 407	$ 1,463	$ 495	$ 16,797	$ 6,865	$ -	$ 26,027
12月31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)
	$ 407	$ 1,463	$ 495	$ 16,797	$ 6,865	$ -	$ 26,027

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。

(八)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5年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2.本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：

	108年12月31日 帳面金額	108年度 折舊費用
房屋及建築	$ 42,321	$ 13,191

4.本公司於民國108年度使用權資產之增添為$24,568。

5.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
影響當期損益之項目	
租賃負債之利息費用	$ 744
屬短期租賃合約之費用	25,782
屬低價值資產租賃之費用	223

6.本公司於民國108年度租賃現金流出總額為$39,324。

(九)其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付百貨費用	$ 47,150	$ 60,902
應付薪資及獎金	54,144	45,425
應付營業稅	5,390	4,934
應付員工及董監酬勞	2,322	4,639
應付勞務費	1,280	1,540
應付未休假獎金	2,701	2,701
應付勞健保及退休金	9,739	8,033
應付設備款	115	1,254
其他應付款-關係人	1,415	147
其他	7,385	8,539
	$ 131,641	$ 138,114

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 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$19,775 及$16,865。

(十一)股份基礎給付

1. 民國 108 年及 107 年度，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
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：

	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
本期執行認股權	-	(94)
本期放棄認股權	(120)	(225)
12月31日期末流通在外認股權	376	496
12月31日期末可執行認股權	128	171

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(元)	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	公允價值(元)
員工股份獎酬計畫	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(迴轉)之費用如下：

	108年度	107年度
權益交割	($ 416)	($ 1,048)

(十二)股本

1. 民國 108 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$219,900，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2.民國 108 年及 107 年度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

1.依本公司章程規定，本公司得於每季決算如有當期稅後淨利，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同每季累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之；以現金方式為之時，應經董事會決議後分派之。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部份如以發放現金之方式為之，得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司目前屬成長階段，盈餘分配應考量本公司未來資金需求及長期財務規劃由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分配，股東紅利之分派得採部分股票股利部分現金股利搭配方式，其中現金紅利分派之比例以不低於百分之十為原則，惟當本公司有較多盈餘或資金充裕時，可視當年度盈餘狀況提高現金紅利之支付比率。

2.法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3.本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

4.(1)本公司分別於民國 108 年 6 月 14 日及民國 107 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 107 年及 106 年度盈餘分配案如下：

	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	$ 98,837		$ 150,550	

前述有關股東會決議盈餘分配相關資訊可至公開資訊觀測查詢。

(2)本公司於民國 109 年 3 月 27 日經董事會提議民國 108 年度盈餘分配案：

	108年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 8,893	
特別盈餘公積	119	
現金股利	27,048	$ 1.23
合計	$ 36,060	

前述有關董事會通過之盈餘分配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年度	107年度
客戶合約之收入	$ 1,064,096	$ 990,815

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年度	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	$ 1,059,513	$ -	$ 1,059,513
隨時間逐步認列之收入	-	4,583	4,583
	$ 1,059,513	$ 4,583	$ 1,064,096

107年度	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	$ 983,040	$ -	$ 983,040
隨時間逐步認列之收入	-	7,775	7,775
	$ 983,040	$ 7,775	$ 990,815

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：

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
合約負債:			
合約負債-銷售合約	$ 655	$ 727	$ 630
合約負債-美容勞務合約	7,174	6,866	5,964
合約負債-客戶忠誠計畫	3,993	3,370	2,089
	$ 11,822	$ 10,963	$ 8,683

(2)期初合約負債本期認列收入

	108年度	107年度
合約負債期初餘額本期認列收入		
銷售合約	$ 73	$ 12
美容勞務合約	2,606	3,192
客戶忠誠計畫	3,370	2,089
	$ 6,049	$ 5,293

(十六)其他收入

	108年度	107年度
利息收入：		
銀行存款利息	$ 225	$ 1,179
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	3,078	751
其他利息收入	21	23
利息收入合計	3,324	1,953
其他收入－其他	1,583	505
	$ 4,907	$ 2,458

(十七)其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備損失	$ -	($ 13)
外幣兌換(損失)利益	(788)	1,811
其他損失	(487)	(625)
	($ 1,275)	$ 1,173

(十八)費用性質之額外資訊

1.民國108年及107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 / 性質別	108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	$ 39,570	$ 336,444	$ 376,014
勞健保費用	4,549	30,992	35,541
退休金費用	2,328	17,447	19,775
董事酬金	-	1,206	1,206
其他用人費用	2,560	15,861	18,421
折舊費用	14,887	12,000	26,887
攤銷費用	83	1,136	1,219

功能別 性質別	107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	$ 19,623	$ 313,879	$ 333,502
勞健保費用	2,033	27,806	29,839
退休金費用	1,053	15,812	16,865
董事酬金	-	1,499	1,499
其他用人費用	1,387	12,692	14,079
折舊費用	4,368	5,068	9,436
攤銷費用	50	694	744

註 1:民國 108 年及 107 年度，本公司員工人數分別為 590 人及 535 人，其中未兼任員工之董事分別為 5 人及 4 人。

註 2：(1)民國 108 年度平均員工福利費用$769；民國 107 年度平均員工福利費用$743。

(2)民國 108 年度平均員工薪資費用$643；民國 107 年度平均員工薪資費用$628。

(3)平均員工薪資費用調整變動情形增加 2 %。

2.員工及董監酬勞

(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 年度員工酬勞估列金額分別為$1,161 及$1,387；董監酬勞估列金額分別為$1,161 及$1,375，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 108 年度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，分別為$1,387 及$1,375。民國 107 年度員工及董監酬勞均採現金之方式發放。

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

(1)所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 22,719	$ 27,019
以前年度低估	544	449
未分配盈餘加徵	507	-
當期所得稅總額	23,770	27,468
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(315)	(10)
稅率改變之影響	-	(331)
所得稅費用	$ 23,455	$ 27,127

(2)與其他綜合損益相關之所得稅費用金額：

	108年度	107年度
國外營運機構換算差額	($ 29)	$ -

2.所得稅費用與會計利潤關係

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	$ 22,477	$ 27,180
按稅法規定應剔除之費用	(73)	(171)
以前年度所得稅低估數	544	449
稅法修正之稅率影響數	-	(331)
未分配盈餘加徵	507	-
	$ 23,455	$ 27,127

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：

	108年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產:				
呆帳損失	$ 34	$ -	$ -	$ 34
未休假獎金	541	-	-	541
遞延收入	673	126	-	799
未實現存貨跌價損失	1,225	(483)	-	742
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	29	29
未實現投資損失		400	-	400
租賃財稅差異	-	123	-	123
小計	2,473	166	29	2,668
-遞延所得稅負債:				
未實現兌換利益	($ 258)	$ 149	$ -	($ 109)
合計	$ 2,215	$ 315	$ 29	$ 2,559

	107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	$ 29	$ 5	$ 34
未休假獎金	377	164	541
遞延收入	355	318	673
未實現存貨跌價損失	1,035	190	1,225
未實現兌換損失	78	(78)	-
小計	1,874	599	2,473
-遞延所得稅負債:			
未實現兌換利益	$ -	($ 258)	($ 258)
合計	$ 1,874	$ 341	$ 2,215

4.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。

5.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

	108年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 88,934	21,990	$ 4.04
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 88,934	21,990	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	18	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 88,934	22,008	$ 4.04

	107年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 108,774	21,990	$ 4.95
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 108,774	21,990	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	19	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 108,774	22,009	$ 4.94

(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 年度認列$67,287 之租金費用及$173,341 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
不超過1年	$ 33,051
超過1年但不超過5年	22,484
	$ 55,535

(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年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	$ 24,666	$ 11,741
加：期初應付設備款	1,254	1,575
減：期末應付設備款	(115)	(1,254)
本期支付現金	$ 25,805	$ 12,062

(二十三)來自籌資活動之負債之變動

	108年
	租賃負債
1月1日	$ 30,944
籌資現金流量之變動	(12,575)
其他非現金之變動	24,568
12月31日	$ 42,937

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
愛怡特股份有限公司(愛怡特)	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	108年度	107年度
商品銷售：		
其他關係人	$ 687	$ 3,196

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

	108年度	107年度
表列營業成本		
商品購置：		
－其他關係人	$ 556	$ 292
表列營業費用		
雜項購置：		
－其他關係人	4,098	－
	$ 4,654	$ 292

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

	108年度	107年度
其他關係人	$ 965	$ 1,327

4.其他收入

	108年度	107年度
其他關係人－愛怡特	$ 1,333	$ －

5.應收關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
表列應收帳款		
其他關係人	$ －	$ 1,744

6.應付關係人款項

	108年12月31日	107年12月31日
表列其他應付款		
其他關係人	$ 1,415	$ 147

7.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年度 取得價款
和逸建設	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,500	股票	$ 15,000

	帳列項目	交易股數(仟股)	交易標的	107年度 取得價款
和逸建設	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,000	股票	$ 10,000

8.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年度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年度	107年度
短期員工福利	$ 11,388	$ 8,977
股份基礎給付	59	425
	$ 11,447	$ 9,402

八、質押之資產

資產項目	帳面價值 108年12月31日	107年12月31日	擔保用途
活期存款(表列其他流動資產)	$ 2,963	$ 3,017	禮券履約保證金
存出保證金(表列其他非流動資產)	6,536	5,619	租賃保證金
	$ 9,499	$ 8,636	

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六(八)及七(二)說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國109年3月27日經董事會提議之民國108年度盈餘分配案，請詳附註六(十四)說明。

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

	108年12月31日	107年12月31日
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	$ 28,000	$ 13,000
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	98,556	137,997
應收帳款	165,857	204,355
其他應收款(表列「其他流動資產」)	711	697
其他金融資產(表列「其他流動資產」)	2,963	3,017
存出保證金(表列「其他非流動資產」)	6,536	5,619
按攤銷後成本衡量之金融資產	332,989	334,116
	$ 635,612	$ 698,801
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	$ 383	$ 180
應付帳款	5,918	20,209
其他應付款	131,641	138,114
	$ 137,942	$ 158,503
租賃負債	$ 42,937	$ -

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:

	108年12月31日					
				敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	$ 1,240	29.98	$ 37,175	1%	$ 372	$ -
金融負債						
貨幣性項目						
人民幣:新台幣	420	4.31	1,810	1%	18	-

	107年12月31日					
				敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	$ 1,475	30.72	$ 45,312	1%	$ 453	$ -
金融負債						
貨幣性項目						
人民幣:新台幣	$ 210	4.47	$ 939	1%	$ 9	$ -

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年及107年度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$280及$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年及107年12月31日分別為$1,552及$1,552。

G.(1)信用優良之客戶之預期損失率為0.03%，民國108年及107年12月31日應收帳款帳面總額分別為$163,589及$204,167，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年及107年12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
108年12月31日						
預期損失率	0%	0%	0%	0%	100%	
帳面價值總額	$2,268	$ -	$ -	$ -	$1,552	$3,820
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
107年12月31日						
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

H.本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失民國108年及107年度變動皆為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12月31日			
		按存續期間		
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	$332,989	$ -	$ -	$332,989

	107年12月31日			
		按存續期間		
	按12個月	信用風險已顯著增加者	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12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	$ 383	$ -	$ -
應付帳款	5,918	-	-
其他應付款	131,641	-	-
租賃負債	16,892	19,220	8,088

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	-	-

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本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、其他金融資產、存出保證金、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本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12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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	$ -	$ -	$ 28,000	$ 28,000

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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：

A.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。

B.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。

C.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年度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.下表列示民國108年及107年度第三等級之變動：

	108年	107年
1月1日	$ 13,000	$ -
本期購買	15,000	13,000
12月31日	$ 28,000	$ 13,000

7.民國108年及107年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

8.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。

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

	108年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 （加權平均）	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	$ 28,000	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數、缺乏市場流通性折價	7.92	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

10.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：無此情形。

2.為他人背書保證：無此情形。

3.期末持有有價證券情形：附表一。

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

9.從事衍生工具交易：無此情形。

10.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表三。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

不適用。

霈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12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	
霈方國際股份有限公司	普通股/和逸建設股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,000仟股	$ 28,000	6.00%	$ 28,000	

霈方國際股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國108年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			本期認列之投資損益		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	被投資公司本期損益	益	
霈方國際股份有限公司	霈曼國際股份有限公司	台灣	化粧品批發零售	$ 3,000	$ -	300,000	100	$ 2,980	($ 20)	($ 20)	本公司之子公司
霈方國際股份有限公司	Shine Style Ltd.	塞席爾	投資控股	4,508	-	146,406	100	2,455	(1,975)	(1,975)	本公司之子公司
霈方國際股份有限公司	Jumbo Hope Ltd.	塞席爾	投資控股	2,302	-	74,406	100	2,205	(27)	(27)	本公司之子公司

霈方國際股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國108年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額（註2）	投資方式（註1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註3）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海霈曼生物科技有限公司	化妝品批發零售	$ 4,427	(2)	$ -	$ 4,427	$ -	$ 4,427	($ 1,945)	100	($ 1,945)	$ 2,382	$ -	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
上海霈曼生物科技有限公司	$ 4,427	$ 4,427	$ 375,797

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1).直接赴大陸地區從事投資

(2).透過第三地區投資設立公司(Shine Style Ltd.)再投資大陸公司。

(3).其他方式

註2：上海霈曼生物科技有限公司實收資本額原幣數為美金143仟元。

註3：本期認列之投資損益係依台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註4：經濟部投審會核准投資原幣金額為美金143仟元。

霈方國際股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要			金　　額
庫存現金及零用金				$ 785
支票存款				10,895
活期存款-新台幣				79,891
活期存款-外幣	RMB	272仟元 匯率	4.31	
	USD	140仟元 匯率	29.98	
	JPY	208仟元 匯率	0.276	
	其他零星外幣			6,985
				$ 98,556

霈方國際股份有限公司

按攤銷後成本衡量之金融資產明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二　　單位：新台幣仟元

名稱	摘要	利率	帳面金額	備註
聯邦銀行定存	108/08/31-109/08/31	0.25%	$ 55,900	
聯邦銀行定存	108/08/31-109/08/31	1.04%	74,100	
聯邦銀行定存	108/09/14-109/09/14	0.25%	30,100	
聯邦銀行定存	108/09/14-109/09/14	1.04%	39,900	
台企銀行定存	108/12/02-109/06/02	2.25%	32,989	
台企銀行定存	108/12/03-109/12/03	0.70%	100,000	
			$ 332,989	

霈方國際股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表三　　單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
甲客戶	$ 53,521	
乙客戶	28,933	
丙客戶	21,542	
丁客戶	17,581	
戊客戶	10,491	
己客戶	7,802	
其他	27,539	每一零星客戶餘額均
	167,409	未超過本科目餘額之5%
減：備抵呆帳	(1,552)	
合計	$ 165,857	

霈方國際股份有限公司
存貨明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表四　　單位：新台幣仟元

項　　目	帳　面　價　值	淨　變　現　價　值	備　　註
原物料	$ 23,661	$ 21,379	原物料以重置成本為
在製品	2,593	2,593	淨變現價值，其餘以
製成品	51,103	110,495	淨變現價值評價。
	77,357	$ 134,467	
減：備抵存貨跌價損失	(3,710)		
	$ 73,647		

霈方國際股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表五　　單位：新台幣仟元

項　　目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	備註
成本：					
房屋及建築	$ 50,430	$ 24,568	$ -	$ 74,998	
累計折舊：					
房屋及建築	(19,486)	(13,191)	-	(32,677)	
	$ 30,944	$ 11,377	$ -	$ 42,321	

霈方國際股份有限公司
租賃負債明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表六　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	租　賃　期　間	折 現 率	期 末 餘 額	備　註
房屋及建築	供營業及辦公用途	民國105年5月至民國113年10月	1.75%	$ 42,937	
			租賃負債-流動	(16,430)	
			租賃負債-非流動	$ 26,507	

霈方國際股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

產品種類	金額	備註
美容保養護膚品	$ 1,063,586	
勞務收入	4,583	
	1,068,169	
減：銷貨退回及折讓	(4,073)	
	$ 1,064,096	

霈方國際股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表八　　單位：新台幣仟元

	金額
期初原物料	$ 22,983
加：本期進料	76,331
原物料盤盈	1
減：期末原物料	(23,661)
報廢損失	(894)
轉列費用	(244)
原物料出售	(333)
其他	(1,309)
原物料耗用	72,874
直接人工	5,611
製造費用	51,119
製造成本	129,604
加：期初在製品	2,569
製成品轉入	12,008
轉列費用	216
減：期末在製品	(2,593)
其他	(674)
製成品成本	141,130
加：期初製成品	38,576
購入製成品	1,253
減：期末製成品	(51,103)
製成品盤虧	(19)
轉入在製品	(12,008)
轉列費用	(1,397)
其他	(434)
銷貨成本	115,998
出售原物料成本	333
存貨盤虧	18
報廢損失	894
其他營業成本	56,249
營業成本	$ 173,492

霈方國際股份有限公司

製造費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表九　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
加　工　費		$ 28,679	
薪　資　支　出		9,176	
租　金　支　出		4,990	
其　他　費　用		8,274	每一個別科目餘額均未
		$ 51,119	超過本科目餘額5%

霈方國際股份有限公司

推銷費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
薪資支出		$ 309,249	
租金支出		226,134	
百貨費用		50,575	
其他費用		133,035	每一個別科目餘額均
		$ 718,993	未超過本科目餘額5%

霈方國際股份有限公司

管理費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十一　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
薪資支出		$ 27,471	
勞務費		6,619	
保險費		3,219	
交際費		5,891	
其他費用		15,013	每一個別科目餘額均
		$ 58,213	未超過本科目餘額5%

霈方國際股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

明細表十二　　單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
薪資支出		$ 930	
檢驗費		500	
保險費		123	
其他費用		322	每一個別科目餘額均
		$ 1,875	未超過本科目餘額5%