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年第一季

（股票代碼6574）

公司地址：台北市大安區忠孝東路4段310號6樓

電　　話：(02)2775-5566

霈方國際股份有限公司

民國106年及105年第一季財務報告暨會計師核閱報告

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 ~ 28
（一） 公司沿革	9
（二） 通過財務報告之日期及程序	9
（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	9 ~ 11
（四） 重大會計政策之彙總說明	12
（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 ~ 21
（七） 關係人交易	21 ~ 23
（八） 質押之資產	23
（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	23

項　　目	頁次/編號/索引
(十)　重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其他	24 ~ 27
(十三)附註揭露事項	27 ~ 28
(十四)部門資訊	28

pwc 資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17000265 號

霈方國際股份有限公司　公鑒：

霈方國際股份有限公司民國106年及105年3月31日之資產負債表，暨民國106年及105年1月1日至3月31日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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合併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　106　年　5　月　5　日

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

霈方興業股份有限公司

資產負債表

民國106年3月31日及民國105年12月31日、3月31日

（民國106年及105年3月31日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	資產	附註	106年3月31日 金額	%	105年12月31日 金額	%	105年3月31日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 333,299	61	$ 295,003	54	$ 244,335	59
1170	應收帳款淨額	六(二)	118,006	21	162,746	30	93,641	22
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)	69,847	13	57,826	11	52,456	13
1470	其他流動資產		12,055	2	9,943	2	7,147	2
11XX	**流動資產合計**		533,207	97	526,449	97	398,600	96
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(四)	6,711	1	5,838	1	5,369	1
1780	無形資產		3,086	1	3,464	1	2,857	1
1840	遞延所得稅資產		1,841	-	1,717	-	1,244	-
1900	其他非流動資產		7,159	1	6,899	1	7,009	2
15XX	**非流動資產合計**		18,797	3	17,918	3	16,479	4
1XXX	**資產總計**		$ 552,004	100	$ 544,367	100	$ 415,079	100
	負債及權益							
	負債							
	流動負債							
2150	應付票據		$ 8,844	2	2,930	1	$ 5,088	1
2170	應付帳款		12,241	2	21,942	4	11,857	3
2180	應付帳款－關係人	七	-	-	-	-	166	-
2200	其他應付款	六(五)及七	80,543	15	103,290	19	69,981	17
2230	本期所得稅負債		28,777	5	22,935	4	16,573	4
2300	其他流動負債	六(六)	7,491	1	6,558	1	4,669	1
21XX	**流動負債合計**		137,896	25	157,655	29	108,334	26
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債		-	-	88	-	-	-
2600	其他非流動負債		-	-	-	-	281	-
25XX	**非流動負債合計**		-	-	88	-	281	-
2XXX	**負債總計**		137,896	25	157,743	29	108,615	26
	權益							
	股本	六(九)						
3110	普通股股本		200,000	36	200,000	37	170,000	41
	資本公積	六(十)						
3200	資本公積		24,775	4	23,280	4	16,174	4
	保留盈餘	六(十一)						
3310	法定盈餘公積		19,297	4	19,297	4	10,836	3
3350	未分配盈餘		170,036	31	144,047	26	109,454	26
3XXX	**權益總計**		414,108	75	386,624	71	306,464	74
	重大或有負債及未認列之承諾事項	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 552,004	100	$ 544,367	100	$ 415,079	100

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂慶盛　　經理人：呂慶盛　　會計主管：池千駒

霈方國際股份有限公司

綜合損益表

民國106年及105年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除每股盈餘為新台幣元外）

	項目	附註	106年1月1日至3月31日 金額	%	105年1月1日至3月31日 金額	%
4000	**營業收入**	六(十二)及七	$ 210,686	100	$ 167,167	100
5000	**營業成本**	六(三)(十五)及七	(27,428)	(13)	(24,721)	(15)
5900	**營業毛利**		183,258	87	142,446	85
	營業費用	六(八)(十五)				
6100	推銷費用		(135,570)	(65)	(98,041)	(58)
6200	管理費用		(13,283)	(6)	(13,162)	(8)
6300	研究發展費用		(225)	-	-	-
6000	**營業費用合計**		(149,078)	(71)	(111,203)	(66)
6900	**營業利益**		34,180	16	31,243	19
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十三)及七	186	-	315	-
7020	其他利益及損失	六(十四)	(2,747)	(1)	(1,077)	(1)
7000	**營業外收入及支出合計**		(2,561)	(1)	(762)	(1)
7900	**稅前淨利**		31,619	15	30,481	18
7950	所得稅費用	六(十六)	(5,630)	(3)	(5,636)	(3)
8500	**本期綜合損益總額**		$ 25,989	12	$ 24,845	15
	基本每股盈餘	六(十七)				
9750	**基本每股盈餘**		$ 1.30		$ 1.24	
	稀釋每股盈餘	六(十七)				
9850	**稀釋每股盈餘**		$ 1.29		$ 1.24	

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3月31日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	普通股股本	資本公積 發行溢價	資本公積 其他	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	合計
105年1月1日至3月31日							
105年1月1日餘額		$ 170,000	$ 12,183	$ 1,347	$ 10,836	$ 84,609	$ 278,975
本期綜合損益總額		-	-	-	-	24,845	24,845
股份基礎給付交易	六(八)	-	-	2,644	-	-	2,644
105年3月31日餘額		$ 170,000	$ 12,183	$ 3,991	$ 10,836	$ 109,454	$ 306,464
106年1月1日至3月31日							
106年1月1日餘額		$ 200,000	$ 12,183	$ 11,097	$ 19,297	$ 144,047	$ 386,624
本期綜合損益總額		-	-	-	-	25,989	25,989
股份基礎給付交易	六(八)	-	-	1,495	-	-	1,495
106年3月31日餘額		$ 200,000	$ 12,183	$ 12,592	$ 19,297	$ 170,036	$ 414,108

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂慶盛　　經理人：呂慶盛　　會計主管：池千駒

霈方國際股份有限公司

現金流量表

民國106年及105年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 31,619	$ 30,481
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(四)(十五)	1,593	1,001
攤提費用	六(十五)	378	577
股份基礎給付酬勞成本	六(八)	1,495	2,644
利息收入	六(十三)	(157)	(111)
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		44,740	29,002
其他應收款－關係人		931	(30)
存貨		(12,021)	(2,248)
其他流動資產		(2,106)	(825)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		5,914	(4,062)
應付帳款		(9,701)	3,253
應付帳款－關係人		-	39
其他應付款		(22,635)	(6,023)
其他流動負債		933	(1,218)
其他非流動負債		-	(187)
營運產生之現金流入		40,983	52,293
收取之利息		151	100
支付所得稅		-	(7)
營業活動之淨現金流入		41,134	52,386
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備	六(十九)	(2,532)	(322)
取得無形資產		(47)	(200)
存出保證金(增加)減少		(259)	12
其他非流動資產增加		-	(210)
投資活動之淨現金流出		(2,838)	(720)
本期現金及約當現金增加數		38,296	51,666
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)	$ 333,299	$ 244,335

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：呂慶盛　　經理人：呂慶盛　　會計主管：池千駒

霈方國際股份有限公司

財務報表附註

民國106年及105年第一季

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

一、公司沿革

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105年7月14日開始於中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃股票買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國106年5月5日提報董事會。

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	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日

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
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 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	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

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

1.國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

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

2.國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

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

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

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

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

3.國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

4.國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	$ 512	$ 512	$ 490
支票及活期存款	247,597	192,271	173,845
定期存款	85,190	102,220	70,000
合計	$ 333,299	$ 295,003	$ 244,335

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	$ 119,558	$ 164,296	$ 95,080
減：備抵呆帳	(1,552)	(1,550)	(1,439)
	$ 118,006	$ 162,746	$ 93,641

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3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	$ 27,805	($ 4,948)	$ 22,857
在製品	3,465	-	3,465
製成品	44,667	(1,142)	43,525
合計	$ 75,937	($ 6,090)	$ 69,847

	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	$ 63,916	($ 6,090)	$ 57,826

	105年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	$ 21,424	($ 1,772)	$ 19,652
在製品	4,169	-	4,169
製成品	30,601	(1,966)	28,635
合計	$ 56,194	($ 3,738)	$ 52,456

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	$ 24,904	$ 22,960
存貨報廢損失	934	-
存貨盤損	(24)	273
轉列費用	997	618
其他營業成本	1,614	1,488
	$ 28,425	$ 25,339

(四)不動產、廠房及設備

	機器設備	電腦通訊設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
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)
	$ 803	$ 546	$ 436	$ 2,028	$ 2,025	$ 5,838
106年						
1月1日	$ 803	$ 546	$ 436	$ 2,028	$ 2,025	$ 5,838
增添	-	-	-	1,780	686	2,466
折舊費用	(59)	(72)	(115)	(1,209)	(138)	(1,593)
3月31日	$ 744	$ 474	$ 321	$ 2,599	$ 2,573	$ 6,711
106年3月31日						
成本	$ 1,253	$ 2,121	$ 3,296	$ 17,993	$ 5,075	$ 29,738
累計折舊及減損	(509)	(1,647)	(2,975)	(15,394)	(2,502)	(23,027)
	$ 744	$ 474	$ 321	$ 2,599	$ 2,573	$ 6,711

	機器設備	電腦通訊設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
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)
	$ 1,041	$ 833	$ 933	$ 2,366	$ 875	$ 6,048
105年						
1月1日	$ 1,041	$ 833	$ 933	$ 2,366	$ 875	$ 6,048
增添	-	-	-	219	103	322
折舊費用	(59)	(72)	(125)	(679)	(66)	(1,001)
3月31日	$ 982	$ 761	$ 808	$ 1,906	$ 912	$ 5,369
105年3月31日						
成本	$ 1,253	$ 2,121	$ 3,295	$ 13,787	$ 2,984	$ 23,440
累計折舊及減損	(271)	(1,360)	(2,487)	(11,881)	(2,072)	(18,071)
	$ 982	$ 761	$ 808	$ 1,906	$ 912	$ 5,369

(五)其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付百貨費用	$ 34,408	$ 48,912	$ 26,375
應付薪資及獎金	28,421	30,549	22,308
應付營業稅	2,101	4,259	1,639
應付董監酬勞	3,500	3,500	-
應付勞務費	2,214	2,669	4,030
應付未休假獎金	1,470	1,758	2,548
應付勞健保及退休金	3,452	2,771	2,021
應付設備款	-	66	-
其他	4,977	8,806	11,060
	$ 80,543	$ 103,290	$ 69,981

(六)其他流動負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
遞延收入	$ 2,318	$ 1,811	$ 1,328
代收勞健保	3,538	3,252	2,538
其他	1,635	1,495	803
	$ 7,491	$ 6,558	$ 4,669

(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 1 月 1 日至 3 月 31 日本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$3,338 及$2,297。

(八)股份基礎給付

1. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日 3 月 31 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

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	-	-
本期執行認股權	-	-
本期放棄認股權	(15)	-
3月31日期末流通在外認股權	1,056	1,201
3月31日期末可執行認股權	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

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：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
權益交割	$ 1,495	$ 2,644

(九)股本

1.民國106年3月31日，本公司額定資本額為$300,000，分為30,000仟股，實收資本額為$200,000，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2.本公司民國106年3月31日普通股期初與期末流通在外股數皆為20,000仟股；105年3月31日普通股期初與期末流通在外股數皆為17,000仟股。

(十)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十一)保留盈餘

1.依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

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

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

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

4.(1)本公司分別於民國106年3月3日經董事會提議民國105年度盈餘分派案及民國105年6月14日經股東會決議通過民國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	$143,790		$ 84,461	

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1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
美容保養護膚品	$ 206,302	$ 165,231
其他收入	4,384	1,936
合計	$ 210,686	$ 167,167

(十三)其他收入

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
利息收入	$ 157	$ 111
其他收入	29	170
租金收入	-	34
合計	$ 186	$ 315

(十四)其他利益及損失

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
淨外幣兌換損失	($ 2,747)	($ 965)
什項支出	-	(112)
合計	($ 2,747)	($ 1,077)

(十五)費用性質之額外資訊

民國106年及105年1月1日至3月31日認列之員工福利、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	106年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	$ 3,478	$ 64,901	$ 68,379
勞健保費用	501	5,662	6,163
退休金費用	255	3,083	3,338
其他用人費用	243	2,138	2,381
折舊費用	171	1,422	1,593
攤銷費用	-	378	378

功能別 / 性質別	105年1月1日至3月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	$ 3,161	$ 49,768	$ 52,929
勞健保費用	299	3,687	3,986
退休金費用	176	2,121	2,297
其他用人費用	224	2,044	2,268
折舊費用	171	830	1,001
攤銷費用	-	577	577

註:截至民國106年及105年3月31日止，本公司員工人數分別389人及351人。

1.依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事及監察人酬勞不高於3%。

2.本公司民國106年及105年1月1日至3月31日員工酬勞估列金額分別為$323 及$308；董監酬勞估列金額皆為$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國106年1月1日至3月31日之員工及董監酬勞係依截至當期止之獲利情況，分別以1%及0%估列。

經董事會決議之民國105年度員工及董監酬勞與民國105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

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 5,842	$ 5,864
當期所得稅總額	5,842	5,864
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(212)	(228)
所得稅費用	$ 5,630	$ 5,636

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3月31日、105年12月31日及105年3月31日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為$13,710、$13,710及$10,841，民國104年度盈餘分配之稅額扣抵比率為20.48%，民國105年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為20.48%。

(十七)每股盈餘

	106年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 25,989	20,000	$ 1.30
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 25,989	20,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	80	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 25,989	20,080	$ 1.29

	105年1月1日至3月31日		
	稅後金額	追溯調整流通在外股數(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	$ 24,845	20,000	$ 1.24
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 24,845	20,000	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	81	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 24,845	20,081	$ 1.24

(十八)營業租賃

本公司以營業租賃承租營業場所，租賃期間介於1至3年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國106年及105年1月1日至3月31日分別認列$6,815及$6,065之租金費用及$41,648及$32,973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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過1年	$ 16,719	$ 17,687	$ 20,356
超過1年但不超過5年	30,293	16,004	1,776
	$ 47,012	$ 33,691	$ 22,132

(十九)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	$ 2,466	$ 322
加：期初應付設備款	66	-
減：期末應付設備款	-	-
本期支付現金	$ 2,532	$ 322

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
New base Holdings Limited (New base)	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

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
銷售退回：		
其他關係人	$ -	$ 248

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

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
商品購置：		
其他關係人	$ -	$ 38

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

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
服務收入等：		
其他關係人	$ -	$ 5
主要管理階層控制之個體	-	28
	$ -	$ 33

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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款:			
主要管理階層控制之個體	$ -	$ -	$ 981

(2)其他應收款-服務收入及代墊款項等：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他關係人			
New base	$ -	$ 931	$ -
主要管理階層控制之個體			
蜜珂	-	-	20
茵蝶	-	-	20
合計	$ -	$ 931	$ 40

5.應付關係人款項

(1)應付帳款：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他關係人			
New base	$ -	$ -	$ 166

(2)其他應付款-關係人：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他關係人	$ -	$ -	$ 260

(三)主要管理階層薪酬資訊

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
短期員工福利	$ 2,977	$ 2,740
股份基礎給付	89	224
	$ 3,066	$ 2,964

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3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	$1,449	30.38	$ 44,021	1%	$440	$ -
人民幣：新台幣	1,518	4.41	6,694	1%	67	-

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

	105年3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	$1,431	32.18	$ 46,050	1%	$ 460	$ -

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3月31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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
群組1	$ 117,721	$ 162,278	$ 91,588
群組2	182	379	199
群組3	-	34	1,681
	$ 117,903	$ 162,691	$ 93,468

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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
30天內	$ 83	$ -	$ 40
31-90天	-	21	37
91-180天	-	-	1,060
181天以上	20	34	17
	$ 103	$ 55	$ 1,154

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3月31日、105年12月31日及105年3月31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：

	106年	105年
	個別評估之減損損失	個別評估之減損損失
1月1日	$ 1,550	$ 1,439
提列減損損失	2	-
3月31日	$ 1,552	$ 1,439

(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:

106年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	$ 8,844	$ -	$ -
應付帳款	12,241	-	-
其他應付款	80,543	-	-

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3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	$ 5,088	$ -	$ -
應付帳款	11,857	-	-
其他應付款	69,981	-	-

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3月31日、105年12月31日及105年3月31日未有以公允價值衡量之金融及非金融工具。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人情形：無此情形。

2.為他人背書保證：無此情形。

3.期末持有有價證券情形：無此情形。

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

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

9.從事衍生性金融商品交易：無此情形。

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

(二)轉投資事業相關資訊

無此情形。

(三)大陸投資資訊

無此情形。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊

本公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

(三)部門損益之調節資訊

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：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
應報導部門損益	$ 31,619	$ 30,481
繼續營業部門稅前損益	$ 31,619	$ 30,481