

6703

軒郁國際股份有限公司

個體財務報表暨會計師查核報告

民國一一四年度及民國一一三年度

公司地址：臺北市松山區民生東路三段109號5樓
公司電話：(02) 8712-1319

財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3-6
四、個體資產負債表	7-8
五、個體綜合損益表	9
六、個體權益變動表	10
七、個體現金流量表	11
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	12
(二) 通過財務報告之日期及程序	12
(三) 新發布及修訂準則之解釋及適用	12-16
(四) 重大會計政策之彙總說明	16-31
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31-32
(六) 重要會計項目之說明	32-53
(七) 關係人交易	53-56
(八) 質押之資產	56
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56
(十) 重大之災害損失	56
(十一) 重大之期後事項	57
(十二) 其他	57-65
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	65-66、69-71
2. 轉投資事業相關資訊	66、72
3. 大陸投資資訊	67-68
九、重要會計項目明細表	73-91

會計師查核報告

軒郁國際股份有限公司 公鑒：

查核意見

軒郁國際股份有限公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一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，足以允當表達軒郁國際股份有限公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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會計師職業道德規範，與軒郁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，對軒郁國際股份有限公司民國一一四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。

銷貨收入之認列

軒郁國際股份有限公司民國一一四年度營業收入金額為新台幣 1,670,983 千元，主要收入來源係美容保養品之銷售，由於銷售產品之管道及定價方式多元，且部分合約條款包含上架費之協議(付給客戶之對價)，又產品競爭激烈且銷售週期短，銷貨收入認列金額對財務報表係屬重大，故本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括但不限於評估收入認列會計政策之適當性，瞭解並測試銷貨循環攸關之內部控制設計與執行情形；複核主要顧客之合約或訂單，檢視合約或訂單中所列之重大條款與條件，確認其交易型態及經濟實質，以評估管理階層決定主理人或代理人之判斷依據；抽核支付予通路商之上架費，並檢視通路商之合約，核對其交易紀錄及有關憑證，以驗證管理階層已適當評估費用之性質及交易處理方式；選取樣本執行交易細項測試，核對其交易紀錄及有關憑證，以驗證交易之真實性。

本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六有關營業收入揭露之適當性。

存貨之評價

軒郁國際股份有限公司民國一一四年十二月三十一日存貨淨額為新台幣 135,318 千元，佔資產總額約為 9%，其對財務報表係屬重大，由於產品生命週期短且具效期特性，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或呆滯損失，故本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括但不限於執行期末實地盤點觀察，以辨識呆滯、受損或無法銷售之存貨；取得存貨庫齡報表，測試存貨庫齡之正確性，抽核存貨異動紀錄，確認庫齡區間之分類，並分析存貨庫齡變動情況；取得存貨評價政策，評估管理階層對於呆滯及過時存貨所作之分析與評估，並比較財務報表期間對存貨評價政策係一致採用。

本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六有關存貨揭露之適當性。

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軒郁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軒郁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。

軒郁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。

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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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，惟其目的非對軒郁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，以及使軒郁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軒郁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. 對於集團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。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對軒郁國際股份有限公司民國一一四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。

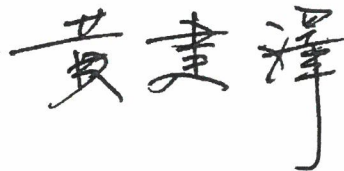
安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第 0970038990 號

金管證審字第 1130383731 號

黃建澤



會計師：

林孟賢



中華民國 一 一 五 年 三 月 六 日

軒邦國際股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	資 產	附 註	一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六及十二	\$434,970	27	\$472,149	33
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四、六及十二	31,742	2	20,118	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六及十二	113,443	7	213,226	15
1170	應收帳款淨額	四、六及十二	125,316	8	88,324	6
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六、七及十二	159	-	111	-
1210	其他應收款－關係人	四、七及十二	-	-	4,558	-
130x	存貨	四、五及六	135,318	9	138,655	10
1410	預付款項		16,115	1	32,028	2
1470	其他流動資產		8,005	-	898	-
11xx	流動資產合計		<u>865,068</u>	<u>54</u>	<u>970,067</u>	<u>68</u>
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四、六及十二	167,289	11	69,637	5
1550	採用權益法之投資	四及六	450,546	28	373,147	26
1600	不動產、廠房及設備	四及六	20,153	1	3,078	-
1755	使用權資產	四及六	73,013	5	7,018	1
1780	無形資產	四及六	2,506	-	2,621	-
1840	遞延所得稅資產	四及六	4,857	-	4,273	-
1900	其他非流動資產	四、六及十二	6,181	1	3,283	-
15xx	非流動資產合計		<u>724,545</u>	<u>46</u>	<u>463,057</u>	<u>32</u>
1xxx	資產總計		<u>\$1,589,613</u>	<u>100</u>	<u>\$1,433,124</u>	<u>100</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：胡蕙郁



經理人：楊尚軒



會計主管：林佳雯





軒郁國際股份有限公司
個體資產負債表(續)

民國一十四年十二月三十一日及一十三年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	負債及權益		一一四年十二月三十一日		一一三年十二月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2130	合約負債－流動	四及六	\$6,030	-	\$8,107	1
2150	應付票據	四及十二	388	-	53	-
2170	應付帳款	四及十二	80,372	5	49,907	3
2180	應付帳款－關係人	四、七及十二	27,973	2	13,249	1
2200	其他應付款	四、六及十二	86,840	5	75,606	5
2220	其他應付款項－關係人	四、七及十二	30	-	-	-
2230	本期所得稅負債	五及六	13,516	1	12,168	1
2280	租賃負債－流動	四及六	14,995	1	5,684	-
2399	其他流動負債－其他		9,669	1	10,473	1
21xx	流動負債合計		<u>239,813</u>	<u>15</u>	<u>175,247</u>	<u>12</u>
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	四、五及六	42	-	-	-
2580	租賃負債－非流動	四及六	59,268	4	1,677	-
25xx	非流動負債合計		<u>59,310</u>	<u>4</u>	<u>1,677</u>	<u>-</u>
2xxx	負債總計		<u>299,123</u>	<u>19</u>	<u>176,924</u>	<u>12</u>
	權益					
3100	股本	六				
3110	普通股股本		329,838	21	299,619	21
3140	預收股本		-	-	123	-
3200	資本公積	四、五及六	576,066	36	563,376	40
3300	保留盈餘	六				
3310	法定盈餘公積		175,194	11	131,788	9
3320	特別盈餘公積		18,171	1	3,748	-
3350	未分配盈餘		242,689	15	303,838	21
3400	其他權益	四及六				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(1,203)	-	(1,098)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益		(14,257)	(1)	(17,072)	(1)
3500	庫藏股票	四及六	<u>(36,008)</u>	<u>(2)</u>	<u>(28,122)</u>	<u>(2)</u>
3xxx	權益總計		<u>1,290,490</u>	<u>81</u>	<u>1,256,200</u>	<u>88</u>
	負債及權益總計		<u>\$1,589,613</u>	<u>100</u>	<u>\$1,433,124</u>	<u>100</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：胡蕙郁



經理人：楊尚軒



會計主管：林佳雯



民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一一四年度		一一三年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$1,706,852	102	\$1,929,710	102
4170	減：銷貨退回		(11,295)	(1)	(10,148)	(1)
4190	減：銷貨折讓		(24,574)	(1)	(22,892)	(1)
4100	銷貨收入淨額	四、五、六及七	1,670,983	100	1,896,670	100
5000	營業成本	六及七	(739,438)	(44)	(831,921)	(44)
5900	營業毛利		931,545	56	1,064,749	56
5910	未實現銷貨(損失)利益		(9)	-	8	-
5950	營業毛利淨額		931,536	56	1,064,757	56
6000	營業費用	六及七				
6100	推銷費用		(672,817)	(40)	(789,482)	(42)
6200	管理費用		(86,658)	(5)	(79,527)	(4)
6300	研究發展費用		(23,249)	(1)	(23,830)	(1)
	營業費用合計		(782,724)	(46)	(892,839)	(47)
6900	營業利益		148,812	10	171,918	9
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六及七	4,343	-	3,524	-
7010	其他收入	六及七	2,981	-	1,799	-
7020	其他利益及損失	四及六	3,784	-	4,972	1
7050	財務成本	四及六	(2,285)	-	(527)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	四及六	197,936	12	154,316	8
	營業外收入及支出合計		206,759	12	164,084	9
7900	稅前淨利		355,571	22	336,002	18
7950	所得稅費用	四、五及六	(31,554)	(2)	(35,763)	(2)
8200	本期淨利		324,017	20	300,239	16
8300	其他綜合損益(淨額)	四及六				
8310	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		3,992	-	(18,627)	(1)
8336	子公司、關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		(1,177)	-	(9,750)	(1)
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(131)	-	376	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		26	-	(75)	-
	本期其他綜合損益(淨額)		2,710	-	(28,076)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$326,727	20	\$272,163	14
	每股盈餘(元)	六				
9750	基本每股盈餘		\$9.90		\$9.23	
	本期淨利					
	每股盈餘(元)	四、五及六				
9850	稀釋每股盈餘		\$9.89		\$9.22	
	本期淨利					

(請參閱財務報表附註)

董事長：胡蕙郁



經理人：楊尚軒



會計主管：林佳雯





新竹國立教育大學

財務報告

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	附註	普通股股本	預收股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		庫藏股票	權益總額
						法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益		
			3100	3140	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3500	3XXX
A1	民國一十三年一月一日餘額		\$279,022	\$-	\$531,072	\$91,439	\$3,748	\$407,089	\$(1,399)	\$11,305	\$(10,152)	\$1,312,124
	盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	六	-	-	-	40,349	-	(40,349)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	六	-	-	-	-	-	(347,795)	-	-	-	(347,795)
B9	普通股股票股利	六	15,346	-	-	-	-	(15,346)	-	-	-	-
D1	民國一十三年度淨利	六	-	-	-	-	-	300,239	-	-	-	300,239
D3	民國一十三年度其他綜合損益	四及六	-	-	-	-	-	-	301	(28,377)	-	(28,076)
D5	民國一十三年度綜合損益總額		-	-	-	-	-	300,239	301	(28,377)	-	272,163
L1	庫藏股買回	六	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,046)	(23,046)
N1	股份基礎給付交易	六	5,251	123	32,304	-	-	-	-	-	5,076	42,754
Z1	民國一十三年十二月三十一日餘額		<u>\$299,619</u>	<u>\$123</u>	<u>\$563,376</u>	<u>\$131,788</u>	<u>\$3,748</u>	<u>\$303,838</u>	<u>\$(1,098)</u>	<u>\$17,072</u>	<u>\$(28,122)</u>	<u>\$1,256,200</u>
A1	民國一十四年一月一日餘額		\$299,619	\$123	\$563,376	\$131,788	\$3,748	\$303,838	\$(1,098)	\$17,072	\$(28,122)	\$1,256,200
	盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	六	-	-	-	43,406	-	(43,406)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	六	-	-	-	-	14,423	(14,423)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	六	-	-	-	-	-	(297,579)	-	-	-	(297,579)
B9	普通股股票股利	六	29,758	-	-	-	-	(29,758)	-	-	-	-
D1	民國一十四年度淨利	六	-	-	-	-	-	324,017	-	-	-	324,017
D3	民國一十四年度其他綜合損益	四及六	-	-	-	-	-	-	(105)	2,815	-	2,710
D5	民國一十四年度綜合損益總額		-	-	-	-	-	324,017	(105)	2,815	-	326,727
L1	庫藏股買回	六	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,886)	(7,886)
N1	股份基礎給付交易	六	461	(123)	8,718	-	-	-	-	-	-	9,056
M7	對子公司所有權權益變動		-	-	3,972	-	-	-	-	-	-	3,972
Z1	民國一十四年十二月三十一日餘額		<u>\$329,838</u>	<u>\$-</u>	<u>\$576,066</u>	<u>\$175,194</u>	<u>\$18,171</u>	<u>\$242,689</u>	<u>\$(1,203)</u>	<u>\$14,257</u>	<u>\$(36,008)</u>	<u>\$1,290,490</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：胡蕙郁



經理人：楊尚軒



會計主管：林佳雯





軒和國際股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	一一四年度	一一三年度
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量－間接法		
A10000	本期稅前淨利	\$355,571	\$336,002
A20000	調整項目		
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	15,693	9,719
A20200	攤銷費用	2,162	1,793
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(479)	272
A20900	利息費用	2,285	527
A21200	利息收入	(4,343)	(3,524)
A21300	股利收入	(1,804)	(1,334)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	7,082	11,450
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(197,936)	(154,316)
A23900	未實現銷貨利益(損失)	9	(8)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31150	應收帳款(增加)減少	(36,992)	38,118
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(48)	99
A31180	其他應收款減少	-	4,470
A31190	其他應收款－關係人減少(增加)	4,558	(239)
A31200	存貨減少	3,337	32,559
A31230	預付款項減少(增加)	15,913	(13,483)
A31240	其他流動資產增加	(7,107)	(377)
A32125	合約負債(減少)增加	(2,077)	1,958
A32130	應付票據增加	335	53
A32150	應付帳款增加(減少)	30,465	(11,397)
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	14,724	(3,908)
A32180	其他應付款增加(減少)	12,966	(8,705)
A32190	其他應付款－關係人增加	30	-
A32230	其他流動負債(減少)增加	(804)	3,248
A33000	營運產生之現金流入	213,540	242,977
A33100	收取之利息	4,343	3,524
A33500	支付之所得稅	(30,722)	(58,943)
AAAA	營業活動之淨現金流入	187,161	187,558
BBBB	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(93,660)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(207,900)	(385)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	307,336	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(15,000)	(7,305)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,855	-
B01800	取得採用權益法之投資	(16,608)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(20,140)	-
B03700	存出保證金增加	(4,798)	(570)
B03800	存出保證金減少	1,900	11
B04500	取得無形資產	(2,047)	(447)
B07600	收取之股利	141,604	210,253
BBBB	投資活動之淨現金流入	94,542	201,557
CCCC	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	(14,006)	(7,634)
C04500	發放現金股利	(297,579)	(347,795)
C04800	員工執行認股權	1,974	26,228
C04900	庫藏股票買回成本	(9,618)	(21,314)
C05100	員工購買庫藏股	-	5,076
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(319,229)	(345,439)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響數	347	-
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(37,179)	43,676
E00100	期初現金及約當現金餘額	472,149	428,473
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$434,970	\$472,149

(請參閱財務報表附註)

董事長：胡蕙郁



經理人：楊尚軒



會計主管：林佳雯



軒郁國際股份有限公司
個體財務報表附註
民國一一四年一月一日至十二月三十一日
及民國一一三年一月一日至十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

軒郁國際股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國九十八年五月十八日經核准設立，主要經營之業務為從事美容保養品及生技保健食品之研發及銷售。本公司註冊地及主要營運據點位於臺北市松山區民生東路三段 109 號 5 樓。

本公司之股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心准予辦理興櫃買賣交易，於民國一〇七年十月十七日買賣，並自民國一〇九年十月二十日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌買賣。

二、通過財務報表之日期及程序

本公司民國一一四年度及一一三年度之個體財務報表業經董事會於民國一一五年三月六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
3	國際財務報導準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日
4	涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(2) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(3) 國際財務報導準則之年度改善－第11冊

(a) 國際財務報導準則第1號之修正

主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第9號一致。

(b) 國際財務報導準則第7號之修正

此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。

(c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正

此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(d) 國際財務報導準則第9號之修正

此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。

(e) 國際財務報導準則第10號之修正

此修正消除準則中第B74段與第B73段間之不一致。

(f) 國際會計準則第7號之修正

此修正刪除準則中第37段提及之成本法。

(4) 涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

(a) 釐清適用「本身使用」之規定。

(b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。

(c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國115年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，經評估新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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
2	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國 116 年 1 月 1 日 (註)
3	揭露倡議－不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國 116 年 1 月 1 日
4	換算為高度通貨經濟膨脹下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)	民國 116 年 1 月 1 日

(註)金管會於民國114年9月25日發布我國於民國117年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

- (a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

- (b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

- (c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

- (3) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

此新準則及其修正簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清當報導個體功能性貨幣非為高度通貨膨脹經濟下換算成高度通貨膨脹經濟下表達貨幣時，其經營結果及財務狀況應以最近期財務狀況表日之收盤匯率換算。
- (b) 對於前述情況下，後續表達貨幣不再為高度通貨膨脹經濟下時，報導個體不應對前期報表金額重新進行換算。
- (c) 當功能性貨幣與表達貨幣皆為高度通貨膨脹經濟下，報導個體應按國際會計準則第29號第34段進行相關之會計處理。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一四年度及一一三年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第 21 條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益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，且個體財務報告業主權益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。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報表均以新臺幣千元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新臺幣表達。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間十二個月內之定期存款)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第 9 號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第 3 號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對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，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按 12 個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第 15 號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第 9 號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

7. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

8. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

製成品及在製品－包括直接原料及製造費用，採加權平均法。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

9. 採用權益法之投資

本公司對關聯企業之投資，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本公司即依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第 36 號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時，該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

10. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

項目	耐用年限
辦公設備	2~5年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

11. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (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，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至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，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第 36 號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

12. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計值變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	商標權	電腦軟體	專利權
耐用年限	有限(3~10年)	有限(1~5年)	有限(15~20年)
使用之攤銷方法	依法定享有年限或估計效益年限孰短者以直線法攤銷	依估計效益年限以直線法攤銷	於專利權期間以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

13. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

14. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

15. 庫藏股票

本公司於取得庫藏股票時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

16. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要係銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本公司委外製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為面膜及美容保養品，以買賣雙方議定或合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間為15天~95天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。本公司另有部分銷售商品交易係先向客戶收取對價，並承擔須於續後移轉商品之義務，故認列為合約負債。

本公司部分銷售商品之交易，於商品之所有權轉移予客戶時，同時依照交易價格給與公司客戶忠誠計畫所定之點數，此點數將提供客戶於次年底前購買商品時給與優惠價格之折扣。本公司以銷售商品及點數之相對單獨售價為基礎將該次交易價格分攤至銷售商品及所給與之點數，分攤至銷售商品之交易價格於商品之所有權移轉予客戶時認列收入，其餘已收價金則認列為合約負債。

本公司零售客戶有權就所取得之點數，於未來購買商品時享有折扣。當客戶使用點數而收回點數或點數於原始銷售後至次年底逾期時，即認列所給與點數之收入，並調整其相關之合約負債。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

本公司與部分客戶訂定合約，約定由其提供銷售促銷活動、消費者情報反饋等勞務，支付之對價係為取得客戶移轉可區分商品或勞務，故將相關支出列為費用項目。

本公司係以代理人身分提供商品代購服務，並於商品之控制移轉予客戶且無後續義務時認列淨額收入。

17. 退職後福利計畫

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

18. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

19. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依「國際租稅變革－支柱二規則範本(國際會計準則第 12 號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

判斷

在採用本公司會計政策之過程中，管理階層進行下列對個體財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

總額或淨額認列收入之判斷

本公司依據交易條件判定對客戶承諾之性質究係由本公司提供特定商品或勞務之履約約定(即本公司為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本公司為代理人)。當本公司於特定商品或勞務移轉予客戶前，控制該商品或勞務，則本公司為主理人，採總額認列收入；若特定商品或勞務移轉予客戶前，本公司並未控制該商品或勞務，則本公司為代理人，本公司之履約義務係為另一方所提供之特定商品或勞務作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。本公司以下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任
- (2) 於特定商品或勞務移轉予客戶前或控制移轉予客戶後承擔存貨風險
- (3) 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權

估計及假設

本公司於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 股份基礎給付交易

本公司與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率，預期股利率，以及對其所作之假設。對於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

2. 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

3. 收入認列－客戶忠誠計畫

本公司運用統計技術，估計在客戶忠誠計畫下獎勵點數之公允價值。估計採用之參數包括：對預期兌換率所作的假設、未來可用於兌換之商品搭配及客戶偏好。當此計畫所發行之點數尚未失效時，此估計具有重大的不確定性，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
庫存現金及活期存款	\$434,970	\$472,149

本公司未有將現金及約當現金提供質押之情況。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.12.31	113.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
上市櫃公司股票	\$18,661	\$20,118
基 金	13,081	-
合 計	<u>\$31,742</u>	<u>\$20,118</u>
流 動	<u>\$31,742</u>	<u>\$20,118</u>

本公司於民國一一四年一月二十三日及六月十九日分別以10,000千元及5,000千元參與新越開發創業投資有限合夥基金。

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.12.31	113.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量		
之權益工具投資－非流動：		
上市櫃公司股票	\$23,110	\$-
未上市櫃公司股票	144,179	69,637
合 計	<u>\$167,289</u>	<u>\$69,637</u>

本公司於民國一一一年一月及一一二年五月分別取得德典生技股份有限公司股票 1,400 千股及 1,500 千股，持股比率為 18.35%；於民國一一一年六月及十月分別取得展逸國際企業股份有限公司股票 175 千股及 325 千股，持股比率為 2.55%；於民國一一四年三月分別取得遠東生物科技股份有限公司及綠茵生技股份有限公司股票 1,000 千股及 100 千股，持股比率分別為 3.31%及 0.37%；於民國一一四年十月取得騰勢股份有限公司股票 300 千股，持股比率為 1.48%；於民國一一四年十一月及十二月分別取得漢田生技股份有限公司股票 99 千股及 101 千股，持股比率為 0.64%。

本公司投資上述權益工具係以中長期持有為目的，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，帳上仍持有之權益工具於民國一一四年度及一一三年度之股利收入分別為 1,242 千元及 500 千元。

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.12.31	113.12.31
定期存款	<u>\$113,443</u>	<u>\$213,226</u>
流 動	<u>\$113,443</u>	<u>\$213,226</u>

本公司之按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況，與利率風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收帳款及應收帳款－關係人

	114.12.31	113.12.31
應收帳款	\$125,316	\$88,324
減：備抵損失	-	-
小 計	<u>125,316</u>	<u>88,324</u>
應收帳款－關係人	159	111
減：備抵損失	-	-
小 計	<u>159</u>	<u>111</u>
合 計	<u>\$125,475</u>	<u>\$88,435</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為 15 天至 95 天。本公司於民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日之總帳面金額分別為 125,475 千元及 88,435 千元，本公司依國際財務報導準則第 9 號規定評估減損，備抵損失相關資訊請詳附註六、16，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 存貨

	114.12.31	113.12.31
原 料	\$31,963	\$28,479
半 成 品	1,681	1,315
製 成 品	<u>101,674</u>	<u>108,861</u>
淨 額	<u>\$135,318</u>	<u>\$138,655</u>

本公司民國一一四年度及一一三年度分別認列為費用之存貨成本為 739,438 千元及 831,921 千元，包括存貨跌價損失 1,636 千元及 422 千元。

上述存貨均未有提供質押擔保之情事。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

7. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	114.12.31		113.12.31	
	金額	持股比例(%)	金額	持股比例(%)
子公司：				
Ludeya International Inc.	\$4,256	100%	\$4,495	100%
深圳軒郁化妝品有限公司	8,012	100%	2,798	100%
新普利股份有限公司	376,255	100%	311,946	100%
PT. Shiny Brands Indonesia	2,919	100%	3,637	100%
阿原工作室股份有限公司	59,104	42.46%	50,271	45%
合 計	<u>\$450,546</u>		<u>\$373,147</u>	

本公司分別以新台幣 63,000 千元及 10,200 千元，取得阿原工作室股份有限公司 4,500 千股普通股及 510 千股普通股，於民國一一二年六月三十日經該公司召開臨時股東會全面改選董事及監察人，本公司取得兩席董事席次，並於同日董事會本公司之法人代表經董事會推派為董事長。

(1) 投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

- (2) 本公司對上述持股採權益法評價之被投資公司，係採該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表，按持股比例認列民國一一四年度及一一三年度之投資收益(損失)，明細如下：

被投資公司：	114年度	113年度
Ludeya International Inc.	\$(239)	\$(686)
深圳軒郁化妝品有限公司	(1,488)	(1,562)
新普利股份有限公司	205,286	166,923
PT. Shiny Brands Indonesia	(293)	(275)
阿原工作室股份有限公司	(5,330)	(10,084)
合 計	<u>\$197,936</u>	<u>\$154,316</u>

- (3) 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國一一四年度合併財務報表附註四、3 之說明。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 前述投資未有提供擔保之情事。

8. 不動產、廠房及設備

自用之不動產、廠房及設備：

	辦公設備	租賃改良	合計
成本：			
114.1.1	\$19,101	\$-	\$19,101
增添	318	19,822	20,140
處分	(10,561)	-	(10,561)
114.12.31	<u>\$8,858</u>	<u>\$19,822</u>	<u>\$28,680</u>
113.1.1	\$19,101	\$-	\$19,101
增添	-	-	-
113.12.31	<u>\$19,101</u>	<u>\$-</u>	<u>\$19,101</u>
折舊及減損：			
114.1.1	\$16,023	\$-	\$16,023
折舊	2,569	496	3,065
處分	(10,561)	-	(10,561)
114.12.31	<u>\$8,031</u>	<u>\$496</u>	<u>\$8,527</u>
113.1.1	\$13,399	\$-	\$13,399
折舊	2,624	-	2,624
113.12.31	<u>\$16,023</u>	<u>\$-</u>	<u>\$16,023</u>
淨帳面金額：			
114.12.31	<u>\$827</u>	<u>\$19,326</u>	<u>\$20,153</u>
113.12.31	<u>\$3,078</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,078</u>

本公司民國一一四年度及一一三年度之不動產、廠房及設備均無利息資本化之情事。

本公司之不動產、廠房及設備未有提供質押擔保之情形。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

9. 無形資產

	專利權	商標權	電腦軟體	合 計
成 本：				
114.1.1	\$1,000	\$5,890	\$12,748	\$19,638
增添－單獨取得	381	-	1,666	2,047
114.12.31	<u>\$1,381</u>	<u>\$5,890</u>	<u>\$14,414</u>	<u>\$21,685</u>
113.1.1	\$1,000	\$5,890	\$12,301	\$19,191
增添－單獨取得	-	-	447	447
113.12.31	<u>\$1,000</u>	<u>\$5,890</u>	<u>\$12,748</u>	<u>\$19,638</u>
攤銷及減損：				
114.1.1	\$242	\$5,890	\$10,885	\$17,017
攤銷	63	-	2,099	2,162
114.12.31	<u>\$305</u>	<u>\$5,890</u>	<u>\$12,984</u>	<u>\$19,179</u>
113.1.1	\$192	\$5,890	\$9,142	\$15,224
攤銷	50	-	1,743	1,793
113.12.31	<u>\$242</u>	<u>\$5,890</u>	<u>\$10,885</u>	<u>\$17,017</u>
淨帳面金額：				
114.12.31	<u>\$1,076</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,430</u>	<u>\$2,506</u>
113.12.31	<u>\$758</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,863</u>	<u>\$2,621</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	114年度	113 年度
營業成本	<u>\$370</u>	<u>\$228</u>
銷售費用	<u>\$339</u>	<u>\$297</u>
管理費用	<u>\$1,136</u>	<u>\$890</u>
研究費用	<u>\$317</u>	<u>\$378</u>

本公司之無形資產未有擔保之情事。

10. 其他非流動資產

	114.12.31	113.12.31
存出保證金	<u>\$6,181</u>	<u>\$3,283</u>

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

11. 其他應付款

	114.12.31	113.12.31
應付薪資及獎金	\$21,755	\$19,800
應付員工紅利	7,302	11,607
應付廣告費	26,840	15,653
應付運費與物流費	13,267	10,451
應付稅捐	5,520	5,724
其 他	12,156	12,371
合 計	<u>\$86,840</u>	<u>\$75,606</u>

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司民國一一四年度及一一三年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為4,801千元及5,177千元。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一一三年一月一日止本公司額定股本為350,000千元，實收資本總額為279,022千元，分為27,902千股，每股面額10元。

本公司於民國一一三年六月七日經股東會決議通過未分配盈餘轉增資發行普通股 1,535 千股，每股面額新臺幣 10 元整。此項盈餘分配案擬定之增資基準日為民國一一三年八月十日，已於民國一一三年九月六日完成變更登記。

本公司於民國一一三年八月及一一三年九月，經認股權持有人分別以認購價格每股 50.20 元及 45.50 元，轉換 471 千股及 54 千股，分別已於民國一一三年九月六日及民國一一三年十一月二十九日完成變更登記。

本公司於民國一一三年十月至一一四年二月，經認股權持有人以認購價格每股 45.50 元，轉換 46 千股，已於民國一一四年四月一日完成變更登記。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司於民國一一四年六月十日經股東會決議通過未分配盈餘轉增資發行普通股 2,975 千股，每股面額新臺幣 10 元整。此項盈餘分配案擬定之增資基準日為民國一一四年九月八日，已於民國一一四年十月九日完成變更登記。

截至民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日止，本公司額定股本分別為500,000千元及350,000千元，實收資本總額分別為329,838千元及299,619千元，分為32,984千股及29,962千股，每股面額皆為10元。

(2) 資本公積

	114.12.31	113.12.31
發行溢價	\$561,558	\$558,749
員工認股權	7,082	1,173
失效員工認股權	3,454	3,454
認列對子公司所有權權益變動數	3,972	-
合 計	<u>\$576,066</u>	<u>\$563,376</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

本公司分別於民國一〇九年五月十四日及一一四年六月十日之董事會決議通過發行員工認股權憑證1,500千單位及1,500千單位，每單位認購股數皆為1股，請詳附註六、14之說明。

(3) 庫藏股票

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司持有庫藏股票分別為 36,008 千元及 28,122 千元，股數分別為 250 千股及 198 千股。

民國一一一年三月二十四日經本公司董事會決議通過，依證券交易法第二十八條之二及「上市櫃公司買回本公司股份辦法」規定，因轉讓股份予員工之目的而買回庫藏股計200千股，買回價格區間為70元至120元間，截至民國一一一年五月二十四日(買回期間屆滿日)已買回200千股，共計20,304千元，平均買回價格為101.52元。自買回股份之日起五年內，一次或分次轉讓予員工。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一一三年十一月十三日經本公司董事會決議通過，依證券交易法第二十八條之二及「上市櫃公司買回本公司股份辦法」規定，因轉讓股份予員工之目的而買回庫藏股計200千股，買回價格區間為125元至250元間，截至民國一一四年一月十三日(買回期間屆滿日)已買回200千股，共計30,951千元，平均買回價格為154.75元。自買回股份之日起五年內，一次或分次轉讓予員工。

民國一一三年三月八日及一一二年三月二十四日經董事會決議通過授與對象及既得條件。截至民國一一四年十二月三十一日止，已分別轉讓50千股及100千股，且該認股權皆已收足股款。

關於本公司買回庫藏股轉讓予員工執行情形，請詳附註六、14。

(4) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬具盈餘分配議案，以發放現金方式為之時，授權董事會特別決議後報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東紅利，其中現金股利不得低於股利總額 20%，惟現金股利每股低於 1 元時得全數以股票股利發放。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第 1090150022 號函令規定，本公司於盈餘分配時，依法令規定就其他權益項目減項淨額(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價損益等累計餘額)提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、18。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司於民國一一五年三月六日、一一四年八月十二日之董事會及一一四年六月十日之股東會分別通過及報告民國一一四年下半年度、一一四年上半年度及一一三年度盈餘分配案，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	114年度 下半年度	114年度 上半年度	114年度 下半年度	114年度 上半年度
法定盈餘公積	\$19,020	\$13,382		
普通股現金股利	157,122	89,273	\$4.80	\$3.00
普通股股票股利	32,734	-	1.00	-

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	113年度		113年度	
法定盈餘公積	\$30,024			
特別盈餘公積	14,423			
普通股現金股利	208,306			\$7.00
普通股股票股利	29,758			1.00

前述民國一一三年度盈餘分配案之股東會報告金額與本公司於民國一一四年三月十一日之董事會決議並無差異。

14. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部份；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

(1) 員工股份基礎給付計畫—員工認股權憑證

本公司於民國一〇九年四月二十三日經金管會證券期貨局核准發行員工認股權憑證 1,500 千單位，每單位可認購本公司 1 股之普通股，認股權之執行價格係本公司給與日前三十個營業日興櫃股票電腦議價點選系統內之每一營業日成交金額之總和除以每一營業日成交股數之總和。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

本公司於民國一一四年七月三十一日經金管會證券期貨局核准發行員工認股權憑證 1,500 千單位，每單位可認購本公司 1 股之普通股，認股權之執行價格不得低於給與日本公司普通股股票之收盤價。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權。員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

此計畫所給與認股權之合約期間分別為五年及三年且未提供現金交割之選擇。本公司對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(千單位)	每單位執行價格(元)
109.05.15	1,500	\$83.71
114.09.02	1,500	121.00

前述給予之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

	109年5月 員工認股權憑證	114年9月 員工認股權憑證
股利殖利率(%)	-	-
預期波動率(%)	38.60	38.37
無風險利率(%)	0.35	1.19
員工認股權之預期存續期間(年)	4.00	3.00
加權平均股價(\$)	83.71	121.00
使用之定價模式	Black-Scholes-Merton 選擇權定價模式	Black-Scholes-Merton 選擇權定價模式

員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	114年度		113年度	
	流通在外數量 (千單位)	加權平均 執行價格(元)	流通在外數量 (千單位)	加權平均 執行價格(元)
1月1日流通在外認股選擇權	44	\$45.50	567	\$50.20
本期給與認股選擇權	1,500	121.00	5	-
本期執行認股選擇權	(44) ¹	45.50	(528) ¹	49.71
12月31日流通在外認股選擇權	1,500	121.00	44	45.50
12月31日可執行認股選擇權	-	-	44	-

¹民國一一四年度及一一三年度認股權執行日之加權平均股價分別為\$153.00及\$188.50。

前述股份基礎給付計畫截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之區間 (元)	加權平均剩餘存續期間 (年)
114.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$121.00	2.67
113.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$45.50	0.37

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 庫藏股轉讓員工計畫

本公司於民國一一一年三月二十四日經本公司董事會決議通過，為激勵員工及提昇員工向心力，擬買回本公司股份轉讓予員工。前述計畫預定買回200千股，截至本財務報表日止已屆買回期間，共計買回200千股。本公司已分別於民國一一三年三月八日及一一二年三月二十四日經董事會決議通過庫藏股轉讓員工，詳細資訊如下：

協議之類型	給予日	給予數量 (千股)	合約期間	既得條件	撥付員工日
庫藏股票轉讓 予員工	112.3.24	100	-	立即既得	112.4.14
庫藏股票轉讓 予員工	113.3.8	50	-	立即既得	113.3.22

本公司庫藏股票轉讓員工之公允價值資訊如下：

協議之類型	給予日	股價	履約價格	每單位公允價值
庫藏股票轉讓予員工	112.3.24	\$134.00	\$101.52	32.48
庫藏股票轉讓予員工	113.3.8	\$312.00	\$101.52	210.48

(3) 員工股份基礎給付計畫之取消或修改

本公司於民國一一四年度及一一三年度並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

(4) 本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	114年度	113年度
因股份基礎給付交易而認列之費用(均屬權益 交割之股份基礎給付)	\$7,082	\$11,450

15. 營業收入

	114年度	113年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,670,983	\$1,896,670

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司民國一一四年度及一一三年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	114年度	113年度
銷售商品	<u>\$1,670,983</u>	<u>\$1,896,670</u>
收入認列時點：		
於某一時點	<u>\$1,670,983</u>	<u>\$1,896,670</u>

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	114.12.31	113.12.31
銷售商品	\$173	\$1,701
客戶忠誠計畫	5,857	6,406
合 計	<u>\$6,030</u>	<u>\$8,107</u>

本公司民國一一四年度及一一三年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114年度	113年度
期初餘額本期轉列收入	\$(2,250)	\$(248)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	173	2,206

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國一一四年十二月三十一日止，尚未滿足(包括部分未滿足)之履約義務所分攤之交易價格共計 6,030 千元，預期全數將於一年內認列收入。

本公司截至民國一一三年十二月三十一日止，尚未滿足(包括部分未滿足)之履約義務所分攤之交易價格共計 8,107 千元，全數認列收入。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

16. 預期信用減損利益

民國一一四年度及一一三年度均無認列預期信用減損損失。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日評估係屬信用風險較低者，且由於本公司之交易對象係屬信用良好之銀行等金融機構，故以預期信用減損損失率0%衡量備抵損失金額計0千元。

本公司之應收款項(包含應收帳款(含關係人))係採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量過往經驗視為單一群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

114.12.31

	未逾期	逾期天數					合 計
		60天內	61-90天	91-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$125,475	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$125,475
損失率	-	2%	5%	20%	60%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$125,475	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$125,475

113.12.31

	未逾期	逾期天數					合 計
		60天內	61-90天	91-180天	181-365天	365天以上	
總帳面金額	\$88,435	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$88,435
損失率	-	2%	5%	20%	60%	100%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$88,435	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$88,435

本公司民國一一四年度及一一三年度應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

無此情事。

註：本公司民國一一四年度及一一三年度未有已沖銷且仍進行追索活動之金融資產。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

17. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括不動產、運輸設備及辦公設備。各個合約之租賃期間介於 2 年至 4 年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	114.12.31	113.12.31
房屋及建築	\$71,773	\$4,664
運輸設備	1,240	2,354
合 計	<u>\$73,013</u>	<u>\$7,018</u>

本公司民國一一四年度及一一三年度對使用權資產分別增添 78,623 千元及 3,254 千元。

(b) 租賃負債

	114.12.31	113.12.31
租賃負債	<u>\$74,263</u>	<u>\$7,361</u>
流 動	\$14,995	\$5,684
非 流 動	59,268	1,677

本公司民國一一四年度及一一三年度租賃負債之利息費用請詳附註六、19(4)財務成本；民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5 流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	114年度	113年度
房屋及建築	\$11,514	\$6,195
運輸設備	1,114	900
合 計	<u>\$12,628</u>	<u>\$7,095</u>

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114年度	113年度
短期租賃之費用	\$594	\$-
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃 之低價值資產租賃之費用)	75	87
來自轉租使用權資產之收益	500	-

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一四年度及一一三年度租賃之現金流出總額分別為 14,675 千元及 7,721 千元。

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	114年度			113年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$7,540	\$104,252	\$111,792	\$7,051	\$108,890	\$115,941
勞健保費用	764	9,575	10,339	740	9,378	10,118
退休金費用	372	4,429	4,801	364	4,813	5,177
董事酬金	-	2,680	2,680	-	2,235	2,235
其他員工福利費用	1,165	8,171	9,336	1,278	8,092	9,370
折舊費用	68	15,625	15,693	117	9,602	9,719
攤銷費用	370	1,792	2,162	228	1,565	1,793

本公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一日之平均員工人數分別為 110 人及 107 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 人及 7 人。

本公司於民國一一四年度及一一三年度之平均員工福利費用分別為 1,238 千元及 1,314 千元。

本公司於一一四年度及一一三年度之平均員工薪資費用分別為 1,016 千元及 1,084 千元，平均員工薪資費用約減少 6.27%。

本公司於一一四年度及一一三年度之董事酬金(係車馬費)分別為 2,680 千元及 2,235 千元。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司董事、經理人及員工之薪資報酬政策如下：

本公司於章程訂有董事酬勞及員工酬勞政策，並設置薪資報酬委員會評估與監督本公司董事及經理人之薪資報酬制度。董事及經理人酬勞訂定之程序係以本公司之董事會績效評估辦法及員工績效考核為依據，亦考量個人對公司績效的貢獻，給予合理報酬。

本公司遵照法令規定，制定完整的員工福利制度。員工薪酬包含按月發給之薪資、按績效發放之獎金及依據獲利狀況及章程規定所發放之員工酬勞。本公司定期進行績效考核作業，以作為升遷、訓練發展及薪酬發放之依據。

本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，並應自員工酬勞實際提撥之總金額中以不低於百分之四十為分派予基層員工之酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包括符合一定條件之控制及從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一四年度依獲利狀況，分別以1%及0%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞金額及董事酬勞金額分別為3,592千元及0千元，帳列於薪資費用項下；民國一一三年度依獲利狀況，分別以2%及0%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞金額及董事酬勞金額分別為6,858千元及0千元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一五年三月六日董事會決議以現金發放民國一一四年度員工酬勞與董事酬勞分別為3,592千元及0千元，其與民國一一四年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司於民國一一四年三月十一日董事會決議以現金發放民國一一三年度員工酬勞與董事酬勞分別為6,858千元及0千元，其與民國一一三年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司已設置審計委員會替代監察人，故本公司民國一一四年度及一一三年度之監察人酬金皆為0千元。

19. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	114年度	113年度
銀行存款利息	\$4,343	\$3,524

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 其他收入

	114年度	113年度
股利收入	\$1,804	\$1,334
租金收入	500	-
其他收入－其他	677	465
合 計	<u>\$2,981</u>	<u>\$1,799</u>

(3) 其他利益及損失

	114年度	113 年度
淨外幣兌換利益	\$3,334	\$5,299
透過損益按公允價值衡量之金融資產 利益(損失)(註)	479	(272)
其他支出	(29)	(55)
合 計	<u>\$3,784</u>	<u>\$4,972</u>

註：係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生，包括評價調整等。

(4) 財務成本

	114年度	113年度
租賃負債之利息	<u>\$2,285</u>	<u>\$527</u>

20. 其他綜合損益組成部分

民國一一四年度

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	\$3,992	\$-	\$3,992	\$-	\$3,992
子公司、關聯企業及合資之透過其 他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資未實現評價損益	(1,177)	-	(1,177)	-	(1,177)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(131)	-	(131)	26	(105)
	<u>\$2,684</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,684</u>	<u>\$26</u>	<u>\$2,710</u>

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一一三年度

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量					
之權益工具投資未實現評價損益	\$(18,627)	\$-	\$(18,627)	\$-	\$(18,627)
子公司、關聯企業及合資之透過其					
他綜合損益按公允價值衡量之權					
益工具投資未實現評價損益	(9,750)	-	(9,750)	-	(9,750)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換					
差額	376	-	376	(75)	301
	<u>\$(28,001)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(28,001)</u>	<u>\$(75)</u>	<u>\$(28,076)</u>

21. 所得稅

民國一一四年度及一一三年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114年度	113年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$32,130	\$36,459
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(60)	12
遞延所得稅利益：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之	(516)	(708)
遞延所得稅利益		
所得稅費用	<u>\$31,554</u>	<u>\$35,763</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	114年度	113年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$26</u>	<u>\$(75)</u>

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	114年度	113年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$355,571	\$336,002
以法定所得稅率計算之所得稅	\$71,114	\$67,200
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	60	131
免稅收益之所得稅影響數	(40,447)	(31,580)
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(60)	12
未分配盈餘加徵5%所得稅	887	-
認列於損益之所得稅費用合計	\$31,554	\$35,763

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一四年度

	認列於其他綜			
	期初餘額	認列於損益	合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$151	\$328	\$-	\$479
未實現兌換損益	40	(82)	-	(42)
無形資產減損損失	25	(25)	-	-
採用權益法之投資	2,499	404	-	2,903
客戶忠誠計畫之遞延收入	1,281	(110)	-	1,171
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	276	-	26	302
聯屬公司間未實現損益	1	1	-	2
遞延所得稅利益(費用)		\$516	\$26	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$4,273			\$4,815
表達於資產負債表之資訊：				
遞延所得稅資產	\$4,273			\$4,857
遞延所得稅負債	\$-			\$42

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一一三年度

	認列於其他綜			
	期初餘額	認列於損益	合損益	期末餘額
暫時性差異				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$67	\$84	\$-	\$151
未實現兌換損失	(10)	50	-	40
無形資產減損損失	55	(30)	-	25
採用權益法之投資	1,995	504	-	2,499
客戶忠誠計畫之遞延收入	1,180	101	-	1,281
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	351	-	(75)	276
聯屬公司間未實現損益	2	(1)	-	1
遞延所得稅利益(費用)		<u>\$708</u>	<u>\$(75)</u>	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$3,640</u>			<u>\$4,273</u>
表達於資產負債表之資訊：				
遞延所得稅資產	<u>\$3,650</u>			<u>\$4,273</u>
遞延所得稅負債	<u>\$10</u>			<u>\$-</u>

所得稅申報核定情形

截至民國一一四年十二月三十一日，本公司之所得稅申報核定至民國一一二年度。

22. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	114年度	113年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$324,017	\$300,239
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	32,726	32,531
基本每股盈餘(元)	\$9.90	\$9.23
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$324,017	\$300,239
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	32,726	32,531
稀釋效果：		
員工酬勞一股票(千股)	42	49
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	32,768	32,580
稀釋每股盈餘(元)	\$9.89	\$9.22

註：本公司員工股份基礎給付計畫因認股權執行價格為價外，具反稀釋效果，故不納入稀釋每股盈餘之計算中。

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
深圳軒郁化妝品有限公司	本公司投資之子公司
新普利股份有限公司	本公司投資之子公司
阿原工作室股份有限公司	本公司投資之子公司
聖倫投資股份有限公司(註1)	其他關係人—實質關係人
海悅廣告股份有限公司(註2)	其他關係人—實質關係人
海購數位股份有限公司(註2)	其他關係人—實質關係人
德昂生物科技股份有限公司	其他關係人—實質關係人

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

註1：聖倫投資股份有限公司於民國一一四年六月十日辭去本公司法人董事職務，故自一一四年六月十日起該公司已非關係人。

註2：聖倫投資股份有限公司之代表人曾俊盛所擔任監察人之公司，自一一四年六月十日起已非關係人。

1. 銷貨

	114年度	113年度
本公司之子公司		
阿原工作室股份有限公司	\$272	\$158
其他關係人		
聖倫投資股份有限公司	191	688
海悅廣告股份有限公司	16	154
小計	207	842
合計	\$479	\$1,000

本公司售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理，與銷售予非關係人並無重大差異，收款期間約為 30 天至 60 天。

2. 進貨

	114年度	113年度
本公司之子公司		
新普利股份有限公司	\$283,384	\$316,272
阿原工作室股份有限公司	432	5,368
小計	283,816	321,640
其他關係人		
德昂生物科技股份有限公司	8,605	7,007
海購數位股份有限公司	5	8
小計	8,610	7,015
合計	\$292,426	\$328,655

本公司向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理，與向一般廠商進貨並無重大差異，付款期間約為 30 天至 60 天。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 應收帳款－關係人

	114.12.31	113.12.31
本公司之子公司		
阿原工作室股份有限公司	\$159	\$16
其他關係人		
聖倫投資股份有限公司	-	87
海悅廣告股份有限公司	-	8
小 計	-	95
合 計	\$159	\$111

4. 其他應收款－關係人

	114.12.31	113.12.31
本公司之子公司		
深圳軒郁化妝品有限公司	\$-	\$4,558

5. 應付帳款－關係人

	114.12.31	113.12.31
本公司之子公司		
新普利股份有限公司	\$26,993	\$13,014
阿原工作室股份有限公司	27	77
小 計	27,020	13,091
其他關係人		
德昂生物科技股份有限公司	953	158
合 計	\$27,973	\$13,249

6. 其他應付款－關係人

	114.12.31	113.12.31
本公司之子公司		
阿原工作室股份有限公司	\$30	\$-

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

7. 租賃－關係人

租金收入

	114年度	113年度
本公司之子公司		
新普利股份有限公司	\$500	\$-

8. 利息收入

	114年度	113年度
本公司之子公司		
深圳軒郁化妝品有限公司	\$72	\$81

9. 製造費用

	114年度	113年度
其他關係人		
德昂生物科技股份有限公司	\$40	\$-

10. 營業費用

	114年度	113年度
本公司之子公司		
新普利股份有限公司	\$-	\$31
阿原工作室股份有限公司	488	286
合 計	\$488	\$317

11. 本公司主要管理人員之薪酬

	114年度	113年度
短期員工福利	\$17,102	\$27,470
退職後福利	610	590
合 計	\$17,712	\$28,060

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日，因租賃而開立之應付票據分別為 1,888 千元及 7,488 千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	114.12.31	113.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$31,742	\$20,118
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	167,289	69,637
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	434,895	472,090
按攤銷後成本衡量之金融資產	113,443	213,226
應收帳款	125,316	88,324
應收帳款－關係人	159	111
其他應收款－關係人	-	4,558
其他非流動資產－存出保證金	6,181	3,283
小計	679,994	781,592
合計	\$879,025	\$871,347

金融負債

	114.12.31	113.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付票據	\$388	\$53
應付帳款	80,372	49,907
應付帳款－關係人	27,973	13,249
其他應付款	86,840	75,606
其他應付款－關係人	30	-
租賃負債	74,263	7,361
合計	\$269,866	\$146,176

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金及泰銖匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值 1%時，對本公司於民國一一四年度及一一三年度之損益將分別減少/增加 151 千元及 116 千元。

當新台幣對泰銖升值/貶值 1%時，對本公司於民國一一四年度及一一三年度之損益將分別減少/增加 867 千元及 830 千元。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率之銀行定期存款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一一四年度及一一三年度損益將分別增加/減少 113 千元及 213 千元。

權益價格風險

本公司持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本公司藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本公司之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降 1%，對本公司於民國一一四年度及一一三年度之損益將分別增加/減少 317 千元及 201 千元。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降 1%，對於本公司民國一一四年度及一一三年度之權益將分別減少/增加 1,245 千元及 239 千元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、8。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一一四年十二月三十一日及一一三年十二月三十一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項餘額之百分比分別為96%及96%，其餘應收款項之信用集中風險並不重大。

本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收款項回收情形。

本公司之財會部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及融資租賃等工具以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四年以上	合計
114.12.31						
應付票據	\$388	\$-	\$-	\$-	\$-	\$388
應付帳款	108,345	-	-	-	-	108,345
其他應付款	86,870	-	-	-	-	86,870
租賃負債	18,619	18,515	18,517	18,279	9,901	83,831
113.12.31						
應付票據	\$53	\$-	\$-	\$-	\$-	\$53
應付帳款	63,156	-	-	-	-	63,156
其他應付款	75,606	-	-	-	-	75,606
租賃負債	5,894	959	1,188	238	-	8,279

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年度之負債之調節資訊：

	租賃負債
114.1.1	\$7,361
現金流量	(14,006)
非現金之變動	80,908
114.12.31	<u>\$74,263</u>

民國一一三年度之負債之調節資訊：

	租賃負債
113.1.1	\$11,214
現金流量	(7,634)
非現金之變動	3,781
113.12.31	<u>\$7,361</u>

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 本公司金融工具公允價值層級資訊詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

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。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊：

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一一四年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$18,661	\$-	\$-	\$18,661
基金	-	-	13,081	13,081
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	124,499	-	42,790	167,289

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一一三年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$20,118	\$-	\$-	\$20,118
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	23,875	-	45,762	69,637

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

民國一一四年度

	透過損益按公允價值衡量 基金	透過其他綜合損益按公允價值衡量 股票
114.1.1	\$-	\$45,762
本期取得	15,000	-
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(1,919)	-
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	-	(2,972)
114.12.31	\$13,081	\$42,790

民國一一三年度

	透過其他綜合損益按公允價值衡量 股票
113.1.1	\$55,564
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	(9,802)
113.12.31	\$45,762

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一一四年十二月三十一日

	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	量化 資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度分析 價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之 金融資產					
股票	市場法	缺乏市場流通 性折價	20.0%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低。	當缺乏流通性之百分 比上升(下降)1%， 對本公司權益將減少 /增加 538 千元。

基金係採用淨資產法並考量流動性折價估計公允價值，當流動性折價率上升(下降)1%，對本公司損益將減少/增加 149 千元。

民國一一三年十二月三十一日

	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	量化 資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度分析 價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之 金融資產					
股票	市場法	缺乏市場流通 性折價	15.0%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低。	當缺乏流通性之百分 比上升(下降)1%， 對本公司權益將減少 /增加 542 千元。

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司財務部門負責進行公允價值驗證，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、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊：無此情事。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

金額單位：千元

		114.12.31		
		外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美	金	\$481.17	31.420	\$15,118
泰	銖	86,746.10	0.999	86,659
		113.12.31		
		外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美	金	\$353.18	32.750	\$11,566
泰	銖	86,683.68	0.957	82,956

由於本公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一一四年度及一一三年度之外幣兌換利益分別為 3,334 千元及 5,299 千元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

10. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：詳附表一。

(2) 為他人背書保證：無。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (3) 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表二。
- (4) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
- (5) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

2. 轉投資事業相關資訊

- (1) 本公司對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，應揭露被投資公司之相關資訊：詳附表四。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，須揭露被投資公司上述第一點(1)~(5)項之相關資訊：詳附表二及附表三。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 大陸投資資訊

(1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 臺灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 臺灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本期直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註二)	期末投資 帳面價值 (註二)	截至本期止 已匯回臺灣 之投資收益
					匯出	收回						
深圳軒郁化妝 品有限公司	從事銷售及委 外製造	新台幣 26,769 千元	(註一)	新台幣 20,361 千元 (人民幣 4,500 千元)	新台幣 6,408 千元 (人民幣 1,500 千元)	-	新台幣 26,769 千元 (人民幣 6,000 千元)	\$ (1,488)	100%	\$ (1,488)	\$8,012	-

大陸被投資 公司名稱	本期期末累計自臺灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額
深圳軒郁化妝品有限公司	人民幣 6,000 千元	人民幣 6,000 千元	\$774,294 千元

註一：係臺灣匯出投資。

註二：係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表資料而得。

(2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

a. 進(銷)貨：無。

b. 財產交易：無重大財產交易。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- c. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- d. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：詳附表一。
- e. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

附表一：資金貸與他人

單位：新臺幣千元

編號 (註一)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象資金 貸與限額(註二)	資金貸與總 限額(註二)	備註
													名稱	價值			
0	軒郁國際股份有限公司	深圳軒郁化妝品有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$4,491	\$4,491	\$-	2.20%	短期融通 資金	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$64,524	\$516,196	

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：個別之資金貸與限額，係貸與有短期融通資金必要者，不得超過本公司之淨值百分之五。資金貸與總限額不得超過本公司當期淨值百分之四十。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

附表二：期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

單位：新臺幣千元/千股

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
				單位數/股數	帳面金額	持股比率%	公允價值	
軒郁國際股份有限公司	股票－需方國際股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	159	\$10,685	0.72	\$10,685	
軒郁國際股份有限公司	股票－91APP, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100	\$7,400	0.08	\$7,400	
軒郁國際股份有限公司	股票－米斯特國際企業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7	\$324	0.05	\$324	
軒郁國際股份有限公司	股票－富邦媒體科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1	\$252	0.00	\$252	
軒郁國際股份有限公司	基金－新越開發創業投資有限合夥	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	\$13,081	-	\$13,081	
軒郁國際股份有限公司	股票－德典生技股份有限公司	本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,900	\$42,790	18.35	\$42,790	
軒郁國際股份有限公司	股票－展逸國際企業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500	\$18,860	2.55	\$18,860	
軒郁國際股份有限公司	股票－遠東生物科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,050	\$51,329	3.31	\$51,329	
軒郁國際股份有限公司	股票－綠茵生技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	100	\$7,350	0.37	\$7,350	
軒郁國際股份有限公司	股票－漢田生技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	200	\$15,760	0.64	\$15,760	
軒郁國際股份有限公司	股票－騰勢股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	300	\$31,200	1.48	\$31,200	
新普利股份有限公司	股票－光晟生物科技股份有限公司	本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,041	\$20,989	3.46	\$20,989	

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表三：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

單位：新臺幣千元

進(銷)貨 之公司	交易 對象名稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率(%)	授 信 期 間	單 價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、 帳款之比率(%) (註一)	
軒郁國際股份有限公司	新普利股份有限公司	母子公司	進貨	\$283,384	43	30天	同一般交易條件	30天	\$(26,993)	(25)	
新普利股份有限公司	軒郁國際股份有限公司	母子公司	銷貨	(283,384)	(18)	30天	同一般交易條件	30天	26,993	20	

註一：佔進(銷)貨之公司之個別財務報表總應收(付)票據、帳款之比率。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表四：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)：

單位：新臺幣千元/股

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			被投資公司 本期損益	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			
本公司	Ludeya International Inc.	英屬維京群島	從事海外銷售	\$2,461	\$2,461	10,000	100%	\$4,256	\$(239)	\$(239)	
本公司	新普利股份有限公司	台灣	從事生技保健 食品銷售及 委外製造	49,763	49,763	12,000,000	100%	376,255	205,869	205,286	(註一)
本公司	PT. Shiny Brands Indonesia	印尼	從事美妝保養 品銷售	6,562	6,562	-	100%	2,919	(293)	(293)	
本公司	阿原工作室股份有限公司	台灣	從事清潔用品 及美妝品銷 售及製造	73,200	63,000	5,010,000	42.46%	59,104	(12,563)	(5,330)	(註一)

註一：本期認列之投資損益包含逆流交易所產生之已實現及未實現損益。

重要會計項目明細表目錄

	編號/索引
資產、負債及權益項目明細表：	
現金及約當現金明細表	1
按攤銷後成本衡量之金融資產	2
透過損益按公允價值衡量之金融資產	3
應收帳款明細表	4
存貨明細表	附註六、6
預付款項明細表	5
其他流動資產明細表	6
採用權益法之投資變動明細表	7
不動產、廠房及設備成本及累計折舊明細表	附註六、8
使用權資產變動明細表	8
使用權資產累計折舊變動明細表	9
無形資產變動明細表	附註六、9
其他非流動資產明細表	附註六、10
應付帳款明細表	10
其他應付款明細表	11
其他流動負債－其他明細表	12
租賃負債明細表	13
營業收入明細表	附註六、15
營業成本明細表	14
推銷費用明細表	15
管理費用明細表	16
研究發展費用明細表	17
財務成本明細表	18
員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六、18

軒郁國際股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國114年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目		金 額	備 註
庫存現金及零用金		\$75	
銀行存款			
	活期存款	327,111	
	外幣活期存款(註)	107,784	
合 計		<u>\$434,970</u>	

註：外幣存款明細如下：

幣 別	原 幣 金 額	兌 換 匯 率	新 臺 幣 金 額
CNY	\$879.50	4.491	\$3,950
USD	270.68	31.42	8,505
HKD	324.11	4.037	1,308
CAD	17.28	22.94	396
THB	86,746.10	0.999	86,659
JPY	34,657.24	0.201	6,966
			<u>\$107,784</u>

軒郁國際股份有限公司

2.按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表

民國114年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘要	利率	金 額	累 計 減 損	備 註
台幣定存		1.08%~1.225%	\$101,000	\$-	
外幣定存		1.2~2.2%	12,443	-	
			<u>\$113,443</u>		

軒郁國際股份有限公司

3.透過損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表

民國114年1月1日至12月31日

單位：股/新臺幣千元

名稱	期初		本期增加		本期減少		本期評價(損)益	期末		累計減損	提供擔保或 質押情形	備註
	股數或張數	公允價值	股數或張數	金額	股數或張數	金額	金額	股數或張數	公允價值			
霽方國際股份有限公司	200,000	\$10,800	-	\$-	(41,000)	\$(3,855)	\$3,740	159,000	\$10,685	\$-	無	
91APP, Inc.	100,000	8,500	-	-	-	-	(1,100)	100,000	7,400	-	無	
富邦媒體科技股份有限公司	1,155	385	57	-	-	-	(133)	1,212	252	-	無	
米斯特國際企業股份有限公司	7,000	433	-	-	-	-	(109)	7,000	324	-	無	
新越開發創業投資有限合夥	-	-	-	15,000	-	-	(1,919)	-	13,081	-	無	
合 計		<u>\$20,118</u>		<u>\$15,000</u>		<u>\$(3,855)</u>	<u>\$479</u>		<u>\$31,742</u>	<u>\$-</u>		

軒郁國際股份有限公司

4.應收帳款明細表

民國114年12月31日

單位：新臺幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
E 公 司		\$45,526	
A 公 司		31,106	
C 公 司		15,892	
B 公 司		10,435	
其 他	各餘額未超過本科目 金額百分之五者	22,357	
合 計		125,316	
減：備抵損失		-	
淨 額		\$125,316	

軒郁國際股份有限公司

5.預付款項明細表

民國114年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他預付費用	廣告費等	\$7,032	
預付貨款		8,410	
其他預付款		673	
		<u>\$16,115</u>	

民國114年12月31日

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款		\$8,005	

軒郁國際股份有限公司
 7.採權益法之長期股權投資變動明細表
 民國114年1月1日至12月31日

單位：股／新臺幣千元

名 稱	期 初 餘 額			本 期 增 加		本 期 減 少		投資(損)益	資本公積	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他綜合損益 評價	期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或	
	股 數	持股比例	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額					股 數	持股比例	金 額	單價(元)	總價	質押情形	
Ludeya International Inc.	10,000	100%	\$4,495	-	\$-	-	\$-	\$(239)	\$-	\$-	\$-	10,000	100%	\$4,256	\$425.60	\$4,256	無	
深圳軒郁化妝品有限公司	-	100%	2,798	-	6,408	-	-	(1,488)	-	294	-	-	100%	8,012	-	8,012	無	
新普利股份有限公司	12,000,000	100%	311,946	-	-	-	註一 (139,800)	註三 205,286	-	-	(1,177)	12,000,000	100%	376,255	32.15	385,832	無	
PT. Shiny Brands Indonesia	-	100%	3,637	-	-	-	-	(293)	-	(425)	-	-	100%	2,919	-	2,919	無	
阿原工作室股份有限公司	4,500,000	45%	50,271	510,000	10,200	-	註二 (9)	註三 (5,330)	3,972	-	-	5,010,000	42.46%	59,104	-	56,492	無	
合 計			<u>\$373,147</u>		<u>\$16,608</u>		<u>\$(139,809)</u>	<u>\$197,936</u>	<u>\$3,972</u>	<u>\$(131)</u>	<u>\$(1,177)</u>			<u>\$450,546</u>		<u>\$457,511</u>		

註一：係被投資公司發放現金股利所致。
 註二：係聯屬公司間未實現毛利
 註三：係包含逆流交易所產生之已實現及未實現損益。

軒郁國際股份有限公司

8.使用權資產變動明細表

民國114年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$18,585	\$78,623	\$(14,292)	\$82,916	
運輸設備	3,254	-	(1,202)	2,052	
合 計	<u>\$21,839</u>	<u>\$78,623</u>	<u>\$(15,494)</u>	<u>\$84,968</u>	

軒郁國際股份有限公司

9.使用權資產累計折舊變動明細表

民國114年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$13,921	\$11,514	\$(14,292)	\$11,143	
運輸設備	900	1,114	(1,202)	812	
合 計	<u>\$14,821</u>	<u>\$12,628</u>	<u>\$(15,494)</u>	<u>\$11,955</u>	

軒郁國際股份有限公司

10.應付帳款明細表

民國114年12月31日

單位：新臺幣千元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司		\$41,212	
D 公 司		12,667	
C 公 司		9,215	
E 公 司		5,558	
B 公 司		5,491	
其 他	各餘額未超過本科目 金額百分之五者	6,229	
合 計		<u>\$80,372</u>	

軒郁國際股份有限公司

11.其他應付款明細表

民國114年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$21,755	
應付廣告費		26,840	
應付運費及物流費		13,267	
應付員工紅利		7,302	
應付稅捐		5,520	
其 他	各餘額未超過本科目 金額百分之五者	12,156	
合 計		<u>\$86,840</u>	

軒郁國際股份有限公司

12.其他流動負債明細表

民國114年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫 收 款	客戶貨款充抵之款項等	<u>\$9,669</u>	

軒郁國際股份有限公司

13.租賃負債明細表

民國114年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	辦公室	2023/4/15~2030/7/14	0.44867% ~0.43825%	\$72,971	
運輸設備	公務車	2024/6/5~2028/6/4	0.44867%	1,292	
小 計				74,263	
減：一年內到期部分				(14,995)	
淨 額				\$59,268	

軒郁國際股份有限公司

14.營業成本明細表

民國114年度

單位：新臺幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初存貨		
期初原料及物料	\$139,415	
加：本期進料(淨額)	973,576	
減：本期領退料	(309,421)	
期末存貨總額	(137,714)	
本期耗用原料		665,856
製造費用		76,314
製造成本		742,170
其他		(3,664)
銷貨成本		738,506
進貨折讓		(829)
其他營業成本		
存貨跌價及呆滯損失	1,636	
其 他	125	1,761
營業成本		\$739,438

軒郁國際股份有限公司

15.推銷費用明細表

民國114年度

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
廣 告 費		\$390,812	
薪資費用		63,919	
通路費用		89,284	
其 他	各餘額未超過本科目 金額百分之五者	128,802	
合 計		<u>\$672,817</u>	

軒郁國際股份有限公司

16.管理費用明細表

民國114年度

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$37,633	
折 舊		14,656	
雜 費		9,615	
勞 務 費		9,570	
其 他	各餘額未超過本科目 金額百分之五者	15,184	
合 計		<u>\$86,658</u>	

軒郁國際股份有限公司

17.研究發展費用明細表

民國114年度

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$9,808	
檢驗審查費		2,967	
勞 務 費		1,884	
雜 費		3,431	
折舊及折耗		1,219	
其 他	各餘額未超過本科目 金額百分之五者	3,940	
合 計		<u>\$23,249</u>	

軒郁國際股份有限公司

18.財務成本明細表

民國114年度

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用		\$2,285	