

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

民國一〇七年度及民國一〇六年度

公司地址：臺北市松山區復興北路311號7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	12-19
(四) 重大會計政策之彙總說明	20-34
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34-36
(六) 重要會計項目之說明	36-51
(七) 關係人交易	51-53
(八) 質押之資產	54
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54
(十) 重大之災害損失	54
(十一) 重大之期後事項	54
(十二) 其他	54-59
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	59、62
2. 轉投資事業相關資訊	59、63
3. 大陸投資資訊	60
(十四) 部門資訊	61
九、重要會計項目明細表	64-76

## 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一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六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一〇七年十二月三十一日及民國一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年一月一日至十二月三十一日及民國一〇六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查核簽證財務報表規則及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。基於本會計師之查核結果，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一〇七年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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一〇七年度營業收入金額為新台幣975,610千元，主要收入來源係面膜及美妝保養品之銷售，由於銷售產品之管道及定價方式多元，其中除包括代理商及通路之合約外，另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；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；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。

本會計師亦考量個體財務報表附註六有關營業收入揭露的適當性。

### 存貨之評價

軒郁國際股份有限公司民國一〇七年十二月三十一日存貨淨額為新台幣 58,118 千元，佔資產總額約為 8%，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，因此，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，抽核存貨異動紀錄及檢視產品效期，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(含審計委員會或監察人)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一〇七年度合併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 1000002854 號

金管證審字第 1030025503 號

林素雯 



會計師：

余倩如 



中華民國一〇八年三月二十一日



軒郁豐股份有限公司

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	一〇七年十二月三十一日		一〇六年十二月三十一日	
		金額	%	金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金	\$455,425	63	\$215,908	47
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	403	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動	-	-	403	-
1150	應收票據淨額	97	-	72	-
1161	應收帳款—關係人淨額	-	-	6	-
1170	應收帳款淨額	138,055	19	112,512	24
1180	應收帳款—關係人淨額	35,564	5	66,494	14
1200	其他應收款	-	-	849	-
1210	其他應收款—關係人	1,496	-	-	-
130x	存貨	58,118	8	50,008	11
1410	預付款項	5,419	1	704	-
1470	其他流動資產	136	-	16	-
11xx	流動資產合計	694,713	96	446,972	96
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資	19,269	3	5,220	1
1600	不動產、廠房及設備	4,005	-	2,680	1
1780	無形資產	4,142	1	5,747	1
1840	遞延所得稅資產	1,839	-	1,009	-
1900	其他非流動資產	1,379	-	2,222	1
15xx	非流動資產合計	30,634	4	16,878	4
1xxx	資產總計	\$725,347	100	\$463,850	100

(請參閱財務報表附註)



經理人：楊尚軒



會計主管：林佳雯



董事長：胡蕙郁





軒郁  
個體財務報告(續)  
有限公司

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇七年十二月三十一日		一〇六年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2130	合約票據	四及六	\$1,914	-	\$-	-
2150	應付票據	四及十二	60,296	8	84,248	18
2160	應付帳款	四、七及十二	1,309	-	277	-
2170	應付帳款	四及十二	26,600	4	36,769	8
2180	其他應付款	四、七及十二	4,256	1	3,862	1
2200	其他應付款項	四及十二	32,977	5	45,455	10
2220	其他應付款項	四、七及十二	21	-	114	-
2230	本期所得稅負債	五及六	28,214	4	14,062	3
2310	預收款項	六	-	-	581	-
2399	其他流動負債		360	-	152	-
21xx	流動負債合計		155,947	22	185,520	40
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	四、五及六	594	-	-	-
25xx	非流動負債合計		594	-	-	-
2xxx	負債總計		156,541	22	185,520	40
	權益					
3100	股本	六				
3110	普通股股本		158,000	22	120,000	26
3200	資本公積	四及六	240,800	33	55,000	12
3300	保留盈餘	六				
3310	法定盈餘公積		17,046	2	7,509	1
3350	未分配盈餘		152,960	21	95,821	21
3xxx	權益總計		568,806	78	278,330	60
	負債及權益總計		\$725,347	100	\$463,850	100

(請參閱財務報表附註)



董事長：胡郁



經理人：楊尚軒



會計主管：林佳雯



單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇七年度		一〇六年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$991,512	102	\$889,277	102
4170	減：銷貨退回		(6,808)	(1)	(5,546)	(1)
4190	減：銷貨折讓		(9,094)	(1)	(9,793)	(1)
4100	銷貨收入淨額	四、五、六及七	975,610	100	873,938	100
5000	營業成本	六及七	(363,963)	(37)	(377,541)	(43)
5900	營業毛利		611,647	63	496,397	57
6000	營業費用	六及七				
6100	推銷費用		(383,653)	(39)	(339,447)	(39)
6200	管理費用		(34,504)	(4)	(33,711)	(4)
6300	研究發展費用		(10,447)	(1)	(7,220)	(1)
6450	預期信用減損損失	六	(905)	-	-	-
	營業費用合計		(429,509)	(44)	(380,378)	(44)
6900	營業利益		182,138	19	116,019	13
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	四及六	1,566	-	371	-
7020	其他利益及損失	四及六	3,848	1	(930)	-
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	2,973	-	(1,250)	-
	營業外收入及支出合計		8,387	1	(1,809)	-
7900	稅前淨利		190,525	20	114,210	13
7950	所得稅費用	四、五及六	(38,049)	(4)	(18,842)	(2)
8200	本期淨利		152,476	16	95,368	11
8300	其他綜合損益(淨額)		-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$152,476	16	\$95,368	11
	每股盈餘(元)	六				
9750	基本每股盈餘 本期淨利		\$10.26		\$6.91	
	每股盈餘(元)	四、五及六				
9850	稀釋每股盈餘 本期淨利		\$10.24		\$6.75	

(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





軒利國際股份有限公司

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	附註	普通股股本	資本公積	保留盈餘		權益總額
					法定盈餘公積	未分配盈餘	
A1	民國一〇六年一月一日餘額		3100	3200	3310	3350	3XXX
			\$100,000	\$105,000	\$1,958	\$56,004	\$262,962
B1	民國一〇五年盈餘指撥及分配		-	-	5,551	(5,551)	-
B5	提列法定盈餘公積	六	-	-	-	(30,000)	(30,000)
B9	普通股現金股利	六	20,000	-	-	(20,000)	-
C15	普通股股票股利	六	-	(50,000)	-	-	(50,000)
D1	資本公積配發現金股利	六	-	-	-	95,368	95,368
D3	民國一〇六年度淨利	六	-	-	-	-	-
D5	民國一〇六年度其他綜合損益	四及六	-	-	-	-	-
Z1	民國一〇六年度綜合損益總額		-	-	-	95,368	95,368
			\$120,000	\$55,000	\$7,509	\$95,821	\$278,330
A1	民國一〇七年一月一日餘額		\$120,000	\$55,000	\$7,509	\$95,821	\$278,330
B1	民國一〇六年盈餘指撥及分配		-	-	9,537	(9,537)	-
B5	提列法定盈餘公積	六	-	-	-	(67,800)	(67,800)
B9	普通股現金股利	六	18,000	-	-	(18,000)	-
C15	普通股股票股利	六	-	(34,200)	-	-	(34,200)
D1	資本公積配發現金股利	六	-	-	-	152,476	152,476
D3	民國一〇七年度淨利	六	-	-	-	-	-
D5	民國一〇七年度其他綜合損益	四及六	-	-	-	152,476	152,476
E1	現金增資	六	20,000	220,000	-	-	240,000
Z1	民國一〇七年十二月三十一日餘額		\$158,000	\$240,800	\$17,046	\$152,960	\$568,806

(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

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	一〇七年度	一〇六年度
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量—間接法		
A10000	本期稅前淨利	\$190,525	\$114,210
A20000	調整項目		
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,534	553
A20200	攤銷費用	1,962	624
A20300	預期信用減損損失數	905	-
A21200	利息收入	(1,098)	(275)
A23700	非金融資產減損損失	1,033	-
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	(2,973)	1,250
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據增加	(25)	(72)
A31140	應收票據—關係人減少(增加)	6	(6)
A31150	應收帳款增加	(26,448)	(7,221)
A31160	應收帳款—關係人減少(增加)	30,930	(40,610)
A31180	其他應收款減少(增加)	849	(809)
A31190	其他應收款—關係人增加	(1,496)	-
A31200	存貨(增加)減少	(8,110)	28,680
A31230	預付款項(增加)減少	(4,715)	3,295
A31240	其他流動資產(增加)減少	(120)	217
A32125	合約負債增加	1,914	-
A32130	應付票據(減少)增加	(23,952)	33,582
A32140	應付票據—關係人增加(減少)	1,032	(2,832)
A32150	應付帳款減少	(10,169)	(5,117)
A32160	應付帳款—關係人增加	394	1,861
A32180	其他應付款(減少)增加	(12,478)	10,066
A32190	其他應付款—關係人減少	(93)	(4,629)
A32210	預收款項減少	(581)	-
A32230	其他流動負債增加	208	488
A33000	營運產生之現金流入	139,034	133,255
A33100	收取之利息	1,098	275
A33500	支付之所得稅	(24,133)	(17,174)
AAAA	營業活動之淨現金流入	115,999	116,356
BBBB	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(11,076)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,859)	(2,076)
B03700	存出保證金增加	(80)	(687)
B03800	存出保證金減少	650	-
B04500	取得無形資產	(1,390)	(1,871)
B06800	其他非流動資產減少	273	438
BBBB	投資活動之淨現金流出	(14,482)	(4,196)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	(102,000)	(80,000)
C04600	現金增資	240,000	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	138,000	(80,000)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	239,517	32,160
E00100	期初現金及約當現金餘額	215,908	183,748
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$455,425	\$215,908

(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(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

軒郁國際股份有限公司  
個體財務報表附註

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇六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面膜、美妝保養品之研發及銷售。本公司註冊地及主要營運據點位於臺北市松山區復興北路311號7樓。

## 二、通過財務報表之日期及程序

本公司個體財務報表業經董事會於民國一〇八年三月二十一日通過發布。

## 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)已認可且自民國一〇七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，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

- (1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」(包括國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋)

國際財務報導準則第 15 號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」，及其相關解釋與解釋公告，本公司依照國際財務報導準則第 15 號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用。

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品，有關國際財務報導準則第 15 號對本公司之收入認列影響說明如下：

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)

- A. 本公司自民國一〇七年一月一日起及民國一〇七年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 本公司於民國一〇七年一月一日以前，銷售商品係於產品交付時認列收入；於民國一〇七年一月一日以後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，於本公司將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列。國際財務報導準則第15號之適用並未對本公司銷售商品之收入認列產生影響。本公司另有部分銷售商品交易係先向客戶收取對價，並承擔須於後續移轉商品之義務，於民國一〇七年一月一日以前，先收取之對價認列為預收款項；於民國一〇七年一月一日以後，依照國際財務報導準則第15號之規定，則認列為合約負債。本公司於民國一〇七年一月一日自預收款項重分類至合約負債之金額為581千元。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，民國一〇七年十二月三十一日之預收款項減少127千元及遞延收入減少1,787千元，且合約負債增加1,914千元。
- C. 給付客戶之對價  
本公司依照國際財務報導準則第15號規定，將給付客戶之部分對價作為收入之減少，前述規定與現行認列為營業費用之處理方式不同，惟並未影響本公司於民國一〇七年一月一日之資產、負債或權益。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之營業收入減少12,308千元，推銷費用減少12,308千元。
- D. 依照國際財務報導準則第15號規定新增之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號取代國際會計準則第39號之規定，本公司依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間。採用國際財務報導準則第9號之影響說明如下：

- A. 自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號之規定，民國一〇七年一月一日以前則採用國際會計準則第39號之規定，會計政策之說明詳附註四。

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)

- B. 依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國一〇七年一月一日之分類及帳面金額如下表所列：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
攤銷後成本衡量		攤銷後成本衡量(包括現	
放款及應收款(包括現	\$396,139	金及約當現金、應收票	\$396,139
金及約當現金、應收票		據、應收帳款、按攤銷後	
據、應收帳款、無活絡市		成本衡量之金融資產及	
場之債務工具投資及其		其他應收款)	
他應收款)			
合 計	\$396,139	合 計	\$396,139

- C. 於民國一〇七年一月一日由國際會計準則第39號規定過渡至國際財務報導準則第9號規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

國際會計準則第39號		國際財務報導準則第9號		保留盈餘	其他權益
會計項目	帳面金額	會計項目	帳面金額	差異數	調整數
放款及應收款(註一)					
現金及約當現金	215,803	現金及約當現金	215,803	-	-
無活絡市場債務工具投資	403	按攤銷後成本衡量之金融資產	403	-	-
應收票據	78	應收票據	78	-	-
應收帳款	179,006	應收帳款	179,006	-	-
其他應收款	849	其他應收款	849	-	-
存出保證金	1,766	存出保證金	1,766		
合 計	\$397,905	合 計	\$397,905	\$-	\$-

註一：本公司依照國際會計準則第39號規定分類為放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。以民國一〇七年一月一日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定，此外，於民國一〇七年一月一日對前述資產依照國際財務報導準則第9號規定進行之減損評估並未產生差異。故於民國一〇七年一月一日並未產生帳面金額之影響，僅將無活絡市場債務工具投資403千元重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。



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)

D. 依照國際財務報導準則第7號及國際財務報導準則第9號規定之相關附註揭露，請詳附註四、附註五、附註六及附註十二。

(3) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

此解釋規範，於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。

本公司原先對外幣銷貨交易，係以認列銷貨收入之日為交易日匯率，換算為其功能性貨幣記錄，沖銷外幣預收貨款時另認列兌換損益。本公司選擇自民國一〇七年一月一日起推延適用此解釋，此會計原則變動並未對本公司造成重大影響。

2. 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16號「租賃」	民國108年1月1日
2	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
3	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	民國108年1月1日
4	具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)	民國108年1月1日
5	2015-2017年國際財務報導準則之改善	民國108年1月1日
6	計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)	民國108年1月1日

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求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，對所有租賃採單一會計模式，即認列使用權資產及租賃負債於資產負債表上，綜合損益表中則認列與租賃相關之折舊費用及利息費用。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃，惟須提供更多相關之揭露資訊。

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) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅務處理之不確定性」

該解釋規範，當存有所得稅務處理之不確定性時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。

(3) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。

(4) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第 9 號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(5) 2015-2017 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清企業應依其對過去之交易或事項原係認列於損益、其他綜合損益或權益，於相同處認列股利之所得稅後果。

國際會計準則第 23 號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

(6) 計畫修正、縮減或清償 (國際會計準則第 19 號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動(如：修正、縮減或清償等)時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

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)

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一〇八年一月一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，本公司評估除前述(1)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響：

(1) 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」、國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第 15 號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第 27 號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。國際財務報導準則第 16 號對本公司之影響說明如下：

- A. 對於租賃之定義，本公司適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，選擇無須於初次適用日（即民國一〇八年一月一日），重評估合約是否係屬（或包含）租賃。本公司就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第 16 號。

本公司為承租人，適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適用時）期初餘額之調整。

B. 分類為營業租賃之租賃

本公司預計於民國一〇八年一月一日，對適用國際會計準則第 17 號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值（使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現）衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按下列金額之一衡量並認列使用權資產：

- i. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第 16 號，但使用民國一〇八年一月一日之承租人增額借款利率折現；或
- ii. 租賃負債之金額，但該金額調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額（認列於民國一〇八年一月一日前刻之資產負債表者）。



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)

本公司預計於民國一〇八年一月一日，使用權資產將增加 5,000 千元；租賃負債將增加 5,000 千元。

C. 依照國際財務報導準則第 16 號承租人及出租人之規定新增相關附註揭露。

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17號「保險合約」	民國110年1月1日
3	業務之定義（國際財務報導準則第3號之修正）	民國109年1月1日
4	重大之定義（國際會計準則第1號及第8號之修正）	民國109年1月1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

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。

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) 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，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

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：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

(3) 業務之定義 (國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否具實質、縮減對事業及產出之定義等。

(4) 重大之定義 (國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

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，經評估前述準則或解釋對本公司並無重大影響。

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)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇七年度及一〇六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。

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」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)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。

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12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12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) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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其清償者，並不影響其分類。

#### 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12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」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)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。

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) 金融資產之認列與衡量

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

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。

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

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

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。

本公司之金融資產為放款及應收款。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。



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)

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

(2) 金融資產減損

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

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。

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。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本公司針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

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)

(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(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39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：

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)

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

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除分類為待出售資產外，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。合資係指本公司對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資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或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資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。本公司與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資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或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，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或合資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或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資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」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)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



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)

國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資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或合資之損益中。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。

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或對合資之聯合控制時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資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。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本公司持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

#### 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

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。

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)

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變動。

## 11. 租賃

### 公司為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本公司者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

### 公司為出租人

本公司未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

## 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。透過企業個體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。

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變動。

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)

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
耐用年限	有限(3~10年)	有限(3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
內部產生或外部取得	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。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

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

銷貨退回及折讓負債準備

自民國一〇七年一月一日起，銷貨退回及折讓係依據國際財務報導準則第15號之規定處理。民國一〇七年一月一日以前，本公司依歷史經驗及其他已知原因估列銷貨退回及折讓之負債準備。

15. 收入認列

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

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妝保養品，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~180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。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

收入係於經濟效益將很有可能流入本公司且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

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)

本公司對提供客戶忠誠計畫之銷售商品交易，將銷售商品收取對價之公允價值分攤至銷售商品及客戶忠誠計畫，分攤過程中參考該客戶忠誠計畫可單獨銷售之公允價值，以衡量其相對應分攤至該計畫之金額。分攤至客戶忠誠計畫之收入應予遞延，並於客戶兌換時予以認列收入。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

16. 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。

17. 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。

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)

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。

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。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本公司認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

## 18. 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當期所得稅負債(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，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (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。



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)

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，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (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。

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。

## 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。

### 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。對用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。

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. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在本國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇七年十二月三十一日，有關本公司認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

3. 收入認列－銷貨退回及折讓

自民國一〇七年一月一日起

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎。

民國一〇七年一月一日以前

本公司依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項。

4. 應收帳款－減損損失之估計

自民國一〇七年一月一日起

本公司應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

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)

民國一〇七年一月一日以前

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。惟短期應收款之折現影響不重大，減損損失以該等資產之帳面金額及未折現之估計未來現金流量間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

5. 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。

6. 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

	107.12.31	106.12.31
庫存現金及活期存款	\$209,040	\$124,908
定期存款	246,385	91,000
合計	<u>\$455,425</u>	<u>\$215,908</u>

本公司未有將現金及約當現金提供質押之情況。

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	107.12.31	106.12.31(註)
銀行存款－備償戶	<u>\$403</u>	
流動	<u>\$403</u>	

註：本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

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)

本公司將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 無活絡市場之債務工具投資

	107.12.31(註)	106.12.31
銀行存款－備償戶		\$403
	107.12.31(註)	106.12.31
流 動		\$403

註：本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本公司民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定將部分金融資產分類為無活絡市場之債務工具投資。

本公司無活絡市場之債務工具投資未有提供擔保之情況。

4. 應收票據及應收票據－關係人

	107.12.31	106.12.31
應收票據－因營業而發生	\$97	\$72
減：備抵損失	-	-
小 計	97	72
應收票據－關係人	-	6
減：備抵損失	-	-
小 計	-	6
合 計	\$97	\$78

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，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)

5. 應收帳款及應收帳款－關係人

	107.12.31	106.12.31
應收帳款	\$138,960	\$112,512
減：備抵損失	(905)	-
小計	138,055	112,512
應收帳款－關係人	35,564	66,494
減：備抵損失	-	-
小計	35,564	66,494
合計	\$173,619	\$179,006

(1) 本公司之應收帳款未有提供擔保之情形。

(2) 本公司對客戶之授信期間通常為15天至180天。本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，民國一〇七年度備抵損失相關資訊詳附註六。民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定評估減損，民國一〇六年度並無應收帳款及應收帳款－關係人因個別評估或群組評估所產生之減損損失，亦無發生或迴轉及無法收回而沖銷之情形(信用風險揭露詳附註十二)。

(3) 應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款			合計
		60天內	61-90天	91-365天	
106.12.31	\$178,093	\$913	\$-	\$-	\$179,006

6. 存貨

	107.12.31	106.12.31
原料	\$20,359	\$24,465
在製品	32	-
半成品	1,050	1,219
製成品	36,677	24,324
淨額	\$58,118	\$50,008

(1) 本公司民國一〇七年度認列為費用之存貨成本為363,963千元，包括存貨呆滯損失與存貨報廢損失，金額為1,297元與2,176千元。民國一〇六年度認列為費用之存貨成本為377,541千元，包括存貨呆滯損失與存貨報廢損失，金額為188千元與7,981千元。

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)

(2) 上述存貨均未有提供質押擔保之情事。

7. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	107.12.31		106.12.31	
	金額	持股比例(%)	金額	持股比例(%)
子公司：				
Ludeya International Inc.	\$9,566	100%	\$5,220	100%
深圳軒郁化妝品有限公司	9,703	100%	-	-
合計	<u>\$19,269</u>		<u>\$5,220</u>	

(1) 本公司於民國一〇七年度新增投資子公司深圳軒郁化妝品有限公司。

(2) 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。

(3) 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國一〇七年度合併財務報表附註四、3之說明。

8. 不動產、廠房及設備

(1) 增減變動表如下：

	辦公設備
成本：	
106.1.1	\$3,924
增添	2,076
106.12.31	<u>\$6,000</u>
增添	2,859
107.12.31	<u>\$8,859</u>
折舊及減損：	
106.1.1	\$2,767
折舊	553
106.12.31	<u>\$3,320</u>
折舊	1,534
107.12.31	<u>\$4,854</u>
淨帳面金額：	
107.12.31	<u>\$4,005</u>
106.12.31	<u>\$2,680</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)

(2) 本公司民國一〇七年及一〇六年度之不動產、廠房及設備均無利息資本化之情事。

(3) 本公司之不動產、廠房及設備未有提供質押擔保之情形。

9. 無形資產

(1) 增減變動表如下：

	商標權	電腦軟體	合 計
成本：			
106.1.1	\$4,500	\$-	\$4,500
增添－單獨取得	-	1,871	1,871
106.12.31	\$4,500	\$1,871	\$6,371
增添－單獨取得	1,390	-	1,390
107.12.31	\$5,890	\$1,871	\$7,761
攤銷及減損：			
106.1.1	\$-	\$-	\$-
攤銷	450	174	624
106.12.31	\$450	\$174	\$624
攤銷	1,339	623	1,962
減損	1,033	-	1,033
107.12.31	\$2,822	\$797	\$3,619
淨帳面金額：			
107.12.31	\$3,068	\$1,074	\$4,142
106.12.31	\$4,050	\$1,697	\$5,747

本公司經評估，部分商標權將於可預見未來暫不使用，故將該等商標權之帳列未折減餘額轉列民國一〇七年度營業外支出項下。

(2) 認列無形資產之攤銷金額如下：

	107年度	106年度
營業成本	\$156	\$44
銷售費用	\$1,108	\$494
管理費用	\$542	\$43
研究費用	\$156	\$43

(3) 本公司之無形資產未有擔保之情事。

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)

10. 其他非流動資產

	107.12.31	106.12.31
存出保證金	\$1,196	\$1,766
其他非流動資產－其他	183	456
合 計	<u>\$1,379</u>	<u>\$2,222</u>

11. 其他應付款

	107.12.31	106.12.31
應付薪資及獎金	\$14,039	\$11,142
應付員工紅利	3,925	12,800
應付廣告費	7,305	13,466
其他	7,708	8,047
合 計	<u>\$32,977</u>	<u>\$45,455</u>

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司民國一〇七年及一〇六年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,623千元及2,081千元。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇六年一月一日，本公司額定股本為100,000千元，實收資本總額為100,000千元，分為10,000千股，每股面額10元。

本公司於民國一〇六年六月二十九日股東會決議以未分配盈餘轉增資，發行普通股2,000千股，每股面額新臺幣10元整。此項增資案經主管機關核准在案，並於民國一〇六年十二月五日完成變更登記。

本公司於民國一〇七年六月七日經股東會決議通過辦理現金增資及未分配盈餘轉增資。以每股120元現金增資發行普通股2,000千股，增資取得金額為240,000千元，分為普通股股本20,000千元及資本公積—普通股股票溢價220,000千元；未分配盈餘轉增資發行普通股1,800千股，每股面額新臺幣10元整。此項增資案經主管機關核准在案，並於民國一〇七年七月九日完成變更登記。

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)

截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司額定股本為300,000千元，實收資本總額為158,000千元，分為15,800千股，每股面額10元。

(2) 資本公積

	107.12.31	106.12.31
發行溢價	\$240,800	\$55,000

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。

(3) 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定盈餘分派案，提報股東會。

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。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、18。

本公司於民國一〇七年六月七日及一〇六年六月二十九日之股東會分別決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，列式如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$9,537	\$5,551		
普通股現金股利	67,800	30,000	\$5.65	\$3.00
普通股股票股利	18,000	20,000		
資本公積配發現金股利	34,200	50,000	2.85	5.00

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)

本公司於民國一〇八年三月二十一日董事會擬通過民國一〇七年度盈餘分配案，列式如下：

	107年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$15,247	
普通股現金股利	105,860	\$6.70
普通股股票股利	20,000	
資本公積配發現金股利	20,540	1.30

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。

本公司員工股份基礎給付計畫—現金增資保留員工認購

本公司於民國一〇七年五月二日經董事會通過辦理現金增資，發行普通股2,000千股，並保留發行新股總計200千股供員工認購，員工認購普通股之基準日為民國一〇七年六月二十一日，且業已完成變更登記。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

可認股份給予日	可認股份數(股)	每股認購價格(元)
107.5.28	200,000	120

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：

	現金增資保留員工認購
股利殖利率(%)	-
預期波動率(%)	30.91
無風險利率(%)	0.60
認股選擇權之預期存續期間(年)	0.06
加權平均股價(\$)	102.23
使用之定價模式	Black-Scholes選擇權評價模式

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率及代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

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)

本公司認列員工股份基礎計畫之費用如下：

	107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)	\$-

本公司於民國一〇七年度並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

15. 營業收入

	107年度(註)	106年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$975,610	\$873,938

註：本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國一〇七年一月一日認列初次適用之累積影響數。

本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國一〇七年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	107年度
銷售商品	\$975,610
收入認列時點： 於某一時點	\$975,610

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	銷售商品	客戶忠誠計畫	合計
期初餘額	\$581	\$-	\$581
新增	6,951	1,787	8,738
認列至損益者	(7,405)	-	(7,405)
	\$127	\$1,787	\$1,914

本公司民國一〇七年度合約負債餘額增加係因新增之履約義務尚未滿足，另期初餘額581千元已於本期認列為收入。

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) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國一〇七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1,914千元，預期約100%將於民國一〇八年度認列收入。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

16. 預期信用減損損失

	107年度	106年度(註)
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	\$905	
合    計	\$905	

註：本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)係採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇七年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

群組一	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	\$173,481	\$8	\$40	\$236	\$-	\$856	\$174,621
損失率	-	2%	5%	20%	60%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	(2)	(47)	-	(856)	(905)
帳面金額	\$173,481	\$8	\$38	\$189	\$-	\$-	\$173,716



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)

本公司民國一〇七年度應收帳款備抵損失變動資訊如下：

	<u>應收帳款</u>
期初餘額(依照國際會計準則第 39 號規定)	\$-
期初保留盈餘調整數	-
期初餘額(依照國際財務報導準則第 9 號規定)	-
本期增加金額	905
期末餘額	<u>\$905</u>

註：本公司民國一〇七年度未有已沖銷且仍進行追索活動之金融資產。

17. 營業租賃

本公司為承租人

本公司簽訂汽車、停車位及房屋之商業租賃合約，其平均年限為二至三年且無續租權，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
不超過一年	\$3,890	\$4,381
超過一年但不超過五年	1,378	2,918
合 計	<u>\$5,268</u>	<u>\$7,299</u>

營業租賃認列之費用如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
最低租賃給付	<u>\$4,722</u>	<u>\$4,574</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)

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	107年度			106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	\$6,743	\$54,328	\$61,071	\$4,202	\$52,317	\$56,519
勞健保費用	571	4,524	5,095	405	3,545	3,950
退休金費用	297	2,326	2,623	190	1,891	2,081
董事酬金	-	412	412	-	-	-
其他員工福利費用	745	5,479	6,224	550	3,068	3,618
折舊費用	314	1,220	1,534	79	474	553
攤銷費用	156	1,806	1,962	44	580	624

本公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之員工人數分別為92人及74人，其中未兼任員工之董事人數分別為6人及4人。

本公司一〇七年度章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞，提撥不高於百分之二為董監酬勞。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監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇七年度依獲利狀況，以2%估列員工酬勞，並認列員工酬勞金額為3,925千元，帳列於薪資費用項下。

本公司一〇六年度章程規定，年度如有獲利，應提撥百分之十~十五為員工酬勞，提撥不高於百分之二為董監酬勞。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監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇六年度依獲利狀況，以10%估列員工酬勞，並認列員工酬勞金額為12,800千元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一〇七年五月二日董事會決議以現金發放民國一〇六年度員工酬勞與董監酬勞分別為12,800千元及0千元，其與民國一〇六年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

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)

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	107年度	106年度
租金收入	\$26	\$34
利息收入	(註)	275
攤銷後成本衡量之金融資產	1,098	(註)
其他收入－其他	442	62
合    計	<u>\$1,566</u>	<u>\$371</u>

註：本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(2) 其他利益及損失

	107年度	106年度
淨外幣兌換(損)益	\$4,881	\$(929)
減損損失		
非金融資產－無形資產	(1,033)	-
其他	-	(1)
合    計	<u>\$3,848</u>	<u>\$(930)</u>

20. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

民國一〇七年度及一〇六年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	107年度	106年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$38,167	\$19,851
以前年度之當期所得稅於本期之調整	118	-
遞延所得稅費用(利益)：		
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	(178)	-
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	(58)	(1,009)
所得稅費用	<u>\$38,049</u>	<u>\$18,842</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：

	107年度	106年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$190,525	\$114,210
以法定所得稅率(107年度及106年度分別為20%及17%)計算之所得稅	\$38,105	\$19,416
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	1	-
免稅收益之所得稅影響數	-	212
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	-	(786)
與稅率變動或新稅目課徵有關之遞延所得稅	(178)	-
未分配盈餘加徵營利事業所得稅(107年度及106年度均為10%)	3	-
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	118	-
認列於損益之所得稅費用合計	\$38,049	\$18,842

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇七年度

	認列於其他			
	期初餘額	認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$862	\$412	\$-	\$1,274
未實現兌換損失	147	(145)	-	2
無形資產減損損失	-	206	-	206
採用權益法之投資	-	(594)	-	(594)
客戶忠誠計畫之遞延收入	-	357	-	357
遞延所得稅利益(費用)		\$236	\$-	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$1,009			\$1,245
表達於資產負債表之資訊：				
遞延所得稅資產	\$1,009			\$1,839
遞延所得稅負債	\$-			\$(594)

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)

民國一〇六年度

	期初餘額	認列於其他		期末餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$-	\$862	\$-	\$862
未實現兌換損失	-	147	-	147
遞延所得稅利益(費用)		\$1,009	\$-	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$-			\$1,009
表達於資產負債表之資訊：				
遞延所得稅資產	\$-			\$1,009
遞延所得稅負債	\$-			\$-

所得稅申報核定情形

本公司之所得稅申報核定至民國一〇六年度。

21. 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(經調整轉換公司債之利息後)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。

	107年度	106年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$152,476	\$95,368
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	14,863	13,800
基本每股盈餘(元)	\$10.26	\$6.91
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利(千元)	\$152,476	\$95,368
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	14,863	13,800
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(千股)(註)	33	320
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	14,896	14,120
稀釋每股盈餘(元)	\$10.24	\$6.75

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)

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。

註：係分別以本公司該報導期間之最近一期辦理現金增資之價格計算之。

## 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
LUDEYA INTERNATIONAL INC.	本公司投資之子公司
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	其他關係人
聚星文創娛樂事業股份有限公司	其他關係人
益比喜有限公司	其他關係人
德東有限公司	其他關係人
上海軒郁商貿有限公司(註)	其他關係人
富悅國際行銷有限公司	其他關係人

註：上海軒郁商貿有限公司(現更名為上海薩即露商貿有限公司)自民國一〇七年七月二十七日起，已非關係人。

### 1. 銷貨

	107年度	106年度
本公司之子公司		
LUDEYA INTERNATIONAL INC.	\$82,873	\$100,045
深圳軒郁化妝品有限公司	455	-
小計	83,328	100,045
其他關係人		
新普利股份有限公司	-	482
上海軒郁商貿有限公司	-	3,864
其他	-	228
小計	-	4,574
合計	\$83,328	\$104,619

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30~180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)

2. 進貨

	107年度	106年度
其他關係人		
新普利股份有限公司	\$46,148	\$50,871
益比喜股份有限公司	4,956	207
其    他	-	23
合    計	<u>\$51,104</u>	<u>\$51,101</u>

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，本公司向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期間約為30天。

3. 應收票據－關係人

	107.12.31	106.12.31
其他關係人		
新普利股份有限公司	<u>\$-</u>	<u>\$6</u>

4. 應收帳款－關係人

	107.12.31	106.12.31
本公司之子公司		
LUDEYA INTERNATIONAL INC.	\$35,109	\$63,526
深圳軒郁化妝品有限公司	455	-
小    計	<u>35,564</u>	<u>63,526</u>
其他關係人		
新普利股份有限公司	-	1
上海軒郁商貿有限公司	-	2,967
小    計	<u>-</u>	<u>2,968</u>
合    計	<u>\$35,564</u>	<u>\$66,494</u>

5. 其他應收款－關係人

	107.12.31	106.12.31
其他關係人		
益比喜股份有限公司	<u>\$1,496</u>	<u>\$-</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)

6. 應付票據－關係人

	107.12.31	106.12.31
其他關係人		
益比喜股份有限公司	\$1,208	\$127
德東有限公司	101	150
合    計	<u>\$1,309</u>	<u>\$277</u>

7. 應付帳款－關係人

	107.12.31	106.12.31
其他關係人		
新普利股份有限公司	\$4,256	\$3,771
益比喜股份有限公司	-	91
合    計	<u>\$4,256</u>	<u>\$3,862</u>

8. 其他應付款－關係人

	107.12.31	106.12.31
其他關係人		
德東有限公司	\$21	\$114

9. 租金支出

	107.12.31	106.12.31
其他關係人		
聚星文創娛樂事業股份有限公司	\$1,143	\$686

10. 進出口費用

	107.12.31	106.12.31
其他關係人		
德東有限公司	\$944	\$912

11. 本公司主要管理人員之薪酬

	107.12.31	106.12.31
短期員工福利	\$15,324	\$9,293
退職後福利	426	387
合    計	<u>\$15,750</u>	<u>\$9,680</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)

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

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

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

	107.12.31	106.12.31
按攤銷後成本衡量之金融資產：		(註)
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$455,317	
按攤銷後成本衡量之金融資產	403	
應收票據	97	
應收帳款	138,055	
應收帳款－關係人	35,564	
其他應收款－關係人	1,496	
其他非流動資產－存出保證金	1,196	
小計	632,128	
放款及應收款：		(註)
現金及約當現金(不含庫存現金)		\$215,803
無活絡市場之債務工具投資		403
應收票據		72
應收票據－關係人		6
應收帳款		112,512
應收帳款－關係人		66,494
其他應收款		849
其他非流動資產－存出保證金		1,766
小計		218,393
合計	\$632,128	\$397,905

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：本公司自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

金融負債

	107.12.31	106.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	\$92,461	\$125,156
其他應付款	32,977	45,455
其他應付款－關係人	21	114
合 計	<u>\$125,459</u>	<u>\$170,725</u>

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。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另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。

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日幣匯率波動影響，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(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

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。

本公司截至民國一〇七年十二月三十一日及一〇六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98%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、銀行借款、轉換公司債及融資租賃等合約以維持財務彈性。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。

##### 非衍生性金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
107.12.31					
應付票據	\$61,605	\$-	\$-	\$-	\$61,605
應付帳款	30,856	-	-	-	30,856
其他應付款	32,998	-	-	-	32,998

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)

106.12.31

應付票據	\$84,525	\$-	\$-	\$-	\$84,525
應付帳款	40,631	-	-	-	40,631
其他應付款	45,569	-	-	-	45,569

6. 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，市場參與者間在有秩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、應付款項及其他應付款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. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(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、7。

7. 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)。

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)

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：無此情事。

(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。

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

金額單位：千元

		107.12.31			敏感度分析	
		外幣	匯率	新臺幣	變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金		\$1,758.30	30.77	\$54,103	1%	\$541
人 民 幣		2,150.96	4.445	9,560	1%	96
加 幣		171.12	22.65	3,876	1%	39
港 幣		5,214.82	3.928	20,484	1%	205
		106.12.31			敏感度分析	
		外幣	匯率	新臺幣	變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金		\$72.26	29.83	\$2,156	1%	\$22
人 民 幣		376.01	4.550	1,711	1%	17
加 幣		92.46	23.68	2,189	1%	22
港 幣		13,849.95	3.804	52,685	1%	527

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。

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. 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：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 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)：無。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額20%以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額20%以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額20%以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額20%以上：詳附表一。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額20%以上：詳附表一。
- (9) 從事衍生工具交易：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：詳附表二。
- (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)~(9)項之相關資訊：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. 大陸投資資訊

(4) 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 11,161 千元	(註一)	-	新台幣 11,161 千元 (人民幣 2,500 千元)	-	新台幣 11,161 千元 (人民幣 2,500 千元)	\$(1,458)	100%	\$(1,458)	\$9,703	-

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 2,500 千元	人民幣 2,500 千元	\$341,284

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。

(5) 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：請參閱附註七。
- b. 財產交易：無重大財產交易。
- 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：無。
- 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)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

十四、部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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)

附表一：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 (註一)	授 信 期 間 (註一)	餘額	佔總應收(付)票據、帳 款之比率(%)	
本公司	Ludeya International Inc. 新普利股份有限公司	子公司 其他關係人	銷貨	(82,873)	(8)	180天	-	-	35,109	20	
			進貨	46,148	12	30天	-	-	(4,256)	(5)	

註一：請參閱附註七說明。

註二：佔進(銷)貨之公司之個體財務報表總應收(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)

附表二：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%	\$9,566	\$4,431	\$4,431	

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	附註六、2
無活絡市場之債務工具投資－流動明細表	附註六、3
應收票據明細表	附註六、4
應收帳款明細表	2
存貨明細表	附註六、6
預付款項明細表	3
其他流動資產明細表	4
採用權益法之投資變動明細表	5
不動產、廠房及設備成本及累計折舊明細表	附註六、8
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
應付票據明細表	6
應付帳款明細表	7
其他流動負債－其他明細表	8
營業收入明細表	附註六、15
營業成本明細表	9
推銷費用明細表	10
管理費用明細表	11
研究發展費用明細表	12
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107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		\$108	
銀行存款			
	活期存款	147,121	
	外幣活期存款(註)	61,811	
	定期存款	231,000	
	外幣定期存款(註)	15,385	
合 計		<u>\$455,425</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	\$97.69	4.472	\$437
USD	1,713.40	30.77	52,721
HKD	5,214.82	3.928	20,484
CAD	157.31	22.59	3,554
			<u>\$77,196</u>

軒郁國際股份有限公司

2.應收帳款明細表

民國107年12月31日

單位：新臺幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A 公 司		48,446	
B 公 司		45,025	
C 公 司		19,691	
D 公 司		17,602	
其 他	各餘額未超過本科目 金額百分之五者	8,196	
合 計		<u>138,960</u>	
減：備抵損失		<u>(905)</u>	
淨 額		<u><u>\$138,055</u></u>	

軒郁國際股份有限公司

3.預付款項明細表

民國107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	\$3,506	
預付貨款		1,911	
進項稅額		2	
		<u>\$5,419</u>	



軒郁國際股份有限公司

4.其他流動資產明細表

民國107年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫付款		<u>\$136</u>	

軒郁國際股份有限公司

5.採權益法之長期股權投資變動明細表

民國107年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		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	持股比例	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比率	金額	單價(元)	總價		
Ludeya International Inc.	10,000	100%	\$5,220	-	\$4,431	-	\$(85)	10,000	100%	\$9,566	\$956.60	\$9,566	無	
深圳軒郁化妝品有限公司	-	-	-	-	11,161	-	(1,458)	-	100%	\$9,703	-	\$9,703	無	
合 計			<u>\$5,220</u>		<u>\$15,592</u>		<u>\$(1,543)</u>			<u>\$19,269</u>		<u>\$19,269</u>		

軒郁國際股份有限公司

6.應付票據明細表

民國107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		\$31,859	
B 公 司		6,906	
C 公 司		4,145	
其 他	各餘額未超過本科目 金額百分之五者	17,386	
合 計		<u>\$60,296</u>	

軒郁國際股份有限公司

7.應付帳款明細表

民國107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		\$9,660	
B 公 司		9,379	
C 公 司		1,414	
其 他	各餘額未超過本科目 金額百分之五者	6,147	
合 計		<u>\$26,600</u>	

軒郁國際股份有限公司

8.其他流動負債明細表

民國107年12月31日

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收 款	代扣稅款、代收勞健保及代收退休金等	\$346	
暫收 款		14	
合 計		<u>\$360</u>	

## 軒郁國際股份有限公司

## 9.營業成本明細表

民國107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	\$55,078	
加：本期進料(淨額)	570,978	
減：本期領退料	(208,908)	
期末存貨	(64,485)	
本期耗用原料		352,663
製造費用		17,056
製造成本		369,719
減：轉列費用		(6,596)
存貨報廢		(2,176)
其他		(6)
銷貨成本		360,941
進貨折讓		(369)
其他營業成本		
存貨跌價損失	1,297	
存貨報廢	2,176	
其 他	(82)	3,391
營業成本		\$363,963

軒郁國際股份有限公司

10.推銷費用明細表

民國107年度

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
廣 告 費		\$216,760	
薪 資 費 用		33,940	
其 他	各餘額未超過本科目 金額百分之五者	132,953	
合 計		<u>\$383,653</u>	

軒郁國際股份有限公司

11.管理費用明細表

民國107年度

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$18,647	
租金支出		2,249	
勞務費		4,041	
其 他	各餘額未超過本科目 金額百分之五者	9,567	
合 計		<u>\$34,504</u>	



軒郁國際股份有限公司  
12.研究發展費用明細表  
民國107年度

單位：新臺幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$4,481	
租金支出		877	
檢驗審查費		1,049	
印刷版費		616	
其 他	各餘額未超過本科目 金額百分之五者	3,424	
合 計		\$10,447	