

6703

軒郁國際股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇九年一月一日至三月三十一日
及民國一〇八年一月一日至三月三十一日(重編後)

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

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-11
(四) 重大會計政策之彙總說明	12-28
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28-29
(六) 重要會計項目之說明	29-45
(七) 關係人交易	45-48
(八) 質押之資產	48
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48
(十) 重大之災害損失	48
(十一) 重大之期後事項	48
(十二) 其他	49-63
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	63、69-70
2. 轉投資事業相關資訊	64、71
3. 大陸投資資訊	65-66
(十四) 部門資訊	67-68

軒郁國際股份有限公司及其子公司 會計師核閱報告

軒郁國際股份有限公司 公鑒：

前言

軒郁國際股份有限公司及其子公司民國一〇九年三月三十一日及重編後民國一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至三月三十一日及重編後民國一〇八年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達軒郁國際股份有限公司及其子公司民國一〇九年三月三十一日及重編後民國一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至三月三十一日及重編後民國一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項一財務報表之重編

如合併財務報表附註十二、10所述，軒郁國際股份有限公司於民國一〇八年十一月二十九日收購新普利股份有限公司，係屬共同控制下組織重組，根據財團法人中華民國會計研究發展基金會問答集及(101)基秘字第301號函釋，於編製比較財務報表時，應視為自始即已合併，並追溯重編比較期間合併財務報表。該項重編使軒郁國際股份有限公司及其子公司民國一〇八年三月三十一日及民國一〇八年一月一日之合併資產分別增加76,267千元及73,582千元，合併負債總額分別增加24,672千元及26,669千元，及合併權益總額分別增加51,595千元及46,913千元，致民國一〇八年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益總額增加4,682千元。本會計師並未因此而修正核閱結論。

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

涂嘉玲

涂嘉玲



會計師：

余倩如

余倩如



民國一〇九年五月十四日

軒郁國際股份有限公司子公司

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、民國一〇八年十二月三十一日、民國一〇八年三月三十一日(重編後)及民國一〇八年一月一日(重編後)
(民國一〇九年三月三十一日及重編後民國一〇八年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

資 產			一〇九年三月三十一日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年三月三十一日 (重編後)		一〇八年一月一日 (重編後)	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金	四、六及十二	\$462,669	64	\$438,962	63	\$529,300	64	\$513,290	64
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六及十二	-	-	1,507	-	1,403	-	1,403	-
1150	應收票據淨額	四、六及十二	-	-	49	-	92	-	97	-
1170	應收帳款淨額	四、六及十二	119,807	17	126,360	18	145,106	18	144,933	18
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六、七及十二	35	-	8	-	-	-	-	-
1200	其他應收款	四及十二	-	-	726	-	-	-	-	-
1210	其他應收款－關係人	四、七及十二	-	-	-	-	20,000	2	20,000	3
1220	本期所得稅資產		30	-	-	-	-	-	-	-
130x	存貨	四、五及六	62,160	9	61,797	9	57,176	7	61,670	8
1410	預付款項		20,816	3	15,803	2	26,756	3	6,696	1
1470	其他流動資產		67	-	206	-	279	-	193	-
11xx	流動資產合計		665,584	93	645,418	92	780,112	94	748,282	94
	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	四及六	16,786	1	18,000	3	18,000	2	18,000	2
1600	不動產、廠房及設備	四及六	11,359	2	12,282	2	12,717	2	12,566	2
1755	使用權資產	四、六及七	12,904	2	14,406	2	10,362	1	9,478	-
1780	無形資產	四及六	4,339	1	3,214	-	3,758	-	4,142	1
1840	遞延所得稅資產	四、五及六	2,838	-	1,706	-	2,380	-	1,839	-
1900	其他非流動資產	四及六	5,301	1	5,347	1	4,789	1	4,752	1
15xx	非流動資產合計		53,527	7	54,955	8	52,006	6	50,777	6
1xxx	資產總計		\$719,111	100	\$700,373	100	\$832,118	100	\$799,059	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：胡蕙郁



經理人：楊尚軒



會計主管：林佳雯



軒邦國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇九年三月三十一日、民國一〇八年十二月三十一日、民國一〇八年三月三十一日(重編後)及民國一〇八年一月一日(重編後)
(民國一〇九年三月三十一日及重編後民國一〇八年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

負債及權益			一〇九年三月三十一日		一〇八年十二月三十一日		一〇八年三月三十一日 (重編後)		一〇八年一月一日 (重編後)	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債									
2130	合約負債－流動	四及六	\$1,638	-	\$3,416	-	\$2,471	-	\$1,914	-
2150	應付票據	四及十二	53,185	7	68,361	10	56,695	7	67,514	8
2160	應付票據－關係人	四、七及十二	-	-	44	-	16	-	101	-
2170	應付帳款	四及十二	39,926	6	39,115	6	40,416	5	36,966	5
2180	應付帳款－關係人	四、七及十二	22	-	-	-	266	-	-	-
2200	其他應付款	四、六及十二	164,825	23	29,627	4	26,876	3	34,580	4
2220	其他應付款項－關係人	四、七及十二	-	-	-	-	509	-	21	-
2230	本期所得稅負債	五及六	15,237	2	5,653	1	42,052	5	31,792	4
2281	租賃負債－非關係人	四及六	6,539	1	6,632	1	4,836	1	4,491	1
2282	租賃負債－關係人	四、六及七	-	-	-	-	875	-	1,149	-
2399	其他流動負債－其他		1,170	-	421	-	395	-	380	-
21xx	流動負債合計		282,542	39	153,269	22	175,407	21	178,908	22
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	四、五及六	675	-	493	-	538	-	594	-
2581	租賃負債－非關係人	四及六	6,579	1	7,940	1	4,712	1	3,829	1
2581	租賃負債－關係人	四及六	-	-	-	-	-	-	9	-
25xx	非流動負債合計		7,254	1	8,433	1	5,250	1	4,432	1
2xxx	負債總計		289,796	40	161,702	23	180,657	22	183,340	23
	歸屬於母公司業主之權益									
3100	股本	六								
3110	普通股股本		178,000	25	178,000	25	158,000	19	158,000	20
3200	資本公積	四、五及六	161,517	22	222,749	32	240,800	29	240,800	30
3300	保留盈餘	六								
3310	法定盈餘公積		32,293	5	32,293	4	17,046	2	17,046	2
3350	未分配盈餘		57,848	8	103,824	15	184,020	22	152,960	19
3400	其他權益	六								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(2,234)	-	(1,699)	-	-	-	-	-
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		(971)	-	-	-	-	-	-	-
31xx	歸屬於母公司之業主權益合計		426,453	60	535,167	76	599,866	72	568,806	71
35xx	共同控制下之前手權益	六	-	-	-	-	51,595	6	46,913	6
36xx	非控制權益		2,862	-	3,504	1	-	-	-	-
3xxx	權益總計		429,315	60	538,671	77	651,461	78	615,719	77
	負債及權益總計		\$719,111	100	\$700,373	100	\$832,118	100	\$799,059	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：胡蕙郁



經理人：楊尚軒



會計主管：林佳雯



民國一〇九年一月一日至三月三十一日及重編後民國一〇八年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇九年第一季		一〇八年第一季 (重編後)	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$262,207	102	\$250,633	101
4170	減：銷貨退回		(2,148)	(1)	(849)	-
4190	減：銷貨折讓		(3,030)	(1)	(2,162)	(1)
4100	銷貨收入淨額	四、五、六及七	257,029	100	247,622	100
5000	營業成本	六及七	(84,238)	(33)	(84,545)	(34)
5950	營業毛利淨額		172,791	67	163,077	66
6000	營業費用	六及七				
6100	推銷費用		(114,050)	(44)	(97,963)	(40)
6200	管理費用		(9,402)	(4)	(15,259)	(6)
6300	研究發展費用		(4,172)	(2)	(4,886)	(2)
6450	預期信用減損損失	六	-	-	(57)	-
	營業費用合計		(127,624)	(50)	(118,165)	(48)
6900	營業利益		45,167	17	44,912	18
7000	營業外收入及支出	六				
7010	其他收入	四、五及六	320	-	396	-
7020	其他利益及損失	四及六	(760)	-	235	-
7050	財務成本	四、六及七	(166)	-	(138)	-
	營業外收入及支出合計		(606)	-	493	-
7900	稅前淨利		44,561	17	45,405	18
7950	所得稅費用	四、五及六	(9,435)	(3)	(9,663)	(4)
8200	本期淨利		35,126	14	35,742	14
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		(1,214)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		243	-	-	-
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		(1,669)	(1)	-	-
8391	與可能重分類之項目相關之所得稅		558	-	-	-
	本期其他綜合損益(淨額)		(2,082)	(1)	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$33,044	13	\$35,742	14
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$35,192		\$31,060	
8615	共同控制下前手權益		-		4,682	
8620	非控制權益		(66)		-	
	本期淨利		\$35,126		\$35,742	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$33,686		\$31,060	
8715	共同控制下前手權益		-		4,682	
8720	非控制權益		(642)		-	
			\$33,044		\$35,742	
	每股盈餘(元)	六				
9750	基本每股盈餘					
	本期淨利		\$1.98		\$1.74	
	每股盈餘(元)	四、五及六				
9850	稀釋每股盈餘					
	本期淨利		\$1.97		\$1.74	

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年一月一日至三月三十一日及重編後民國一〇八年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益						歸屬於母公司 業主權益總計	共同控制下前 手權益	非控制權益	權益總額
			普通股股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目					
					法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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				
3100	3200	3310	3350	3410	3420	31XX	35XX	36XX	3XXX			
A5	民國一〇八年一月一日餘額(重編後)		\$158,000	\$240,800	\$17,046	\$152,960	\$-	\$-	\$568,806	\$46,913	\$-	\$615,719
D1	民國一〇八年第一季淨利(重編後)	六 四及六	-	-	-	31,060	-	-	31,060	4,682	-	35,742
D3	民國一〇八年第一季其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	本期綜合損益總額		-	-	-	31,060	-	-	31,060	4,682	-	35,742
Z1	民國一〇八年三月三十一日餘額(重編後)		\$158,000	\$240,800	\$17,046	\$184,020	\$-	\$-	\$599,866	\$51,595	\$-	\$651,461
A1	民國一〇九年一月一日餘額		\$178,000	\$222,749	\$32,293	\$103,824	\$(1,699)	\$-	\$535,167	\$-	\$3,504	\$538,671
B5	民國一〇八年盈餘指撥及分配 普通股現金股利	六	-	(61,232)	-	(81,168)	-	-	(142,400)	-	-	(142,400)
D1	民國一〇九年第一季淨利	六 四及六	-	-	-	35,192	-	-	35,192	-	(66)	35,126
D3	民國一〇九年第一季其他綜合損益		-	-	-	-	(535)	(971)	(1,506)	-	(576)	(2,082)
D5	本期綜合損益總額		-	-	-	35,192	(535)	(971)	33,686	-	(642)	33,044
Z1	民國一〇九年三月三十一日餘額		\$178,000	\$161,517	\$32,293	\$57,848	\$(2,234)	\$(971)	\$426,453	\$-	\$2,862	\$429,315

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：胡蕙郁



經理人：楊尚軒



會計主管：林佳雯



民國一〇九年一月一日至三月三十一日及重編後民國一〇八年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	一〇九年第一季	一〇八年第一季 (重編後)
		金 額	金 額
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$44,561	\$45,405
A20000	調整項目		
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,552	2,455
A20200	攤銷費用	495	384
A20300	預期信用減損損失數	-	57
A20900	利息費用	166	138
A21200	利息收入	(120)	(153)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據減少	49	5
A31150	應收帳款減少(增加)	6,553	(230)
A31160	應收帳款—關係人增加	(27)	-
A31160	其他應收款減少	726	-
A31200	存貨(增加)減少	(363)	4,494
A31230	預付款項增加	(5,013)	(20,060)
A31240	其他流動資產減少(增加)	139	(86)
A32125	合約負債(減少)增加	(1,778)	557
A32130	應付票據減少	(15,176)	(10,819)
A32140	應付票據—關係人減少	(44)	(85)
A32150	應付帳款增加	811	3,450
A32160	應付帳款—關係人增加	22	266
A32180	其他應付款減少	(7,202)	(7,704)
A32190	其他應付款—關係人增加	-	488
A32230	其他流動負債增加	749	15
A33000	營運產生之現金流入	27,100	18,577
A33100	收取之利息	120	153
AAAA	營業活動之淨現金流入	27,220	18,730
BBBB	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,507	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	-	(811)
B03700	存出保證金增加	(20)	(78)
B03800	存出保證金減少	42	-
B04500	取得無形資產	(1,620)	-
B06800	其他非流動資產減少	17	41
BBBB	投資活動之淨現金流出	(74)	(848)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	(1,846)	(1,872)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,846)	(1,872)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響數	(1,593)	-
EEEE	本期現金及約當現金增加數	23,707	16,010
E00100	期初現金及約當現金餘額	438,962	513,290
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$462,669	\$529,300

(請參閱合併財務報表附註)

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及子公司
合併財務報表附註
民國一〇九年一月一日至三月三十一日
及民國一〇八年一月一日至三月三十一日(重編後)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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面膜、美妝保養品之研發及銷售。本集團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

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇九年一月一日至三月三十一日及重編後民國一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇九年五月十四日通過發布。

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

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇九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集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團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	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國111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。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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：

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 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
- C. 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：

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

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

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集團並無重大影響。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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

本集團民國一〇九年一月一日至三月三十一日及重編後民國一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併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，合併財務報表均以新臺幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比				說明
			109.03.31	108.12.31	108.03.31 (重編後)	108.1.1 (重編後)	
本公司	Ludeya International Inc.	從事海外銷售	100%	100%	100%	100%	
本公司	深圳軒郁化妝品有限公司	從事銷售及委 外製造	100%	100%	100%	100%	(註1)
本公司	PT. Shiny Brands Indonesia	從事美妝保養 品之銷售	60%	60%	-	-	(註2)
本公司	益比喜股份有限公司	從事機能保健 食品銷售及 委外製造	-	-	100%	100%	(註3)
本公司	新普利股份有限公司	從事機能保健 食品銷售及 委外製造	100%	100%	100%	100%	(註4)

註1：本公司分別於民國一〇七年九月十一日及十一月二十七日經董事會決議通過，為拓展大陸市場及營運所需，直接投資子公司深圳軒郁化妝品有限公司，分別增資新台幣2,225千元及新台幣8,936千元(人民幣500千元及2,000千元)，本公司已分別於民國一〇七年十月及十一月匯出投資款項，並已辦理股權登記完竣。本公司考量未來營運及業務發展需求，經民國一〇八年三月二十一日董事會決議增資新台幣9,200千元(人民幣2,000千元)，本公司已於民國一〇八年四月十五日匯出投資款項。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

註2：本公司為拓展印尼市場擴增營運規模，經民國一〇八年六月二十七日董事會決議通，於印尼設立子公司PT. Shiny Brands Indonesia，增資金額為新台幣6,562千元(印尼盾3,000,000千元)，持股比例為60%。本公司已於民國一〇八年七月匯出投資款項。

註3：新普利股份有限公司為整合資源及強化產品競爭力，經民國一〇八年八月十二日董事會決議，吸收合併益比喜股份有限公司，支付對價為新台幣1,263千元，新普利股份有限公司為合併後之存續公司，益比喜股份有限公司為消滅公司，合併基準日為民國一〇八年八月三十日；因新普利股份有限公司與益比喜股份有限公司係受本公司楊尚軒總經理家族共同控制，此合併案係屬共同控制下之企業合併，業已依組織重組處理，依規定予以重編民國一〇八年度第一季比較資訊，相關說明請詳附註十二。

註4：本公司為垂直整合供應商及營運所需，經民國一〇八年十一月二十日董事會決議，以新台幣49,763千元之價款取得新普利股份有限公司100%股權，合併基準日為民國一〇八年十一月二十九日；因本公司與新普利股份有限公司係受本公司楊尚軒總經理家族共同控制，此交易係屬共同控制下之企業合併，業已依組織重組處理，依規定予以重編民國一〇八年度第一季比較資訊，相關說明請詳附註十二。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新臺幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

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。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 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。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

7. 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)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團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

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團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及子公司合併財務報表附註(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及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 金融資產減損

本集團對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。

本集團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，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團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。

(3) 金融資產除列

本集團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

本集團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集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

當本集團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。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

9. 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集團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。

本集團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。

10. 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。

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。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

11. 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，本集團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
房屋及建築	20年
雜項設備	4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。

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。

12. 租賃

本集團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，本集團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。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團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，本集團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，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團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。

本集團於開始日，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，若本集團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，本集團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。

本集團於開始日，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。

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集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，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，本集團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。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團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，本集團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。

本集團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。

集團為出租人

本集團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，本集團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。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團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。

13. 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。

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及子公司合併財務報表附註(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。

本集團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(3年)	有限(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

14. 非金融資產之減損

本集團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，本集團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。

本集團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，本集團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。

15. 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。當本集團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。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

銷貨退回及折讓負債準備

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。

16. 收入認列

本集團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

本集團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、美妝保養品及保健食品等，以買賣雙方議定或合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團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。本集團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。

本集團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集團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。本集團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。

本集團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。

本集團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。

本集團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。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

17. 退職後福利計畫

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本集團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

本集團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集團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。

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；於給與日時本集團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。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

19. 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。

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。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，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

本集團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. 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。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 收入認列－客戶忠誠計畫

本集團運用統計技術，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顧客偏好。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

	109.3.31	108.12.31	108.3.31 (重編後)	108.1.1 (重編後)
庫存現金及活期存款	\$356,635	\$332,763	\$378,300	\$266,828
定期存款	106,034	106,199	151,000	246,462
合 計	<u>\$462,669</u>	<u>\$438,962</u>	<u>\$529,300</u>	<u>\$513,290</u>

本集團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

	109.3.31	108.12.31	108.3.31 (重編後)	108.1.1 (重編後)
銀行存款－備償戶	<u>\$-</u>	<u>\$1,507</u>	<u>\$1,403</u>	<u>\$1,403</u>
流 動	<u>\$-</u>	<u>\$1,507</u>	<u>\$1,403</u>	<u>\$1,403</u>

本集團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。

本集團按攤銷後成本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及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31 (重編後)	108.1.1 (重編後)
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：				
未上市櫃股票	\$16,786	\$18,000	\$18,000	\$18,000

本集團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一〇九年第一季及重編後民國一〇八年第一季之股利收入均為0元。

本集團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，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 應收票據

	109.3.31	108.12.31	108.3.31 (重編後)	108.1.1 (重編後)
應收票據－因營業而發生	\$-	\$49	\$92	\$97
減：備抵損失	-	-	-	-
合 計	\$-	\$49	\$92	\$97

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

5. 應收帳款及應收帳款－關係人

	109.3.31	108.12.31	108.3.31 (重編後)	108.1.1 (重編後)
應收帳款	\$120,091	\$126,644	\$146,068	\$145,838
減：備抵損失	(284)	(284)	(962)	(905)
小 計	119,807	126,360	145,106	144,933
應收帳款－關係人	35	8	-	-
減：備抵損失	-	-	-	-
小 計	35	8	-	-
合 計	\$119,842	\$126,368	\$145,106	\$144,933

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團對客戶之授信期間通常為15天至95天。於民國一〇九年三月三十一日、民國一〇八年十二月三十一日、重編後民國一〇八年三月三十一日及重編後民國一〇八年一月一日之總帳面金額分別為120,126千元、126,652千元、146,068千元及145,838千元。本集團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、14，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 存貨

	109.3.31	108.12.31	108.3.31 (重編後)	108.1.1 (重編後)
原 料	\$26,214	\$22,629	\$23,254	\$20,623
在 製 品	2	-	-	32
半 成 品	1,905	1,578	1,455	1,050
製 成 品	34,039	37,590	32,467	39,965
淨 額	<u>\$62,160</u>	<u>\$61,797</u>	<u>\$57,176</u>	<u>\$61,670</u>

本集團民國一〇九年第一季及重編後民國一〇八年第一季認列為費用之存貨成本分別為84,238千元及84,545千元，其中包含存貨呆滯損失分別為2,050千元及2,139千元。

上述存貨均未有提供質押擔保之情事。

7. 不動產、廠房及設備

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	辦公設備	房屋及建築	其他設備	合 計
成 本：				
109.1.1	\$12,737	\$7,685	\$681	\$21,103
匯率變動之影響	-	(107)	(1)	(108)
109.3.31	<u>\$12,737</u>	<u>\$7,578</u>	<u>\$680</u>	<u>\$20,995</u>
108.1.1(重編後)	\$9,771	\$8,009	\$677	\$18,457
增添	811	-	-	811
108.3.31(重編後)	<u>\$10,582</u>	<u>\$8,009</u>	<u>\$677</u>	<u>\$19,268</u>

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	辦公設備	房屋及建築	其他設備	合 計
折舊及減損：				
109.1.1	\$7,881	\$385	\$555	\$8,821
折舊	663	96	63	822
匯率變動之影響	-	(7)	-	(7)
109.3.31	<u>\$8,544</u>	<u>\$474</u>	<u>\$618</u>	<u>\$9,636</u>
108.1.1(重編後)	\$5,473	\$-	\$418	\$5,891
折舊	519	100	41	660
108.3.31(重編後)	<u>\$5,992</u>	<u>\$100</u>	<u>\$459</u>	<u>\$6,551</u>
淨帳面金額：				
109.3.31	<u>\$4,193</u>	<u>\$7,104</u>	<u>\$62</u>	<u>\$11,359</u>
108.12.31	<u>\$4,856</u>	<u>\$7,300</u>	<u>\$126</u>	<u>\$12,282</u>
108.3.31(重編後)	<u>\$4,590</u>	<u>\$7,909</u>	<u>\$218</u>	<u>\$12,717</u>
108.1.1(重編後)	<u>\$4,298</u>	<u>\$8,009</u>	<u>\$259</u>	<u>\$12,566</u>

本集團民國一〇九年三月三十一日、民國一〇八年十二月三十一日、重編後民國一〇八年三月三十一日及重編後民國一〇八年一月一日之不動產、廠房及設備均無利息資本化之情事。

本集團之不動產、廠房及設備未有提供質押擔保之情形。

8. 無形資產

(1) 增減變動表如下：

	專利權	商標權	電腦軟體	合 計
成 本：				
109.1.1	\$-	\$5,890	\$2,535	\$8,425
增添－單獨取得	1,000	-	620	1,620
109.3.31	<u>\$1,000</u>	<u>\$5,890</u>	<u>\$3,155</u>	<u>\$10,045</u>
108.1.1(重編後)	\$-	\$5,890	\$1,871	\$7,761
108.3.31(重編後)	<u>\$-</u>	<u>\$5,890</u>	<u>\$1,871</u>	<u>\$7,761</u>

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	專利權	商標權	電腦軟體	合 計
攤銷及減損：				
109.1.1	\$-	\$3,735	\$1,476	\$5,211
攤銷	4	228	263	495
109.3.31	<u>\$4</u>	<u>\$3,963</u>	<u>\$1,739</u>	<u>\$5,706</u>
108.1.1(重編後)	\$-	\$2,822	\$797	\$3,619
攤銷	-	228	156	384
108.3.31(重編後)	<u>\$-</u>	<u>\$3,050</u>	<u>\$953</u>	<u>\$4,003</u>
淨帳面金額：				
109.3.31	<u>\$996</u>	<u>\$1,927</u>	<u>\$1,416</u>	<u>\$4,339</u>
108.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$2,155</u>	<u>\$1,059</u>	<u>\$3,214</u>
108.3.31(重編後)	<u>\$-</u>	<u>\$2,840</u>	<u>\$918</u>	<u>\$3,758</u>
108.1.1(重編後)	<u>\$-</u>	<u>\$3,068</u>	<u>\$1,074</u>	<u>\$4,142</u>

(2) 認列無形資產之攤銷金額如下：

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
營業成本	<u>\$52</u>	<u>\$39</u>
銷售費用	<u>\$298</u>	<u>\$267</u>
管理費用	<u>\$89</u>	<u>\$39</u>
研究費用	<u>\$56</u>	<u>\$39</u>

本集團之無形資產未有擔保之情事。

9. 其他非流動資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31 (重編後)	108.1.1 (重編後)
存出保證金	\$5,301	\$5,330	\$4,647	\$4,569
其他非流動資產－其他	-	17	142	183
合 計	<u>\$5,301</u>	<u>\$5,347</u>	<u>\$4,789</u>	<u>\$4,752</u>

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

10. 其他應付款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31 (重編後)	108.1.1 (重編後)
其他應付款				
應付薪資及獎金	\$9,078	\$11,341	\$11,099	\$14,654
應付員工紅利	3,201	2,364	4,732	3,925
應付廣告費	4,309	5,926	4,854	7,305
應付股利	142,400	-	-	-
其 他	5,837	9,996	6,191	8,696
合 計	<u>\$164,825</u>	<u>\$29,627</u>	<u>\$26,876</u>	<u>\$34,580</u>

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇九年第一季及重編後民國一〇八年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為908千元及809千元。

12. 權益

(1) 普通股

截至重編後民國一〇八年三月三十一日及重編後民國一〇八年一月一日止，本公司額定股本皆為300,000千元，實收資本總額皆為158,000千元，分為15,800千股，每股面額10元。

本公司於民國一〇八年六月二十七日股東會決議通過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，並於民國一〇八年七月十一日完成變更登記。

截至民國一〇九年三月三十一日及民國一〇八年十二月三十一日止，本公司額定股本皆為300,000千元，實收資本總額皆為178,000千元，分為17,800千股，每股面額10元。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 資本公積

	109.3.31	108.12.31	108.3.31 (重編後)	108.1.1 (重編後)
發行溢價	<u>\$161,517</u>	<u>\$222,749</u>	<u>\$240,800</u>	<u>\$240,800</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三月二十五日之董事會及民國一〇八年六月二十七日之股東會決議以資本公積配發現金股利每股3.44元及1.3元，分別為61,232千元及20,540千元。

(3) 盈餘分派

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，若以發行新股方式為之時，提請股東會決議，若以發放現金之方式為之，則由董事會特別決議通過，並報告股東會。

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。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、16。

本公司於民國一〇九年三月二十五日之董事會及民國一〇八年六月二十七日之股東會決議民國一〇八年度及民國一〇七年度盈餘分配案，列式如下：

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$9,199	\$15,247		
特別盈餘公積	1,716	-		
普通股現金股利(註)	81,168	105,860	\$4.56	\$6.70
普通股股票股利	-	20,000		
資本公積配發現金股利(註)	61,232	20,540	3.44	1.30

註：本公司董事會業經章程授權並於民國一〇九年三月二十五日以特別決議通過民國一〇八年度普通股現金股利案。

(4) 非控制權益

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
期初餘額	\$3,504	\$-
歸屬於非控制權益之本期淨利	(66)	-
歸屬於非控制權益之其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(576)	-
期末餘額	<u>\$2,862</u>	<u>\$-</u>

13. 營業收入

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
客戶合約之收入		
商品銷售收入	<u>\$257,029</u>	<u>\$247,622</u>

本集團民國一〇九年第一季及重編後民國一〇八年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
銷售商品	<u>\$257,029</u>	<u>\$247,622</u>

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
收入認列時點：		
於某一時點	\$257,029	\$247,622

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	109.3.31	108.12.31	108.3.31 (重編後)	108.1.1 (重編後)
銷售商品	\$-	\$-	\$109	\$127
客戶忠誠計畫	1,638	3,416	2,362	1,787
合 計	\$1,638	\$3,416	\$2,471	\$1,914

本集團民國一〇九年第一季及重編後民國一〇八年第一季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
期初餘額本期轉列收入	\$(2,406)	\$(206)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	628	763

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一〇九年三月三十一日止，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1,638千元，預期絕大部分將於一年內認列收入。

本集團截至重編後民國一〇八年三月三十一日止，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2,471千元，預期絕大部分將於一年內認列收入。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

14. 預期信用減損損失

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	\$-	\$57
合 計	\$-	\$57

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據、應收帳款及應收帳款－關係人)係採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇九年三月三十一日、民國一〇八年十二月三十一日、重編後民國一〇八年三月三十一日及重編後民國一〇八年一月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：

109.3.31

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	\$119,842	\$-	\$-	\$-	\$-	\$284	\$120,126
損失率	-	2%	5%	20%	60%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	(284)	(284)
帳面金額	\$119,842	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$119,842

108.12.31

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	\$126,417	\$-	\$-	\$-	\$-	\$284	\$126,701
損失率	-	2%	5%	20%	60%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	(284)	(284)
帳面金額	\$126,417	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$126,417

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

108.3.31(重編後)

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	\$144,954	\$67	\$-	\$163	\$121	\$855	\$146,160
損失率	-	2%	5%	20%	60%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	(1)	-	(34)	(72)	(855)	(962)
帳面金額	\$144,954	\$66	\$-	\$129	\$49	\$-	\$145,198

108.1.1(重編後)

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	\$144,795	\$8	\$40	\$236	\$-	\$856	\$145,935
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	\$144,795	\$8	\$38	\$189	\$-	\$-	\$145,030

本集團民國一〇九年第一季及重編後民國一〇八年第一季應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收款項
109.1.1	\$284
本期增加(迴轉)金額	-
109.3.31	\$284
108.1.1	\$905
本期增加(迴轉)金額	57
108.3.31(重編後)	\$962

註：本集團民國一〇九年第一季及重編後民國一〇八年第一季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及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

15. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團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1年至3年間。

租賃對本集團財務狀況、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

	109.3.31	108.12.31	108.3.31 (重編後)	108.1.1 (重編後)
房屋及建築	\$10,800	\$11,736	\$4,439	\$2,827
運輸設備	2,104	2,670	5,923	6,651
合 計	<u>\$12,904</u>	<u>\$14,406</u>	<u>\$10,362</u>	<u>\$9,478</u>

本集團民國一〇九年第一季及重編後民國一〇八年第一季對使用權資產分別增添291千元及2,679千元。

(b) 租賃負債

	109.3.31	108.12.31	108.3.31 (重編後)	108.1.1 (重編後)
租賃負債	<u>\$13,118</u>	<u>\$14,572</u>	<u>\$10,423</u>	<u>\$9,478</u>
流 動	\$6,539	\$6,632	\$5,711	5,640
非 流 動	6,579	7,940	4,712	3,838

本集團民國一〇九年第一季及重編後民國一〇八年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六、17(3)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
房屋及建築	\$1,163	\$1,067
運輸設備	567	728
合 計	<u>\$1,730</u>	<u>\$1,795</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
短期租賃之費用	\$33	\$197
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)	30	30
合 計	<u>\$63</u>	<u>\$227</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇九年第一季及重編後民國一〇八年第一季租賃之現金流出總額分別為1,909千元及2,099千元。

16. 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	109年第一季			108年第一季(重編後)		
	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	\$1,827	\$18,102	\$19,929	\$1,625	\$19,907	\$21,532
勞健保費用	144	1,639	1,783	166	1,521	1,687
退休金費用	71	837	908	83	726	809
董事酬金	-	307	307	-	305	305
其他員工福利費用	227	1,384	1,611	184	1,818	2,002
折舊費用	456	2,096	2,552	304	2,151	2,455
攤銷費用	52	443	495	39	345	384

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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。

本公司民國一〇九年第一季及重編後民國一〇八年第一季依獲利狀況，以2%估列員工酬勞，並認列員工酬勞金額分別為837千元及807千元，帳列於薪資費用項下，民國一〇九年第一季及重編後民國一〇八年第一季均未估列董事酬勞。如估列數與董事會決議實際配發金額有異時，則列為次年度之損益。

本公司於民國一〇九年三月二十五日董事會決議以現金發放民國一〇八年度員工酬勞與董事酬勞分別為2,363千元及0千元，其與民國一〇八年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

17.營業外收入及支出

(1) 其他收入

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
利息收入	\$120	\$153
其他收入－其他	200	243
合 計	<u>\$320</u>	<u>\$396</u>

(2) 其他利益及損失

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
淨外幣兌換(損)益	<u>\$(760)</u>	<u>\$235</u>

(3) 財務成本

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
租賃負債之利息	<u>\$166</u>	<u>\$138</u>

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

18. 其他綜合損益組成部分

民國一〇九年第一季

	當期 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	\$(1,214)	\$-	\$(1,214)	\$243	\$(971)
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	(1,669)	-	(1,669)	558	(1,111)
	<u>\$(2,883)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(2,883)</u>	<u>\$801</u>	<u>\$(2,082)</u>

民國一〇八年第一季(重編後)

無此情形。

19. 所得稅

民國一〇九年第一季及重編後民國一〇八年第一季所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$9,583	\$10,259
遞延所得稅費用(利益)：		
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)	(148)	(596)
所得稅費用	<u>\$9,435</u>	<u>\$9,663</u>

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
遞延所得稅費用(利益)：		
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	\$(243)	\$-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(558)	-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$(801)</u>	<u>\$-</u>

所得稅申報核定情形

本公司之所得稅申報核定至民國一〇七年度。

本公司之子公司新普利股份有限公司之所得稅申報核定至民國一〇七年度。

20. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之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，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(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。

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$35,192	\$31,060
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	<u>17,800</u>	<u>17,800</u>
每股盈餘(元)	<u>\$1.98</u>	<u>\$1.74</u>

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$35,192	\$31,060
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	17,800	17,800
稀釋效果：		
員工酬勞一股票(千股)	43	26
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	17,843	17,826
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$1.97</u>	<u>\$1.74</u>

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集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
聚星文創娛樂事業股份有限公司	其他關係人
德東有限公司	其他關係人
聖倫投資股份有限公司	其他關係人
海悅廣告股份有限公司	其他關係人
光晟生物科技股份有限公司	其他關係人
楊博鈞	其他關係人
傅秀瑞	其他關係人
楊婷婷	其他關係人
楊凱琳	其他關係人

1. 銷貨

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
其他關係人	<u>\$156</u>	<u>\$-</u>

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 進貨

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
其他關係人		
光晟生物科技股份有限公司	\$21	\$254

3. 應收帳款－關係人

	109.3.31	108.12.31	108.3.31 (重編後)	108.1.1 (重編後)
其他關係人				
聖倫投資股份有限公司	\$35	\$8	\$-	\$-

4. 其他應收款－關係人

	109.3.31	108.12.31	108.3.31 (重編後)	108.1.1 (重編後)
其他關係人				
楊博鈞	\$-	\$-	\$20,000	\$20,000

本集團已於民國一〇八年六月全數收回款項。

5. 應付票據－關係人

	109.3.31	108.12.31	108.3.31 (重編後)	108.1.1 (重編後)
其他關係人				
德東有限公司	\$-	\$-	\$16	\$101
光晟生物科技股份有限公司	-	44	-	-
合 計	\$-	\$44	\$16	\$101

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 應付帳款－關係人

	109.3.31	108.12.31	108.3.31 (重編後)	108.1.1 (重編後)
其他關係人				
光晟生物科技股份有限公司	\$22	\$-	\$266	\$-

7. 其他應付款－關係人

	109.3.31	108.12.31	108.3.31 (重編後)	108.1.1 (重編後)
其他關係人				
德東有限公司	\$-	\$-	\$-	\$21
楊博鈞	-	-	500	-
傅秀瑞	-	-	9	-
合 計	\$-	\$-	\$509	\$21

8. 租賃－關係人

租金支出

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
其他關係人		
聚星文創娛樂事業股份有限公司	\$-	\$286
其 他	9	-
合 計	\$9	\$286

出租期間及租金之決定係依合約規定。一般租期為2年，支付方式為按月支付。

租賃負債之利息費用

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
其他關係人	\$-	\$12

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

9. 進出口費用

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
其他關係人	\$-	\$117

10. 本集團主要管理人員之薪酬

	109年第一季	108年第一季 (重編後)
短期員工福利	\$2,471	\$5,322
退職後福利	111	116
合 計	\$2,582	\$5,438

11. 本公司為垂直整合供應商及營運所需，經民國一〇八年十一月二十日董事會決議，向其他關係人楊博鈞、傅秀瑞、楊婷婷及楊凱琳等四人取得其所持有之新普利股份有限公司全數已發行股份，共計2,740,000股，交易總對價為49,763千元，並已於民國一〇八年十一月二十九日完成股權交割。

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

本集團截至民國一〇九年三月三十一日及重編後民國一〇八年三月三十一日，因租賃而開立之應付票據分別為4,724千元及9,840千元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

為吸引及留任公司所需人才，本公司於民國一〇九年三月二十五日董事會決議通過發行員工認股權憑證共計1,500張，因認股權行使而需發行之普通股新股總數為1,500,000股，認股權之存續期間為5年，業經金融監督管理委員會民國一〇九年四月二十四日金管證發字第1090339684號函核准在案。發行日為民國一〇九年五月十五日。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31 (重編後)	108.1.1 (重編後)
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	\$16,786	\$18,000	\$18,000	\$18,000
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)	462,532	438,849	529,169	513,159
按攤銷後成本衡量之金 融資產	-	1,507	1,403	1,403
應收票據	-	49	92	97
應收帳款	119,807	126,360	145,106	144,933
應收帳款－關係人	35	8	-	-
其他應收款	-	726	-	-
其他應收款－關係人	-	-	20,000	20,000
其他非流動資產－存出 保證金	5,301	5,330	4,647	4,569
小 計	587,675	572,829	700,417	684,161
合 計	\$604,461	\$590,829	\$718,417	\$702,161

金融負債

	109.3.31	108.12.31	108.3.31 (重編後)	108.1.1 (重編後)
按攤銷後成本衡量之金融 負債：				
應付票據	\$53,185	\$68,361	\$56,695	\$67,514
應付票據－關係人	-	44	16	101
應付帳款	39,926	39,115	40,416	36,966
應付帳款－關係人	22	-	266	-
其他應付款	164,825	29,627	26,876	34,580
其他應付款－關係人	-	-	509	21
租賃負債	13,118	14,572	10,423	9,478
合 計	\$271,076	\$151,719	\$135,201	\$148,660

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(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

本集團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，本集團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。

本集團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，本集團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

本集團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

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)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，本集團未對此進行避險。

本集團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/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣等匯率波動影響，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。本集團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。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團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集團內部評等標準等因素。本集團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。

本集團截至民國一〇九年三月三十一日、民國一〇八年十二月三十一日、重編後民國一〇八年三月三十一日及重編後民國一〇八年一月一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為97%、96%、96%及96%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本集團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。

本集團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。由於本集團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

本集團藉由現金及約當現金及高流動性之有價證券等工具以維持財務彈性。下表係彙總本集團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	合計
109.3.31					
應付票據	\$53,185	\$-	\$-	\$-	\$53,185
應付帳款	39,948	-	-	-	39,948
其他應付款	164,825	-	-	-	164,825
租賃負債(註)	7,061	5,019	1,868	-	13,948

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	合計
<u>108.12.31</u>					
應付票據	\$68,405	\$-	\$-	\$-	\$68,405
應付帳款	39,115	-	-	-	39,115
其他應付款	29,627	-	-	-	29,627
租賃負債(註)	7,179	5,447	2,803	-	15,429
<u>108.3.31(重編後)</u>					
應付票據	\$56,711	\$	\$	\$-	\$56,711
應付帳款	40,682	-	-	-	40,682
其他應付款	27,385	-	-	-	27,385
租賃負債(註)	6,065	3,624	369	882	10,940
<u>108.1.1(重編後)</u>					
應付票據	\$67,615	\$-	\$-	\$-	\$67,615
應付帳款	36,966	-	-	-	36,966
其他應付款	34,601	-	-	-	34,601

註：包括短期租賃及低價值標的資產之租賃合約之現金流量。

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。本集團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及子公司合併財務報表附註(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

本集團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) 本集團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)。

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。

本集團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：

民國一〇九年三月三十一日

	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	\$-	\$-	\$16,786	\$16,786

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇八年十二月三十一日

	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	\$-	\$-	\$18,000	\$18,000

民國一〇八年三月三十一日(重編後)

	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	\$-	\$-	\$18,000	\$18,000

民國一〇八年一月一日(重編後)

	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	\$-	\$-	\$18,000	\$18,000

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團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：

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量
	股票
109.1.1	\$18,000
109 年第一季認列總損失：	
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」)	(1,214)
109.3.31	\$16,786
	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量
	股票
108.1.1(重編後)	\$18,000
108 年度買進/發行	-
108.3.31(重編後)	\$18,000

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團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示：

民國一〇九年三月三十一日

	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	22.5%	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 212 千元。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇八年十二月三十一日

	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	22.5%	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 224 千元。

民國一〇八年三月三十一日(重編後)

	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	22.5%	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 307 千元。

民國一〇八年一月一日(重編後)

	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	22.5%	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 230 千元。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團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。

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

金額單位：千元

109.3.31						
					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		\$3,471.60	30.240	\$104,981	1%	\$1,050
人 民 幣		2,547.06	4.240	11,015	1%	110
加 幣		306.29	21.340	6,536	1%	65
港 幣		485.85	3.899	1,894	1%	19
印 尼 盾	4,765,508.74		0.002	7,148	1%	71
泰 銖	13,117.68		0.9260	12,147	1%	121
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人 民 幣		\$29.57	4.240	\$125	1%	\$1
印 尼 盾	27,259.89		0.002	41	1%	-
<u>貨幣性金融資產及金融</u>						
<u>負債之兌換損益</u>						
美 金				\$733		
人 民 幣				(42)		
加 幣				(505)		
港 幣				12		
泰 銖				(955)		
其 他				(3)		

軒都國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

108.12.31						
		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	\$2,978.66	30.020	\$89,419	1%	\$894	
人 民 幣	2,443.39	4.300	10,507	1%	105	
加 幣	305.85	22.990	7,031	1%	70	
港 幣	373.96	3.854	1,441	1%	14	
印 尼 盾	4,872,037.06	0.002	8,770	1%	88	
泰 銖	12,889.07	1.001	12,907	1%	129	

金融負債

貨幣性項目

人 民 幣	\$32.76	4.300	\$141	1%		\$1
印 尼 盾	48,807.15	0.002	88	1%		-

貨幣性金融資產及金融

負債之兌換損益

美 金			\$(1,909)
人 民 幣			(445)
加 幣			103
港 幣			(63)
泰 銖			(131)
其 他			9

108.3.31(重編後)

				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	\$2,529.03	30.821	\$77,947	1%	\$779
人 民 幣	1,072.21	4.660	4,997	1%	50
加 幣	285.34	22.826	6,513	1%	65
港 幣	6,242.18	3.928	24,519	1%	25
泰 銖	873.08	0.975	851	1%	9

軒都國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

貨幣性金融資產及金融

負債之兌換損益

美 金	\$212
人 民 幣	(41)
加 幣	69
港 幣	(5)
泰 銖	(1)
其 他	1

108.1.1(重編後)

				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	\$2,775.95	30.77	\$85,404	1%	\$854
人	民 幣	2,918.06	4.50	13,134	1%	131
加	幣	271.83	22.59	6,140	1%	61
港	幣	8,210.72	3.93	32,252	1%	323

貨幣性金融資產之兌換損益

美 金	\$6,978
人 民 幣	119
加 幣	(233)
港 幣	127

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。

9. 資本管理

本集團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。本集團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。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

10. 其他

(1) 重編財務報表之理由

本公司為垂直整合供應商及營運所需，經民國一〇八年十一月二十日董事會決議，取得新普利股份有限公司100%股權，合併基準日為民國一〇八年十一月二十九日；因本公司與新普利股份有限公司屬共同控制下之個體，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國一〇七年十月二十六日問答集(以下簡稱「問答集」)「IFRS3共同控制下企業合併之處理解疑義」規定，由於國際財務報導準則第3號「企業合併」對於共同控制下之企業合併並無明確規定，故適用我國已發布之相關解釋函規定。

本公司及新普利股份有限公司之合併實屬組織重組，依上述問答集，於編製比較財務報表時，視為自始合併而重編民國一〇八年第一季之財務報表，將新普利股份有限公司之資產及負債以帳面價值併入合併公司之資產及負債。該項重編使軒郁國際股份有限公司及子公司民國一〇八年三月三十一日及民國一〇八年一月一日之合併資產分別增加76,267千元及73,582千元，合併負債總額分別增加24,672千元及26,669千元，及合併權益總額分別增加51,595千元及46,913千元，致民國一〇八年第一季之合併綜合損益總額增加4,682千元。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (2) 重編民國一〇八年三月三十一日及民國一〇八年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇八年第一季之合併綜合損益表，其影響情形如下：

會計項目	民國一〇八年三月三十一日		
	重編後	重編前	影響金額
現金及約當現金	\$529,300	\$511,855	\$17,445
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,403	403	1,000
— 流動			
應收票據淨額	92	92	-
應收帳款淨額	145,106	140,649	4,457
其他應收款—關係人	20,000	-	20,000
存貨	57,176	54,333	2,843
預付款項	26,756	20,294	6,462
其他流動資產	279	161	118
透過其他綜合損益按公允價值	18,000	-	18,000
衡量之金融資產			
不動產、廠房及設備	12,717	12,226	491
使用權資產	10,362	6,391	3,971
無形資產	3,758	3,758	-
遞延所得稅資產	2,380	2,380	-
其他非流動資產	4,789	3,309	1,480
資產總計	<u>\$832,118</u>	<u>\$755,851</u>	<u>\$76,267</u>
合約負債—流動	\$2,471	\$2,471	\$-
應付票據	56,695	45,039	11,656
應付票據—關係人	16	976	(960)
應付帳款	40,416	33,606	6,810
應付帳款—關係人	266	3,641	(3,375)
其他應付款	26,876	25,616	1,260
其他應付款—關係人	509	-	509
本期所得稅負債	42,052	37,283	4,769
租賃負債—非關係人—流動	4,836	2,878	1,958
租賃負債—關係人—流動	875	840	35
其他流動負債—其他	395	386	9
遞延所得稅負債	538	538	-
租賃負債—非關係人—非流動	4,712	2,711	2,001
負債總計	<u>\$180,657</u>	<u>\$155,985</u>	<u>\$24,672</u>
普通股股本	\$158,000	\$158,000	\$-
資本公積	240,800	240,800	-
保留盈餘	201,066	201,066	-
共同控制下之前手權益	51,595	-	51,595
權益總計	<u>\$651,461</u>	<u>\$599,866</u>	<u>\$51,595</u>

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

會計項目	民國一〇八年一月一日		
	重編後	重編前	影響金額
現金及約當現金	\$513,290	\$492,929	\$20,361
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,403	403	1,000
— 流動			
應收票據淨額	97	97	-
應收帳款淨額	144,933	144,672	261
其他應收款—關係人	20,000	1,496	18,504
存貨	61,670	58,118	3,552
預付款項	6,696	6,360	336
其他流動資產	193	136	57
透過其他綜合損益按公允價值	18,000	-	18,000
衡量之金融資產			
不動產、廠房及設備	12,566	12,014	552
使用權資產	9,478	-	9,478
無形資產	4,142	4,142	-
遞延所得稅資產	1,839	1,839	-
其他非流動資產	4,752	3,271	1,481
資產總計	<u>\$799,059</u>	<u>\$725,477</u>	<u>\$73,582</u>
合約負債—流動	\$1,914	\$1,914	\$-
應付票據	67,514	60,296	7,218
應付票據—關係人	101	1,309	(1,208)
應付帳款	36,966	26,600	10,366
應付帳款—關係人	-	4,256	(4,256)
其他應付款	34,580	33,107	1,473
其他應付款—關係人	21	21	-
本期所得稅負債	31,792	28,214	3,578
租賃負債—非關係人—流動	4,491	-	4,491
租賃負債—關係人—流動	1,149	-	1,149
其他流動負債—其他	380	360	20
遞延所得稅負債	594	594	-
租賃負債—非關係人—非流動	3,829	-	3,829
租賃負債—關係人—非流動	9	-	9
負債總計	<u>\$183,340</u>	<u>\$156,671</u>	<u>\$26,669</u>
普通股股本	\$158,000	\$158,000	\$-
資本公積	240,800	240,800	-
保留盈餘	170,006	170,006	-
共同控制下之前手權益	46,913	-	46,913
權益總計	<u>\$615,719</u>	<u>\$568,806</u>	<u>\$46,913</u>

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

會計項目	民國一〇八年第一季		
	重編後	重編前	影響金額
營業收入淨額	\$247,622	\$227,518	\$20,104
營業成本	(84,545)	(79,863)	(4,682)
營業毛利	163,077	147,655	15,422
營業費用合計	(118,165)	(108,625)	(9,540)
營業外收入及支出合計	493	502	(9)
所得稅費用	(9,663)	(8,472)	(1,191)
本期淨利	\$35,742	\$31,060	\$4,682
本期綜合損益總額	\$35,742	\$31,060	\$4,682

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)：詳附表一。

(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：無。

(8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額20%以上：無。

(9) 從事衍生工具交易：無。

(10) 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表二。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

- (1) 本集團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：詳附表三。
- (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：詳附表一及附表二。

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 20,361 千元	(註一)	新台幣 20,361 千元 (人民幣 4,500 千元)	-	-	新台幣 20,361 千元 (人民幣 4,500 千元)	\$(240)	100%	\$(240)	\$16,179	-

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 4,500 千元	人民幣 4,500 千元	\$255,872 千元

註一：係臺灣匯出投資。

註二：係按該等被投資公司同期間台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表評價而得。

甲、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：

1. 進(銷)貨：請參閱附表二。

2. 財產交易：無重大財產交易。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
4. 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。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

1. 美妝及保養品部門：負責美妝及保養品之委外製造及銷售。

2. 保健食品部門：負責機能保健食品之委外製造及銷售。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

應報導部門損益、資產及負債資訊

民國一〇九年第一季

	美妝及保養品 部門	機能保健食品 部門	應報導部門 小計	調節及銷除	集團合計
收入					
來自外部客戶					
收入	\$226,808	\$30,221	\$257,029	\$-	\$257,029
部門間收入	-	11,200	11,200	(11,200)	-
收入合計	<u>\$226,808</u>	<u>\$41,421</u>	<u>\$268,229</u>	<u>\$(11,200)</u>	<u>\$257,029</u>
部門損益	<u>\$24,095</u>	<u>\$10,969</u>	<u>\$35,064</u>	<u>\$62</u>	<u>\$35,126</u>

民國一〇八年第一季(重編後)

	美妝及保養品 部門	機能保健食品 部門	應報導部門 小計	調節及銷除	集團合計
收入					
來自外部客戶					
收入	\$227,519	\$20,103	\$247,622	\$-	\$247,622
部門間收入	-	5,896	5,896	(5,896)	-
收入合計	<u>\$227,519</u>	<u>\$25,999</u>	<u>\$253,518</u>	<u>\$(5,896)</u>	<u>\$247,622</u>
部門損益	<u>\$31,060</u>	<u>\$4,442</u>	<u>\$35,502</u>	<u>\$240</u>	<u>\$35,742</u>

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調節及銷除」項下。

下表列示本集團民國一〇九年三月三十一日、民國一〇八年十二月三十一日、重編後民國一〇八年三月三十一日及重編後民國一〇八年一月一日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	美妝及保養品 部門	機能保健食品 部門	應報導部門 小計	調節及銷除	集團合計
109.3.31 部門資產	\$704,922	\$89,314	\$794,236	\$(75,125)	\$719,111
108.12.31 部門資產	\$684,090	\$81,139	\$765,229	\$(64,856)	\$700,373
108.3.31 部門資產 (重編後)	\$755,851	\$81,230	\$837,081	\$(4,963)	\$832,118
108.1.1 部門資產 (重編後)	\$730,477	\$76,267	\$806,744	\$(7,685)	\$799,059

營運部門負債

	美妝及保養品 部門	機能保健食品 部門	應報導部門 小計	調節及銷除	集團合計
109.3.31 部門負債	\$275,606	\$26,419	\$302,025	\$(12,229)	\$289,796
108.12.31 部門負債	\$145,420	\$27,999	\$173,419	\$(11,717)	\$161,702
108.3.31 部門負債 (重編後)	\$155,985	\$29,150	\$185,135	\$(4,478)	\$180,657
108.1.1 部門負債 (重編後)	\$161,671	\$28,629	\$190,300	\$(6,960)	\$183,340

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

附表一：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)

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	
新普利股份有限公司	股票－光晟生物科技股 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	600	\$16,786	2.24	\$16,786	

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表二：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

單位：新臺幣千元/股

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形				備 註
				科目(註三)	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註四)	
0	軒郁國際(股)公司	Ludeya International Inc.	1	銷貨收入	\$13,294	月結180天	5%	
				應收帳款	27,523	月結180天	4%	
		深圳軒郁化妝品有限公司	1	銷貨收入	\$659	月結180天	0%	
				應收帳款	1,258	月結180天	0%	
		新普利股份有限公司	1	進貨	14,022	月結30天	5%	
				應付帳款	12,029	月結30天	2%	

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：與交易人之關係種類：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：銷貨(進貨)含加工收入(費用)。

註四：交易往來金額占民國一〇九年一月一日至三月三十一日之合併總營收或民國一〇九年三月三十一日之總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，

以期末餘額佔合併總資產719,111千元之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額占合併總營收257,029千元之方式計算。

軒郁國際股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表三：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%	\$12,103	\$1,248	\$1,248	(註一)
本公司	新普利股份有限公司	台灣	機能保健相關 食品之銷售 及委託製造	49,763	49,763	2,740,000	100%	62,553	10,969	11,031	
本公司	PT. Shiny Brands Indonesia	印尼	從事美妝保養品 之銷售	6,562	6,562	-	60%	4,293	(166)	(99)	

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。