

6703

軒郁國際股份有限公司

個體財務報表暨會計師查核報告

民國一一〇年度及民國一〇九年度

公司地址：臺北市松山區復興北路311號6、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 | 12-15 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 16-30 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 30-31 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 31-50 |
| (七) 關係人交易 | 51-53 |
| (八) 質押之資產 | 53 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 53 |
| (十) 重大之災害損失 | 53 |
| (十一) 重大之期後事項 | 53 |
| (十二) 其他 | 54-61 |
| (十三) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 61-62、65-67 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 62、68 |
| 3. 大陸投資資訊 | 63-64 |
| 4. 主要股東資訊 | 64、69 |
| 九、重要會計項目明細表 | 70-88 |

會計師查核報告

軒郁國際股份有限公司 公鑒：

查核意見

軒郁國際股份有限公司民國一一〇年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日及民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達軒郁國際股份有限公司民國一一〇年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日及民國一〇九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一一〇年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

銷貨收入之認列

軒郁國際股份有限公司民國一一〇年度營業收入金額為新台幣1,179,082千元，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；複核主要顧客之合約或訂單，檢視合約或訂單中所列之重大條款與條件，確認其交易型態及經濟實質，以評估管理階層決定主理人或代理人之判斷依據；抽核支付予通路商之上架費，並檢視通路商之合約，核對其交易紀錄及有關憑證，以驗證管理階層已適當評估費用之性質及交易處理方式；選取樣本執行交易細項測試，核對其交易紀錄及有關憑證，以驗證交易之真實性。

本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六有關營業收入揭露的適當性。

存貨之評價

軒郁國際股份有限公司民國一一〇年十二月三十一日存貨淨額為新台幣 98,206 千元，佔資產總額約為 9%，其對財務報表係屬重大，由於產品生命週期短且具效期特性，存貨易受市場變化及銷售狀況影響其淨變現價值，而可能產生存貨之跌價或呆滯損失，故本會計師決定為關鍵查核事項。

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

本會計師亦考量個體財務報表附註五及附註六有關存貨揭露之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

軒郁國際股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照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一一〇年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第 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



中華民國一一一年三月二十四日

軒郁國際股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇九年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

| 代碼 | 資 產 會 計 項 目 | 附 註 | 一〇九年十二月三十一日 | | 一〇九年十二月三十一日 | |
|------|--------------------------|----------|--------------------|------------|--------------------|------------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四、六及十二 | \$688,699 | 65 | \$621,344 | 62 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 四、六及十二 | 9,600 | 1 | - | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四、六及十二 | 63,158 | 6 | 89,610 | 9 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額 | 四、六、七及十二 | 35 | - | 34,203 | 3 |
| 1210 | 其他應收款－關係人 | 四、七及十二 | 15 | - | 11 | - |
| 130x | 存貨 | 四、五及六 | 98,206 | 9 | 79,222 | 8 |
| 1410 | 預付款項 | | 16,916 | 1 | 12,771 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 171 | - | 31 | - |
| 11xx | 流動資產合計 | | <u>876,800</u> | <u>82</u> | <u>837,192</u> | <u>83</u> |
| | 非流動資產 | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 四、六及十二 | - | - | 18,538 | 2 |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 四及六 | 174,045 | 16 | 128,333 | 13 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 四及六 | 1,290 | - | 2,633 | - |
| 1755 | 使用權資產 | 四及六 | 4,184 | 1 | 7,358 | 1 |
| 1780 | 無形資產 | 四及六 | 5,498 | 1 | 5,940 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四及六 | 1,589 | - | 1,849 | - |
| 1900 | 其他非流動資產 | 四、六及十二 | 2,415 | - | 2,715 | - |
| 15xx | 非流動資產合計 | | <u>189,021</u> | <u>18</u> | <u>167,366</u> | <u>17</u> |
| 1xxx | 資產總計 | | <u>\$1,065,821</u> | <u>100</u> | <u>\$1,004,558</u> | <u>100</u> |

(請參閱財務報表附註)

董事長：胡蕙郁



經理人：楊尚軒



會計主管：林佳雯





軒和國際股份有限公司
個體資產負債表(續)

民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

| 負債及權益 | | 一一〇年十二月三十一日 | | 一〇九年十二月三十一日 | | |
|-------|-----------------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------------|------------|
| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | |
| 2130 | 合約負債－流動 | 四及六 | \$6,804 | 1 | \$3,964 | - |
| 2150 | 應付票據 | 四及十二 | 2,274 | - | 49,283 | 5 |
| 2170 | 應付帳款 | 四及十二 | 38,410 | 4 | 27,698 | 3 |
| 2180 | 應付帳款－關係人 | 四、七及十二 | 2,751 | - | 7,676 | 1 |
| 2200 | 其他應付款 | 四、六及十二 | 46,492 | 4 | 26,426 | 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 五及六 | 15,351 | 2 | 8,214 | 1 |
| 2280 | 租賃負債－流動 | 四及六 | 3,536 | - | 4,851 | - |
| 2399 | 其他流動負債－其他 | | 797 | - | 448 | - |
| 21xx | 流動負債合計 | | <u>116,415</u> | <u>11</u> | <u>128,560</u> | <u>13</u> |
| | 非流動負債 | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 四、五及六 | - | - | 455 | - |
| 2580 | 租賃負債－非流動 | 四及六 | 823 | - | 2,748 | - |
| 25xx | 非流動負債合計 | | <u>823</u> | <u>-</u> | <u>3,203</u> | <u>-</u> |
| 2xxx | 負債總計 | | <u>117,238</u> | <u>11</u> | <u>131,763</u> | <u>13</u> |
| | 權益 | | | | | |
| 3100 | 股本 | 六 | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 208,000 | 20 | 208,000 | 21 |
| 3200 | 資本公積 | 四、五及六 | 462,110 | 43 | 488,932 | 49 |
| 3300 | 保留盈餘 | 六 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 53,615 | 5 | 41,492 | 4 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 1,715 | - | 1,715 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 207,978 | 19 | 132,974 | 13 |
| 3400 | 其他權益 | 四及六 | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | (1,257) | - | (1,092) | - |
| 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 | | 16,422 | 2 | 774 | - |
| 3xxx | 權益總計 | | <u>948,583</u> | <u>89</u> | <u>872,795</u> | <u>87</u> |
| | 負債及權益總計 | | <u>\$1,065,821</u> | <u>100</u> | <u>\$1,004,558</u> | <u>100</u> |

(請參閱財務報表附註)

董事長：胡蕙郁



經理人：楊尚軒



會計主管：林佳雯



民國一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 一一〇年度 | | 一〇九年度 | |
|------|---|---------|-------------|------|-------------|------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 | | \$1,199,400 | 102 | \$1,163,554 | 101 |
| 4170 | 減：銷貨退回 | | (9,382) | (1) | (3,715) | - |
| 4190 | 減：銷貨折讓 | | (10,936) | (1) | (12,196) | (1) |
| 4100 | 銷貨收入淨額 | 四、五、六及七 | 1,179,082 | 100 | 1,147,643 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六及七 | (433,005) | (37) | (354,581) | (31) |
| 5900 | 營業毛利 | | 746,077 | 63 | 793,062 | 69 |
| 5910 | 未實現銷貨利益 | | (178) | - | (60) | - |
| 5950 | 營業毛利淨額 | | 745,899 | 63 | 793,002 | 69 |
| 6000 | 營業費用 | 六及七 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (532,825) | (45) | (626,213) | (55) |
| 6200 | 管理費用 | | (59,078) | (5) | (48,974) | (4) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (15,972) | (1) | (14,733) | (1) |
| | 營業費用合計 | | (607,875) | (51) | (689,920) | (60) |
| 6900 | 營業利益 | | 138,024 | 12 | 103,082 | 9 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 六 | 446 | - | 465 | - |
| 7010 | 其他收入 | 六 | 407 | - | 618 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 四及六 | (8,233) | (1) | (4,351) | (1) |
| 7050 | 財務成本 | 四及六 | (343) | - | (495) | - |
| 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 | 37,708 | 3 | 41,761 | 4 |
| | 營業外收入及支出合計 | | 29,985 | 2 | 37,998 | 3 |
| 7900 | 稅前淨利 | | 168,009 | 14 | 141,080 | 12 |
| 7950 | 所得稅費用 | 四、五及六 | (25,815) | (2) | (19,848) | (1) |
| 8200 | 本期淨利 | | 142,194 | 12 | 121,232 | 11 |
| 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 | | 54,133 | 5 | - | - |
| 8336 | 子公司、關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | | 15,648 | 1 | 774 | - |
| 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 | | (207) | - | 334 | - |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | | 42 | - | 273 | - |
| | 本期其他綜合損益(淨額) | | 69,616 | 6 | 1,381 | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$211,810 | 18 | \$122,613 | 11 |
| | 每股盈餘(元) | 六 | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 本期淨利 | | \$6.84 | | \$6.58 | |
| | 每股盈餘(元) | 四、五及六 | | | | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 本期淨利 | | \$6.74 | | \$6.51 | |

(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





軒那國際股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

| 代碼 | 項 目 | 附註 | 普通股股本 3100 | 資本公積 3200 | 保留盈餘 | | | 其他權益項目 | | 權益總額 3XXX |
|-----|----------------------------|-----|---------------|--------------|----------------|----------------|---------------|-----------------------------------|---|--------------|
| | | | | | 法定盈餘公積 3310 | 特別盈餘公積 3320 | 未分配盈餘 3350 | 國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額 3410 | 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益 3410 | |
| 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 |
| B1 | 民國一〇八年盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積 | 六 | - | - | 9,199 | - | (9,199) | - | - | - |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | | - | - | - | 1,715 | (1,715) | - | - | - |
| B5 | 普通股現金股利 | 六 | - | - | - | - | (81,168) | - | - | (81,168) |
| C15 | 資本公積配發現金股利 | 六 | - | (61,232) | - | - | - | - | - | (61,232) |
| D1 | 民國一〇九年度淨利 | 六 | - | - | - | - | 121,232 | - | - | 121,232 |
| D3 | 民國一〇九年度其他綜合損益 | 四及六 | - | - | - | - | - | 607 | 774 | 1,381 |
| D5 | 民國一〇九年度綜合損益總額 | | - | - | - | - | 121,232 | 607 | 774 | 122,613 |
| E1 | 現金增資 | 六 | 30,000 | 315,673 | - | - | - | - | - | 345,673 |
| N1 | 股份基礎給付交易 | 六 | - | 11,742 | - | - | - | - | - | 11,742 |
| Z1 | 民國一〇九年十二月三十一日餘額 | | \$208,000 | \$488,932 | \$41,492 | \$1,715 | \$132,974 | \$(1,092) | \$774 | \$872,795 |
| A1 | 民國一一〇年一月一日餘額 | | \$208,000 | \$488,932 | \$41,492 | \$1,715 | \$132,974 | \$(1,092) | \$774 | \$872,795 |
| B1 | 民國一〇九年盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積 | 六 | - | - | 12,123 | - | (12,123) | - | - | - |
| B5 | 普通股現金股利 | 六 | - | - | - | - | (109,200) | - | - | (109,200) |
| C15 | 資本公積配發現金股利 | 六 | - | (41,600) | - | - | - | - | - | (41,600) |
| D1 | 民國一一〇年度淨利 | 六 | - | - | - | - | 142,194 | - | - | 142,194 |
| D3 | 民國一一〇年度其他綜合損益 | 四及六 | - | - | - | - | - | (165) | 69,781 | 69,616 |
| D5 | 民國一一〇年度綜合損益總額 | | - | - | - | - | 142,194 | (165) | 69,781 | 211,810 |
| N1 | 股份基礎給付交易 | 六 | - | 14,778 | - | - | - | - | - | 14,778 |
| Q1 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具 | 六 | - | - | - | - | 54,133 | - | (54,133) | - |
| Z1 | 民國一一〇年十二月三十一日餘額 | | \$208,000 | \$462,110 | \$53,615 | \$1,715 | \$207,978 | \$(1,257) | \$16,422 | \$948,583 |

(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 | 一一〇年度 | 一〇九年度 |
|--------|--------------------------|-----------|-----------|
| | | 金額 | 金額 |
| AAAA | 營業活動之現金流量—間接法 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$168,009 | \$141,080 |
| A20000 | 調整項目 | | |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 7,097 | 7,786 |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,526 | 2,594 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | (2,023) | - |
| A20900 | 利息費用 | 343 | 495 |
| A21200 | 利息收入 | (446) | (465) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 14,778 | 11,742 |
| A22400 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額 | (37,708) | (41,761) |
| A23900 | 未實現銷貨利益 | 178 | 60 |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| A31130 | 應收票據減少 | - | 49 |
| A31150 | 應收帳款減少 | 26,452 | 14,325 |
| A31160 | 應收帳款—關係人減少(增加) | 34,168 | (5,656) |
| A31180 | 其他應收款減少 | - | 715 |
| A31190 | 其他應收款—關係人增加 | (4) | (11) |
| A31200 | 存貨增加 | (18,984) | (24,862) |
| A31230 | 預付款項(增加)減少 | (4,145) | 48 |
| A31240 | 其他流動資產(增加)減少 | (140) | 52 |
| A32125 | 合約負債增加 | 2,840 | 548 |
| A32130 | 應付票據減少 | (47,009) | (1,939) |
| A32150 | 應付帳款增加(減少) | 10,712 | (6,867) |
| A32160 | 應付帳款—關係人減少 | (4,925) | (4,041) |
| A32180 | 其他應付款增加 | 20,066 | 554 |
| A32230 | 其他流動負債增加 | 349 | 51 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 172,134 | 94,497 |
| A33100 | 收取之利息 | 446 | 465 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (18,831) | (15,891) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 153,749 | 79,071 |
| BBBB | 投資活動之現金流量 | | |
| B00010 | 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | (18,538) |
| B00020 | 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 72,671 | - |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (19,695) | - |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 12,118 | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (214) | (489) |
| B03700 | 存出保證金增加 | (203) | (100) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 503 | - |
| B04500 | 取得無形資產 | (2,084) | (5,320) |
| B06800 | 其他非流動資產減少 | - | 17 |
| B07600 | 收取之股利 | 7,259 | - |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(流出) | 70,355 | (24,430) |
| CCCC | 籌資活動之現金流量 | | |
| C04020 | 租賃本金償還 | (5,949) | (5,669) |
| C04500 | 發放現金股利 | (150,800) | (142,400) |
| C04600 | 現金增資 | - | 345,673 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金(流出)流入 | (156,749) | 197,604 |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加數 | 67,355 | 252,245 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 621,344 | 369,099 |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$688,699 | \$621,344 |

(請參閱財務報表附註)

董事長：胡蕙郁



經理人：楊尚軒



會計主管：林佳雯



軒郁國際股份有限公司
個體財務報表附註
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇九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6、7樓。

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

二、通過財務報表之日期及程序

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報表業經董事會於民國一一年三月二十四日通過發布。

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

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一〇年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 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 | 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善 | 民國111年1月1日 |

(1) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

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.更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B.不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。

C.虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D.2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

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 111 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，經評估新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

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. 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112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112年1月1日 |
| 4 | 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正) | 民國112年1月1日 |
| 5 | 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正) | 民國112年1月1日 |
| 6 | 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正) | 民國112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。

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

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)

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

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

(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。

(4) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第 12 號「所得稅」第 15 及 24 段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

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

本公司民國一一〇年度及一〇九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」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(包括合約期間十二個月內之定期存款)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

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

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

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

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)

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，惟續後變成信用減損者，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。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

(2) 金融資產減損

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

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)

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

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

衡量備抵損失之方法說明如下：

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

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

(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。

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)

權益工具

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

金融負債

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

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

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)

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

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

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

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

8. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

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，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

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

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

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)

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

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

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

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

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

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

10. 不動產、廠房及設備

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

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)

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。

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

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

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

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

公司為承租人

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

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

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

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

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

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

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

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

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

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

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)

公司為出租人

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

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

12. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業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。

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

| | 商標權 | 電腦軟體 | 專利權 |
|-----------|-------------------------|---------------|--------------|
| 耐用年限 | 有限(3~10年) | 有限(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 |

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)

13. 非金融資產之減損

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

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

14. 負債準備

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

15. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要係銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本公司委外製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為面膜及美妝保養品，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~95天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。本公司另有部分銷售商品交易係先向客戶收取對價，並承擔須於續後移轉商品之義務，故認列為合約負債。

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)

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

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

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

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

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

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。

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。

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。

判斷

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

總額或淨額認列收入之判斷

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

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

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

估計及假設

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

1. 股份基礎給付交易

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

2. 存貨

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

3. 收入認列－客戶忠誠計畫

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

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|-----------|-----------|-----------|
| 庫存現金及活期存款 | \$587,699 | \$320,344 |
| 定期存款 | 101,000 | 301,000 |
| 合 計 | \$688,699 | \$621,344 |

本公司未有將現金及約當現金提供質押之情況。

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

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|----------------|-----------|-----------|
| 強制透過損益按公允價值衡量： | | |
| 上市櫃股票 | \$9,600 | \$- |
| 流動 | \$9,600 | \$- |

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|-------------------------------------|-----------|-----------|
| 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益 工具投資－非流動： | | |
| 未上市櫃股票 | \$- | \$18,538 |

本公司於民國一〇九年十一月十三日以18,538千元投資取得91APP, Inc.股票325千股，持股比例為0.30%。

本公司投資上述權益工具係以中長期持有為目的，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司考量投資策略出售並除列91APP, Inc.股票325千股，於民國一一〇年度與除列相關資訊如下：

| | 110年度 |
|---------------------|----------|
| 於除列日之公允價值 | \$72,671 |
| 由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益 | 54,133 |

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 應收帳款及應收帳款－關係人

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 應收帳款 | \$63,158 | \$89,610 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| 小計 | 63,158 | 89,610 |

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)

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|----------|-----------------|------------------|
| 應收帳款－關係人 | 35 | 34,203 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| 小計 | 35 | 34,203 |
| 合計 | <u>\$63,193</u> | <u>\$123,813</u> |

本公司之應收帳款未有提供擔保之情形。

本公司對客戶之授信期間通常為15天至95天。本公司於民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日之總帳面金額分別為63,193千元及123,813千元，於民國一一〇年度及一〇九年度備抵損失相關資訊詳附註六、15，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 存貨

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|-----|-----------------|-----------------|
| 原料 | \$26,249 | \$27,707 |
| 半成品 | 844 | 1,144 |
| 製成品 | 71,113 | 50,371 |
| 淨額 | <u>\$98,206</u> | <u>\$79,222</u> |

本公司民國一一〇年度及一〇九年度認列為費用之存貨成本分別為433,005千元與354,581千元，分別包括存貨跌價回升利益3,185千元與512千元。由於本公司於民國一一〇年度及一〇九年度陸續進行呆滯庫存去化及報廢，因而出現存貨跌價回升利益。

上述存貨均未有提供質押擔保之情事。

6. 採用權益法之投資

| 被投資公司名稱 | 110.12.31 | | 109.12.31 | |
|----------------------------|------------------|---------|------------------|---------|
| | 金額 | 持股比例(%) | 金額 | 持股比例(%) |
| 子公司： | | | | |
| Ludeya International Inc. | \$5,159 | 100% | \$12,666 | 100% |
| 深圳軒郁化妝品有限公司 | 12,731 | 100% | 15,128 | 100% |
| 新普利股份有限公司 | 151,640 | 100% | 95,478 | 100% |
| PT. Shiny Brands Indonesia | 4,515 | 60% | 5,061 | 60% |
| 合計 | <u>\$174,045</u> | | <u>\$128,333</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)

(1) 投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

- (2) 本公司對上述持股採權益法評價之被投資公司，係採該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表，按持股比例認列民國一一〇年度及一〇九年度之投資收益(損失)，明細如下：

| 被投資公司： | 110年度 | 109年度 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Ludeya International Inc. | \$(248) | \$1,811 |
| 深圳軒郁化妝品有限公司 | (2,292) | (1,552) |
| 新普利股份有限公司 | 40,528 | 41,969 |
| PT. Shiny Brands Indonesia | (280) | (467) |
| 合 計 | <u>\$37,708</u> | <u>\$41,761</u> |

- (3) 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國一一〇年度合併財務報表附註四、3之說明。

- (4) 前述投資未有提供擔保之情事。

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 |
|-----------|-----------------|
| 成本： | |
| 109.1.1 | \$11,825 |
| 增添 | 489 |
| 109.12.31 | <u>\$12,314</u> |
| 增添 | 214 |
| 110.12.31 | <u>\$12,528</u> |
| 折舊及減損： | |
| 109. 1.1 | \$7,182 |
| 折舊 | 2,499 |
| 110. 1.1 | <u>\$9,681</u> |
| 折舊 | 1,557 |
| 110.12.31 | <u>\$11,238</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)

| | <u>辦公設備</u> |
|-----------|----------------|
| 淨帳面金額： | |
| 110.12.31 | <u>\$1,290</u> |
| 109.12.31 | <u>\$2,633</u> |

本公司民國一一〇年度及一〇九年度之不動產、廠房及設備均無利息資本化之情事。

本公司之不動產、廠房及設備未有提供質押擔保之情形。

8. 無形資產

| | <u>專利權</u> | <u>商標權</u> | <u>電腦軟體</u> | <u>合 計</u> |
|-----------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| 成 本： | | | | |
| 109.1.1 | \$- | \$5,890 | \$2,535 | \$8,425 |
| 增添—單獨取得 | 1,000 | - | 4,320 | 5,320 |
| 109.12.31 | <u>\$1,000</u> | <u>\$5,890</u> | <u>\$6,855</u> | <u>\$13,745</u> |
| 增添—單獨取得 | - | - | 2,084 | 2,084 |
| 110.12.31 | <u>\$1,000</u> | <u>\$5,890</u> | <u>\$8,939</u> | <u>\$15,829</u> |
| 攤銷及減損： | | | | |
| 109.1.1 | \$- | \$3,735 | \$1,476 | \$5,211 |
| 攤銷 | 41 | 913 | 1,640 | 2,594 |
| 109.12.31 | <u>\$41</u> | <u>\$4,648</u> | <u>\$3,116</u> | <u>\$7,805</u> |
| 攤銷 | 51 | 527 | 1,948 | 2,526 |
| 110.12.31 | <u>\$92</u> | <u>\$5,175</u> | <u>\$5,064</u> | <u>\$10,331</u> |
| 淨帳面金額： | | | | |
| 110.12.31 | <u>\$908</u> | <u>\$715</u> | <u>\$3,875</u> | <u>\$5,498</u> |
| 109.12.31 | <u>\$959</u> | <u>\$1,242</u> | <u>\$3,739</u> | <u>\$5,940</u> |

認列無形資產之攤銷金額如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109 年度</u> |
|------|----------------|----------------|
| 營業成本 | <u>\$432</u> | <u>\$355</u> |
| 銷售費用 | <u>\$1,180</u> | <u>\$1,452</u> |
| 管理費用 | <u>\$432</u> | <u>\$391</u> |
| 研究費用 | <u>\$482</u> | <u>\$396</u> |

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)

9. 其他非流動資產

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 存出保證金 | \$2,415 | \$2,715 |

10. 其他應付款

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|----------|-----------|-----------|
| 應付薪資及獎金 | \$20,013 | \$12,853 |
| 應付員工紅利 | 3,429 | 2,880 |
| 應付廣告費 | 6,259 | 1,992 |
| 應付運費與物流費 | 7,045 | 5,130 |
| 應付稅捐 | 5,541 | 618 |
| 應付保險費 | 1,979 | 1,959 |
| 其他 | 2,226 | 994 |
| 合計 | \$46,492 | \$26,426 |

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司民國一一〇年度及一〇九年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為3,277千元及3,465千元。

12. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇九年一月一日，本公司額定股本為300,000千元，實收資本總額為178,000千元，分為17,800千股，每股面額10元。

本公司於民國一〇九年六月二十四日股東會決議辦理初次上櫃前現金增資發行新股3,000千股，業經財團法人中華民國櫃檯買賣中心於民國一〇九年七月二十一日核准申報生效，並已於民國一〇九年十一月二十四日完成變更登記。

截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日止，本公司額定股本均為300,000千元，實收資本總額均為208,000千元，分為20,800千股，每股面額10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) 資本公積

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 發行溢價 | \$435,590 | \$477,190 |
| 員工認股權 | 26,520 | 11,742 |
| 合計 | \$462,110 | \$488,932 |

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。

本公司於民國一一〇年三月十一日之董事會決議以資本公積配發現金股利每股2元，共41,600千元。

本公司於民國一〇九年五月十四日之董事會決議通過發行員工認股權憑證1,500千單位，每單位認購股數為1股，請詳附註六、13之說明。

(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具盈餘分配議案，以發放現金方式為之時，授權董事會特別決議後報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

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

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)

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

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

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、17。

本公司於民國一一一年三月二十四日及一一〇年七月十六日之股東會分別決議及報告民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，列示如下：

| | 盈餘指撥及分配案 | | 每股股利(元) | |
|------------|----------|----------|---------|--------|
| | 110年度 | 109年度 | 110年度 | 109年度 |
| 法定盈餘公積 | \$19,633 | \$12,123 | | |
| 普通股現金股利 | 151,840 | 109,200 | \$7.30 | \$5.25 |
| 普通股股票股利 | 24,960 | - | 1.20 | - |
| 資本公積配發現金股利 | - | 41,600 | - | 2.00 |

前述民國一〇九年度盈餘分配案之股東會報告金額與本公司於民國一一〇年三月十一日之董事會決議並無差異。

13. 股份基礎給付計畫

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

(1) 員工股份基礎給付計畫—員工認股權憑證

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

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)

| | 執行價格之區間 (元) | 加權平均剩餘存續期間 (年) |
|------------|----------------|-------------------|
| 110.12.31 | | |
| 流通在外之認股選擇權 | \$72.85 | 3.37 |
| 109.12.31 | | |
| 流通在外之認股選擇權 | \$83.71 | 4.37 |

(2) 員工股份基礎給付計畫—現金增資保留員工認購

本公司於民國一〇九年六月二十四日股東會決議辦理初次上櫃前現金增資發行新股3,000千股，並保留發行新股總計450千股供員工認購，員工認購普通股之基準日為民國一〇九年十月十六日，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) |
|-----------|----------|-----------|
| 109.10.05 | 450,000 | 96.9 |

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(%) | 44.34 |
| 無風險利率(%) | 0.35 |
| 認股選擇權之預期存續期間(年) | 0.027 |
| 加權平均股價(\$) | 101.12 |
| 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。

(3) 員工股份基礎給付計畫之取消或修改

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

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

(4) 本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| 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) | <u>\$14,778</u> | <u>\$11,742</u> |

14. 營業收入

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|---------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約之收入 | | |
| 商品銷售收入 | <u>\$1,179,082</u> | <u>\$1,147,643</u> |

本公司民國一一〇年度及一〇九年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 銷售商品 | <u>\$1,179,082</u> | <u>\$1,147,643</u> |
| 收入認列時點： 於某一時點 | <u>\$1,179,082</u> | <u>\$1,147,643</u> |

(2) 合約餘額

合約負債－流動

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 銷售商品 | \$2,165 | \$346 |
| 客戶忠誠計畫 | 4,639 | 3,618 |
| 合計 | <u>\$6,804</u> | <u>\$3,964</u> |

本公司民國一一〇年度及一〇九年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|----------------------|--------------|--------------|
| 期初餘額本期轉列收入 | \$(3,964) | \$(3,416) |
| 本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入) | 6,804 | 3,964 |

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本公司截至民國一一〇年十二月三十一日止，尚未滿足(包括部分未滿足)之履約義務所分攤之交易價格共計6,804千元，預期全數將於一年內認列收入。

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)

本公司截至民國一〇九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3,964千元，全數認列收入。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

15. 預期信用減損利益

民國一〇九年度有因無法收回而予沖銷之情況外，民國一一〇年度及一〇九年度均無認列預期信用減損損失。

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收帳款(含關係人))係採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

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

110.12.31

| | 未逾期 | 逾期天數 | | | | | 合 計 |
|--------|----------|------|--------|---------|----------|--------|----------|
| | | 60天內 | 61-90天 | 91-180天 | 181-365天 | 365天以上 | |
| 總帳面金額 | \$63,193 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | \$63,193 |
| 損失率 | - | 2% | 5% | 20% | 60% | 100% | |
| 存續期間預期 | | | | | | | |
| 信用損失 | - | - | - | - | - | - | - |
| 帳面金額 | \$63,193 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | \$63,193 |

109.12.31

| | 未逾期 | 逾期天數 | | | | | 合 計 |
|--------|-----------|------|--------|---------|----------|--------|-----------|
| | | 60天內 | 61-90天 | 91-180天 | 181-365天 | 365天以上 | |
| 總帳面金額 | \$123,813 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | \$123,813 |
| 損失率 | - | 2% | 5% | 20% | 60% | 100% | |
| 存續期間預期 | | | | | | | |
| 信用損失 | - | - | - | - | - | - | - |
| 帳面金額 | \$123,813 | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | \$123,813 |

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

本公司民國一一〇年度及一〇九年度應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

| | <u>應收帳款</u> |
|------------|--------------|
| 109.1.1 | \$284 |
| 因無法收回而沖銷 | <u>(284)</u> |
| 109.12.31 | - |
| 本期增加(迴轉)金額 | - |
| 110.12.31 | <u>\$-</u> |

註：本公司民國一一〇年度及一〇九年度未有已沖銷且仍進行追索活動之金融資產。

16. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括不動產、運輸設備及辦公設備。各個合約之租賃期間介於1年至3年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|-------|------------------|------------------|
| 房屋及建築 | \$2,607 | \$6,976 |
| 運輸設備 | 1,577 | 382 |
| 合計 | <u>\$4,184</u> | <u>\$7,358</u> |

本公司民國一一〇年度及一〇九年度對使用權資產分別增添2,366千元及0千元。

(b) 租賃負債

| | <u>110.12.31</u> | <u>109.12.31</u> |
|------|------------------|------------------|
| 租賃負債 | \$4,359 | \$7,599 |
| 流動 | \$3,536 | \$4,851 |
| 非流動 | 823 | 2,748 |

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

本公司民國一一〇年度及一〇九年度租賃負債之利息費用請詳附註六、18(4)財務成本；民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

| | 110年度 | 109年度 |
|-------|---------|---------|
| 房屋及建築 | \$4,369 | \$4,370 |
| 運輸設備 | 1,171 | 917 |
| 合計 | \$5,540 | \$5,287 |

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

| | 110年度 | 109年度 |
|------------------------------------|-------|-------|
| 短期租賃之費用 | \$154 | \$805 |
| 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) | 71 | 80 |
| 來自轉租使用權資產之收益 | 43 | - |

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度租賃之現金流出總額分別為6,174千元及6,554千元。

17. 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 | 110年度 | | | 109年度 | | |
|-----------|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$7,354 | \$84,207 | \$91,561 | \$6,222 | \$76,903 | \$83,125 |
| 勞健保費用 | 684 | 6,055 | 6,739 | 587 | 6,154 | 6,741 |
| 退休金費用 | 327 | 2,950 | 3,277 | 299 | 3,166 | 3,465 |
| 董事酬金 | - | 1,324 | 1,324 | - | 1,222 | 1,222 |
| 其他員工福利費用 | 869 | 5,115 | 5,984 | 839 | 5,060 | 5,899 |
| 折舊費用 | 1,670 | 5,427 | 7,097 | 1,809 | 5,977 | 7,786 |
| 攤銷費用 | 432 | 2,094 | 2,526 | 354 | 2,240 | 2,594 |

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)

本公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之員工人數分別為94人及100人，其中未兼任員工之董事人數均為6人。

本公司於民國一一〇年度及一〇九年度之平均員工福利費用分別為1,243千元及1,058千元。

本公司於一一〇年度及一〇九年度之平均員工薪資費用分別為1,059千元及887千元，平均員工薪資費用約增加19.38%。

本公司於一一〇年度及一〇九年度之董事酬金(係車馬費)分別為1,324千元及1,222千元。

本公司董事、經理人及員工之薪資報酬政策如下：

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

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

本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞，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事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度依獲利狀況，分別以2%及0%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞金額分別為3,429千元及2,880千元，董事酬勞金額皆為0千元，帳列於薪資費用項下。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。

本公司於民國一一〇年三月十一日董事會決議以現金發放民國一〇九年度員工酬勞與董事酬勞分別為2,880千元及0千元，其與民國一〇九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)

本公司於民國一一一年三月二十四日董事會決議以現金發放民國一一〇年度員工酬勞與董事酬勞分別為3,429千元及0千元，其與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司已設置審計委員會替代監察人，故本公司民國一一〇年度及一〇九年度之監察人酬金皆為0千元。

18. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

| | 110年度 | 109年度 |
|--------|-------|-------|
| 銀行存款利息 | \$446 | \$465 |

(2) 其他收入

| | 110年度 | 109年度 |
|---------|-------|-------|
| 租金收入 | \$43 | \$- |
| 其他收入－其他 | 364 | 618 |
| 合 計 | \$407 | \$618 |

(3) 其他利益及損失

| | 110年度 | 109 年度 |
|----------------------------|-----------|-----------|
| 淨外幣兌換損失 | \$(9,936) | \$(4,351) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 利益(註一) | 2,023 | - |
| 其他支出 | (320) | - |
| 合 計 | \$(8,233) | \$(4,351) |

註一：係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生，包括評價調整等。

(4) 財務成本

| | 110年度 | 109年度 |
|---------|-------|-------|
| 租賃負債之利息 | \$343 | \$495 |

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. 其他綜合損益組成部分

民國一一〇年度

| | 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 | \$54,133 | \$- | \$54,133 | \$- | \$54,133 |
| 子公司、關聯企業及合資之透過其 他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資未實現評價損益 | 15,648 | - | 15,648 | - | 15,648 |
| 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 | (207) | - | (207) | 42 | (165) |
| | <u>\$69,574</u> | <u>\$-</u> | <u>\$69,574</u> | <u>\$42</u> | <u>\$69,616</u> |

民國一〇九年度

| | 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： | | | | | |
| 子公司、關聯企業及合資之透過其 他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資未實現評價損益 | \$774 | \$- | \$774 | \$- | \$774 |
| 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 | 334 | - | 334 | 273 | 607 |
| | <u>\$1,108</u> | <u>\$-</u> | <u>\$1,108</u> | <u>\$273</u> | <u>\$1,381</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)

20. 所得稅

民國一一〇年度及一〇九年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| 當期所得稅費用： | | |
| 當期應付所得稅 | \$25,238 | \$19,731 |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整 | (5) | 25 |
| 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) | (153) | 92 |
| 其他 | 735 | - |
| 所得稅費用 | <u>\$25,815</u> | <u>\$19,848</u> |

認列於其他綜合損益之所得稅

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-------------------|--------------|--------------|
| 遞延所得稅費用(利益)： | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$42 | \$273 |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | <u>\$42</u> | <u>\$273</u> |

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：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-------------------|------------------|------------------|
| 來自於繼續營業單位之稅前淨利 | <u>\$168,009</u> | <u>\$141,080</u> |
| 以法定所得稅率計算之所得稅 | \$33,602 | \$28,216 |
| 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 | (8,510) | (8,394) |
| 以前年度之當期所得稅於本年度之調整 | (5) | 25 |
| 其他 | 728 | - |
| 認列於損益之所得稅費用合計 | <u>\$25,815</u> | <u>\$19,848</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)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一〇年度

| | 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 | \$695 | \$(637) | \$- | \$58 |
| 未實現兌換損失 | (3) | 8 | - | 5 |
| 無形資產減損損失 | 146 | (30) | - | 116 |
| 採用權益法之投資 | (452) | 564 | - | 112 |
| 客戶忠誠計畫之遞延收入 | 723 | 205 | - | 928 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 273 | - | 42 | 315 |
| 聯屬公司間未實現損益 | 12 | 43 | - | 55 |
| 遞延所得稅利益(費用) | | \$153 | \$42 | |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額 | \$1,394 | | | \$1,589 |
| 表達於資產負債表之資訊： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$1,849 | | | \$1,589 |
| 遞延所得稅負債 | \$(455) | | | \$- |

民國一〇九年度

| | 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 | \$797 | \$(102) | \$- | \$695 |
| 未實現兌換損失 | 50 | (53) | - | (3) |
| 無形資產減損損失 | 176 | (30) | - | 146 |
| 採用權益法之投資 | (493) | 41 | - | (452) |
| 客戶忠誠計畫之遞延收入 | 683 | 40 | - | 723 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | - | - | 273 | 273 |
| 聯屬公司間未實現損益 | - | 12 | - | 12 |
| 遞延所得稅利益(費用) | | \$(92) | \$273 | |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額 | \$1,213 | | | \$1,394 |
| 表達於資產負債表之資訊： | | | | |
| 遞延所得稅資產 | \$1,706 | | | \$1,849 |
| 遞延所得稅負債 | \$(493) | | | \$(455) |

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)

所得稅申報核定情形

本公司之所得稅申報核定至民國一〇八年度。

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。

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|------------------------|------------------|------------------|
| (1) 基本每股盈餘 | | |
| 本期淨利(千元) | <u>\$142,194</u> | <u>\$121,232</u> |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股) | <u>20,800</u> | <u>18,433</u> |
| 基本每股盈餘(元) | <u>\$6.84</u> | <u>\$6.58</u> |
| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
| (2) 稀釋每股盈餘 | | |
| 本期淨利(千元) | <u>\$142,194</u> | <u>\$121,232</u> |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股) | <u>20,800</u> | <u>18,433</u> |
| 稀釋效果： | | |
| 員工酬勞—股票(千股) | 45 | 32 |
| 員工認股權(千股) | <u>243</u> | <u>168</u> |
| 經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股) | <u>21,088</u> | <u>18,633</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | <u>\$6.74</u> | <u>\$6.51</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。

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)

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

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本公司之關係</u> |
|----------------------------|----------------|
| 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 | 本公司投資之子公司 |
| PT. Shiny Brands Indonesia | 本公司投資之子公司 |
| 聚星文創娛樂事業股份有限公司 | 其他關係人－實質關係人 |
| 聖倫投資股份有限公司 | 其他關係人－實質關係人 |
| 海悅廣告股份有限公司 | 其他關係人－實質關係人 |
| 海悅國際開發股份有限公司 | 其他關係人－實質關係人 |
| 海宇國際股份有限公司 | 其他關係人－實質關係人 |
| 祐立股份有限公司 | 其他關係人－實質關係人 |

1. 銷貨

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|---------------------------|----------------|-----------------|
| 本公司之子公司 | | |
| LUDEYA INTERNATIONAL INC. | \$- | \$56,656 |
| 新普利股份有限公司 | 2,430 | 2,302 |
| 深圳軒郁化妝品有限公司 | 1,149 | 2,027 |
| 小計 | <u>3,579</u> | <u>60,985</u> |
| 其他關係人 | | |
| 聖倫投資股份有限公司 | 270 | 450 |
| 海悅國際開發股份有限公司 | - | 34 |
| 其他 | 7 | 10 |
| 小計 | <u>277</u> | <u>494</u> |
| 合計 | <u>\$3,856</u> | <u>\$61,479</u> |

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30~95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

| | 110年度 | 109年度 |
|-----------|-----------|-----------|
| 本公司之子公司 | | |
| 新普利股份有限公司 | \$193,161 | \$121,960 |

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. 應收帳款－關係人

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|---------------------------|-----------|-----------|
| 本公司之子公司 | | |
| LUDEYA INTERNATIONAL INC. | \$- | \$32,692 |
| 其他 | - | 1,397 |
| 小計 | - | 34,089 |
| 其他關係人 | | |
| 聖倫投資股份有限公司 | 35 | 114 |
| 小計 | 35 | 114 |
| 合計 | \$35 | \$34,203 |

4. 其他應收款－關係人

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|-----------|-----------|-----------|
| 本公司之子公司 | | |
| 新普利股份有限公司 | \$15 | \$11 |

5. 應付帳款－關係人

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|-----------|-----------|-----------|
| 本公司之子公司 | | |
| 新普利股份有限公司 | \$2,751 | \$7,676 |

6. 租賃－關係人

| | 110年度 | 109年度 |
|----------|-------|-------|
| 租金收入 | | |
| 其他關係人 | | |
| 祐立股份有限公司 | \$43 | \$- |

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

7. 本公司主要管理人員之薪酬

| | 110年度 | 109年度 |
|--------|----------|----------|
| 短期員工福利 | \$11,553 | \$10,813 |
| 退職後福利 | 472 | 423 |
| 合計 | \$12,025 | \$11,236 |

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九年十二月三十一日，因租賃而開立之應付票據分別為4,250千元及2,990千元。

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。

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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|----------------------|-----------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$9,600 | \$- |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | 18,538 |
| 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) | 688,616 | 621,260 |
| 應收帳款 | 63,158 | 89,610 |
| 應收帳款－關係人 | 35 | 34,203 |
| 其他應收款－關係人 | 15 | 11 |
| 其他非流動資產－存出保證金 | 2,415 | 2,715 |
| 小計 | 754,239 | 747,799 |
| 合計 | \$763,839 | \$766,337 |

金融負債

| | 110.12.31 | 109.12.31 |
|----------------|-----------|-----------|
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | |
| 應付款項 | \$43,435 | \$84,657 |
| 其他應付款 | 46,492 | 26,426 |
| 租賃負債 | 4,359 | 7,599 |
| 合計 | \$94,286 | \$118,682 |

2. 財務風險管理目的與政策

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

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

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. 市場風險

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

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

匯率風險

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

國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

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

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一一〇年度及一〇九年度之損失將分別增加/減少1,142千元及387千元。

當新台幣對泰銖升值/貶值1%時，對本公司於民國一一〇年度及一〇九年度之損失將分別增加/減少644千元及523千元。

利率風險

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

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司於民國一一〇年度及一〇九年度損益將分別增加/減少101千元及301千元。

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)

權益價格風險

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

屬透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降1%，對本公司於民國一一〇年度及一〇九年度之損益將分別增加/減少96千元及0千元。

4. 信用風險管理

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

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

本公司截至民國一一〇年十二月三十一日及一〇九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均為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。

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. 流動性風險管理

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

非衍生金融負債

| | 短於一年 | 一至二年 | 二至三年 | 合計 |
|-----------|----------|-------|------|----------|
| 110.12.31 | | | | |
| 應付票據 | \$2,274 | \$- | \$- | \$2,274 |
| 應付帳款 | 41,161 | - | - | 41,161 |
| 其他應付款 | 46,492 | - | - | 46,492 |
| 租賃負債(註) | 3,647 | 845 | - | 4,492 |
| 109.12.31 | | | | |
| 應付票據 | \$49,283 | \$- | \$- | \$49,283 |
| 應付帳款 | 35,374 | - | - | 35,374 |
| 其他應付款 | 26,426 | - | - | 26,426 |
| 租賃負債(註) | 5,987 | 2,803 | - | 8,790 |

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. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

| | 租賃負債 |
|-----------|---------|
| 110.1.1 | \$7,599 |
| 現金流量 | (5,949) |
| 非現金之變動 | 2,709 |
| 110.12.31 | \$4,359 |

民國一〇九年度之負債之調節資訊：

| | 租賃負債 |
|-----------|----------|
| 109.1.1 | \$12,773 |
| 現金流量 | (5,669) |
| 非現金之變動 | 495 |
| 109.12.31 | \$7,599 |

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

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

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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

(3) 本公司金融工具公允價值層級資訊詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊：

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

民國一一〇年十二月三十一日

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|---------|------|------|---------|
| 以公允價值衡量之資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 股票 | \$9,600 | \$- | \$- | \$9,600 |

民國一〇九年十二月三十一日

| | 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 | \$- | \$- | \$18,538 | \$18,538 |

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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

民國一一〇年度

| | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 股票 |
|---|-----------------------|
| 110.1.1 | \$18,538 |
| 本期認列總利益： | |
| 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」) | 35,737 |
| 轉出第三等級 | (54,275) |
| 110.12.31 | \$- |

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)

民國一〇九年度

| | 透過其他綜合損益按 公允價值衡量 股票 |
|-------------|---------------------------|
| 109.1.1 | \$- |
| 109 年度買進/發行 | 18,538 |
| 109.12.31 | <u>\$18,538</u> |

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

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

民國一一〇年十二月三十一日

無此情事。

民國一〇九年十二月三十一日

| | 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 | 30.5% | 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 271 千元。 |

第三等級公允價值衡量之評價流程

本公司財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊：無此情事。

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

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

金額單位：千元

| | 110.12.31 | | |
|--------------|------------|--------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 新臺幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | \$4,124.26 | 27.680 | \$114,160 |
| 泰銖 | 77,910.35 | 0.826 | 64,354 |
| | | | |
| | 109.12.31 | | |
| | 外幣 | 匯率 | 新臺幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | \$1,377.56 | 28.100 | \$38,710 |
| 泰銖 | 55,736.90 | 0.940 | 52,392 |
| | | | |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 泰銖 | 45.20 | 0.940 | 43 |

由於本公司之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一一〇年度及一〇九年度之外幣兌換損失分別為9,936千元及4,351千元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

10. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：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)

- (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)：請參閱附表一。
- (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：請參閱附表二。
- (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：詳附表三。
- (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。

2. 轉投資事業相關資訊

- (1) 本公司對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者，應揭露被投資公司之相關資訊：詳附表四。
- (2) 對被投資公司直接或間接具有控制力者，須揭露被投資公司上述第一點(1)~(9)項之相關資訊：詳附表一及附表三。

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) | \$(2,292) | 100% | \$(2,292) | \$12,992 | - |

| 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 | \$569,150 千元 |

註一：係臺灣匯出投資。

註二：係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表資料而得。

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

- a. 進(銷)貨：請參閱附表三。
- 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。

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. 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。

4. 主要股東資訊：詳附表五。

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

附表一：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 | |
| 軒郁國際股份有限公司 | 股票－需方國際股份有限公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動 | 200 | \$9,600 | 0.91 | \$9,600 | |
| 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 | 945 | \$44,821 | 3.51 | \$44,821 | |

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

附表二：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百分之二十以上

單位：新臺幣千元/股

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期 初 | | 買 入 | | 賣 出 | | | 期 末 | | 備註 | |
|------------|----------------|------------------------------|------|----|---------|----------|--------|---------|---------|----------|----------|----------|----|-----|----|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股數 | | 金額 |
| 軒郁國際股份有限公司 | 股票－91APP, Inc. | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動 | - | - | 325,000 | \$18,538 | - | - | 325,000 | \$72,671 | \$18,538 | \$54,133 | - | \$- | - |
| 軒郁國際股份有限公司 | 股票－91APP, Inc. | 透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動 | - | - | - | \$- | 40,000 | \$9,855 | 40,000 | \$12,118 | \$9,855 | \$2,263 | - | \$- | - |

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

附表三：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新臺幣千元

| 進(銷)貨 之公司 | 交易 對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易 不同之原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|------------------|----------------|------|-------|-----------|-------------------|------------------|--------------------|------------------|------------|-----------------------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨 之比率(%) | 授 信 期 間 | 單 價 | 授 信 期 間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、 帳款之比率(%) (註一) | |
| 軒郁國際股份有限公司 | 新普利股份有限公司 | 母子公司 | 進貨 | \$193,161 | 44 | 30天 | 同一般交易條件 | 30天 | \$(2,751) | (6) | |
| 新普利股份有限公司 | 軒郁國際股份有限公司 | 母子公司 | 銷貨 | (193,161) | (52) | 30天 | 同一般交易條件 | 30天 | 2,751 | 10 | |

註一：佔進(銷)貨之公司之個別財務報表總應收(付)票據、帳款之比率。

軒郁國際股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表四：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

單位：新臺幣千元/股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|--------|----------------------------|--------|--------------------------|---------|---------|-----------|------|---------|---------------|---------------|------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | Ludeya International Inc. | 英屬維京群島 | 從事海外銷售 | \$2,461 | \$2,461 | 10,000 | 100% | \$5,159 | \$(248) | \$(248) | |
| 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 | 8,000,000 | 100% | 151,640 | 47,147 | 40,528 | (註一) |
| 本公司 | PT. Shiny Brands Indonesia | 印尼 | 從事美妝保養 品銷售 | 6,562 | 6,562 | - | 60% | 4,515 | (467) | (280) | |

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。

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

附表五：主要股東資訊

單位：股

| 主要股東名稱 | 股份 | |
|---------------|-----------|--------|
| | 持有股數 | 持股比率% |
| 祥辰投資股份有限公司 | 4,045,560 | 19.44% |
| GIGA WIN LTD. | 1,725,698 | 8.29% |
| 聖倫投資股份有限公司 | 1,052,455 | 5.05% |
| 曾俊盛 | 1,051,455 | 5.05% |

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

軒都國際股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國110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 | | \$83 | |
| 銀行存款 | | | |
| | 活期存款 | 390,683 | |
| | 外幣活期存款(註) | 196,933 | |
| | 定期存款 | 101,000 | |
| 合 計 | | <u>\$688,699</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 | \$1,005.46 | 4.340 | \$4,364 |
| USD | 4,124.26 | 27.68 | 114,160 |
| HKD | 181.51 | 3.55 | 644 |
| CAD | 204.14 | 21.6 | 4,409 |
| THB | 72,794.18 | 0.826 | 60,128 |
| JPY | 54,889.78 | 0.241 | 13,228 |
| | | | <u>\$196,933</u> |

軒郁國際股份有限公司

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表

民國110年1月1日至12月31日

單位：股/新臺幣千元

| 名稱 | 期初 | | 本期增加 | | 本期減少 | | 本期評價(損)益 | 期末 | | 累計減損 | 提供擔保或質押情形 | 備註 |
|-------------|-------|------------|-------|-----------------|-------|-------------------|----------------|-------|----------------|------------|-----------|----|
| | 股數或張數 | 公允價值 | 股數或張數 | 金額 | 股數或張數 | 金額 | 金額 | 股數或張數 | 公允價值 | | | |
| 霽方國際股份有限公司 | - | \$- | 200 | \$9,840 | - | \$- | \$(240) | 200 | \$9,600 | \$- | 無 | |
| 91APP, Inc. | - | - | 40 | 9,855 | (40) | (12,118) | 2,263 | - | - | - | | |
| 合計 | | <u>\$-</u> | | <u>\$19,695</u> | | <u>\$(12,118)</u> | <u>\$2,023</u> | | <u>\$9,600</u> | <u>\$-</u> | | |

軒郁國際股份有限公司

3.應收帳款明細表

民國110年12月31日

單位：新臺幣千元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|---------|----------------------|----------|-----|
| E 公 司 | | 20,398 | |
| B 公 司 | | 9,230 | |
| A 公 司 | | 7,238 | |
| C 公 司 | | 6,743 | |
| F 公 司 | | 6,497 | |
| D 公 司 | | 3,454 | |
| 其 他 | 各餘額未超過本科目 金額百分之五者 | 9,598 | |
| 合 計 | | 63,158 | |
| 減：備抵損失 | | - | |
| 淨 額 | | \$63,158 | |

軒郁國際股份有限公司

4.預付款項明細表

民國110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 | \$13,194 | |
| 預付貨款 | | 3,722 | |
| | | <u>\$16,916</u> | |

軒郁國際股份有限公司

5.其他流動資產明細表

民國110年12月31日

單位：新臺幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-----|-----|--------------|-----|
| 暫付款 | | <u>\$171</u> | |

軒廊國際股份有限公司
6.採權益法之長期股權投資變動明細表
民國110年1月1日至12月31日

單位：股/新臺幣千元

| 名稱 | 期初餘額 | | | 本期增加 | | 本期減少 | | 投資(損)益 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 其他綜合損益 評價 | 期末餘額 | | | 市價或股權淨值 | | 提供擔保或 質押情形 | 備註 |
|----------------------------|-----------|------|-----------|--------------|-----|------|-----------|-----------|---------------------------|--------------|-----------|------|-----------|----------|-----------|---------------|----|
| | 股數 | 持股比例 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | | | | 股數 | 持股比例 | 金額 | 單價(元) | 總價 | | |
| Ludeya International Inc. | 10,000 | 100% | \$12,666 | - | \$- | - | \$(7,259) | \$(248) | \$- | \$- | 10,000 | 100% | \$5,159 | \$515.90 | \$5,159 | 無 | |
| 深圳軒廊化妝品有限公司 | - | 100% | 15,128 | - | - | - | 註二 (164) | (2,292) | 59 | - | - | 100% | 12,731 | - | 12,992 | 無 | |
| 新普利股份有限公司 | 4,000,000 | 100% | 95,478 | 註一 4,000,000 | - | - | 註二 (14) | 註三 40,528 | - | 15,648 | 8,000,000 | 100% | 151,640 | 20.18 | 161,447 | 無 | |
| PT. Shiny Brands Indonesia | - | 60% | 5,061 | - | - | - | - | (280) | (266) | - | - | 60% | 4,515 | - | 4,515 | 無 | |
| 合計 | | | \$128,333 | | \$- | | \$(7,437) | \$37,708 | \$(207) | \$15,648 | | | \$174,045 | | \$184,113 | | |

註一：本期持有股數增加，係被投資公司發配股票股利所致。

註二：係聯屬公司間未實現毛利。

註三：係包含逆流交易所產生之已實現及未實現損益。

軒郁國際股份有限公司

7.使用權資產變動明細表

民國110年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

| 項 目 | 期 初 餘 額 | 本 期 增 加 | 本 期 減 少 | 期 末 餘 額 | 備 註 |
|-------|-----------------|----------------|------------------|-----------------|-----|
| 房屋及建築 | \$13,108 | \$- | \$- | \$13,108 | |
| 運輸設備 | 2,216 | 2,366 | (2,216) | 2,366 | |
| 合 計 | <u>\$15,324</u> | <u>\$2,366</u> | <u>\$(2,216)</u> | <u>\$15,474</u> | |

軒郁國際股份有限公司

8.使用權資產累計折舊變動明細表

民國110年1月1日至12月31日

單位：新臺幣千元

| 項 目 | 期 初 餘 額 | 本 期 增 加 | 本 期 減 少 | 期 末 餘 額 | 備 註 |
|-------|----------------|----------------|------------------|-----------------|-----|
| 房屋及建築 | \$6,132 | \$4,369 | \$- | \$10,501 | |
| 運輸設備 | 1,834 | 1,171 | (2,216) | 789 | |
| 合 計 | <u>\$7,966</u> | <u>\$5,540</u> | <u>\$(2,216)</u> | <u>\$11,290</u> | |

軒郁國際股份有限公司

9.應付票據明細表

民國110年12月31日

單位：新臺幣千元

| 供 應 商 名 稱 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-----------|----------------------|----------------|-----|
| B 公 司 | | \$1,475 | |
| A 公 司 | | 625 | |
| 其 他 | 各餘額未超過本科目 金額百分之五者 | 174 | |
| 合 計 | | <u>\$2,274</u> | |

軒郁國際股份有限公司

10.應付帳款明細表

民國110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 | | \$21,319 | |
| B 公 司 | | 6,691 | |
| C 公 司 | | 2,198 | |
| 其 他 | 各餘額未超過本科目 金額百分之五者 | 8,202 | |
| 合 計 | | <u>\$38,410</u> | |

軒郁國際股份有限公司

11.其他應付款明細表

民國110年12月31日

單位：新臺幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|----------|----------------------|-----------------|-----|
| 應付薪資及獎金 | | \$20,013 | |
| 應付運費及物流費 | | 7,045 | |
| 應付廣告費 | | 6,259 | |
| 應付營業稅 | | 5,541 | |
| 應付員工紅利 | | 3,429 | |
| 其 他 | 各餘額未超過本科目 金額百分之五者 | 4,205 | |
| 合 計 | | <u>\$46,492</u> | |

軒郁國際股份有限公司

12.其他流動負債明細表

民國110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、代收勞健保及員工自提福利金等 | \$695 | |
| 暫收款 | 客戶貸款充抵之款項等 | 102 | |
| | | <u>\$797</u> | |

軒郁國際股份有限公司

13.租賃負債明細表

民國110年12月31日

單位：新臺幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 租 賃 期 間 | 折 現 率 | 期 末 餘 額 | 備 註 |
|-----------|-----|---------------------|----------|---------------------|-----|
| 房屋及建築 | 辦公室 | 2019/10/1~2022/9/30 | 0.39633% | \$2,747 | |
| 運輸設備 | 公務車 | 2021/1/25~2024/1/24 | 0.37550% | 1,612 | |
| 小 計 | | | | <u>\$4,359</u> | |
| 減：一年內到期部分 | | | | (3,536) | |
| 淨 額 | | | | <u><u>\$823</u></u> | |

軒郁國際股份有限公司

14.營業成本明細表

民國110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 | \$82,696 | |
| 加：本期進料(淨額) | 594,552 | |
| 減：本期領退料 | (160,814) | |
| 期末存貨總額 | <u>(98,495)</u> | |
| 本期耗用原料 | | 417,939 |
| 製造費用 | | <u>27,697</u> |
| 製造成本 | | 445,636 |
| 其他 | | <u>(1,442)</u> |
| 銷貨成本 | | 444,194 |
| 進貨折讓 | | (1,147) |
| 其他營業成本 | | |
| 存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益) | (3,185) | |
| 存貨報廢 | 4,680 | |
| 其 他 | (11,537) | <u>(10,042)</u> |
| 營業成本 | | <u><u>\$433,005</u></u> |

軒郁國際股份有限公司

15.推銷費用明細表

民國110年度

單位：新臺幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|------|----------------------|------------------|-----|
| 廣告費 | | \$338,513 | |
| 通路費用 | | 41,578 | |
| 薪資費用 | | 40,936 | |
| 其 他 | 各餘額未超過本科目 金額百分之五者 | 111,798 | |
| 合 計 | | <u>\$532,825</u> | |

軒郁國際股份有限公司

16.管理費用明細表

民國110年度

單位：新臺幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-------|----------------------|-----------------|-----|
| 薪資費用 | | \$40,595 | |
| 勞 務 費 | | 5,239 | |
| 其 他 | 各餘額未超過本科目 金額百分之五者 | 13,244 | |
| 合 計 | | <u>\$59,078</u> | |

軒郁國際股份有限公司
17.研究發展費用明細表
民國110年度

單位：新臺幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-------|----------------------|----------|-----|
| 薪資費用 | | \$6,949 | |
| 折舊及折耗 | | 2,089 | |
| 檢驗審查費 | | 1,765 | |
| 勞務費 | | 1,141 | |
| 印刷版費 | | 842 | |
| 其 他 | 各餘額未超過本科目 金額百分之五者 | 3,186 | |
| 合 計 | | \$15,972 | |

軒郁國際股份有限公司

18.財務成本明細表

民國110年度

單位：新臺幣千元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|------|-----|--------------|-----|
| 利息費用 | | <u>\$343</u> | |