

6703

軒郁國際股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國一一二年度及民國一一一年度

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、聲明書	3
四、會計師查核報告	4-8
五、合併資產負債表	9-10
六、合併綜合損益表	11
七、合併權益變動表	12
八、合併現金流量表	13
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	14
(二) 通過財務報告之日期及程序	14
(三) 新發布及修訂準則之解釋及適用	14-16
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-34
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34-35
(六) 重要會計項目之說明	35-58
(七) 關係人交易	58-61
(八) 質押之資產	61
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	61
(十) 重大之災害損失	61
(十一) 重大之期後事項	61
(十二) 其他	62-71
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	71、76-80
2. 轉投資事業相關資訊	72、77-79、81
3. 大陸投資資訊	73-74
4. 主要股東資訊	74、82
(十四) 部門資訊	75

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：軒郁國際股份有限公司



董事長：胡蕙郁



民國 一 一 三 年 三 月 八 日

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及其子公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達軒郁國際股份有限公司及其子公司民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及民國一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併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及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對軒郁國際股份有限公司及其子公司民國一一二年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

銷貨收入之認列

軒郁國際股份有限公司及其子公司民國一一二年度營業收入金額為新台幣 2,973,956千元，主要收入來源係美容保養品及生技保健食品之銷售，由於銷售產品之管道及定價方式多元，且部分合約條款包含上架費之協議(付給客戶之對價)，又產品競爭激烈且銷售週期短，銷貨收入認列金額對財務報表係屬重大，故本會計師決定為關鍵查核事項。

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

本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六有關營業收入揭露之適當性。

存貨之評價

軒郁國際股份有限公司及其子公司民國一一二年十二月三十一日存貨淨額為新台幣 322,487 千元，佔資產總額約為 14%，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。

本會計師亦考量合併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合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估軒郁國際股份有限公司及其子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及其子公司或停止營業，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及其子公司之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併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及其子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及其子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合併財務報表使用者注意合併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及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併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，以對合併財務報表表示意見。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及其子公司民國一一二年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

軒郁國際股份有限公司已編製民國一一二年及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第 0970038990 號

金管證審字第 1030025503 號

黃建澤



會計師：

余倩如



中華民國 一 一 三 年 三 月 八 日



軒郁國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一十二年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六及十二	\$681,352	30	\$618,031	49
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四、六及十二	13,085	1	28,146	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六及十二	306,902	14	210,442	17
1150	應收票據淨額	四、六及十二	4,843	-	2,772	-
1170	應收帳款淨額	四、六及十二	267,177	12	139,389	11
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六、七及十二	9,387	-	31	-
1200	其他應收款	四及十二	4,738	-	5,723	-
130x	存貨	四、五及六	322,487	14	119,362	9
1410	預付款項		51,862	2	33,950	3
1470	其他流動資產		923	-	414	-
11xx	流動資產合計		<u>1,662,756</u>	<u>73</u>	<u>1,158,260</u>	<u>91</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	120,179	5	77,578	6
1600	不動產、廠房及設備	四及六	404,052	18	10,096	1
1755	使用權資產	四、六及七	35,999	2	17,496	2
1780	無形資產	四及六	37,633	2	5,087	-
1840	遞延所得稅資產	四、五及六	3,784	-	2,011	-
1900	其他非流動資產	四、六及十二	7,441	-	3,481	-
15xx	非流動資產合計		<u>609,088</u>	<u>27</u>	<u>115,749</u>	<u>9</u>
1xxx	資產總計		<u>\$2,271,844</u>	<u>100</u>	<u>\$1,274,009</u>	<u>100</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：胡蕙郁



經理人：楊尚軒



會計主管：林佳雯





軒郁國際股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	一十二年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四、六及十二	\$70,000	3	\$-	-
2130	合約負債—流動	四及六	8,768	-	5,096	-
2150	應付票據	四及十二	26,047	1	-	-
2170	應付帳款	四及十二	186,002	8	135,771	11
2180	應付帳款—關係人	四、七及十二	277	-	1,486	-
2200	其他應付款	四、六及十二	167,641	7	87,307	7
2220	其他應付款—關係人	四、七及十二	27,121	1	-	-
2230	本期所得稅負債	五及六	81,525	4	29,486	2
2280	租賃負債—流動	四、六及七	17,874	2	7,923	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	四、六及十二	5,191	-	-	-
2399	其他流動負債—其他		24,802	1	7,761	1
21xx	流動負債合計		615,248	27	274,830	22
	非流動負債					
2540	長期借款	四、六及十二	277,725	12	-	-
2570	遞延所得稅負債	四、五及六	5,511	-	14	-
2580	租賃負債—非流動	四、六及七	18,771	1	9,829	-
25xx	非流動負債合計		302,007	13	9,843	-
2xxx	負債總計		917,255	40	284,673	22
	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六				
3110	普通股股本		279,022	12	238,921	19
3200	資本公積	四、五及六	531,072	23	506,047	40
3300	保留盈餘	六				
3310	法定盈餘公積		91,439	4	73,248	6
3320	特別盈餘公積		3,748	-	1,715	-
3350	未分配盈餘		407,089	18	193,457	15
3400	其他權益	六				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(1,399)	-	(952)	-
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		11,305	1	(2,796)	-
3500	庫藏股票		(10,152)	-	(20,304)	(2)
31xx	歸屬於母公司之業主權益合計		1,312,124	58	989,336	78
36xx	非控制權益		42,465	2	-	-
3xxx	權益總計		1,354,589	60	989,336	78
	負債及權益總計		\$2,271,844	100	\$1,274,009	100

(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及子公司
合併綜合損益表
民國一十二年及一十一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	一一二年度		一一一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$3,003,617	101	\$1,725,808	101
4170	減：銷貨退回		(13,694)	-	(7,047)	-
4190	減：銷貨折讓		(15,967)	(1)	(11,057)	(1)
4100	銷貨收入淨額	四、五、六及七	2,973,956	100	1,707,704	100
5000	營業成本	六及七	(1,017,190)	(34)	(593,026)	(35)
5950	營業毛利淨額		1,956,766	66	1,114,678	65
6000	營業費用	六及七				
6100	推銷費用		(1,300,795)	(43)	(785,311)	(46)
6200	管理費用		(109,523)	(4)	(79,495)	(5)
6300	研究發展費用		(45,817)	(2)	(27,801)	(1)
6450	預期信用減損損失	六	(80)	-	-	-
	營業費用合計		(1,456,215)	(49)	(892,607)	(52)
6900	營業利益		500,551	17	222,071	13
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入		5,425	-	1,159	-
7010	其他收入	四及六	1,455	-	2,501	-
7020	其他利益及損失	四、六及七	2,734	-	4,453	-
7050	財務成本		(5,555)	-	(578)	-
	營業外收入及支出合計		4,059	-	7,535	-
7900	稅前淨利		504,610	17	229,606	13
7950	所得稅費用	四、五及六	(104,348)	(4)	(47,694)	(2)
8200	本期淨利		400,262	13	181,912	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		14,101	1	(19,218)	(1)
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(559)	-	381	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		112	-	(76)	-
	本期其他綜合損益(淨額)		13,654	1	(18,913)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$413,916	14	\$162,999	10
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$403,490		\$181,912	
8620	非控制權益		(3,228)		-	
	本期淨利		\$400,262		\$181,912	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$417,144		\$162,999	
8720	非控制權益		(3,228)		-	
			\$413,916		\$162,999	
9750	每股盈餘(元) 基本每股盈餘 本期淨利	六	\$14.66		\$6.74	
9850	每股盈餘(元) 稀釋每股盈餘 本期淨利	四、五及六	\$14.48		\$6.63	

(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及子公司
合併權益變動表
民國一十二年及一十一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	歸屬於母公司業主之權益										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				歸屬於母公司業主權益總計		
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	庫藏股票				
			3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3500	31XX	36XX	3XXX	
A1	民國一十一年一月一日餘額		\$208,000	\$462,110	\$53,615	\$1,715	\$207,978	\$(1,257)	\$16,422	\$-	\$948,583	\$3,011	\$951,594	
B1	民國一十一年盈餘指撥及分配													
B5	提列法定盈餘公積	六	-	-	19,633	-	(19,633)	-	-	-	-	-	-	
B9	普通股現金股利	六	-	-	-	-	(151,840)	-	-	-	(151,840)	-	(151,840)	
B9	普通股股票股利	六	24,960	-	-	-	(24,960)	-	-	-	-	-	-	
D1	民國一十一年度淨利	六	-	-	-	-	181,912	-	-	-	181,912	-	181,912	
D3	民國一十一年度其他綜合損益	四及六	-	-	-	-	-	305	(19,218)	-	(18,913)	-	(18,913)	
D5	民國一十一年度綜合損益總額		-	-	-	-	181,912	305	(19,218)	-	162,999	-	162,999	
L1	庫藏股買回		-	-	-	-	-	-	-	(20,304)	(20,304)	-	(20,304)	
M7	對子公司所有權權益變動		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,011)	(3,011)	
N1	股份基礎給付交易	六	5,961	43,937	-	-	-	-	-	-	49,898	-	49,898	
Z1	民國一十一年十二月三十一日餘額		\$238,921	\$506,047	\$73,248	\$1,715	\$193,457	\$(952)	\$(2,796)	\$(20,304)	\$989,336	\$-	\$989,336	
A1	民國一十二年一月一日餘額		\$238,921	\$506,047	\$73,248	\$1,715	\$193,457	\$(952)	\$(2,796)	\$(20,304)	\$989,336	\$-	\$989,336	
B1	民國一十二年盈餘指撥及分配													
B3	提列法定盈餘公積	六	-	-	18,191	-	(18,191)	-	-	-	-	-	-	
B5	提列特別盈餘公積	六	-	-	-	2,033	(2,033)	-	-	-	-	-	-	
B9	普通股現金股利	六	-	-	-	-	(133,318)	-	-	-	(133,318)	-	(133,318)	
B9	普通股股票股利	六	36,316	-	-	-	(36,316)	-	-	-	-	-	-	
D1	民國一十二年度淨利	六	-	-	-	-	403,490	-	-	-	403,490	(3,228)	400,262	
D3	民國一十二年度其他綜合損益	四及六	-	-	-	-	-	(447)	14,101	-	13,654	-	13,654	
D5	民國一十二年度綜合損益總額		-	-	-	-	403,490	(447)	14,101	-	417,144	(3,228)	413,916	
N1	股份基礎給付交易	六	3,785	25,025	-	-	-	-	-	10,152	38,962	-	38,962	
O1	非控制權益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	45,693	45,693	
Z1	民國一十二年十二月三十一日餘額		\$279,022	\$531,072	\$91,439	\$3,748	\$407,089	\$(1,399)	\$11,305	\$(10,152)	\$1,312,124	\$42,465	\$1,354,589	

(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及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	一一二年度	一一一年度
		金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量－間接法		
A10000	本期稅前淨利	\$504,610	\$229,606
A20000	調整項目		
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	23,478	9,349
A20200	攤銷費用	2,382	2,975
A20300	預期信用減損損失數	80	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(2,710)	12,625
A20900	利息費用	5,555	578
A21200	利息收入	(5,425)	(1,159)
A21300	股利收入	(941)	(653)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	6,950	9,059
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據增加	(2,054)	(2,585)
A31150	應收帳款增加	(109,883)	(51,396)
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	(3,344)	4
A31180	其他應收款減少(增加)	967	(4,408)
A31200	存貨增加	(160,754)	(22,796)
A31230	預付款項增加	(12,957)	(1,402)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(503)	1,809
A32125	合約負債增加(減少)	3,672	(1,708)
A32130	應付票據增加(減少)	26,047	(8,015)
A32150	應付帳款增加	37,442	66,227
A32160	應付帳款－關係人減少	(1,209)	(351)
A32180	其他應付款增加	67,123	31,163
A32190	其他應付款－關係人增加	2,237	-
A32230	其他流動負債增加	14,025	6,761
A33000	營運產生之現金流入	394,788	275,683
A33100	收取之利息	5,425	1,159
A33300	支付之利息	(4,322)	-
A33500	支付之所得稅	(53,974)	(40,229)
AAAA	營業活動之淨現金流入	341,917	236,613
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	(28,500)	(51,975)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(87,080)	(210,442)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(57,960)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	17,771	25,474
B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	14,244	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(75,487)	(3,613)
B03700	存出保證金增加	(2,013)	(46)
B03800	存出保證金減少	3,273	1,534
B04500	取得無形資產	(7,983)	(2,564)
B07600	收取之股利	941	653
BBBB	投資活動之淨現金流出	(164,834)	(298,939)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	15,000	-
C01700	償還長期借款	(6,973)	-
C04020	租賃本金償還	(20,031)	(8,150)
C04500	發放現金股利	(133,318)	(151,840)
C04800	員工執行認股權	21,890	40,839
C04900	庫藏股票買回成本	-	(20,304)
C05100	員工購買庫藏股	10,122	-
C05800	非控制權益變動	-	(3,011)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(113,310)	(142,466)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響數	(452)	296
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	63,321	(204,496)
E00100	期初現金及約當現金餘額	618,031	822,527
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$681,352	\$618,031

(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及子公司
合併財務報表附註
民國一一二年一月一日至十二月三十一日
及民國一一一年一月一日至十二月三十一日
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一二年度及民國一一一年度合併財務報告業經董事會於民國一一三年三月八日通過發布。

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)已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團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	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113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1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)

(1) 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。

(2) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

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113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、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 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112年1月1日
3	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1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)

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

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

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等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) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用。

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

本集團民國一一二年度及一一一年度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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

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(即本公司取得控制之日)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。

若本公司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) 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，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

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		備註
			112.12.31	111.12.31	
本公司	Ludeya International Inc.	從事海外銷售	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%	
本公司	PT. Shiny Brands Indonesia	從事美妝保養品之銷售	100%	100%	
本公司	新普利股份有限公司	從事生技保健食品銷售 及委外製造	100%	100%	
本公司	阿原工作室股份有限公司	從事清潔用品及美妝品 銷售及製造	45%	-	註

註：本公司持有阿原工作室股份有限公司股權雖少於50%表決權，惟對該公司仍具有控制力。本公司自投資該公司之日起，為該公司單一最大股東。民國一十二年六月三十日經該公司召開臨時股東會全面改選董事及監察人，本公司取得兩席董事席次，並於同日董事會本公司之法人代表經董事會推派為董事長。本公司於民國一十二年七月一日任命該公司有能主導攸關活動之主要管理人員等因素，故本公司將該公司編入合併財務報表，相關說明請詳附註六、25。

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。

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)

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

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

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

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

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。

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. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

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

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 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。

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(包括合約期間三個月內之定期存款)。

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。

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

本集團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。

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)

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。

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：

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)

- (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—包括直接原料及製造費用，採加權平均法。

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

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。

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)

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
房屋及建築	20年
機器設備	5年
運輸設備	5年
辦公設備	2~5年
雜項設備	3~5年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者

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

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

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。

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。

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。

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。

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。

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值變動。

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

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。

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

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

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)

16. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

17. 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，主要商品為美容保養品及生技保健食品等，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~180天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。本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)

本集團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。

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

19. 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。

20. 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。

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)

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。

21. 所得稅

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

當期所得稅

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

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，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；

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) 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。

22. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際財務報導準則第9號規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

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)

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

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。

判斷

在採用本集團會計政策之過程中，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

本集團依據交易條件判定對客戶承諾之性質究係由本集團提供特定商品或勞務之履約約定(即本集團為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本集團為代理人)。當本集團於特定商品或勞務移轉予客戶前，控制該商品或勞務，則本集團為主理人，採總額認列收入；若特定商品或勞務移轉予客戶前，本集團並未控制該商品或勞務，則本集團為代理人，本集團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。本集團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：

- (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

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)

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. 股份基礎給付交易

本集團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

	112.12.31	111.12.31
庫存現金及活期存款	\$681,352	\$572,011
定期存款	-	46,020
合計	\$681,352	\$618,031

本集團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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
上市櫃公司股票	\$13,085	\$28,146
流 動	\$13,085	\$28,146

本集團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

	112.12.31	111.12.31
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：		
未上市櫃公司股票	\$120,179	\$77,578

本集團於民國一一一年一月及一一二年五月分別取得德典生技股份有限公司股票1,400千股及1,500千股，持股比率為18.35%；於民國一一一年六月及十月分別取得展逸國際企業股份有限公司股票175千股及325千股，持股比率為2.55%。

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一一二年度及一一一年度認列股利收入分別為208千元及0千元。

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。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
定期存款	\$306,902	\$210,442
流 動	\$306,902	\$210,442

本集團之按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保之情況請詳附註八，與利率風險相關資訊請詳附註十二。

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)

5. 應收票據

	112.12.31	111.12.31
應收票據—因營業而發生	\$4,843	\$2,772
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$4,843</u>	<u>\$2,772</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

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、18，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款及應收帳款—關係人

	112.12.31	111.12.31
應收帳款	\$267,257	\$139,389
減：備抵損失	(80)	-
小 計	<u>267,177</u>	<u>139,389</u>
應收帳款—關係人	9,387	31
減：備抵損失	-	-
小 計	<u>9,387</u>	<u>31</u>
合 計	<u>\$276,564</u>	<u>\$139,420</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為15天至180天。於民國一一二年十二月三十一及一一一年十二月三十一日之總帳面金額分別為276,644千元及139,420千元，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、18，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

7. 存貨

	112.12.31	111.12.31
原 料	\$49,135	\$29,867
半 成 品	11,121	1,863
製 成 品	262,231	87,632
淨 額	<u>\$322,487</u>	<u>\$119,362</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)

本集團民國一一二年度認列為費用之存貨成本為1,017,190千元，包括認列存貨跌價回升利益818千元。民國一一一年度認列為費用之存貨成本為593,026千元，包括存貨跌價損失771千元。由於本集團於民國一一二年度陸續進行呆滯庫存去化及報廢，因而出現存貨跌價損失回升利益。

上述存貨均未有提供質押擔保之情事。

8. 不動產、廠房及設備

自用之不動產、廠房及設備

	未完工程							合計	
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	租賃改良	及待驗設備		其他設備
成本：									
112.1.1	\$-	\$7,857	\$-	\$14,648	\$-	\$-	\$-	\$3,086	\$25,591
增添	-	-	408	8,082	-	2,301	64,696	-	75,487
透過企業合併取得	92,506	-	283	341	408	5,040	224,262	-	332,840
重分類	-	281,268	-	-	-	-	(281,268)	-	-
匯率變動之影響	-	(139)	-	-	-	-	-	-	(139)
112.12.31	<u>\$92,506</u>	<u>\$288,986</u>	<u>\$691</u>	<u>\$23,071</u>	<u>\$408</u>	<u>\$7,341</u>	<u>\$7,690</u>	<u>\$3,086</u>	<u>\$423,779</u>
111.1.1	\$-	\$7,757	\$-	\$13,440	\$-	\$-	\$-	\$681	\$21,878
增添	-	-	-	1,208	-	-	-	2,405	3,613
匯率變動之影響	-	100	-	-	-	-	-	-	100
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$7,857</u>	<u>\$-</u>	<u>\$14,648</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,086</u>	<u>\$25,591</u>
折舊及減損：									
112.1.1	\$-	\$1,572	\$-	\$12,750	\$-	\$-	\$-	\$1,173	\$15,495
折舊	-	391	71	1,876	48	1,278	-	602	4,266
匯率變動之影響	-	(34)	-	-	-	-	-	-	(34)
112.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,929</u>	<u>\$71</u>	<u>\$14,626</u>	<u>\$48</u>	<u>\$1,278</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,775</u>	<u>\$19,727</u>
111.1.1	\$-	\$1,163	\$-	\$11,950	\$-	\$-	\$-	\$621	\$13,734
折舊	-	394	-	800	-	-	-	552	1,746
匯率變動之影響	-	15	-	-	-	-	-	-	15
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$1,572</u>	<u>\$-</u>	<u>\$12,750</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,173</u>	<u>\$15,495</u>
淨帳面金額：									
112.12.31	<u>\$92,506</u>	<u>\$287,057</u>	<u>\$620</u>	<u>\$8,445</u>	<u>\$360</u>	<u>\$6,063</u>	<u>\$7,690</u>	<u>\$1,311</u>	<u>\$404,052</u>
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$6,285</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,898</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,913</u>	<u>\$10,096</u>

本集團民國一一二年度及一一一年度之不動產、廠房及設備均無利息資本化之情事。

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)

本集團之不動產、廠房及設備提供質押擔保之情形請詳附註八。

9. 無形資產

	專利權	商標權	商譽	電腦軟體	合計
成本：					
112.1.1	\$2,000	\$5,890	\$-	\$10,503	\$18,393
增添－單獨取得	-	6,000	-	1,983	7,983
透過企業合併取得	-	-	25,615	1,330	26,945
112.12.31	\$2,000	\$11,890	\$25,615	\$13,816	\$53,321
111.1.1	\$1,000	\$5,890	\$-	\$8,939	\$15,829
增添－單獨取得	1,000	-	-	1,564	2,564
111.12.31	\$2,000	\$5,890	\$-	\$10,503	\$18,393
攤銷及減損：					
112.1.1	\$253	\$5,625	\$-	\$7,428	\$13,306
攤銷	171	265	-	1,946	2,382
112.12.31	\$424	\$5,890	\$-	\$9,374	\$15,688
111.1.1	\$92	\$5,175	\$-	\$5,064	\$10,331
攤銷	161	450	-	2,364	2,975
111.12.31	\$253	\$5,625	\$-	\$7,428	\$13,306
淨帳面金額：					
112.12.31	\$1,576	\$6,000	\$25,615	\$4,442	\$37,633
111.12.31	\$1,747	\$265	\$-	\$3,075	\$5,087

認列無形資產之攤銷金額如下：

	112年度	111年度
營業成本	\$308	\$521
銷售費用	\$828	\$1,252
管理費用	\$725	\$520
研究費用	\$521	\$682

本集團之無形資產未有擔保之情事。

10. 其他非流動資產

	112.12.31	111.12.31
存出保證金	\$7,441	\$3,481

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.短期借款

	利率區間(%)	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	2.70 %	\$8,250	\$-
擔保銀行借款	2.55%~2.70%	61,750	-
合 計		<u>\$70,000</u>	<u>\$-</u>

本集團截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度皆為0千元。

擔保銀行借款係由財團法人中小企業信用保證基金提供擔保。

12. 其他應付款

	112.12.31	111.12.31
應付薪資及獎金	\$43,586	\$28,051
應付員工紅利及董監酬勞	12,042	5,076
應付保險費	6,722	3,165
應付廣告費	69,391	27,754
應付稅捐	4,812	8,748
應付運費及物流費	16,068	9,251
其 他	15,020	5,262
合 計	<u>\$167,641</u>	<u>\$87,307</u>

13.長期借款

民國一一二年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	112.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫銀行擔保借款	\$275,100	2.203%	自民國112年6月28日至民國130年6月28日，每個月為一期分216期償還，利息按月付息。
合作金庫銀行信用借款	5,316	2.598%	自民國109年12月9日至民國114年12月9日，每個月為一期分60期償還，利息按月付息。
台新銀行擔保借款	2,500	2.600%	自民國111年6月10日至民國113年6月10日，每個月為一期分24期償還，利息按月付息。
小 計	<u>\$282,916</u>		
減：一年內到期	<u>(5,191)</u>		
合 計	<u>\$277,725</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)

民國一一年十二月三十一日

無此情事。

擔保借款係以部分土地設定第一順位抵押權，擔保情形請詳附註八。

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一二年及一一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為7,804千元及4,460千元。

15. 權益

(1) 普通股

截至民國一一年一月一日止本公司額定股本為 300,000 千元，實收資本總額為 208,000 千元，分為 20,800 千股，每股面額新臺幣 10 元整。

本公司於民國一一年六月十七日經股東會決議變更章程，提高額定股本為 320,000 千元，分為 32,000 千股，每股面額新臺幣 10 元整，已於民國一一年七月六日完成變更登記。

本公司於民國一一年六月十七日經股東會決議通過未分配盈餘轉增資發行普通股 2,496 千股，每股面額新臺幣 10 元整。此項盈餘分配案擬定之增資基準日為民國一一年八月十四日，已於民國一一年八月三十一日完成變更登記。

本公司於民國一一年度，經認股權持有人分別以認購價格每股70.83元及58.70元轉換482千股及114千股，分別已於民國一一年八月三十一日及一一年十一月三十日完成變更登記。

本公司於民國一二年六月十六日經股東會決議變更章程，提高額定股本為350,000千元，分為35,000千股，每股面額新臺幣10元整，已於民國一二年七月三日完成變更登記。

本公司於民國一二年六月十六日經股東會決議通過未分配盈餘轉增資發行普通股3,631千股，每股面額新臺幣10元整。此項盈餘分配案擬定之增資基準日為民國一二年八月十三日，已於民國一二年九月四日完成變更登記。

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)

本公司於民國一一二年度，經認股權持有人分別以認購價格每股58.70元及50.2元，轉換340千股及38千股，分別已於民國一一二年九月四日及一一二年十二月四日完成變更登記。

截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司額定股本為350,000千元，實收資本總額為279,022千元，分為27,902千股，每股面額新臺幣10元整。

(2) 資本公積

	112.12.31	111.12.31
發行溢價	\$515,810	\$484,894
員工認股權	11,808	17,765
失效員工認股權	3,454	3,388
合計	<u>\$531,072</u>	<u>\$506,047</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、16之說明。

(3) 庫藏股票

截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日，本公司持有庫藏股票分別為10,152千元及20,304千元，股數分別為100千股及200千股。

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

軒郁國際股份有限公司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)

民國一十二年三月二十四日經董事會決議通過授與對象及既得條件。截至民國一十二年十二月三十一止，已轉讓100千股且該認股權皆已收足股款。

關於本公司買回庫藏股轉讓予員工執行情形，請詳附註六、16。

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

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

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

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

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、20。

本公司於民國一一三年三月八日董事會及一一二年六月十六日之股東會分

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)

別通過及報告民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	112年度	111年度	112年度	111年度
法定盈餘公積	\$40,349	\$18,191		
特別盈餘公積	-	2,033		
普通股現金股利	347,795	133,318	\$12.46	\$5.58
普通股股票股利	15,346	36,316	0.55	1.52

前述民國一一一年度盈餘分配案之股東會報告金額與本公司於民國一一二年三月二十四日之董事會決議並無差異。

前述民國一一一年度現金股利與股票股利調整配息率分別為每股5.52443408元與每股1.50486436元，係因買回庫藏股及員工執行員工認股權，致流通在外普通股股數增加所致。

(5) 非控制權益

	112年度	111年度
期初餘額	\$-	\$3,011
歸屬於非控制權益之本期淨損	(3,228)	-
對子公司所有權權益變動	-	(3,011)
透過企業合併取得之非控制權益	45,693	-
期末餘額	\$42,465	\$-

16. 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)

此計畫所給與認股權之合約期間為五年且未提供現金交割之選擇。本集團對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

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

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：

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

員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	112年度		111年度	
	流通在外數量 (千單位)	加權平均 執行價格(元)	流通在外數量 (千單位)	加權平均 執行價格(元)
1月1日流通在外認股選擇權	867	\$58.70	1,500	\$70.83
本期給與認股選擇權	80 ¹	50.20	103 ¹	58.70
本期執行認股選擇權	(378) ²	57.84	(596) ²	68.51
本期逾期失效認股選擇權	(2)	57.84	(140)	68.51
12月31日流通在外認股選擇權	567	\$50.20	867	\$58.70
12月31日可執行認股選擇權	114	\$-	117	\$-

¹本期發放股票股利並依員工認股權憑證發行及認股辦法加發認股權憑證。

²民國一一二年度及一一一年度認股權執行日之加權平均股價分別為\$258.75及\$89.33。

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)

前述股份基礎給付計畫截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之區間 (元)	加權平均剩餘存續期間 (年)
112.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$50.20	1.37
111.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$58.70	2.37

(2) 庫藏股轉讓員工計畫

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

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

本公司庫藏股票轉讓員工之公允價值資訊如下：

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

(3) 員工股份基礎給付計畫之取消或修改

本集團於民國一一二年度及一一一年度並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

(4) 本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	112年度	111年度
因股份基礎給付交易而認列之費用(均屬權益 交割之股份基礎給付)	\$6,950	\$9,059

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. 營業收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約之收入		
商品銷售收入	<u>\$2,973,956</u>	<u>\$1,707,704</u>

本集團民國一一二年度及一一一年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銷售商品	<u>\$2,973,956</u>	<u>\$1,707,704</u>
收入認列時點： 於某一時點	<u>\$2,973,956</u>	<u>\$1,707,704</u>

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
銷售商品	\$2,197	\$798
客戶忠誠計畫	6,571	4,298
合計	<u>\$8,768</u>	<u>\$5,096</u>

本集團民國一一二年度及一一一年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
期初餘額本期轉列收入	\$(797)	\$(2,800)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	4,469	1,092

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一二年十二月三十一日止，尚未滿足(包括部分未滿足)之履約義務所分攤之交易價格共計8,768千元，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)

本集團截至民國一一一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5,096千元，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。

18. 預期信用減損損失

	112年度	111年度
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	\$80	\$-

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日評估係屬信用風險較低者，且由於本集團之交易對象係屬信用良好之銀行等金融機構，故以預期信用減損損率0%衡量備抵損失金額計0千元。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款(含關係人))係採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量交易對手信用等級等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

112.12.31

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	\$250,771	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$250,771
損失率	-	2%	5%	20%	60%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	-	-
小計	250,771	-	-	-	-	-	250,771

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)

群組二	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	\$30,636	-	-	-	80	-	\$30,716
損失率	-	-%	-%	50%	100%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	(80)	-	(80)
小 計	30,636	-	-	-	-	-	30,636
帳面金額	\$281,407	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$281,407

111.12.31

	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	\$142,192	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$142,192
損失率	-	2%	5%	20%	60%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$142,192	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-	\$142,192

本集團民國一一二年度及一一一年度應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
112.1.1	\$-
增加(迴轉)金額	80
112.12.31	\$80
111.1.1	\$-
增加(迴轉)金額	-
111.12.31	\$-

註：本集團民國一一二年度及一一一年度未有已沖銷且仍進行追索活動之金融資產。

19. 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。

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)

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

	112.12.31	111.12.31
房屋及建築	\$33,070	\$15,401
運輸設備	2,929	2,095
合 計	<u>\$35,999</u>	<u>\$17,496</u>

本集團民國一一二年度對使用權資產增添19,563千元及透過合併取得18,222千元。民國一一一年度對使用權資產增添15,295千元。

(b) 租賃負債

	112.12.31	111.12.31
租賃負債	<u>\$36,645</u>	<u>\$17,752</u>
流 動	\$17,874	\$7,923
非 流 動	18,771	9,829

本集團民國一一二年度及一一一年度租賃負債之利息費用請詳附註六、21(4)財務成本；民國一一二年十二月三十一日及一一一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

	112年度	111年度
房屋及建築	\$15,052	\$5,747
運輸設備	4,160	1,856
合 計	<u>\$19,212</u>	<u>\$7,603</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)

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年度	111年度
短期租賃之費用	\$1,909	\$144
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)	313	100
來自轉租使用權資產之收益	17	34

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一二年度及一一一年度租賃之現金流出總額分別為22,253千元及8,394千元。

20. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	112年度			111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	\$15,334	\$169,694	\$185,028	\$8,091	\$105,502	\$113,593
勞健保費用	1,677	13,619	15,296	716	8,310	9,026
退休金費用	826	6,978	7,804	342	4,118	4,460
其他員工福利費用	1,513	10,205	11,718	793	8,340	9,133
折舊費用	3,448	20,030	23,478	1,481	7,868	9,349
攤銷費用	308	2,074	2,382	521	2,454	2,975

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。

本公司民國一一二年度依獲利狀況，分別以2%及0.174%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞金額及董事酬勞金額分別為9,197千元及800千元，帳列於薪資費用項下；民國一一一年度依獲利狀況，分別以2%及0.132%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞金額及董事酬勞金額分別為4,241千元及280千元，帳列於薪資費用項下。

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)

本公司於民國一一三年三月八日董事會決議以現金發放民國一一二年度員工酬勞與董事酬勞分別為9,197千元及800千元，其與民國一一二年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一一二年度實際配發民國一一一年度員工酬勞與董事酬勞金額與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

21.營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$5,425	\$1,159

(2) 其他收入

	112年度	111年度
股利收入	\$941	\$653
租金收入	17	34
其他收入－其他	497	1,814
合 計	\$1,455	\$2,501

(3) 其他利益及損失

	112年度	111 年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$95	\$17,227
其他支出	(71)	(149)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 利益(損失)(註一)	2,710	(12,625)
合 計	\$2,734	\$4,453

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

	112年度	111年度
銀行借款之利息	\$4,301	\$-
租賃負債之利息	1,254	578
合 計	\$5,555	\$578

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)

22. 其他綜合損益組成部分

民國一一二年度

	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	\$14,101	\$-	\$14,101	\$-	\$14,101
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	(559)	-	(559)	112	(447)
	<u>\$13,542</u>	<u>\$-</u>	<u>\$13,542</u>	<u>\$112</u>	<u>\$13,654</u>

民國一一一年度

	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	\$(19,218)	\$-	\$(19,218)	\$-	\$(19,218)
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	381	-	381	(76)	305
	<u>\$(18,837)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(18,837)</u>	<u>\$(76)</u>	<u>\$(18,913)</u>

23. 所得稅

民國一一二年度及一一一年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$105,987	\$48,098
以前年度之當期所得稅於本期之調整	26	61
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)	(1,665)	(465)
所得稅費用	<u>\$104,348</u>	<u>\$47,694</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

	112年度	111年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$112	\$(76)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$112	\$(76)

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：

	112年度	111年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$504,610	\$229,606
以法定所得稅率計算之所得稅	\$105,018	\$45,189
稅報上不可減除費用之所得稅影響數	58	50
免稅收益之所得稅影響數	(730)	2,394
以前年度未認列之課稅損失、所得稅抵減或暫時性差異於本期認列數	(24)	-
以前年度之當期所得稅與本年度之調整	26	61
認列於損益之所得稅費用合計	\$104,348	\$47,694

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一二年度

	認列於其他綜				期末餘額
	期初餘額	認列於損益	合損益	合併產生	
暫時性差異					
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$232	\$(164)	\$-	\$-	\$68
未實現兌換損失	(14)	4	-	-	(10)
無形資產減損損失	85	(30)	-	-	55
採用權益法之投資	596	1,399	-	-	1,995
客戶忠誠計畫之遞延收入	859	454	-	-	1,313
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	239	-	112	-	351
聯屬公司間未實現損益	-	2	-	-	2
收購子公司產生之土地增值稅	-	-	-	(5,501)	(5,501)
遞延所得稅利益(費用)		\$1,665	\$112	\$(5,501)	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$1,997			(5,501)	\$(1,727)
表達於資產負債表之資訊：					
遞延所得稅資產	\$2,011				\$3,784
遞延所得稅負債	\$(14)				\$(5,511)

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)

民國一一一年度

	期初餘額	認列於其他綜			期末餘額
		認列於損益	合損益	合併產生	
暫時性差異					
備抵存貨跌價及呆滯損失	\$77	\$155	\$-	\$-	\$232
未實現兌換損失	5	(19)	-	-	(14)
無形資產減損損失	116	(31)	-	-	85
採用權益法之投資	112	484	-	-	596
客戶忠誠計畫之遞延收入	928	(69)	-	-	859
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	315	-	(76)	-	239
聯屬公司間未實現損益	55	(55)	-	-	-
遞延所得稅利益(費用)		\$465	\$(76)	\$-	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$1,608				\$1,997
表達於資產負債表之資訊：					
遞延所得稅資產	\$1,608				\$2,011
遞延所得稅負債	\$-				\$(14)

本集團未使用課稅損失之資訊彙總如下：

子公司阿原工作室股份有限公司

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		112.12.31	111.12.31	
108年度	\$182	\$182	\$-	118年度
109年度	37,710	37,710	-	119年度
110年度	45,387	45,387	-	120年度
111年度(預計)	47,930	47,930	-	121年度
112年度(預計)	22,513	22,513	-	122年度
小計		\$153,722	\$-	
國外子公司		15,984	15,180	
合計		\$169,706	\$15,180	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日，本集團未認列之遞延所得稅資產合計金額分別為34,740千元及3,795千元。

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)

所得稅申報核定情形

截至民國一一二年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一一〇年度
子公司－新普利股份有限公司	核定至民國一一〇年度
子公司－阿原工作室股份有限公司	核定至民國一一〇年度

24. 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。

	112年度	111年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$403,490	\$181,912
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	27,531	26,989
每股盈餘(元)	\$14.66	\$6.74
	112年度	111年度
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$403,490	\$181,912
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	27,531	26,989
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(千股)	40	52
員工認股權(千股)	294	382
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	27,865	27,423
稀釋每股盈餘(元)	\$14.48	\$6.63

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)

25. 企業合併

阿原工作室股份有限公司之收購

本集團於民國一一二年取得阿原工作室股份有限公司現金增資4,500千股，持股比例為45%。該公司為從事生產清潔用品及美妝品之非上市上櫃公司。本集團收購該公司之原因在於滿足消費者對個人護理產品的需求，提供更多元的產品選擇，進一步加強在美妝、保養及清潔等領域之競爭力。

本集團選擇以可辨認淨資產已認列金額之相對份額衡量阿原工作室股份有限公司之非控制權益。

阿原工作室股份有限公司之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	收購日之公允價值
資產	
現金及約當現金	\$77,244
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	9,380
應收票據	17
應收帳款	17,985
應收帳款-關係人	6,011
當期所得稅資產	9
存 貨	42,371
預付款項	4,955
代 付 款	6
不動產、廠房及設備	322,840
使用權資產	18,332
無形資產	1,330
其他非流動資產	5,220
小 計	505,700
負 債	
短期借款	79,884
應付帳款	12,789
其他應付款	13,211
一年到期之長期借款	10,435
其他流動負債	2,366
長期借款	279,454
其他非流動負債	650
遞延所得稅負債	5,501
租賃負債	18,332
小 計	422,622
可辨認淨資產	\$83,078

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)

阿原工作室股份有限公司之商譽金額如下：

現金對價	\$63,000
加：非控制權益(可辨認淨資產公允價值之55%)	45,693
減：可辨認淨資產之公允價值	(83,078)
商 譽	\$25,615

自收購日(民國一十二年七月一日)至民國一十二年十二月三十一日止，阿原工作室股份有限公司對本集團產生之稅前淨利為118千元。合併如發生於年初，所產生之繼續營業單位收入及繼續營業單位淨利無重大變動。

收購之現金流量分析：

收購之現金交易成本	\$(63,000)
自子公司取得之淨現金	77,244
收購之淨現金流量	\$14,244

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
聖倫投資股份有限公司	其他關係人—實質關係人
光晟生物科技股份有限公司	其他關係人—實質關係人
光晟生物科技股份有限公司農科分公司	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
海購數位股份有限公司	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
德昂生物科技股份有限公司	其他關係人—實質關係人
阿原香港有限公司	其他關係人—實質關係人
阿原工作室股份有限公司(註)	其他關係人—實質關係人
華寬投資有限公司	其他關係人—實質關係人
榮聿股份有限公司	其他關係人—實質關係人
祥辰投資股份有限公司	其他關係人—實質關係人
江雲卿	其他關係人—實質關係人
江榮原	其他關係人—實質關係人
江榮泉	其他關係人—實質關係人
陳玲慧	其他關係人—實質關係人

註：自民國一十二年七月一日起，阿原工作室股份有限公司由其他關係人變更為合併個體。

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)

1. 銷貨

	112年度	111年度
其他關係人		
聖倫投資股份有限公司	\$453	\$273
海購數位股份有限公司	2	-
海悅廣告股份有限公司	16	-
阿原香港有限公司	11,686	-
祥辰投資股份有限公司	246	-
江雲卿	79	-
合 計	<u>\$12,482</u>	<u>\$273</u>

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團售予關係人之銷貨之收款條件與一般廠商相當，國內關係人之收款條件為月結30天至60天，國外關係人為月結180天。

2. 進貨

	112年度	111年度
其他關係人		
光晟生物科技股份有限公司	\$1,707	\$6,857
光晟生物科技股份有限公司農科分公司	3,030	-
德昂生物科技股份有限公司	2,199	337
阿原工作室股份有限公司	274	-
海購數位股份有限公司	10	-
合 計	<u>\$7,220</u>	<u>\$7,194</u>

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，其付款期限為30至60天。

3. 應收帳款－關係人

	112.12.31	111.12.31
其他關係人		
聖倫投資股份有限公司	\$130	\$31
海悅廣告股份有限公司	17	-
阿原香港有限公司	9,232	-
江雲卿	8	-
合 計	<u>\$9,387</u>	<u>\$31</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)

4. 應付帳款－關係人

	112.12.31	111.12.31
其他關係人		
光晟生物科技股份有限公司	\$-	\$1,308
德昂生物科技股份有限公司	-	178
光晟生物科技股份有限公司農科分公司	267	-
海購數位股份有限公司	10	-
合 計	\$277	\$1,486

5. 其他應付款－關係人

	112.12.31	111.12.31
其他關係人		
華寬投資有限公司	\$4,500	\$-
江榮原	3,141	-
江榮泉	3,000	-
陳玲慧	16,480	-
合 計	\$27,121	\$-

	112年度 最高餘額	最高餘額 日期	112.03.31	利率區間	利息支出 總額
其他關係人					
華寬投資有限公司	\$4,500	112.12.31	\$4,500	2.70%	\$130
江榮原	3,141	112.12.31	3,141	0.00%	-
江榮泉	3,000	112.12.31	3,000	0.00%	-
陳玲慧	16,480	112.12.31	16,480	0.00%	-

6. 租賃－關係人

	112年度	111年度
租金收入		
其他關係人		
祐立股份有限公司	\$17	\$34

7. 營業費用

	112年度	111年度
其他關係人		
阿原工作室股份有限公司	\$127	\$-

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)

8. 財產交易

本集團以6,000千元向榮聿股份有限公司取得阿原國內與國外之商標權。

9. 本集團主要管理人員之薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$25,401	\$17,743
退職後福利	938	594
離職福利	61	-
合 計	\$26,400	\$18,337

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	112.12.31	111.12.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$364	\$-	長期借款
不動產、廠房及設備－土地	92,506	-	長期借款
合 計	\$92,870	\$-	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日，因租賃而開立之應付票據分別為13,880千元及6,238千元。

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

	112.12.31	111.12.31
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	\$13,085	\$28,146
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	120,179	77,578
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)	681,037	617,920
按攤銷後成本衡量之金融資產	306,902	210,442
應收票據	4,843	2,772
應收帳款	267,177	139,389
應收帳款－關係人	9,387	31
其他應收款	4,738	5,723
其他非流動資產－存出保證金	7,441	3,481
小計	<u>1,281,525</u>	<u>979,758</u>
合計	<u>\$1,414,789</u>	<u>\$1,085,482</u>

金融負債

	112.12.31	111.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$70,000	\$-
應付票據	26,047	-
應付帳款	186,002	135,771
應付帳款－關係人	277	1,486
其他應付款	167,641	87,307
其他應付款－關係人	27,121	-
長期借款(含一年內到期)	282,916	-
租賃負債	36,645	17,752
合計	<u>\$769,649</u>	<u>\$242,316</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. 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、泰銖及人民幣等匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加781千元及698千元。

當新台幣對泰銖升值/貶值1%時，對本集團於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加777千元及767千元。

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)

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一二年度及一一一年度之損益將分別減少/增加24千元及41千元。

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，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率之銀行定期存款及固定利率借款。

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，包括浮動利率投資及固定利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一一二年度及一一一年度利益將分別增加/減少286千元及256千元。

權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團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集團之高階管理階層，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%，對本集團於民國一一二年度及一一一年度之利益將分別增加/減少131千元及281千元。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國一一二年度及一一一年度之權益將分別增加/減少646千元及776千元。

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

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本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。

本集團截至民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日止，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86%及92%，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

	<u>短於一年</u>	<u>一至二年</u>	<u>二至三年</u>	<u>三至四年</u>	<u>四年以上</u>	<u>合計</u>
<u>112.12.31</u>						
借 款	\$75,349	\$12,161	\$19,000	\$19,000	\$294,493	\$420,003
應付票據	26,047	-	-	-	-	26,047
應付帳款	186,279	-	-	-	-	186,279
其他應付款	194,762	-	-	-	-	194,762
租賃負債	18,327	11,047	3,326	2,867	1,711	37,278

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	四年以上	合計
111.12.31						
應付帳款	\$137,257	\$-	\$-	\$-	\$-	\$137,257
其他應付款	87,307	-	-	-	-	87,307
租賃負債	8,597	6,798	3,426	-	-	18,821

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112.1.1	\$-	\$-	\$17,752	\$17,752
現金流量	15,000	(6,973)	(20,031)	(27,004)
非現金之變動	55,000	289,889	38,924	398,813
112.12.31	<u>\$70,000</u>	<u>\$282,916</u>	<u>\$36,645</u>	<u>\$389,561</u>

民國一一一年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.1.1	\$-	\$-	\$10,037	\$10,037
現金流量	-	-	(8,150)	(8,150)
非現金之變動	-	-	15,865	15,865
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17,752</u>	<u>\$17,752</u>

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有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)。

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)

- 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) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2) 公允價值衡量之層級資訊：

本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：

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)

民國一十二年十二月三十一日

	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	\$13,085	\$-	\$-	\$13,085
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	\$64,615	\$-	\$55,564	\$120,179
價值衡量之權益工具				

民國一十一年十二月三十一日

	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	\$28,146	\$-	\$-	\$28,146
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	\$31,259	\$-	\$46,319	\$77,578
價值衡量之權益工具				

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

於民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日，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：

民國一十二年十二月三十一日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票
112.1.1	\$46,319
買進/發行	28,500
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	2,123
轉出第三等級	(21,378)
112.12.31	\$55,564

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)

民國一一年十二月三十一日

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 股票
111.1.1	\$-
買進/發行	49,375
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」)	(3,056)
111.12.31	<u>\$46,319</u>

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列示：

民國一二年十二月三十一日

	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	量化 資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度分析 價值關係
金融資產： 透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 股票	市場法	缺乏市場流通 性折價	15.0%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低。	當缺乏流通性之百分 比上升(下降)1%，對 本公司權益將減少/增 加 660 千元。

民國一一年十二月三十一日

	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	10.0%~ 15.0%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低。	當缺乏流通性之百分 比上升(下降)1%，對 本公司權益將減少/增 加 530 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。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

		金額單位：千元		
		112.12.31		
		外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		\$2,561.76	30.74	\$78,111
人 民 幣		594.55	4.318	2,567
泰 銖		86,607.76	0.897	77,687
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人 民 幣		40.41	4.318	174
印 尼 幣		46,150.78	0.0016	74
				金額單位：千元
		111.12.31		
		外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		\$2,284.68	30.57	\$69,846
人 民 幣		963.28	4.43	4,270
泰 銖		86,446.90	0.887	76,678
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人 民 幣		35.40	4.40	156

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)

由於本集團之集團個體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。本公司於民國一一二年度及一一一年度之外幣兌換利益分別為95千元及17,227千元。

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。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (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)：詳附表二。
- (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：附表三。
- (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：詳附表四。
- (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：詳附表五。

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：詳附表六。
- (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：詳附表二、附表三及附表四。

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. 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)	\$(6,405)	100%	\$(6,405)	\$4,210	-

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	\$787,274 千元

註一：係臺灣匯出投資。

註二：係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表資料而得。

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

a. 進(銷)貨：無。

b. 財產交易：無重大財產交易。

軒郁國際股份有限公司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)

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

4. 主要股東資訊：詳附表七。

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)

十四、部門資訊

1. 一般資訊

本集團主要業務係從事美容保養品及生技保健食品之研發及銷售，本集團營運決策者係覆核整體公司營運結果，以制定公司之資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同之基礎編製。

2. 產品別之資訊

外部客戶收入主要來自商品之銷售，收入明細組成，請詳附註六、17之說明。

3. 地區別之資訊

來自外部客戶收入：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
台 灣	\$2,660,506	\$1,575,146
其他國家	<u>313,450</u>	<u>132,558</u>
合 計	<u>\$2,973,956</u>	<u>\$1,707,704</u>

收入以交付商品所在國家為基礎歸類。

4. 重要客戶資訊

本集團來自單一客戶收入佔合併營業收入淨額 10% 以上之重要客戶均來自台灣，其明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
A 客戶	\$1,195,753	\$803,335
C 客戶	555,842	258,211

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：資金貸與他人

單位：新臺幣千元

編號 (註一)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象資金 貸與限額(註二)	資金貸與總 限額(註二)	備註
													名稱	價值			
0	軒郁國際股份有限公司	深圳軒郁化妝品有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$8,636	\$8,636	\$4,318	2.07%	短期融通 資金	\$-	營業週轉	\$-	無	\$-	\$65,606	\$524,849	

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

軒郁國際股份有限公司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)

附表二：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－德典生技股份有限公司	本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,900	\$55,564	18.35	\$55,564	
軒郁國際股份有限公司	股票－展逸國際企業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500	32,700	2.55	32,700	
軒郁國際股份有限公司	股票－霈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	9,900	0.91	9,900	
軒郁國際股份有限公司	股票－91APP, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	25	2,625	0.02	2,625	
軒郁國際股份有限公司	股票－富邦媒體科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1	560	0.00	560	
新普利股份有限公司	股票－光晟生物科技股份有限公司	本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,041	31,915	3.46	31,915	

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)

附表三：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/千股

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－阿原工作室股份有限公司	採用權益法之投資	阿原工作室股份有限公司	子公司	-	-	4,500	\$63,000	-	-	-	-	4,500	\$60,346	-

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)

附表四：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					交易條件與一般交易不 同之情及原因		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	\$454,606	57	30天	同一般交易條件	30天	\$(16,981)	(22)	
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	(454,606)	(33)	30天	同一般交易條件	30天	16,981	12	

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)

附表五：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	軒郁國際股份有限公司	新普利股份有限公司	1	銷貨收入	\$2,286	月結30天	0%	
				進貨	454,606	月結30天	15%	
				應付帳款	16,981	月結30天	1%	
0	軒郁國際(股)公司	阿原工作室股份有限公司	1	銷貨收入	60	月結60天	0%	
				應收帳款	63	月結60天	0%	
				進貨	2,432	月結60天	0%	
				應付帳款	166	月結60天	0%	

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一一二年一月一日至十二月三十一日之合併總營收或民國一一二年十二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2,271,844千元之方式計算；若屬損益科目者，以期末累積金額占合併總營收2,973,956千元之方式計算。

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)

附表六：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%	\$5,181	\$(255)	\$(255)	
本公司	新普利股份有限公司	台灣	從事生技保健 食品銷售及 委外製造	49,763	49,763	12,000,000	100%	363,693	232,099	217,608	(註一)
本公司	PT. Shiny Brands Indonesia	印尼	從事美妝保養 品銷售	6,562	6,562	-	100%	3,686	(332)	(332)	
本公司	阿原工作室股份有限公司	台灣	從事清潔用品 及美妝品銷 售及製造	63,000	-	4,500,000	45%	60,346	118	(2,641)	(註二)

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。

註二：本期認列之投資損益包含逆流交易所產生之未實現利益及收購價格攤銷。

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)

附表七：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	5,000,955	17.92%
GIGA WIN LTD.	2,220,451	7.95%
聖倫投資股份有限公司	1,467,191	5.25%