

佐登妮絲集團股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第3季

地址：The Grand Pavilion Commercial Centre,
Oleander Way, 802 West Bay Road, P.O.
Box 32052, Grand Cayman KY1-1208,
Cayman Islands, British West Indies
電話：(04)22922999

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
	(六) 重要會計項目之說明	14~36		六~二九
	(七) 關係人交易	36~37		三十
	(八) 質抵押之資產	37~38		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38		三二
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	38~39		三三
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	39~40, 42~45		三四
	2. 轉投資事業相關資訊	39~40, 42~45		三四
	3. 大陸投資資訊	40, 46~47		三四
	(十四) 部門資訊	40~41		三五

會計師核閱報告

佐登妮絲集團股份有限公司 公鑒：

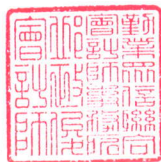
佐登妮絲集團股份有限公司及子公司民國 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。佐登妮絲集團股份有限公司及子公司民國 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表係由其他會計師核閱，並於民國 104 年 10 月 16 日出具修正式無保留核閱報告。

本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

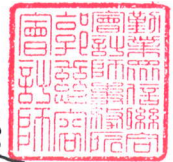
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 邱 政 俊

邱 政 俊



會計師 郭 慈 容

郭 慈 容



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 11 月 3 日

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	592,958	17	\$	1,409,502	42	\$	1,031,797	37
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二二)	-	-	-	1,200	-	-	1,196	-	-
1150	應收票據(附註八)	114	-	-	258	-	-	511	-	-
1170	應收帳款(附註八)	196,172	6	6	156,747	5	5	157,061	6	6
1180	應收帳款—關係人(附註八及三十)	3,534	-	-	6,110	-	-	12,602	-	-
1310	存貨(附註九及二六)	281,992	8	8	213,607	6	6	237,127	8	8
1220	本期所得稅資產(附註四)	9,140	-	-	26,965	1	1	26,964	1	1
1479	其他流動資產	54,609	2	2	41,656	1	1	35,966	1	1
11XX	流動資產總計	1,138,519	33	33	1,856,045	55	55	1,503,224	53	53
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一、二六、三一及三二)	1,566,178	45	45	999,457	30	30	990,942	35	35
1760	投資性不動產(附註十二)	116,942	3	3	116,942	4	4	116,942	4	4
1821	其他無形資產(附註十四及二六)	150,941	4	4	12,706	-	-	13,666	1	1
1805	商譽(附註十三及二六)	134,659	4	4	-	-	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	24,452	1	1	23,258	1	1	21,762	1	1
1980	其他金融資產—非流動(附註十五及三一)	231,100	7	7	236,612	7	7	59,754	2	2
1990	其他非流動資產(附註十六及二六)	112,895	3	3	112,179	3	3	112,666	4	4
15XX	非流動資產總計	2,337,167	67	67	1,501,154	45	45	1,315,732	47	47
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,475,686	100	100	\$ 3,357,199	100	100	\$ 2,818,956	100	100
	流動負債									
2150	應付票據	\$	1,064	-	\$	-	-	\$	-	-
2170	應付帳款	38,030	1	1	36,759	1	1	29,995	1	1
2200	其他應付款(附註十七)	197,424	6	6	193,669	6	6	178,204	6	6
2230	本期所得稅負債(附註四)	56,074	2	2	40,889	1	1	22,729	1	1
2310	預收款項(附註十八及二六)	1,723,521	49	49	1,462,039	44	44	1,514,581	54	54
2399	其他流動負債	8,439	-	-	6,287	-	-	6,692	-	-
21XX	流動負債總計	2,024,552	58	58	1,739,643	52	52	1,752,201	62	62
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四)	28,520	1	1	39,427	1	1	35,172	1	1
2645	存入保證金	26,050	1	1	27,205	1	1	28,583	1	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)	13,357	-	-	13,840	-	-	11,802	1	1
25XX	非流動負債總計	67,927	2	2	80,472	2	2	75,557	3	3
2XXX	負債總計	2,092,479	60	60	1,820,115	54	54	1,827,758	65	65
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十及二五)									
	股 本									
3110	普通股	611,147	18	18	584,697	17	17	515,907	18	18
	資本公積									
3210	股票發行溢價	442,938	13	13	442,938	13	13	22,495	1	1
3273	限制員工權利股票	194,937	5	5	-	-	-	-	-	-
3200	資本公積總計	637,875	18	18	442,938	13	13	22,495	1	1
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	67,188	2	2	32,997	1	1	32,997	1	1
3320	特別盈餘公積	1,320	-	-	1,320	-	-	1,320	-	-
3350	未分配盈餘	281,207	8	8	419,475	13	13	335,540	12	12
3300	保留盈餘總計	349,715	10	10	453,792	14	14	369,857	13	13
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,458	-	-	55,657	2	2	82,939	3	3
3490	員工未賺得酬勞	(218,988)	(6)	(6)	-	-	-	-	-	-
3400	其他權益總計	(215,530)	(6)	(6)	55,657	2	2	82,939	3	3
3XXX	權益總計	1,383,207	40	40	1,537,084	46	46	991,198	35	35
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 3,475,686	100	100	\$ 3,357,199	100	100	\$ 2,818,956	100	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 3 日核閱報告)

董事長：陳正雄

經理人：陳正雄

會計主管：程小慧

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註五、十八、 二一、二六及三十)	\$ 448,608	100	\$ 420,922	100	\$1,266,608	100	\$1,232,345	100
5000	營業成本(附註九及二二)	<u>148,258</u>	<u>33</u>	<u>135,582</u>	<u>32</u>	<u>393,619</u>	<u>31</u>	<u>400,878</u>	<u>32</u>
5900	營業毛利	<u>300,350</u>	<u>67</u>	<u>285,340</u>	<u>68</u>	<u>872,989</u>	<u>69</u>	<u>831,467</u>	<u>68</u>
	營業費用(附註二二及二七)								
6100	推銷費用	141,875	32	144,814	34	413,759	33	337,329	27
6200	管理費用	71,311	16	35,418	9	209,819	16	166,590	14
6300	研究發展費用	<u>5,582</u>	<u>1</u>	<u>4,104</u>	<u>1</u>	<u>14,971</u>	<u>1</u>	<u>11,181</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>218,768</u>	<u>49</u>	<u>184,336</u>	<u>44</u>	<u>638,549</u>	<u>50</u>	<u>515,100</u>	<u>42</u>
6900	營業淨利	<u>81,582</u>	<u>18</u>	<u>101,004</u>	<u>24</u>	<u>234,440</u>	<u>19</u>	<u>316,367</u>	<u>26</u>
	營業外收入及支出(附註二 二)								
7010	其他收入	5,865	1	4,634	1	21,107	2	15,846	1
7020	其他利益及損失	(6,088)	(1)	11,448	3	(5,656)	(1)	5,956	1
7000	營業外收入及支出 合計	(223)	-	16,082	4	15,451	1	21,802	2
7900	稅前淨利	81,359	18	117,086	28	249,891	20	338,169	28
7950	所得稅費用(附註四及二三)	<u>13,241</u>	<u>3</u>	<u>28,434</u>	<u>7</u>	<u>61,619</u>	<u>5</u>	<u>82,065</u>	<u>7</u>
8200	本期淨利	<u>68,118</u>	<u>15</u>	<u>88,652</u>	<u>21</u>	<u>188,272</u>	<u>15</u>	<u>256,104</u>	<u>21</u>
	其他綜合損益(附註二十)								
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	(26,529)	(6)	29,235	7	(52,199)	(4)	11,077	1
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(26,529)	(6)	29,235	7	(52,199)	(4)	11,077	1
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 41,589</u>	<u>9</u>	<u>\$ 117,887</u>	<u>28</u>	<u>\$ 136,073</u>	<u>11</u>	<u>\$ 267,181</u>	<u>22</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 68,118	15	\$ 88,652	21	\$ 188,272	15	\$ 256,104	21
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		<u>\$ 68,118</u>	<u>15</u>	<u>\$ 88,652</u>	<u>21</u>	<u>\$ 188,272</u>	<u>15</u>	<u>\$ 256,104</u>	<u>21</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 41,589	9	\$ 117,887	28	\$ 136,073	11	\$ 267,181	22
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		<u>\$ 41,589</u>	<u>9</u>	<u>\$ 117,887</u>	<u>28</u>	<u>\$ 136,073</u>	<u>11</u>	<u>\$ 267,181</u>	<u>22</u>
	每股盈餘(附註二四)								
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.17</u>		<u>\$ 1.72</u>		<u>\$ 3.22</u>		<u>\$ 4.96</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.16</u>		<u>\$ 1.71</u>		<u>\$ 3.22</u>		<u>\$ 4.94</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 3 日核閱報告)

董事長：陳正雄

經理人：陳正雄

會計主管：程小慧



佐登妮集團股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國103年及104年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益	資本	公積金	員工福利	保險	留	盈餘	附註	二	十	及	二	五	項	目
A1	104年1月1日餘額	\$ 515,907	\$ 64,226	\$ -	\$ -	\$ 7,264	\$ 1,320	\$ 260,342	\$ 71,862	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 792,469
T1	102年度盈餘分配修正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
T1	資本公積轉增資及股票股利分配修正	29,808	-	-	-	-	-	(29,808)	-	-	-	-	-	-	-
T1	資本公積發放現金及現金股利修正	36,113	-	-	-	-	-	29,407	-	-	-	-	-	-	65,520
T1	法定盈餘公積分配修正	-	-	-	(273)	273	-	-	-	-	-	-	-	-	-
T1	子公司101年度現金股利返還數	-	20,800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,800
B1	103年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	26,006	-	(26,006)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(154,772)	-	-	-	-	-	-	(154,772)
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	256,104	-	-	-	-	-	-	256,104
D3	104年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	11,077	-	-	-	-	-	11,077
D5	104年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	11,077	-	-	-	-	-	267,181
Z1	104年9月30日餘額	\$ 515,907	\$ 22,495	\$ -	\$ 32,997	\$ 1,320	\$ 335,540	\$ 82,939	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 991,198
A1	105年1月1日餘額	\$ 584,697	\$ 442,938	\$ -	\$ 32,997	\$ 1,320	\$ 419,475	\$ 55,657	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,537,084
B1	104年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	34,191	-	(34,191)	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(292,349)	-	-	-	-	-	-	(292,349)
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	188,272	-	-	-	-	-	-	188,272
D3	105年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	(52,199)	-	-	-	-	-	(52,199)
D5	105年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(52,199)	-	-	-	-	-	(52,199)
D5	105年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	188,272	-	-	-	-	-	-	136,073
N1	股份基礎給付交易	26,450	-	-	194,937	-	-	-	-	-	-	-	-	(218,988)	2,399
Z1	105年9月30日餘額	\$ 611,147	\$ 442,938	\$ 194,937	\$ 67,188	\$ 1,320	\$ 281,207	\$ 3,458	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,383,207

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年11月3日核閱報告)



董事長：陳正雄

經理人：陳正雄

會計主管：程小慧



佐登妮絲集團股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 249,891	\$ 338,169
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	74,348	66,163
A20200	攤銷費用	4,937	2,898
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨損失(利益)	72	(162)
A21200	利息收入	(8,388)	(955)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,399	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	217	40
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	48	-
A29900	長期預付費用攤銷	3,450	1,641
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	1,128	-
A31130	應收票據	144	(282)
A31150	應收帳款	(36,849)	(9,390)
A31200	存 貨	(56,138)	9,251
A31240	其他流動資產	(6,537)	(13,778)
A32130	應付票據	1,064	-
A32150	應付帳款	(7,880)	(8,693)
A32180	其他應付款	611	4,537
A32210	預收款項	(50,255)	(141,365)
A32230	其他流動負債	2,152	1,669
A32240	淨確定福利負債	(483)	-
A33000	營運產生之現金	173,931	249,743
A33500	支付之所得稅	(40,710)	(52,889)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>133,221</u>	<u>196,854</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02200	企業合併之淨現金流出	(\$ 1,628)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(618,075)	(56,847)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	33	620
B03700	存出保證金增加	(9,600)	-
B04500	購置無形資產	(2,411)	(1,130)
B06600	其他金融資產減少	4,912	16,894
B06700	其他非流動資產增加	-	(113)
B07500	收取之利息	6,072	955
BBBB	投資活動之淨現金流出	(620,697)	(39,621)
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金(減少)增加	(1,155)	160
C04500	支付本公司業主股利	(292,349)	(89,252)
C09900	超額分配退回股款	-	20,800
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(293,504)	(68,292)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(35,564)	4,950
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(816,544)	93,891
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,409,502	937,906
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 592,958	\$ 1,031,797

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 3 日核閱報告)

董事長：陳正雄



經理人：陳正雄



會計主管：程小慧



佐登妮絲集團股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

佐登妮絲集團股份有限公司 (JOURDENESS GROUP LIMITED，以下稱「本公司」) 於 99 年 6 月設立於英屬開曼群島。本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 之主要營業項目為醫療除外之美容美體業務、化妝品製造及經銷業務、企業管理及美容美體技術諮詢服務。

本公司股票自 104 年 10 月 21 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 11 月 3 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「適用IFRS 9『金融工具』及IFRS 4『保險合約』」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損

益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十、附表四及附表五。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,062	\$ 3,036	\$ 3,744
銀行支票及活期存款	364,632	1,181,691	791,768
約當現金			
銀行定期存款	225,264	224,775	236,285
	<u>\$ 592,958</u>	<u>\$ 1,409,502</u>	<u>\$ 1,031,797</u>
銀行活期及定期存款利率區間	0.01%~1.95%	0.08%~1.95%	0.02%~1.95%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	\$ -	\$ 1,200	\$ 1,196

合併公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨(損)益分別為 65 仟元、(72) 仟元及 162 仟元 (105 年 7 月 1 日至 9 月 30 : 無)。

八、應收票據及應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 114	\$ 258	\$ 511
<u>應收帳款</u>			
非關係人	\$ 196,172	\$ 156,747	\$ 157,061
關 係 人	3,534	6,110	12,602
	\$ 199,706	\$ 162,857	\$ 169,663

合併公司向個別消費者之零售銷貨通常以現金及信用卡結算，應收帳款主要係向金融機構收取之信用卡帳款，餘銷售對象之授信期間則約為 90 至 180 天內，應收帳款因授信期間短不予計息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

在接受新客戶之前，合併公司係根據該客戶之過往信用記錄調查，評估潛在客戶之信用品質以確認該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。故合併公司之未逾期亦未減損之應收帳款主要係來自於信用及財務狀況良好，且無違約紀錄之客戶。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期	\$ 198,606	\$ 161,448	\$ 167,380
30天以內	246	381	639
31至90天	79	229	547
91至180天	299	476	789
181天以上	476	323	308
	<u>\$ 199,706</u>	<u>\$ 162,857</u>	<u>\$ 169,663</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
30天以內	\$ 246	\$ 381	\$ 639
31至90天	79	229	547
91至180天	299	476	789
181天以上	476	323	308
	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 1,409</u>	<u>\$ 2,283</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

合併公司於105年9月30日暨104年12月31日及9月30日並無已減損之應收帳款。

九、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原物料	\$ 95,259	\$ 103,702	\$ 101,606
在製品	7,851	13,538	12,848
製成品	167,896	84,600	112,745
商 品	10,986	11,767	9,928
	<u>\$ 281,992</u>	<u>\$ 213,607</u>	<u>\$ 237,127</u>

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 54,696	\$ 56,901	\$ 133,680	\$ 152,618
存貨報廢損失	6,306	16	13,020	8,222
存貨呆滯損失(回升利益)	(1,522)	(236)	(1,456)	9,976
存貨盤盈	(60)	(1)	(106)	(87)
	<u>\$ 59,420</u>	<u>\$ 56,680</u>	<u>\$ 145,138</u>	<u>\$ 170,729</u>

十、子公司

本公司之子公司皆列入合併財務報告，本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
本公司	佐登妮絲國際股份有限公司(以下稱「佐登妮絲國際公司」)	美容業務及化妝品製造等	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	SUCCESS UNITED LIMITED (以下稱「SUCCESS」)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	JOURDENESS DEVELOPMENT LIMITED (以下稱「J DEVELOPMENT」)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%
SUCCESS	佐登妮絲(廣州)美容化妝品有限公司(以下稱「佐登化妝品公司」)	化妝品製造、經銷業務及美容業務	100.00%	100.00%	100.00%
J DEVELOPMENT	佐登妮絲(廣州)美容企業管理有限公司(以下稱「佐登企管公司」)	美容美體技術諮詢服務等	100.00%	100.00%	100.00%
佐登企管公司	長沙市喬登絲企業管理諮詢有限公司(以下稱「長沙管理公司」)	美容美體技術諮詢服務等	100.00%	100.00%	100.00%
佐登企管公司	成都市佐登妮絲管理諮詢有限公司(以下稱「成都管理公司」)	美容美體技術諮詢服務等	100.00%	100.00%	100.00%
佐登企管公司	武漢市喬登絲企業管理諮詢有限公司(以下稱「武漢管理公司」)	美容美體技術諮詢服務等	100.00%	100.00%	100.00%

合併公司為佈局集團海外市場開拓，經董事會決議由本公司轉投資新設馬來西亞子公司，並於 105 年 8 月 4 日完成設立登記。截至 105 年 9 月 30 日止，資金尚未匯入。

十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	未完工程及待驗設備	合 計
成 本									
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 275,614	\$ 809,286	\$ 100,265	\$ 45,008	\$ 139,685	\$ 29,397	\$ -	\$ 1,807	\$ 1,401,062
增 添	-	26,382	1,368	1,411	11,261	1,215	-	21,986	63,623
處 分	-	(1,464)	(200)	(630)	(5,195)	(49)	-	-	(7,538)
外幣兌換差額	-	4,560	1,398	353	316	518	-	147	7,292
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 275,614</u>	<u>\$ 838,764</u>	<u>\$ 102,831</u>	<u>\$ 46,142</u>	<u>\$ 146,067</u>	<u>\$ 31,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,940</u>	<u>\$ 1,464,439</u>
累計折舊									
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 206,163	\$ 61,869	\$ 38,380	\$ 87,171	\$ 17,196	\$ -	\$ -	\$ 410,779
折舊費用	-	38,841	6,539	1,894	16,571	2,318	-	-	66,163
處 分	-	(1,354)	(178)	(509)	(4,807)	(30)	-	-	(6,878)
外幣兌換差額	-	1,576	983	191	328	355	-	-	3,433
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 245,226</u>	<u>\$ 69,213</u>	<u>\$ 39,956</u>	<u>\$ 99,263</u>	<u>\$ 19,839</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 473,497</u>
104 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 275,614</u>	<u>\$ 603,123</u>	<u>\$ 38,396</u>	<u>\$ 6,628</u>	<u>\$ 52,514</u>	<u>\$ 12,201</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,807</u>	<u>\$ 990,283</u>
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 275,614</u>	<u>\$ 593,538</u>	<u>\$ 33,618</u>	<u>\$ 6,186</u>	<u>\$ 46,804</u>	<u>\$ 11,242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,940</u>	<u>\$ 990,942</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	未完工程及待驗設備	合計
成本									
105年1月1日餘額	\$ 275,614	\$ 839,684	\$ 96,179	\$ 24,539	\$ 111,956	\$ 30,646	\$ -	\$ 44,453	\$ 1,423,071
增 添	-	707	1,946	27	6,936	7,397	3,385	600,821	621,219
由企業合併取得(附註二六)	-	-	-	-	7,641	173	30,845	-	38,659
處 分	-	(44,276)	(254)	-	(1,461)	(334)	-	-	(46,325)
內部移轉	541,504	3,077	4,813	604	6,802	929	33,357	(592,588)	(1,502)
外幣兌換差額	-	(16,290)	(5,450)	(1,346)	(1,404)	(2,209)	(709)	(324)	(27,732)
105年9月30日餘額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 782,902</u>	<u>\$ 97,234</u>	<u>\$ 23,824</u>	<u>\$ 130,470</u>	<u>\$ 36,602</u>	<u>\$ 66,828</u>	<u>\$ 52,362</u>	<u>\$ 2,007,390</u>
累計折舊									
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 255,378	\$ 61,475	\$ 19,126	\$ 67,709	\$ 19,926	\$ -	\$ -	\$ 423,614
折舊費用	-	40,504	6,938	770	18,418	2,979	4,739	-	74,348
由企業合併取得(附註二六)	-	-	-	-	2,076	39	-	-	2,115
處 分	-	(44,270)	(211)	-	(1,293)	(301)	-	-	(46,075)
外幣兌換差額	-	(5,890)	(3,619)	(1,111)	(805)	(1,324)	(41)	-	(12,790)
105年9月30日餘額	<u>\$ 245,722</u>	<u>\$ 64,583</u>	<u>\$ 18,785</u>	<u>\$ 86,105</u>	<u>\$ 21,319</u>	<u>\$ 4,698</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 441,212</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 275,614</u>	<u>\$ 584,306</u>	<u>\$ 34,704</u>	<u>\$ 5,413</u>	<u>\$ 44,247</u>	<u>\$ 10,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,453</u>	<u>\$ 999,457</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 537,180</u>	<u>\$ 32,651</u>	<u>\$ 5,039</u>	<u>\$ 44,365</u>	<u>\$ 15,283</u>	<u>\$ 62,180</u>	<u>\$ 52,362</u>	<u>\$ 1,566,178</u>

合併公司之子公司佐登妮絲國際公司為因應營運需求暨興建 GMP 廠之計畫，於 104 年 12 月 22 日經董事會決議，向嘉義縣政府購買嘉義大埔美智慧型工業園區（地段為嘉義縣大林鎮大工一段 233-0）土地，土地總價款計 523,052 仟元及園區開發管理基金 5,230 仟元（按土地總價款 1% 計算），另發生土地測量及規費等費用 111 仟元，已於 105 年 3 月辦理土地過戶完竣。

合併公司以直線基礎按下列耐用年數計提折舊之不動產、廠房及設備：

房屋及建築	
廠房及辦公室	10年至50年
其 他	2年至8年
機器設備	4年至10年
運輸設備	5年至20年
辦公設備	3年至10年
其他設備	5年至10年
租賃改良物	3年至10年

合併公司設定抵押作為履約擔保之不動產、廠房及設備金額請參閱附註三一。

十二、投資性不動產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土 地	<u>\$ 116,942</u>	<u>\$ 116,942</u>	<u>\$ 116,942</u>

- (一) 合併公司持有台中市大甲區德化段地號 0716-0000、0716-0001、0717-0000 及 0742-0000 之土地於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日閒置未供營運使用，亦未出租故無租金收入。105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日投資性不動產並無直接營運費用。
- (二) 合併公司持有之投資性不動產於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為 122,637 仟元、176,957 仟元及 116,254 仟元，係參考周遭類似標的物之最近市場成交價格而得。

十三、商 譽 (104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無)

	105年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>	
期初餘額	\$ -
由企業合併取得 (附註二六)	136,507
淨兌換差額	(1,848)
期末餘額	<u>\$134,659</u>
<u>累計減損損失</u>	
期初及期末餘額	\$ -
期末淨額	<u>\$134,659</u>

十四、其他無形資產

	電腦軟體成本
<u>成 本</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 35,021
本期增加	1,130
淨兌換差額	254
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 36,405</u>
<u>累計攤銷</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 19,655
攤銷費用	2,898
淨兌換差額	186
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 22,739</u>
104 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 15,366</u>
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 13,666</u>

	電腦軟體成本	客 戶 關 係	合 計
成 本			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 36,047	\$ -	\$ 36,047
本期增加	2,411	-	2,411
由企業合併取得(附註二六)	-	143,418	143,418
處 分	(2,955)	-	(2,955)
淨兌換差額	(907)	(2,517)	(3,424)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 34,596</u>	<u>\$ 140,901</u>	<u>\$ 175,497</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,341	\$ -	\$ 23,341
攤銷費用	3,010	1,927	4,937
處 分	(2,955)	-	(2,955)
淨兌換差額	(679)	(88)	(767)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 22,717</u>	<u>\$ 1,839</u>	<u>\$ 24,556</u>
105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 12,706</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,706</u>
105 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 11,879</u>	<u>\$ 139,062</u>	<u>\$ 150,941</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體成本	2年至10年
客戶關係	10年

十五、其他金融資產－非流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
受限制之定期存款	\$ 228,697	\$ 228,000	\$ 53,000
受限制之銀行存款	2,403	8,612	6,754
	<u>\$ 231,100</u>	<u>\$ 236,612</u>	<u>\$ 59,754</u>

上述受限制資產之擔保用途及說明請參閱附註三一。

十六、其他非流動資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
長期預付租金	\$ 80,501	\$ 89,492	\$ 93,300
存出保證金	32,287	22,687	19,366
其 他	107	-	-
	<u>\$ 112,895</u>	<u>\$ 112,179</u>	<u>\$ 112,666</u>

長期預付租金係合併公司於 93 年 4 月、99 年 3 月及 99 年 11 月分別與廣州市人民政府、上海中一投資有限公司及湖北國潤實業投資有限公司簽訂位於廣州經濟技術開發東區、上海市普陀區光新路之辦公大樓及武漢市江漢區新華路福星城市花園之設定土地使用權合約，租年限均為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之租金費用為 517 仟元、549 仟元、1,608 仟元及 1,641 仟元。

十七、其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付薪資	\$ 85,762	\$ 81,148	\$ 64,202
應付福利費	24,498	26,074	27,714
應付設備款	12,796	9,652	9,947
應付社保費用及公積金	10,683	11,370	13,004
應付員工酬勞	12,279	8,968	7,503
應付稅捐	13,506	9,573	11,062
其 他	37,900	46,884	44,772
	<u>\$ 197,424</u>	<u>\$ 193,669</u>	<u>\$ 178,204</u>

合併公司之大陸子公司社保費用與住房公積金係依「中華人民共和國社會保險法」按員工月工資提列一定比率繳納；另已再就員工實際薪資估列社保費用及住房公積金於本合併財務報告中。

十八、預收款項

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
勞務預收款項		
期初餘額	\$ 1,393,216	\$ 1,595,210
由企業合併取得（附註二 六）	319,007	-
本期增加	398,830	343,826
本期沖銷轉列收入	(450,424)	(492,215)
淨兌換差額	(7,270)	660
期末餘額	1,653,359	1,447,481
產品預收款項	70,162	67,100
	<u>\$ 1,723,521</u>	<u>\$ 1,514,581</u>

合併公司之子公司佐登妮絲國際公司於資產負債表日依據過去提供相關服務之經驗，除因一年以內課程有退款義務，而予以排除外，針對超過簽訂契約日一年以上之課程以顧客實際前來接受美容美體課程之堂數相對於預期顧客前來接受美容美體課程之堂數為基礎認列收入。105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依精算評估之主要假設如下：

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
預計 1~2 年課齡之兌換比率	14.33%	14.52%
預計 2~3 年課齡之兌換比率	9.56%	10.50%
預計 3~4 年課齡之兌換比率	6.64%	7.66%
預計 4~5 年課齡之兌換比率	4.76%	5.60%
預計 5~6 年課齡之兌換比率	3.50%	4.06%
預計 6~7 年課齡之兌換比率	2.63%	2.88%
預計 7~8 年課齡之兌換比率	2.01%	1.93%
預計 8~9 年課齡之兌換比率	1.55%	1.14%
預計 9~10 年課齡之兌換比率	1.21%	0.44%
預計 10 年課齡以上之兌換比率	0.00%	0.00%

十九、退職後福利計畫

合併公司之子公司佐登妮絲國際公司適用「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 114 仟元、121 仟元、343 仟元及 361 仟元。

合併公司之大陸子公司係按中國大陸地區實行之退休養老制度，105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日每人每月依薪資水準分別提取 22%~29%退休養老金，其中 14%~21%由合併公司承擔。

二十、權益

(一) 普通股股本

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且收足股款之股 數（仟股）	<u>61,115</u>	<u>58,470</u>	<u>51,591</u>
已發行股本	<u>\$ 611,147</u>	<u>\$ 584,697</u>	<u>\$ 515,907</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 104 年 8 月 7 日經董事會決議通過辦理現金增資，發行普通股 6,879 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格 72 元，現金增資基準日為 104 年 10 月 19 日，並已完成增資相關程序，本公司保留 729 仟股供員工認購，依給與日權益商品之公允價值與認購價之差額認列酬勞成本 945 仟元。

本公司於 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因發行限制員工權利新股增發新股 2,645 仟股。

(二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 441,993	\$ 441,993	\$ 22,495
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價	945	945	-
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票	194,937	-	-
	<u>\$ 637,875</u>	<u>\$ 442,938</u>	<u>\$ 22,495</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

本公司於 103 年 5 月股東臨時會決議以資本公積中撥充資本 286,615 仟元，該增資案變更後本公司實收資本額為 515,907 仟元，然因以前年度財務報表業經重編，嗣於 104 年 6 月 30 日經股東會重新決議通過修正資本公積轉增資 256,807 仟元及新增盈餘轉增資 29,808 仟元。

本公司於 103 年 6 月 26 日經股東會決議以資本公積配發現金股利每股 0.7 元，總計 36,113 仟元，然因以前年度財務報表業經重編，

嗣於 104 年 6 月 30 日經股東會重新決議撤銷前述資本公積配發現金股利案，並改以未分配盈餘發放。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 23 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司除上市法令另有規定外，本公司年度總決算如有盈餘時，董事會應以下述方式及順序擬訂盈餘分派案並提交股東會決議：

1. 依法提撥應繳納之稅款；
2. 彌補以前年度之累積虧損（如有）；
3. 依據上市法令規定提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司之實收資本額時，不在此限；
4. 依據上市法令規定或主管機關要求提撥特別盈餘公積；及
5. 按當年度盈餘扣除前述第 1 項至第 4 項後之數額，加計前期累計未分配盈餘為可供分配盈餘，可供分配盈餘得經董事會提議股利分派案，送請股東常會依據上市法令決議後通過分派之。股利之分派得以現金股利及／或股票股利方式發放，在不牴觸英屬開曼群島法律下，股利金額最低至少應為當年度盈餘扣除前述第 1 項至第 4 項之 10%，且現金股利分派之比例不得低於股東股利總額之 10%，並以 100% 為上限。

修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二二之

(四) 員工福利費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務

報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 105 年 6 月 23 日及 104 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 34,191	\$ 26,006	\$ -	\$ -
現金股利	292,349	154,772	5.0	3.0

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 55,657	\$ 71,862
換算國外營運機構財務報 告所產生之兌換差額	(52,199)	11,077
期末餘額	<u>\$ 3,458</u>	<u>\$ 82,939</u>

2. 員工未賺得酬勞

本公司依股東會決議發行限制員工權利新股，相關說明請參閱附註二五。

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
給予限制員工權利新股	(221,387)	-
認列股份基礎給付費用	2,399	-
期末餘額	<u>(\$218,988)</u>	<u>\$ -</u>

二一、營業收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
產品銷售收入	\$ 262,972	\$ 240,209	\$ 756,488	\$ 687,391
美容美體課程服務收入	165,012	164,651	452,294	494,474
支援服務收入	15,431	11,690	42,226	34,318
權利金收入	2,227	2,808	8,726	11,563
其 他	2,966	1,564	6,874	4,599
	<u>\$ 448,608</u>	<u>\$ 420,922</u>	<u>\$ 1,266,608</u>	<u>\$ 1,232,345</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 1,339	\$ 1,402	\$ 4,489	\$ 4,187
利息收入	1,006	167	8,388	955
什項收入	<u>3,520</u>	<u>3,065</u>	<u>8,230</u>	<u>10,704</u>
	<u>\$ 5,865</u>	<u>\$ 4,634</u>	<u>\$ 21,107</u>	<u>\$ 15,846</u>

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 5,037)	\$ 12,099	(\$ 2,696)	\$ 7,428
處分不動產、廠房及設備損失	(42)	(118)	(217)	(40)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價淨利益(損失)	-	65	(72)	162
什項支出	(<u>1,009</u>)	(<u>598</u>)	(<u>2,671</u>)	(<u>1,594</u>)
	<u>(\$ 6,088)</u>	<u>\$ 11,448</u>	<u>(\$ 5,656)</u>	<u>\$ 5,956</u>

(三) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 26,005	\$ 21,056	\$ 74,348	\$ 66,163
無形資產	<u>2,939</u>	<u>976</u>	<u>4,937</u>	<u>2,898</u>
	<u>\$ 28,944</u>	<u>\$ 22,032</u>	<u>\$ 79,285</u>	<u>\$ 69,061</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,619	\$ 3,510	\$ 11,108	\$ 10,389
營業費用	<u>22,386</u>	<u>17,546</u>	<u>63,240</u>	<u>55,774</u>
	<u>\$ 26,005</u>	<u>\$ 21,056</u>	<u>\$ 74,348</u>	<u>\$ 66,163</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 26	\$ 60	\$ 79	\$ 169
管理費用	<u>2,913</u>	<u>916</u>	<u>4,858</u>	<u>2,729</u>
	<u>\$ 2,939</u>	<u>\$ 976</u>	<u>\$ 4,937</u>	<u>\$ 2,898</u>

(四) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 7,659	\$ 9,976	\$ 22,288	\$ 24,548
確定福利計畫	<u>114</u>	<u>121</u>	<u>343</u>	<u>361</u>
	<u>7,773</u>	<u>10,097</u>	<u>22,631</u>	<u>24,909</u>
股份基礎給付				
權益交割	<u>2,399</u>	<u>-</u>	<u>2,399</u>	<u>-</u>
其他員工福利	<u>190,333</u>	<u>170,199</u>	<u>552,242</u>	<u>485,835</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 200,505</u>	<u>\$ 180,296</u>	<u>\$ 577,272</u>	<u>\$ 510,744</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 88,514	\$ 81,478	\$ 258,808	\$ 237,146
營業費用	<u>111,991</u>	<u>98,818</u>	<u>318,464</u>	<u>273,598</u>
	<u>\$ 200,505</u>	<u>\$ 180,296</u>	<u>\$ 577,272</u>	<u>\$ 510,744</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前獲利分別以最高 5% 且最低 1% 提撥員工酬勞及最高 3% 提撥董事酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之 1% 估列員工酬勞 801 仟元及 1,940 仟元。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以最多提撥 5% 且最少提撥 1% 分派員工紅利及最多提撥 3% 分派董事酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利 1% 估列員工紅利 1,075 仟元及 2,582 仟元。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 105 年 3 月 10 日舉行董事會及 104 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董事酬勞與 103 年度員工紅利及董事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董事酬勞已於 105 年 6 月 23 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度			
	現	金	現	金	紅	利
員工酬勞／紅利	\$ 3,450		\$ 2,341			
董事酬勞	-		-			

105 年 3 月 10 日董事會決議配發之員工酬勞及董事酬勞與 104 年 6 月 30 日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅與酬勞及董事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 18,702	\$ 38,255	\$ 59,040	\$ 125,490
未分配盈餘加徵	-	-	16,406	-
以前年度之調整	(16)	(13)	(776)	(115)
	18,686	38,242	74,670	125,375
遞延所得稅				
本期產生者	(5,445)	(9,808)	(13,051)	(43,310)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,241</u>	<u>\$ 28,434</u>	<u>\$ 61,619</u>	<u>\$ 82,065</u>

(二) 所得稅核定情形

合併公司之子公司佐登妮絲國際公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至 103 年度。另合併公司參酌會計研究發展基金會(104)基秘字第 089 號函發布之函釋，重編 100 年度至 103 年第 3 季財務報表，並針對 103 年度營利事業所得稅申報案件向稅捐稽徵機關提出更正申請。

二四、每股盈餘

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.17</u>	<u>\$ 1.72</u>	<u>\$ 3.22</u>	<u>\$ 4.96</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 1.71</u>	<u>\$ 3.22</u>	<u>\$ 4.94</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 68,118</u>	<u>\$ 88,652</u>	<u>\$ 188,272</u>	<u>\$ 256,104</u>

股 數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	58,470	51,591	58,470	51,591
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	23	114	30	216
限制員工權利新股	<u>178</u>	<u>-</u>	<u>60</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>58,671</u>	<u>51,705</u>	<u>58,560</u>	<u>51,807</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、股份基礎給付協議

限制員工權利新股

本公司於 105 年 6 月 23 日股東常會決議發行限制員工權利新股 2,900 仟股，經金管會於 105 年 8 月 2 日申報生效，並於 105 年 8 月 30 日發行限制員工權利新股 2,645 仟股。員工達成既得條件前所獲配之股份，其權利受有限制，包括不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或作其他方式之處分，股東會之出席、提案、發言、表決及選擇權等依信託保管契約執行之。員工於既得期間獲配之配股配息，本公司同意無償給予員工，不因其是否達成既得條件有別。

員工未達成既得條件時，本公司有權無償收回該員工獲配之限制員工權利新股並予以註銷。

限制員工權利新股之相關資訊如下(104年1月1日至9月30日：無)：

	105年1月1日 至9月30日
限制員工權利新股	股數
期初流通在外	-
本期新增	2,645
本期解除限制	-
期末流通在外	<u>2,645</u>

截至105年9月30日止，流通在外之限制員工權利新股相關資訊如下：

給與日	給與日每股 公允價值 (元)	給付數量 (仟股)	既得期間	既得期間 現金股利	既得期間 股票股利率	現金股利 折現率
105.8.18	\$ 83.70	2,645	1~10年	\$ -	-	-

本公司限制員工權利新股公允價值之計算，係以給與日本公司普通股之收盤價格為基礎。

105年7月1日至9月30日與105年1月1日至9月30日認列之酬勞成本皆為2,399仟元。

二六、企業合併

(一)收購資產及經營

	主要營運活動	收 購 日	收購比例(%)	移 轉 對 價
中國地區等共30家美容店	美容美體技術 諮詢服務等	105年5月~9月	100	<u>\$ 10,779</u>

合併公司之子公司佐登化妝品公司為擴充美容服務項目，以擴大未來營運規模，於105年5月至9月間已收購中國地區30家美容店之資產及經營。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	美 容 店
流動資產	
存 貨	\$ 11,368
非流動資產	
不動產、廠房及設備 (附註十一)	36,544
其他無形資產 (附註十四)	143,418
其他非流動資產	1,949
流動負債	
預收款項 (附註十八)	(319,007)
	<u>(\$125,728)</u>

(三) 因收購產生之商譽

	美 容 店
移轉對價 (現金)	\$ 10,779
加：所取得可辨認淨負債之公允價值	<u>125,728</u>
因收購產生之商譽	<u>\$136,507</u>

收購中國地區 30 家美容店產生之商譽，主要係來自加盟店會員之客戶關係及預收款項所產生之淨負債，係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(四) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購加盟店之經營成果如下：

	美 容 店
營業收入	<u>\$ 20,100</u>
本期淨損	<u>(\$ 3,466)</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司擬制營業收入增加金額分別為 23,995 仟元及 114,677 仟元，擬制淨利增加金額分別為 4,761 仟元及 23,039 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購被收購加盟店之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已按企業合併原始會計處理時之淨資產公允價值作為計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算。

二七、營業租賃

合併公司營業租賃之租賃期間為 1 年至 12 年。租賃期間屆滿時所有合約內容均可重新議定。所有租賃財產並無或有租金。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過 1 年	\$ 157,868	\$ 92,589	\$ 84,810
1~5 年	396,484	199,529	163,079
超過 5 年	<u>43,564</u>	<u>29,472</u>	<u>16,370</u>
	<u>\$ 597,916</u>	<u>\$ 321,590</u>	<u>\$ 264,259</u>

二八、資本風險管理

合併公司之資本管理係依據合併公司所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算所需之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級（105 年 9 月 30 日：無）

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
持有供交易之非衍生性金融資產	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,200</u>

104 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產—流動				
持有供交易之非衍生性				
金融資產	\$ 1,196	\$ -	\$ -	\$ 1,196

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡			
量—持有供交易	\$ -	\$ 1,200	\$ 1,196
放款及應收款			
現金及約當現金	592,958	1,409,502	1,031,797
應收票據	114	258	511
應收帳款（含關係			
人）	199,706	162,857	169,663
其他金融資產	231,700	236,612	59,754
存出保證金	32,287	22,687	19,366
金融負債			
以攤銷後成本衡量			
應付票據	1,064	-	-
應付帳款	38,030	36,759	29,995
其他應付款	197,424	193,669	178,204
存入保證金	26,050	27,205	28,583

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（係匯率風險）、信用風險及流動性風險。合併公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對合併公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

風險管理工作由合併公司財務管控中心按照董事會核准之政策執行。合併公司財務管控中心透過與合併公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司主要承擔之市場風險為外幣匯率變動風險。

匯率風險

- (1) 合併公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，以及對國外營運機構之淨投資。
- (2) 合併公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- (3) 合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣），故受匯率波動之影響，合併公司於資產負債表日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三三。

敏感度分析

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算（主係美元項目）。當合併個體之功能性貨幣對美元升值／貶值 3% 時，合併公司於 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 3,673 仟元；104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 5,668 仟元。

因前述之敏感度分析係依據資產負債表日之外幣暴險金額計算，故管理階層認為敏感度無法反映年中暴險情形。

2. 信用風險

- (1) 信用風險係合併公司因客戶無法履行合約義務而產生財務損失之風險。合併公司依內部明定之授信政策，各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品

質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

(2) 於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對象之不履約而產生任何重大損失。

(3) 合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險，並持續監督信用暴險及交易對象之信用狀況。

3. 流動性風險

(1) 現金流量預測是由合併公司內各營運個體執行，並由合併公司財務管控中心予以彙總。合併公司財務管控中心監控合併公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

(2) 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時投資於付息之活期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

(3) 下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

105 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	<u>\$ 88,790</u>	<u>\$ 35,181</u>	<u>\$ -</u>

104 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	<u>\$229,157</u>	<u>\$ 1,271</u>	<u>\$ -</u>

104 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債			
無附息負債	\$206,160	\$ 2,039	\$ -

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業收入－產品銷售收入

關 係 人 類 別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 2,324	\$ 3,378	\$ 14,657	\$ 17,181

合併公司銷售予關係人之交易價格係按雙方議定，對關係人收款條件為出貨後 60 天至 90 天內收款，與一般交易尚無重大差異。

(二) 營業收入－支援服務收入

關 係 人 類 別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 1,215	\$ 2,517	\$ 3,257	\$ 7,850

勞務收入交易係人力派遣之管理服務收入，105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆為勞務成本加成 30%計價；收款條件為月結 60 天內收款。

(三) 應收帳款－關係人

關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人	\$ 3,534	\$ 6,110	\$ 12,602

(四) 主要管理階層薪酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,546	\$ 4,533	\$ 16,890	\$ 13,249
退職後福利	137	112	425	365
	\$ 5,683	\$ 4,645	\$ 17,315	\$ 13,614

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為下列用途之擔保：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日	擔保用途
建築物	\$ 266,541	\$ 271,283	\$ 247,704	履約保證金 (一)及(二)
土地	216,067	216,067	175,148	履約保證金 (一)及(二)
其他金融資產非流動 —信託定期存款	175,000	175,000	-	履約保證金(二)
其他金融資產非流動 —質押定期存款	53,697	53,000	53,000	履約保證金(二)
其他金融資產非流動 —備償戶銀行存款	1,483	7,694	5,804	會員分期付款
其他金融資產非流動 —銀行存款	<u>920</u>	<u>918</u>	<u>950</u>	物業維修基金
	<u>\$ 713,708</u>	<u>\$ 723,962</u>	<u>\$ 482,606</u>	

- (一) 合併公司之子公司佐登妮絲國際公司因業務委託信用卡銀行代佐登妮絲國際公司處理因接受信用卡持卡人簽帳所發生之帳款收、付事宜，惟因佐登妮絲國際公司所提供之服務屬預收性質，若佐登妮絲國際公司違約未履行信用卡持卡人簽帳所購買服務之提供，則會造成信用卡銀行產生損失，故佐登妮絲國際公司以建築物及土地提供擔保取得綜合授信額度，由授信銀行出具履約保證書，保證金額為250,000仟元，有效期間自104年10月20日起至105年10月19日止，並於105年10月20日完成續約一年，做為佐登妮絲國際公司允諾支付相關金額做為合併公司違約造成信用卡銀行損失之保證金。
- (二) 合併公司之子公司佐登妮絲國際公司為強化消費者權益保護，除原有之履約保證金外，業於104年8月28日經董事會通過簽訂「保證準備金信託契約書」，考量流動性及強化保證準備金之適足率，透過信託管理銀行負責信託管理。佐登妮絲國際公司將採以不動產或現金等形式作為保證準備金，並依最近期經會計師簽證之財務報表有關預收款的30%扣除已取得履約保證金之差額作為保證準備金，並匯存至信託專戶。若佐登妮絲國際公司未依約履行提供服務或商品

時，消費者可透過正式管道取得相關裁定資料來確保剩餘權益。截至 105 年 9 月 30 日及 104 年 12 月 31 日止，佐登妮絲國際公司因履約保證而提供之保證金皆計 478,000 仟元，已符合本公司承諾之履約保證金額度。

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司已簽約但尚未發生之資本支出如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 46,066</u>	<u>\$ 49,991</u>	<u>\$ 44,318</u>

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：除匯率為元外，各外幣／帳面金額為仟元

		105年9月30日		
外幣資產	外幣匯率 (元)	功能性貨幣	新台幣	
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 7,143 31.36 (美元：新台幣)	\$ 224,000	\$ 224,000	
美元	13 6.68 (美元：人民幣)	87	407	
人民幣	3,210 4.69 (人民幣：新台幣)	15,063	15,063	
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	3,234 31.36 (美元：新台幣)	101,405	101,405	
美元	18 6.68 (美元：人民幣)	124	580	
		104年12月31日		
外幣資產	外幣匯率 (元)	功能性貨幣	新台幣	
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 20,574 32.83 (美元：新台幣)	\$ 675,444	\$ 675,444	
美元	12 6.49 (美元：人民幣)	80	394	
人民幣	3,204 4.99 (人民幣：新台幣)	16,004	16,004	

(接次頁)

(承前頁)

104年12月31日				
外幣負債	外幣匯率	(元)	功能性貨幣	新台幣
貨幣性項目				
美元	\$ 451	6.49 (美元：人民幣)	\$ 2,931	\$ 14,806
104年9月30日				
外幣資產	外幣匯率	(元)	功能性貨幣	新台幣
貨幣性項目				
美元	\$ 5,891	32.87 (美元：新台幣)	\$ 193,637	\$ 193,637
美元	12	6.36 (美元：人民幣)	76	394
人民幣	3,197	5.18 (人民幣：新台幣)	16,548	16,548
外幣負債				
貨幣性項目				
美元	155	32.87 (美元：人民幣)	986	5,095

合併公司於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨(損)益分別為(5,037)仟元、12,099 仟元、(2,696) 仟元及 7,428 仟元，由於外幣交易貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上者：參閱附表二。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：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：參閱附表三。
11. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：參閱附表四。

(三) 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：參閱附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接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：參閱附表六。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三五、部門資訊

合併公司管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按公司別分為佐登妮絲國際、佐登化妝品及佐登企管等部門。

合併公司營運部門之會計政策與合併公司財務報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	佐登妮絲 國 際	佐登化妝品	佐登企管	其 他	沖 銷	總 計
來自外部客戶收入	\$ 907,696	\$ 333,155	\$ 25,757	\$ -	\$ -	\$1,266,608
部門間收入	41,541	3,691	5,776	7,931	(58,939)	-
合併收入	<u>\$ 949,237</u>	<u>\$ 336,846</u>	<u>\$ 31,533</u>	<u>\$ 7,931</u>	<u>(\$ 58,939)</u>	<u>\$1,266,608</u>
部門損益	<u>\$ 117,816</u>	<u>\$ 126,782</u>	<u>\$ 9,030</u>	<u>(\$ 19,188)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 234,440
其他收入						21,107
其他利益及損失						(5,656)
稅前淨利						<u>\$ 249,891</u>

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	佐登妮絲 國 際	佐登化妝品	佐登企管	其 他	沖 銷	總 計
來自外部客戶收入	\$ 875,733	\$ 324,826	\$ 31,786	\$ -	\$ -	\$1,232,345
部門間收入	24,542	3,721	6,689	7,670	(42,622)	-
合併收入	<u>\$ 900,275</u>	<u>\$ 328,547</u>	<u>\$ 38,475</u>	<u>\$ 7,670</u>	<u>(\$ 42,622)</u>	<u>\$1,232,345</u>
部門損益	<u>\$ 170,169</u>	<u>\$ 142,536</u>	<u>\$ 12,419</u>	<u>(\$ 8,757)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 316,367
其他收入						15,846
其他利益及損失						5,956
稅前淨利						<u>\$ 338,169</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、租金收入、處分不動產、廠房及設備（損）益、外幣兌換淨（損）益及金融工具評價（損）益等，此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

合併公司因提供予營運決策者之部門別資訊未包含個別營運部門之資產及負債，故部門別財務資訊亦未包含營運部門資產及負債之衡量金額。

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 3 及 4)	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	提列準備金額	擔保名稱	保品價值	對資金貸與對象 資金總額 (註 2)	與貸 金額 (註 2)
0	佐登妮絲集團股份有限公司	佐登妮絲國際股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 188,160 (美金 6,000 仟元)	\$ 188,160 (美金 6,000 仟元)	\$ 101,386 (美金 3,233 仟元)	-	短期融通資金之必要	\$ -	購買土地款-集團資金有效運用	\$ -	-	-	\$ 276,641	\$ 553,283

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：本公司資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值 40% 為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值 20% 為限，此資金貸與他人係採用 105 年 9 月 30 日之淨值計算。

註 3：係按 105 年 9 月 30 日之匯率換算。

註 4：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。。

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司
取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
							所有權人	與發行人之關係	移轉日期			
佐登妮絲國際股份有限公司	土地	105/01/26	\$ 528,282	已全數支付	嘉義縣政府	無	—	—	—	\$ —	公開申購	擴廠
												無

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司
 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

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人 名稱	交易對象	與交易人關係 (註2)	交易			往來		情形
				科目	金額	目金	交易	條件	
0 1	佐登妮絲集團股份有限公司 佐登妮絲國際股份有限公司	佐登妮絲國際股份有限公司 佐登妮絲(廣州)美容化妝品有限公司	1 3	其他應收款—關係人 銷貨收入	\$ 101,386 41,541		無重大差異 無重大差異	估合併總資產之比率 (註3)	或 3% 3%

註1：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2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
- 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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期間累積金額佔合併總營收之方式計算。

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資未上期	資上期	金額末期	期股	未數比	持帳率	金額面	有額本	被投資公司損益	本期認列之損益	備註
本公司	佐登妮絲國際股份有限公司	台灣	美容業務及化妝品製造	\$ 130,000	\$ 130,000	\$ 130,000	13,000,000		100%	100%	\$ 395,099	\$ 96,588	\$ 96,588	\$ 96,588	註
本公司	SUCCESS UNITED LIMITED	摩亞	投資控股	224,494	224,494	224,494	6,529,401		100%	100%	778,560	113,991	113,991	113,991	註
本公司	JOURDENESS DEVELOPMENT LIMITED	香港	投資控股	32,320	32,320	32,320	1,000,000		100%	100%	33,538	2,563	2,563	2,563	註

註：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

附表五

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本(註1)	投資方式	本自累積投資金額	初期匯出金額	本期匯出或收回金額	本自累積投資金額	本期匯出金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期資本認損(註4)	列報帳()	期末面註	投資價值(註4)	截至已資	本期匯收
佐登妮絲(廣州)美容化妝品有限公司	化粧品製造、經銷業務及美容業務	\$ 300,713	註2	\$ -	-	\$ -	-	-	\$ 101,924	100.00	\$ 101,924	\$ 802,306	\$ -	-	-	-
佐登妮絲(廣州)美容企業管理有限公司	美容美體技術諮詢服務	32,040	註2	-	-	-	-	-	2,563	100.00	2,563	33,583	-	-	-	-
長沙市希登絲企業管理有限公司	美容美體技術諮詢服務	469	註2	-	-	-	-	-	102	100.00	102	1,052	-	-	-	-
成都市佐登妮絲管理有限公司	美容美體技術諮詢服務	2,347	註2	-	-	-	-	-	192	100.00	192	1,974	-	-	-	-
武漢市希登絲企業管理有限公司	美容美體技術諮詢服務	2,347	註2	-	-	-	-	-	44	100.00	44	2,632	-	-	-	-

本赴大	年陸	累地	計區	自投	台資	匯金	出額	經濟部 核准投資金額	審委會 核准投資金額	依據 赴大陸地區投資 審議程序	投資額	審委會 (註3)	規定
		\$	-	-	-	-	-	\$	\$		-		

註1：係按105年9月30日之即期匯率換算。

註2：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註3：合併公司設立於英屬開曼群島，不受經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」，限額之規定。

註4：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷；投資損益皆經會計師核閱之財務報告認列。

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司

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及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷、		貨價	價格	交收		易條	件	條		應收(付)	票據、帳款	未實	現損	益備	註
			額	百分比			款	件			與一般	交易之						
大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	額	百分比	貨價	價格	款	件	易條	件	與一般	交易之	應收(付)	票據、帳款	未實	現損	益備	註
佐登妮絲(廣州)美蓉化妝品有限公司	貨	\$ 41,541	5%	\$ -	\$ -	出貨後90天內收款	無重大差異						\$ 575	-	\$ -			