

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106及105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	9~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~39		六~二九
(七) 關係人交易	39~41		三十
(八) 質抵押之資產	41~42		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	42~43		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43~44, 46~47		三四
2. 轉投資事業相關資訊	43~44, 48		三四
3. 大陸投資資訊	44, 49~50		三四
(十四) 部門資訊	44~45		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 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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。上開合併財務報表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。

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表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表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並發布生效之國際會計準則第 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 106 年 11 月 9 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 106 年 9 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 818,810	17	\$ 688,603	17	\$ 592,958	17			
1150	應收票據(附註七)	3	-	24	-	114	-			
1170	應收帳款(附註七)	165,590	3	255,713	6	196,172	6			
1180	應收帳款—關係人(附註七及三十)	31	-	6,818	-	3,534	-			
1210	其他應收款—關係人(附註三十)	7,365	-	-	-	-	-			
1310	存貨(附註八及二六)	318,586	7	269,501	7	281,992	8			
1220	本期所得稅資產(附註四)	9,140	-	9,140	-	9,140	-			
1479	其他流動資產(附註三十)	64,758	1	58,594	2	54,609	2			
11XX	流動資產總計	<u>1,384,283</u>	<u>28</u>	<u>1,288,393</u>	<u>32</u>	<u>1,138,519</u>	<u>33</u>			
	<b>非流動資產</b>									
1600	不動產、廠房及設備(附註十、二六及三一)	1,741,504	36	1,648,899	41	1,566,178	45			
1760	投資性不動產(附註十一)	116,942	3	116,942	3	116,942	3			
1821	其他無形資產(附註四、十三及二六)	835,347	17	348,246	9	150,941	4			
1805	商譽(附註四、十二及二六)	402,716	8	247,453	6	134,659	4			
1840	遞延所得稅資產(附註四)	18,002	-	22,958	-	24,452	1			
1980	其他金融資產—非流動(附註十四及三一)	231,360	5	233,120	6	231,100	7			
1990	其他非流動資產(附註四及十五)	132,985	3	119,717	3	112,895	3			
15XX	非流動資產總計	<u>3,478,856</u>	<u>72</u>	<u>2,737,335</u>	<u>68</u>	<u>2,337,167</u>	<u>67</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,863,139</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,025,728</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,475,686</u>	<u>100</u>			
	<b>負債及權益</b>									
	<b>流動負債</b>									
2150	應付票據	\$ 417	-	\$ 537	-	\$ 1,064	-			
2170	應付帳款	26,531	1	27,380	1	38,030	1			
2180	應付帳款—關係人(附註三十)	6,441	-	-	-	-	-			
2200	其他應付款(附註十六)	292,985	6	248,901	6	197,424	6			
2230	本期所得稅負債(附註四)	20,051	-	62,905	1	56,074	2			
2310	預收款項(附註十七)	2,631,360	54	2,041,501	51	1,723,521	49			
2399	其他流動負債	8,182	-	8,928	-	8,439	-			
21XX	流動負債總計	<u>2,985,967</u>	<u>61</u>	<u>2,390,152</u>	<u>59</u>	<u>2,024,552</u>	<u>58</u>			
	<b>非流動負債</b>									
2540	長期借款(附註十八及三一)	400,000	8	110,000	3	-	-			
2570	遞延所得稅負債(附註四)	32,524	1	28,829	1	28,520	1			
2645	存入保證金	27,743	1	25,565	-	26,050	1			
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)	-	-	-	-	13,357	-			
25XX	非流動負債總計	<u>460,267</u>	<u>10</u>	<u>164,394</u>	<u>4</u>	<u>67,927</u>	<u>2</u>			
2XXX	負債總計	<u>3,446,234</u>	<u>71</u>	<u>2,554,546</u>	<u>63</u>	<u>2,092,479</u>	<u>60</u>			
	<b>歸屬於本公司業主之權益(附註二十及二五)</b>									
	<b>股本</b>									
3110	普通股	611,547	13	611,547	15	611,147	18			
3200	資本公積	646,702	13	640,878	16	637,875	18			
	<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	94,411	2	67,188	2	67,188	2			
3320	特別盈餘公積	11,317	-	1,320	-	1,320	-			
3350	未分配盈餘	269,265	6	377,016	9	281,207	8			
3300	保留盈餘總計	<u>374,993</u>	<u>8</u>	<u>445,524</u>	<u>11</u>	<u>349,715</u>	<u>10</u>			
	<b>其他權益</b>									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 22,804)	( 1)	( 11,317)	-	3,458	-			
3490	員工未賺得酬勞	( 193,533)	( 4)	( 215,450)	( 5)	( 218,988)	( 6)			
3400	其他權益總計	<u>( 216,337)</u>	<u>( 5)</u>	<u>( 226,767)</u>	<u>( 5)</u>	<u>( 215,530)</u>	<u>( 6)</u>			
3XXX	權益總計	<u>1,416,905</u>	<u>29</u>	<u>1,471,182</u>	<u>37</u>	<u>1,383,207</u>	<u>40</u>			
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 4,863,139</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,025,728</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,475,686</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正雄

經理人：陳佳琦

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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 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	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入(附註十七、二一及三十)	\$ 604,632	100	\$ 448,608	100	\$ 1,668,844	100	\$ 1,266,608	100
5000	營業成本(附註八、二二及三十)	<u>179,314</u>	<u>29</u>	<u>148,258</u>	<u>33</u>	<u>480,163</u>	<u>29</u>	<u>393,619</u>	<u>31</u>
5900	營業毛利	<u>425,318</u>	<u>71</u>	<u>300,350</u>	<u>67</u>	<u>1,188,681</u>	<u>71</u>	<u>872,989</u>	<u>69</u>
	營業費用(附註十九、二二及二五)								
6100	推銷費用	269,350	44	141,875	32	711,711	43	413,759	33
6200	管理費用	95,042	16	71,311	16	272,770	16	209,819	16
6300	研究發展費用	<u>9,804</u>	<u>2</u>	<u>5,582</u>	<u>1</u>	<u>26,486</u>	<u>1</u>	<u>14,971</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>374,196</u>	<u>62</u>	<u>218,768</u>	<u>49</u>	<u>1,010,967</u>	<u>60</u>	<u>638,549</u>	<u>50</u>
6900	營業淨利	<u>51,122</u>	<u>9</u>	<u>81,582</u>	<u>18</u>	<u>177,714</u>	<u>11</u>	<u>234,440</u>	<u>19</u>
	營業外收入及支出(附註二二及二六)								
7010	其他收入	5,095	1	5,865	1	15,044	1	21,107	2
7020	其他利益及損失	( 2,387)	( 1)	( 6,088)	( 1)	( 16,462)	( 1)	( 5,656)	( 1)
7050	財務成本	( 1,450)	-	-	-	( 2,439)	-	-	-
7140	廉價購買利益	-	-	-	-	8,636	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,258</u>	<u>-</u>	<u>( 223)</u>	<u>-</u>	<u>4,779</u>	<u>-</u>	<u>15,451</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	52,380	9	81,359	18	182,493	11	249,891	20
7950	所得稅費用(附註四及二三)	<u>1,824</u>	<u>-</u>	<u>13,241</u>	<u>3</u>	<u>38,983</u>	<u>2</u>	<u>61,619</u>	<u>5</u>
8200	本期淨利	<u>50,556</u>	<u>9</u>	<u>68,118</u>	<u>15</u>	<u>143,510</u>	<u>9</u>	<u>188,272</u>	<u>15</u>
	其他綜合損益								
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	<u>13,544</u>	<u>2</u>	<u>( 26,529)</u>	<u>( 6)</u>	<u>( 11,487)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 52,199)</u>	<u>( 4)</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>13,544</u>	<u>2</u>	<u>( 26,529)</u>	<u>( 6)</u>	<u>( 11,487)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 52,199)</u>	<u>( 4)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 64,100</u>	<u>11</u>	<u>\$ 41,589</u>	<u>9</u>	<u>\$ 132,023</u>	<u>8</u>	<u>\$ 136,073</u>	<u>11</u>
	每股盈餘(附註二四)								
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.86</u>		<u>\$ 1.17</u>		<u>\$ 2.45</u>		<u>\$ 3.22</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.86</u>		<u>\$ 1.16</u>		<u>\$ 2.44</u>		<u>\$ 3.22</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正雄



經理人：陳佳琦



會計主管：程小慧





單位：新台幣千元

代碼	105年1月1日餘額	本 公司 股本 (附註二十)	公 積 金 (附註二十)	保 留 盈 餘 公 積 金 (附註二十)	特 別 盈 餘 公 積 金 (附註二十)	未 分 配 盈 餘 公 積 金 (附註二十)	員 工 未 賺 得 酬 勞 之 兒 兒 換 換 差 額	其 他 權 益 項 目 (附註二十及二五)	權 益 總 額
A1	584,697	442,938	32,997	1,320	419,475	55,657	-	-	1,537,084
B1	-	-	34,191	-	(34,191)	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(292,349)	-	-	-	(292,349)
D1	-	-	-	-	188,272	-	-	-	188,272
D3	-	-	-	-	-	-	(52,199)	-	(52,199)
D5	-	-	-	-	188,272	-	-	-	136,073
N1	26,450	194,937	-	-	-	-	(218,988)	-	2,399
Z1	611,147	637,875	67,188	1,320	281,207	3,458	(218,988)	-	1,383,207
A1	611,547	640,878	67,188	1,320	377,016	11,317	(215,450)	-	1,471,182
B1	-	-	27,223	-	(27,223)	-	-	-	-
B3	-	-	-	9,997	(9,997)	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(214,041)	-	-	-	(214,041)
C3	-	5,824	-	-	-	-	-	-	5,824
D1	-	-	-	-	143,510	-	-	-	143,510
D3	-	-	-	-	-	-	(11,487)	-	(11,487)
D5	-	-	-	-	143,510	-	-	-	132,023
N1	-	-	-	-	-	-	21,917	-	21,917
Z1	611,547	646,702	94,411	11,317	269,265	22,804	(193,533)	-	1,416,905



會計主管：程小慧

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



經理人：陳佳琦



董事長：陳正雄

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 106 年及 105 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		106年1月1日 至9月30日	105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	\$ 182,493	\$ 249,891
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	108,465	74,348
A20200	攤銷費用	56,903	4,937
A20300	呆帳費用	587	-
A20400	指定透過損益按公允價值衡量 金融資產之淨損失	-	72
A20900	財務成本	2,439	-
A21200	利息收入	( 4,838)	( 8,388)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	21,917	2,399
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,857	217
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	174	48
A29900	長期預付費用攤銷	5,122	3,450
A29900	廉價購買利益	( 8,636)	-
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	21	144
A31150	應收帳款	96,323	( 36,849)
A31180	其他應收款	( 7,365)	-
A31200	存 貨	( 4,704)	( 56,138)
A31240	其他流動資產	( 2,829)	( 6,537)
A32130	應付票據	( 120)	1,064
A32150	應付帳款	5,592	( 7,880)
A32180	其他應付款	8,618	611
A32210	預收款項	( 124,772)	( 50,255)
A32230	其他流動負債	( 746)	2,152
A32240	淨確定福利資產／負債	( 774)	( 483)
A33000	營運產生之現金	335,727	173,931
A33100	收取之利息	4,142	6,072

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 2,220)	\$ -
A33500	支付之所得稅	( 73,186)	( 40,710)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>264,463</u>	<u>139,293</u>
	投資活動之現金流量		
B02200	企業合併之淨現金流出	( 68,494)	( 1,628)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 128,616)	( 618,075)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	429	33
B07200	預付設備款減少	408	-
B03700	存出保證金增加	( 15,634)	( 9,600)
B04500	購置無形資產	( 406)	( 2,411)
B06600	其他金融資產減少	<u>2,260</u>	<u>4,912</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 210,053)	( 626,769)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	290,000	-
C03100	存入保證金增加(減少)	2,178	( 1,155)
C09900	受領股東贈與	5,824	-
C04500	支付本公司業主股利	( 214,041)	( 292,349)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>83,961</u>	<u>( 293,504)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 8,164)	( 35,564)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	130,207	( 816,544)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>688,603</u>	<u>1,409,502</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 818,810</u>	<u>\$ 592,958</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正雄



經理人：陳佳琦



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 106 年及 105 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 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報表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

本合併財務報表於 106 年 11 月 9 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可並發布生效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) (以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重

大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三十。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
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「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
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 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
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
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

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。

IFRS 9 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

## 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。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

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。

除上述影響外，截至本合併財務報表發布日止，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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

1. 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，除低價值標的資產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。

## 2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，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，截至本合併財務報表發布日止，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

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34 「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

### (二) 編製基礎

本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

### (三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註九、附表三及附表四。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報表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。

### 3. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報表之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

## 六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 4,005	\$ 3,736	\$ 3,062
銀行支票及活期存款	446,357	463,251	364,632
約當現金			
銀行定期存款	368,448	221,616	225,264
	<u>\$ 818,810</u>	<u>\$ 688,603</u>	<u>\$ 592,958</u>
銀行活期及定期存款			
利率區間	0.01%~2.10%	0.01%~2.10%	0.01%~1.95%

七、應收票據及應收帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>3</u>	\$ <u>24</u>	\$ <u>114</u>
<u>應收帳款</u>			
非關係人	\$ 166,101	\$ 255,713	\$ 196,172
減：備抵呆帳	( <u>511</u> )	-	-
	165,590	255,713	196,172
關係人(附註三十)	<u>31</u>	<u>6,818</u>	<u>3,534</u>
	<u>\$ 165,621</u>	<u>\$ 262,531</u>	<u>\$ 199,706</u>

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。

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未逾期	\$ 164,727	\$ 259,201	\$ 198,606
30天以內	254	1,424	246
31至90天	281	221	79
91至180天	261	1,225	299
181天以上	<u>609</u>	<u>460</u>	<u>476</u>
	<u>\$ 166,132</u>	<u>\$ 262,531</u>	<u>\$ 199,706</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
30天以內	\$ 254	\$ 1,424	\$ 246
31至90天	281	221	79
91至180天	261	1,225	299
181天以上	337	460	476
	<u>\$ 1,133</u>	<u>\$ 3,330</u>	<u>\$ 1,100</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下(105年1月1日至9月30日：無)：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
加：本期提列呆帳費用	272	315	587
減：本期實際沖銷	-	(76)	(76)
106年9月30日餘額	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 511</u>

截至106年9月30日，處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額為272仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

#### 八、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
原物料	\$ 104,462	\$ 98,021	\$ 95,259
在製品	10,997	7,648	7,851
製成品	195,955	155,822	167,896
商 品	7,172	8,010	10,986
	<u>\$ 318,586</u>	<u>\$ 269,501</u>	<u>\$ 281,992</u>

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
已出售存貨成本	\$ 62,257	\$ 54,696	\$ 159,799	\$ 133,680
存貨報廢損失	39	6,306	11,864	13,020
存貨呆滯回升利益	(226)	(1,522)	(19,088)	(1,456)
存貨盤盈	(28)	(60)	(232)	(106)
	<u>\$ 62,042</u>	<u>\$ 59,420</u>	<u>\$ 152,343</u>	<u>\$ 145,138</u>

## 九、子公司

本公司之子公司皆列入合併財務報表，本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105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%	
本公司	BIO-JOURDENESS COSMETIC CO. (MY) SDN. BHD. (以下稱「MY」)	美容業務等	100.00%	100.00%	100.00%	1.
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%	2.
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%	2.
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%	2.

備註：

1. 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 MY 子公司，並於 105 年 8 月 4 日完成設立登記，並分別於 106 年 1 月及 3 月共匯入資金馬幣 1,101 仟元。
2. 合併公司考量集團於中國大陸市場佈局，佐登企管公司於 106 年 7 月 5 日董事會決議通過註銷長沙管理公司、成都管理公司及武漢管理公司，截至 107 年 11 月 9 日止尚未完成註銷程序。

## 十、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									
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	\$ 817,118	\$ 782,902	\$ 97,234	\$ 23,824	\$ 130,470	\$ 36,602	\$ 66,878	\$ 52,362	\$ 2,007,390
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	\$ -	\$ 245,722	\$ 64,583	\$ 18,785	\$ 86,105	\$ 21,319	\$ 4,698	\$ -	\$ 441,212
105年9月30日淨額	\$ 817,118	\$ 537,180	\$ 32,651	\$ 5,039	\$ 44,365	\$ 15,283	\$ 62,180	\$ 52,362	\$ 1,566,178

(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									
106年1月1日餘額	\$ 817,118	\$ 768,643	\$ 94,811	\$ 23,699	\$ 145,917	\$ 36,143	\$ 141,500	\$ 74,900	\$ 2,102,731
增 添	-	3,096	7,181	1,064	5,335	964	5,944	113,083	136,667
由企業合併取得(附註二六)	-	-	-	-	19,897	11	60,392	-	80,300
處 分	-	( 1,991)	( 3,845)	( 576)	( 3,865)	( 431)	-	-	( 10,708)
內部移轉	-	28,766	7	-	3,834	( 43)	50,991	( 86,815)	( 3,260)
外幣兌換差額	-	( 3,196)	( 1,197)	( 293)	( 337)	( 506)	( 470)	( 722)	( 6,721)
106年9月30日餘額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 795,318</u>	<u>\$ 96,957</u>	<u>\$ 23,894</u>	<u>\$ 170,781</u>	<u>\$ 36,138</u>	<u>\$ 258,357</u>	<u>\$ 100,446</u>	<u>\$ 2,299,009</u>
累計折舊									
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 245,549	\$ 61,258	\$ 18,567	\$ 95,953	\$ 21,690	\$ 10,815	\$ -	\$ 453,832
折舊費用	-	41,124	4,044	870	26,268	2,891	33,268	-	108,465
由企業合併取得(附註二六)	-	-	-	-	5,996	-	-	-	5,996
處 分	-	( 1,104)	( 3,446)	( 106)	( 3,398)	( 368)	-	-	( 8,422)
外幣兌換差額	-	( 1,217)	( 785)	( 238)	( 56)	( 277)	207	-	( 2,366)
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 284,352</u>	<u>\$ 61,071</u>	<u>\$ 19,093</u>	<u>\$ 124,763</u>	<u>\$ 23,936</u>	<u>\$ 44,290</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 557,505</u>
105年12月31日及106年1月1日餘額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 523,094</u>	<u>\$ 33,553</u>	<u>\$ 5,132</u>	<u>\$ 49,964</u>	<u>\$ 14,453</u>	<u>\$ 130,685</u>	<u>\$ 74,900</u>	<u>\$ 1,648,899</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 510,966</u>	<u>\$ 35,886</u>	<u>\$ 4,801</u>	<u>\$ 46,018</u>	<u>\$ 12,202</u>	<u>\$ 214,067</u>	<u>\$ 100,446</u>	<u>\$ 1,741,504</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 0223-0000）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。另興建 GMP 廠之計畫發生之資本支出帳列未完工程。

於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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	5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借款及履約擔保之不動產、廠房及設備金額請參閱附註三一。

### 十一、投資性不動產

	106年9月30日	105年12月31日	105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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間置未供營運使用，亦未出租。106 年及 105 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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值分別為 146,568 仟元、120,315 仟元及 122,637 仟元，係參考周遭類似標的物之最近市場成交價格而得。

### 十二、商 譽

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 247,453	\$ -
本期企業合併取得(附註二六)	157,130	136,507
淨兌換差額	( 1,867)	( 1,848)
期末餘額	<u>\$ 402,716</u>	<u>\$ 134,659</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
期初淨額	<u>\$ 247,453</u>	<u>\$ -</u>
期末淨額	<u>\$ 402,716</u>	<u>\$ 134,659</u>

合併公司於經評估商譽之可回收金額，未有減損之情事。

### 十三、其他無形資產

	電腦軟體成本	客 戶 關 係	合 計
<u>成 本</u>			
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>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體成本	客戶關係	合計
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9月30日淨額	<u>\$ 11,879</u>	<u>\$ 139,062</u>	<u>\$ 150,941</u>
<u>成本</u>			
106年1月1日餘額	\$ 36,863	\$ 343,966	\$ 380,829
本期增加	406	-	406
由企業合併取得(附註二六)	-	544,280	544,280
淨兌換差額	( 216)	( 129)	( 345)
106年9月30日餘額	<u>\$ 37,053</u>	<u>\$ 888,117</u>	<u>\$ 925,170</u>
<u>累計攤銷</u>			
106年1月1日餘額	\$ 23,678	\$ 8,905	\$ 32,583
攤銷費用	3,472	53,431	56,903
淨兌換差額	( 145)	482	337
106年9月30日餘額	<u>\$ 27,005</u>	<u>\$ 62,818</u>	<u>\$ 89,823</u>
105年12月31日及 106年1月1日淨額	<u>\$ 13,185</u>	<u>\$ 335,061</u>	<u>\$ 348,246</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 10,048</u>	<u>\$ 825,299</u>	<u>\$ 835,347</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至10年
客戶關係	10年

#### 十四、其他金融資產－非流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
受限制之定期存款	\$ 228,818	\$ 228,697	\$ 228,697
受限制之銀行存款	<u>2,542</u>	<u>4,423</u>	<u>2,403</u>
	<u>\$ 231,360</u>	<u>\$ 233,120</u>	<u>\$ 231,100</u>

上述受限制資產之擔保用途及說明請參閱附註三一。

### 十五、其他非流動資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
長期預付租金	\$ 76,080	\$ 78,694	\$ 80,501
存出保證金	54,052	38,418	32,287
淨確定福利資產	1,988	1,214	-
預付設備款	528	936	-
其他	337	455	107
	<u>\$ 132,985</u>	<u>\$ 119,717</u>	<u>\$ 112,895</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，租期年限均為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之租金費用為 494 仟元、517 仟元、1,469 仟元及 1,608 仟元。

### 十六、其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資	\$ 108,162	\$ 97,090	\$ 85,762
應付收購美容店款	53,975	26,779	-
應付福利費	23,756	24,101	24,498
應付稅捐	18,999	19,032	13,506
應付員工酬勞	13,973	13,575	12,279
應付設備款	13,360	5,309	12,796
應付社保費用及公積金	12,100	12,276	10,683
其他	48,660	50,739	37,900
	<u>\$ 292,985</u>	<u>\$ 248,901</u>	<u>\$ 197,424</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表中。

十七、預收款項

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
勞務預收款項		
期初餘額	\$ 1,971,978	\$ 1,393,216
由企業合併取得 (附註二六)	719,046	319,007
本期增加	688,520	398,830
本期沖銷轉列收入	( 821,461)	( 450,424)
淨兌換差額	( 4,415)	( 7,270)
期末餘額	2,553,668	1,653,359
產品預收款項	77,692	70,162
106年及105年9月30日餘額	<u>\$ 2,631,360</u>	<u>\$ 1,723,521</u>
106年及105年1月1日餘額	<u>\$ 2,041,501</u>	<u>\$ 1,462,039</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。106年及105年1月1日至9月30日依精算評估之主要假設如下：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
售出0~1年課齡之預期總合兌換率	100.00%	100.00%
售出1~2年課齡之預期總合兌換率	62.45%	59.70%
售出2~3年課齡之預期總合兌換率	53.99%	50.53%
售出3~4年課齡之預期總合兌換率	45.01%	41.69%
售出4~5年課齡之預期總合兌換率	35.86%	33.43%
售出5~6年課齡之預期總合兌換率	26.93%	25.90%
售出6~7年課齡之預期總合兌換率	18.68%	19.17%
售出7~8年課齡之預期總合兌換率	11.51%	13.26%
售出8~9年課齡之預期總合兌換率	5.82%	8.14%
售出9~10年課齡之預期總合兌換率	1.92%	3.74%
售出10年課齡以上之預期總合兌換率	-	-

合併公司之子公司佐登化妝品公司、佐登企管公司及MY於資產負債表日依據過去提供相關服務之經驗，除因半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半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。106年及105年1月1日至9月30日依精算評估之主要假設如下：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
售出0~1年課齡之預期總合兌換率	63.66%	59.70%
售出1~2年課齡之預期總合兌換率	52.35%	50.53%
售出2~3年課齡之預期總合兌換率	41.81%	41.69%
售出3~4年課齡之預期總合兌換率	32.47%	33.43%
售出4~5年課齡之預期總合兌換率	24.50%	25.90%
售出5~6年課齡之預期總合兌換率	17.88%	19.17%
售出6~7年課齡之預期總合兌換率	12.49%	13.26%

#### 十八、長期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 110,000</u>	<u>\$ -</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地抵押擔保（參閱附註三一），借款期間為105年11月14日至110年11月14日，截至106年9月30日及105年12月31日止，有效年利率分別為1.45%及1.58%，自撥款日起按月付息一次，到期日一次償還本金。

#### 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106年及105年7月1日至9月30日與106年及105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105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為33仟元、114仟元、100仟元及343仟元。

合併公司於中國地區子公司之員工係按中國地區實行之退休養老制度，106年及105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

	106年9月30日	105年12月31日	105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>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>61,155</u>	<u>61,155</u>	<u>61,115</u>
已發行股本	<u>\$ 611,547</u>	<u>\$ 611,547</u>	<u>\$ 611,147</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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因發行限制員工權利股票增發新股 2,645 仟股。

### (二) 資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105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	\$ 441,993
受贈資產	5,824	-	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價	945	945	945
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票	<u>197,940</u>	<u>197,940</u>	<u>194,937</u>
	<u>\$ 646,702</u>	<u>\$ 640,878</u>	<u>\$ 637,875</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。

### (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。

修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二二之(五)員工酬勞及董事酬勞。

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 號函之規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 106 年 6 月 22 日及 105 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 27,223	\$ 34,191	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	9,997	-	-	-
現金股利	214,041	292,349	3.5	5.0

#### (四) 其他權益項目

##### 員工未賺得酬勞

本公司股東會於 105 年 6 月 23 日決議發行限制員工權利股票，相關說明請參閱附註二五。

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 215,450)	\$ -
本期發行	-	( 221,387)
認列股份基礎給付費用	21,917	2,399
期末餘額	<u>(\$ 193,533)</u>	<u>(\$ 218,988)</u>

#### 二一、營業收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
產品銷售收入	\$ 286,990	\$ 262,972	\$ 823,152	\$ 756,488
美容美體課程服務收入	308,767	165,012	821,499	452,294
支援服務收入	3,894	15,431	11,802	42,226
權利金收入	1,454	2,227	4,557	8,726
其他	3,527	2,966	7,834	6,874
	<u>\$ 604,632</u>	<u>\$ 448,608</u>	<u>\$ 1,668,844</u>	<u>\$ 1,266,608</u>

#### 二二、繼續營業單位淨利

##### (一) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 259	\$ 1,339	\$ 2,805	\$ 4,489
利息收入	1,166	1,006	4,838	8,388
其他	3,670	3,520	7,401	8,230
	<u>\$ 5,095</u>	<u>\$ 5,865</u>	<u>\$ 15,044</u>	<u>\$ 21,107</u>

##### (二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 855)	(\$ 5,037)	(\$ 10,066)	(\$ 2,696)
處分不動產、廠房及設備損失	( 51)	( 42)	( 1,857)	( 217)
持有供交易之金融資產淨損失	-	-	-	( 72)
其他	<u>( 1,481)</u>	<u>( 1,009)</u>	<u>( 4,539)</u>	<u>( 2,671)</u>
	<u>(\$ 2,387)</u>	<u>(\$ 6,088)</u>	<u>(\$ 16,462)</u>	<u>(\$ 5,656)</u>

### (三) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 39,477	\$ 26,005	\$ 108,465	\$ 74,348
無形資產	<u>22,706</u>	<u>2,939</u>	<u>56,903</u>	<u>4,937</u>
	<u>\$ 62,183</u>	<u>\$ 28,944</u>	<u>\$ 165,368</u>	<u>\$ 79,285</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,319	\$ 3,619	\$ 6,847	\$ 11,108
營業費用	<u>37,158</u>	<u>22,386</u>	<u>101,618</u>	<u>63,240</u>
	<u>\$ 39,477</u>	<u>\$ 26,005</u>	<u>\$ 108,465</u>	<u>\$ 74,348</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 24	\$ 26	\$ 74	\$ 79
推銷費用	2,699	5	7,999	14
管理費用	<u>19,983</u>	<u>2,908</u>	<u>48,830</u>	<u>4,844</u>
	<u>\$ 22,706</u>	<u>\$ 2,939</u>	<u>\$ 56,903</u>	<u>\$ 4,937</u>

### (四) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 12,090	\$ 7,659	\$ 31,853	\$ 22,288
確定福利計畫(附註十九)	<u>33</u>	<u>114</u>	<u>100</u>	<u>343</u>
	12,123	7,773	31,953	22,631
股份基礎給付(附註二五)				
權益交割	7,306	2,399	21,917	2,399
其他員工福利	<u>255,141</u>	<u>191,074</u>	<u>694,910</u>	<u>552,983</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 274,570</u>	<u>\$ 201,246</u>	<u>\$ 748,780</u>	<u>\$ 578,013</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 110,927	\$ 88,514	\$ 315,191	\$ 258,808
營業費用	<u>163,643</u>	<u>112,732</u>	<u>433,589</u>	<u>319,205</u>
	<u>\$ 274,570</u>	<u>\$ 201,246</u>	<u>\$ 748,780</u>	<u>\$ 578,013</u>

### (五) 員工酬勞及董事酬勞

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。106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

### 估列比例

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1%	1%
董事酬勞	-	-

### 金額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	現 金	現 金	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 435	\$ 801	\$ 1,383	\$ 1,940
董事酬勞	-	-	-	-

年度合併財務報表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 106 年 3 月 22 日及 105 年 3 月 10 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞如下。

	105年度	104年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 2,870	\$ 3,450
董事酬勞	-	-

105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報表之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，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：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 9,550	\$ 18,702	\$ 22,797	\$ 59,040
未分配盈餘加徵	-	-	12,619	16,406
以前年度之調整	( 33)	( 16)	( 4,219)	( 776)
	9,517	18,686	31,197	74,670
遞延所得稅				
本期產生者	( 7,693)	( 5,445)	7,786	( 13,051)
認列於損益之所得稅費用	\$ 1,824	\$ 13,241	\$ 38,983	\$ 61,619

## (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。惟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

	單位：每股元			
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 1.17</u>	<u>\$ 2.45</u>	<u>\$ 3.22</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 2.44</u>	<u>\$ 3.22</u>

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

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
本期淨利	<u>\$ 50,556</u>	<u>\$ 68,118</u>	<u>\$ 143,510</u>	<u>\$ 188,272</u>

#### 股 數

	單位：仟股			
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105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	58,470	58,470	58,470
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	22	23	32	30
限制員工權利股票	<u>202</u>	<u>178</u>	<u>202</u>	<u>60</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>58,694</u>	<u>58,671</u>	<u>58,704</u>	<u>58,560</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 日及 105 年 12 月 28 日分別發行限制員工權利新股 2,645 仟股及 110 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：

限制員工權利新股	106年1月1日	105年1月1日
	至9月30日	至9月30日
	股	股
期初流通在外	2,685	-
本期給與	-	2,645
期末流通在外	<u>2,685</u>	<u>2,645</u>

截至 106 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	既得期間	現金股利
				現金股利	股票股利率	折現率
105.8.18	\$ 83.70	2,575	1~10年	\$ -	-	-
105.12.26	84.20	110	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。

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 7,306 仟元、2,399 仟元、21,917 仟元及 2,399 仟元。

## 二六、企業合併

### (一)收購資產及經營

106年1月1日至9月30日

	主要營運活動	收 購 日	收購比例(%)	移 轉 對 價
中國地區等共 71 家 美容店	美容美體技術 諮詢服務等	106年1月~9月	100	<u>\$ 85,690</u>
台灣地區等共 15 家 美容店	美容美體技術 諮詢服務等	106年1月~3月	100	<u>\$ 10,000</u>
馬來西亞地區等共 16 家美容店	美容美體技術 諮詢服務等	106年4月及7月	100	<u>\$ -</u>

105年1月1日至9月30日

	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、佐登妮絲國際公司及 MY 為擴充美容服務項目，以擴大未來營運規模，於 106 年 1 月至 9 月間分別收購中國地區 71 家、台灣地區 15 家及馬來西亞地區 16 家美容店之資產及經營；於 105 年 1 月至 9 月間收購中國地區 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

106年1月1日至9月30日

	美 容 店			合 計
	中 國 地 區	台 灣 地 區	馬 來 西 亞 地 區	
流動資產				
存 貨	\$ 42,489	\$ -	\$ 1,552	\$ 44,041
其他流動資產	-	-	82	82
非流動資產				
不動產、廠房及設 備(附註十)	65,100	9,204	-	74,304
其他無形資產(附 註十三)	385,979	107,787	50,514	544,280
其他非流動資產	3,535	-	-	3,535
流動負債				
預收款項(附註十 七)	( 502,971 )	( 111,551 )	( 104,524 )	( 719,046 )
	<u>( \$ 5,868 )</u>	<u>\$ 5,440</u>	<u>( \$ 52,376 )</u>	<u>( \$ 52,804 )</u>

105年1月1日至9月30日

	美 容 店 中 國 地 區
流動資產	
存 貨	\$ 11,368
非流動資產	
不動產、廠房及設備(附註十)	36,544
其他無形資產(附註十三)	143,418
其他非流動資產	1,949
流動負債	
預收款項(附註十七)	( <u>319,007</u> ) <u>(\$ 125,728)</u>

於106年1月1日至9月30日收購台灣地區15家及馬來西亞地區16家美容店之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。

(三) 因收購產生之商譽及廉價購買利益

106年1月1日至9月30日

	美 容 店 商 譽 廉 價 購 買 利 益 合 計
移轉對價(現金)	\$ 85,690      \$ 10,000      \$ 95,690
加(減): 所取得可辨認淨負債 (資產)之公允價值	<u>71,440</u> ( <u>18,636</u> ) <u>52,804</u>
因收購產生之商譽(廉價購買 利益)	<u>\$157,130</u> ( <u>\$ 8,636</u> ) <u>\$148,494</u>

105年1月1日至9月30日

	美 容 店 商 譽 廉 價 購 買 利 益 合 計
移轉對價	\$ 10,779      \$ -      \$ 10,779
加: 所取得可辨認淨負債之公 允價值	<u>125,728</u> - <u>125,728</u>
因收購產生之商譽	<u>\$136,507</u> \$ - <u>\$136,507</u>

於106年1月1日至9月30日收購中國地區71家、台灣地區15家及馬來西亞地區16家美容店及105年1月1日至9月30日收購中國地區30家美容店產生之併購溢價，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，除將客戶關係列為其他無形資產外，其餘列為商譽。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
	106年1月1日 至9月30日		105年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 171,859</u>		<u>\$ 20,100</u>
本期淨利	<u>\$ 5,906</u>		<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，106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年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6,785仟元、23,995仟元、112,574仟元及114,677仟元，擬制淨利益增加金額分別為771仟元、4,761仟元、10,021仟元及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損益時，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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 299,035	\$ 263,204	\$ 157,868
1~5年	595,658	582,030	396,484
超過5年	<u>31,893</u>	<u>39,708</u>	<u>43,564</u>
	<u>\$ 926,586</u>	<u>\$ 884,942</u>	<u>\$ 597,916</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) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 818,810	\$ 668,603	\$ 592,958
應收票據	3	24	114
應收帳款（含關係人）	165,621	262,531	199,706
其他應收款	7,365	-	-
其他金融資產	231,360	233,120	231,100
存出保證金	54,052	38,418	32,287
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
應付票據	417	537	1,064
應付帳款（含關係人）	32,972	27,380	38,030
其他應付款	151,851	119,204	85,877
長期借款	400,000	110,000	-
存入保證金	27,743	25,565	26,050

### (三) 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（係匯率風險及利率風險）、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。

##### (1) 匯率風險

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。

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。

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及馬幣），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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 417 仟元及 3,673 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) 利率風險

合併公司因持有固定利率之金融資產，故有利率變動之公允價值暴險；因持有浮動利率之金融資產及金融負債，故有利率變動之現金流量暴險。合併公司管理階層定期監控市場利率之變動，並藉由浮動利率金融負債部位之調節，以使合併公司之利率趨近於市場利率，以因應市場利率變動所產生之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 252,266	\$ 255,313	\$ 258,961
具現金流量利率風險			
－金融資產	782,673	661,769	561,115
－金融負債	400,000	110,000	-

### 敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，合併公司係以資產負債表日具現金流量利率風險之金融資產及金融負債為基礎進行計算。合併公司以市場利率上升／下降 0.5% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降 0.5%，對合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,435 仟元及 2,104 仟元。

## 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 106 年及 105 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。

#### 106 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	\$155,183	\$ 53,972	\$ -
浮動利率工具	-	<u>400,000</u>	-
	<u>\$155,183</u>	<u>\$453,972</u>	<u>\$ -</u>

#### 105 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	\$112,482	\$ 43,105	\$ -
浮動利率工具	-	<u>110,000</u>	-
	<u>\$112,482</u>	<u>\$153,105</u>	<u>\$ -</u>

105年9月30日

非衍生金融負債 無附息負債	要求即付或		
	短於1年	1至5年	5年以上
	\$ 89,790	\$ 35,181	\$ -

(4) 融資額度

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 400,000	\$ 110,000	\$ -
－未動用金額	-	290,000	-
	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ -

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) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
JOURDENESS COSMETIC., SDN BHD. (以下稱「COSMETIC」)	實質關係人
JOURDENESS CANADA ENTERPRISES INC.	實質關係人

(二) 營業收入－產品銷售收入

關係人類別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 12	\$ 2,324	\$ 7,731	\$ 14,657

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。

(三) 營業收入－支援服務收入

關係人類別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ -	\$ 1,215	\$ -	\$ 3,257

勞務收入交易係人力派遣之管理服務收入，106年及105年7月1日至9月30日與106年及105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。

(四) 進 貨

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 5,792	\$ -	\$ 5,955	\$ -

進貨係依市價扣除折扣，以反映購買之數量及與該關係人之關係。

(五) 應收帳款－關係人

關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
實質關係人	\$ 31	\$ 6,818	\$ 3,534

(六) 其他應收款－關係人

關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
實質關係人	\$ 7,365	\$ -	\$ -

(七) 應付帳款－關係人

關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
實質關係人	\$ 6,441	\$ -	\$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 取得資產

關係人類別/ 名 稱	帳 列 項 目	取 得 價 款			
		106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
COSMETIC	存 貨	\$ 1,387	\$ -	\$ 1,579	\$ -
COSMETIC	其他流動資產	83	-	83	-
COSMETIC	客戶關係	51,298	-	51,298	-
COSMETIC	商 譽	47,702	-	53,198	-
COSMETIC	預收款項	( 100,470)	-	( 106,158)	-
		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(九) 主要管理階層薪酬

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 11,609	\$ 5,546	\$ 21,993	\$ 16,890
退職後福利	73	137	278	425
	<u>\$ 11,682</u>	<u>\$ 5,683</u>	<u>\$ 22,271</u>	<u>\$ 17,315</u>

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	擔保用途
建築物	\$ 260,219	\$ 264,961	\$ 266,541	履約保證金 (一)及(二)
土地	216,067	216,067	216,067	履約保證金 (一)及(二)
土地	528,393	528,393	-	銀行長期 借款擔保
其他金融資產非流動 —信託定期存款	175,000	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	53,818	53,697	53,697	履約保證金(二)
其他金融資產非流動 —備償戶銀行存款	1,639	3,518	1,483	會員分期付款
其他金融資產非流動 —銀行存款	903	905	920	物業維修基金
	<u>\$1,236,039</u>	<u>\$1,242,541</u>	<u>\$ 713,708</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105年10月20日起至106年10月19日止並於106年10月20日完成續約一年，保證金額調整為280,000仟元，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，並依佐登妮絲國際公司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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 29,041</u>	<u>\$ 37,677</u>	<u>\$ 46,066</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

	106年9月30日			
	外幣	匯率	(元)	功能性貨幣新台幣
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 3,004	30.26	(美元：新台幣)	\$ 90,915 \$ 90,915
人民幣	3,221	4.551	(人民幣：新台幣)	14,659 14,659
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	2,500	30.26	(美元：新台幣)	75,650 75,650
美元	45	4.391	(美元：馬幣)	200 1,377

105年12月31日											
	外	幣	匯	率	(	元	)	功能性貨幣	新	台	幣
<u>外幣資產</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美 元	\$	7,403	32.25	(美元：新台幣)	\$	238,761		\$	238,761		
美 元		12	6.94	(美元：人民幣)		86			396		
人 民 幣		3,215	4.62	(人民幣：新台幣)		14,845			14,845		
<u>外幣負債</u>											
<u>貨幣性項目</u>											
美 元		3,233	32.25	(美元：新台幣)		104,263			104,263		
美 元		224	6.94	(美元：人民幣)		1,547			7,141		

105年9月30日											
	外	幣	匯	率	(	元	)	功能性貨幣	新	台	幣
<u>外幣資產</u>											
<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		

合併公司於106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日外幣兌換淨損失(已實現及未實現)分別為855仟元、5,037仟元、10,066仟元及2,696仟元，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。(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：無。
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。(附表二)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

### (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。(附表四)
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。(附表五)
  - (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。

(一) 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：

106年1月1日至9月30日

	佐登妮絲		佐登企管	MY	其	他	沖	銷	總	計
	國	際								
來自外部客戶收入	\$ 917,315	\$ 697,898	\$ 22,844	\$ 30,787	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,668,844	
部門間收入	<u>32,152</u>	<u>4,147</u>	<u>5,858</u>	<u>-</u>	<u>5,821</u>	<u>( 47,978)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
合併收入	<u>\$ 949,467</u>	<u>\$ 702,045</u>	<u>\$ 28,702</u>	<u>\$ 30,787</u>	<u>\$ 5,821</u>	<u>( \$ 47,978)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,668,844</u>	
部門損益	<u>\$ 97,338</u>	<u>\$ 95,637</u>	<u>\$ 4,261</u>	<u>\$ 15,292</u>	<u>( \$ 34,814)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 177,714</u>	
其他收入									15,044	
其他利益及損失									( 16,462)	
財務成本									( 2,439)	
廉價購買利益									8,636	
稅前淨利									<u>\$ 182,493</u>	

105年1月1日至9月30日

	佐登妮絲		佐登企管	其	他	沖	銷	總	計
	國	際							
來自外部客戶收入	\$ 907,696	\$ 333,155	\$ 25,757	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,266,608	
部門間收入	<u>41,541</u>	<u>3,691</u>	<u>5,776</u>	<u>7,931</u>	<u>( 58,939)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
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>\$ -</u>	<u>\$ -</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>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 234,440</u>	
其他收入								21,107	
其他利益及損失								( 5,656)	
稅前淨利								<u>\$ 249,891</u>	

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106年及105年1月1日至9月30日部門間交易於編製合併財務報表時，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、財務成本以及所得稅費用等，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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣千元

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	實際動支金額 (美金3,233 仟元)	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要	提列備抵帳目	擔保名稱	品名	對個別對象資金貸與總額 (註 2)	資金貸與總額 (註 2)	與有限額
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	\$ 181,560 (美金6,000 仟元)	\$ -	\$ 97,831 (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	\$ -	-	-	\$ 283,381	\$ 566,762	
1	佐登妮絲國際股份有限公司	佐登妮絲集團股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	75,650 (美金2,500 仟元)	75,650	75,650 (美金2,500 仟元)	-	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	103,428	206,857	

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 106 年 9 月 30 日之淨值計算。

註 3：係按 106 年 9 月 30 日之匯率換算。

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司  
 母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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表二

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 佔合併總資產之比率 (註3)
					科目	金額	交易條件	金額	
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	1	其他應付款-關係人	\$ 75,650	無重大差異	2%	
1	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	3	銷貨收入	30,800	無重大差異	2%	

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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

附表三

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	始 期	投 資 去 末	資 金 年 底	額 股 底	期 股	末 數 比	持 有 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 損 益	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	130,000	13,000,000	100%	\$ 517,142	\$ 79,741	\$ 79,741	註	
本公司	SUCCESS UNITED LIMITED	星 加 坡	投資控股	224,494	224,494	224,494	224,494	6,529,401	100%	910,803	94,308	94,308	註	
本公司	JOURDENESS DEVELOPMENT LIMITED	香 港	投資控股	32,320	32,320	32,320	32,320	1,000,000	100%	34,720	4,623	4,623	註	
本公司	BIO-JOURDENESS COSMETIC CO. (MY) SDN. BHD.	馬 來 西 亞	美容業務等	7,857	-	-	-	1,100,750	100%	19,486	11,644	11,644	註	

註：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 106 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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資額 (註 1)	投資方式	本 期 自 累 積 投 資 金 額	本 期 自 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 自 累 積 投 資 金 額	本 期 台 灣 積 存 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 實 收 損 益 (註 4)	認 列 損 益 (註 4)	本 期 末 面 值 (註 4)	投 資 價 值 (註 4)	資 產 總 額 止 投 資 日 之 末 尾	本 期 回 益
							匯 出	收 回											
佐登妮絲(廣州)美容化妝品有限公司	化妝品製造、經銷業務及美容業務	\$ 291,614		註 2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 76,204	100.00	\$ 76,204	\$ 910,415	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
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	31,070	455	註 2	-	-	-	-	-	-	-	4,623	100.00	4,623	34,766	-	-	-	-
長沙市奇登妮絲企業管理有限公司	美容美體技術諮詢服務	2,276	2,276	註 2	-	-	-	-	-	-	-	58	100.00	58	1,144	-	-	-	-
成都市在登妮絲企業管理有限公司	美容美體技術諮詢服務	2,276	2,276	註 2	-	-	-	-	-	-	-	182	100.00	182	1,820	-	-	-	-
武漢市奇登妮絲企業管理有限公司	美容美體技術諮詢服務	2,276	2,276	註 2	-	-	-	-	-	-	-	180	100.00	180	2,697	-	-	-	-

本 期 自 累 積 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 3)
\$ -	\$ -

註 1：係按 106 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表時，業已全數沖銷；投資損益皆經會計師核閱之財務報表認列。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

附表五

大陸被投資公司名稱	交易類別	進、銷、貨	金額	銷貨百分比	價格	交易條件	與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款	額百分比	未實現損益	註
大陸被投資公司(廣州)美容化妝品有限公司	銷貨	\$ 30,800	\$	4%	-	出貨後 90 天內收款	無重大差異	\$ 76	-	\$ -	

註：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。