

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查核報告
民國107及106年度

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、	會計師查核報告	3~7		-
四、	合併資產負債表	8		-
五、	合併綜合損益表	9~10		-
六、	合併權益變動表	11		-
七、	合併現金流量表	12~13		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19~32		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32~33		五
	(六) 重要會計項目之說明	33~66		六~三二
	(七) 關係人交易	66~68		三三
	(八) 質抵押之資產	68~69		三四
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70		三五
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	70		三六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	71, 74~76		三七
	2. 轉投資事業相關資訊	71, 77		三七
	3. 大陸投資資訊	71~72, 78~79		三七
	(十四) 部門資訊	72~73		三八

會計師查核報告

佐登妮絲集團股份有限公司 公鑒：

查核意見

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司（以下稱「佐登集團」）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（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，上開合併財務報告在所有重大方面係依照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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達佐登集團民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 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查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告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，與佐登集團保持超然獨立，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，對佐登集團民國 107 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。

茲對佐登集團民國 107 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

其他無形資產－客戶關係及商譽之減損評估

佐登集團截至 107 年 12 月 31 日合併資產負債表之其他無形資產－客戶關係新台幣(以下同)858,110 仟元及商譽 520,514 仟元，合計 1,378,624 仟元，占合併資產總額 23%，主要係為擴充美容服務項目，以擴大未來營運規模，於收購中國、台灣及馬來地區美容店之資產及經營所產生。管理階層依照國際會計準則公報第 36 號「資產減損」規定於資產負債表日評估是否有任何跡象顯示該等資產可能已經減損，由於管理階層於評估其他無形資產－客戶關係及商譽是否減損時，需綜合考量分攤至該等資產所屬現金產生單位可回收金額之評估，其重要假設及數值涉及管理階層之主觀判斷及估計，且可能受未來市場或經濟景氣影響，具有高度不確定性。因是，將其他無形資產－客戶關係及商譽減損評估考量為關鍵查核事項。

與其他無形資產－客戶關係及商譽之減損評估相關會計政策、會計估計及假設之不確定性估計與攸關揭露資訊，請參閱合併財務報告附註四、五、十四、十五及二九。

本會計師對於上述其他無形資產－客戶關係及商譽之減損評估事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並評估管理階層辨識該等資產減損跡象之合理性。
2. 評估管理階層所聘任之獨立評價人員之專業資歷、適任能力及獨立性。
3. 瞭解管理階層估計該等資產所屬現金產生單位自未來營運展望所預測之銷售成長率及利潤率之過程及依據。
4. 諮詢事務所內部專家，評估獨立評價人員所提供之其他無形資產－客戶關係及商譽減損測試報告之合理性、所使用之假設及評估方法是否適當。

美容美體課程服務收入認列

佐登集團截至 107 年 12 月 31 日合併資產負債表之勞務預收款項 2,247,520 仟元，占合併負債總額 54%；107 年度美容美體課程服務收入 1,820,165 仟元，占合併營業收入 59%。佐登集團管理階層係採用專家出具之精算報告依據過去提供相關服務之經驗，除因一定期間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定期間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

調整認列美容美體課程服務收入。由於精算評估之主要假設涉及管理階層之主觀判斷及具有高度不確定性。因是，將美容美體課程服務收入認列考量為關鍵查核事項。

與美容美體課程服務收入認列相關會計政策、會計估計及假設之不確定性估計與攸關揭露資訊，請參閱合併財務報告附註四、五、二十及二四。

本會計師對於上述美容美體課程服務收入認列事項已執行之主要查核程序如下：

1. 評估管理階層所聘任之獨立評價人員之專業資歷、適任能力及獨立性。
2. 瞭解及抽樣測試管理階層於精算評估使用之資料之正確性及完整性。
3. 就管理階層使用之評估方法及重要假設，包括預期兌換率及預期總合兌換率等假設，與企業特定之歷史資料予以比較，以評估管理階層判斷之合理性。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及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、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估佐登集團繼續經營之能力、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佐登集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佐登集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告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告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告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，惟其目的非對佐登集團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，以及使佐登集團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告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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佐登集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告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，以對合併財務報告表示意見。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）。

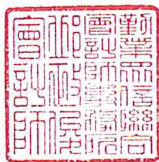
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佐登集團民國 107 年度合併財務報告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。

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 108 年 3 月 19 日

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 1,367,873	23	\$ 930,446	18
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註四、八及三四）	290,680	5	-	-
1150	應收票據（附註四及九）	106	-	268	-
1170	應收帳款（附註四及九）	175,297	3	177,259	4
1180	應收帳款—關係人（附註四、九及三三）	-	-	464	-
1210	其他應收款—關係人（附註四及三三）	2,714	-	9,280	-
1310	存貨（附註四、十、二九及三三）	265,749	5	290,417	6
1220	本期所得稅資產（附註四及二六）	9,140	-	9,140	-
1479	其他流動資產（附註二九及三三）	84,404	1	72,300	1
11XX	流動資產總計	2,195,963	37	1,489,574	29
	非流動資產				
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註四、八及三四）	252,241	4	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十二、二九、三三及三四）	1,869,399	31	1,750,652	34
1760	投資性不動產（附註四、五及十三）	116,942	2	116,942	2
1821	其他無形資產（附註四、五、十五、二九及三三）	866,108	14	863,166	17
1805	商譽（附註四、五、十四、二九及三三）	520,514	9	445,661	9
1840	遞延所得稅資產（附註四、二六、二九及三三）	35,707	1	52,165	1
1980	其他金融資產—非流動（附註四、十六及三四）	-	-	231,562	5
1990	其他非流動資產（附註四、十七及二九）	141,907	2	131,482	3
15XX	非流動資產總計	3,802,818	63	3,591,630	71
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,998,781	100	\$ 5,081,204	100
	流動負債				
2100	短期借款（附註四、十八、三三及三四）	\$ 78,323	1	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註四、七及十九）	1,275	-	-	-
2130	合約負債—流動（附註四、二十、二九及三三）	2,323,381	39	-	-
2150	應付票據	284	-	294	-
2170	應付帳款	28,718	1	29,975	1
2200	其他應付款（附註二一）	331,445	6	325,518	6
2220	其他應付款—關係人（附註三三）	1,957	-	-	-
2230	本期所得稅負債（附註四及二六）	26,910	-	28,726	1
2310	預收款項（附註二十、二九及三三）	-	-	2,751,087	54
2399	其他流動負債	8,743	-	6,982	-
21XX	流動負債總計	2,801,036	47	3,142,582	62
	非流動負債				
2530	應付公司債（附註四及十九）	719,327	12	-	-
2540	長期借款（附註四、十八、三三及三四）	400,000	7	400,000	8
2570	遞延所得稅負債（附註四及二六）	182,198	3	44,897	1
2645	存入保證金	33,132	-	28,980	-
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及二二）	8	-	596	-
25XX	非流動負債總計	1,334,665	22	474,473	9
2XXX	負債總計	4,135,701	69	3,617,055	71
	權益（附註四、十九及二三）				
	股 本				
3110	普 通 股	609,997	10	611,547	12
3200	資本公積	660,696	11	646,702	13
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	112,651	2	94,411	2
3320	特別盈餘公積	19,415	-	11,317	-
3350	未分配盈餘	653,862	11	305,814	6
3300	保留盈餘總計	785,928	13	411,542	8
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(48,568)	(1)	(19,415)	-
3490	員工未賺得酬勞	(144,973)	(2)	(186,227)	(4)
3400	其他權益總計	(193,541)	(3)	(205,642)	(4)
3XXX	權益總計	1,863,080	31	1,464,149	29
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 5,998,781	100	\$ 5,081,204	100

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、五、二十、二四、二九及三三）	\$ 3,108,496	100	\$ 2,313,520	100
5000	營業成本（附註四、十、二五及三三）	<u>721,270</u>	<u>24</u>	<u>668,517</u>	<u>29</u>
5900	營業毛利	<u>2,387,226</u>	<u>76</u>	<u>1,645,003</u>	<u>71</u>
	營業費用（附註四、二二、二五及二八）				
6100	推銷費用	1,304,351	42	1,075,118	46
6200	管理費用	352,828	11	315,135	14
6300	研究發展費用	<u>29,356</u>	<u>1</u>	<u>36,284</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>1,686,535</u>	<u>54</u>	<u>1,426,537</u>	<u>62</u>
6900	營業淨利	<u>700,691</u>	<u>22</u>	<u>218,466</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出（附註四、二五及三三）				
7010	其他收入	35,029	1	38,168	2
7020	其他利益及損失	(7,960)	-	(18,688)	(1)
7050	財務成本	<u>(6,999)</u>	<u>-</u>	<u>(3,002)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>20,070</u>	<u>1</u>	<u>16,478</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	720,761	23	234,944	10
7950	所得稅費用（附註四及二六）	<u>193,236</u>	<u>6</u>	<u>52,542</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>527,525</u>	<u>17</u>	<u>182,402</u>	<u>8</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度			106年度		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註四、二 二及二六）						
8310	不重分類至損益之項 目：						
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$	411)	-	(\$	2,823)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(	4)	-		480	-
		(	415)	-	(	2,343)	-
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	(	29,153)	(1)	(	8,098)	(1)
8300	本年度其他綜合損 益（稅後淨額）	(	29,568)	(1)	(	10,441)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	\$	497,957	16	\$	171,961	7
	每股盈餘（附註二七）						
9750	基本每股盈餘	\$	9.02		\$	3.12	
9850	稀釋每股盈餘	\$	8.85		\$	3.11	

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





民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	106 年 1 月 1 日餘額	其他權益項目 (附註四、二及二八)					員工未賺得酬勞	權益總額
		股本	資本公積 (附註四、十九及二三)	保留盈餘	特別盈餘公積	未分配盈餘		
股	(附註二三)	\$ 611,547	\$ 640,878	\$ 67,188	\$ 1,320	\$ 377,016	(\$ 11,317)	\$ 1,471,182
A1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	27,223	-	(27,223)	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	-	9,997	(9,997)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(214,041)	-	(214,041)
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-
C3	因受領贈與產生者	-	5,824	-	-	-	-	5,824
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	182,402	-	182,402
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(2,343)	(8,098)	(10,441)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	180,059	(8,098)	171,961
N1	發行限制員工權利股票	-	-	-	-	-	29,223	29,223
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	611,547	646,702	94,411	11,317	305,814	(19,415)	1,464,149
B1	106 年度盈餘指撥及分配	-	-	18,240	-	(18,240)	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	8,098	(8,098)	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(152,724)	-	(152,724)
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-
C3	因受領贈與產生者	-	55	-	-	-	-	55
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	25,363	-	-	-	-	25,363
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	527,525	-	527,525
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(415)	(29,153)	(29,568)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	527,110	(29,153)	497,957
N1	發行限制員工權利股票	-	-	-	-	-	28,280	28,280
T1	註銷限制員工權利股票	(1,550)	(11,424)	-	-	-	12,974	-
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	609,997	660,696	112,651	19,415	653,862	(48,568)	1,863,080

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：程小慈



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 720,761	\$ 234,944
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	166,992	147,301
A20200	攤銷費用	102,787	77,012
A20300	預期信用減損損失／呆帳費用	83	587
A20900	財務成本	6,999	3,002
A21200	利息收入	(8,891)	(6,692)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	28,280	29,223
A22500	處分不動產、廠房及設備（利 益）損失	(41)	1,905
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用	1,560	200
A23700	存貨呆滯回升利益	(3,341)	(17,654)
A29900	長期預付費用攤銷	6,262	7,067
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	162	(244)
A31150	應收帳款	2,343	84,221
A31180	其他應收款	6,549	(9,280)
A31200	存 貨	37,167	48,890
A31240	其他流動資產	(11,760)	(11,883)
A32130	應付票據	(10)	(243)
A32150	應付帳款	(1,257)	2,595
A32180	其他應付款	25,384	39,369
A32210	合約負債／預收款項	(615,697)	(137,182)
A32230	其他流動負債	1,761	(1,946)
A32240	淨確定福利負債	(999)	(1,013)
A33000	營運產生之現金	465,094	490,179
A33100	收取之利息	8,908	6,692
A33300	支付之利息	(6,992)	(2,783)
A33500	支付之所得稅	(37,597)	(73,798)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>429,413</u>	<u>420,290</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 311,359)	\$ -
B02200	企業合併之淨現金流出	(51,683)	(81,820)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(277,196)	(162,284)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	314	490
B03700	存出保證金增加	(11,292)	(16,672)
B04500	購置無形資產	(3,579)	(406)
B06500	其他金融資產減少	-	2,058
B06800	其他非流動資產增加	(1,597)	-
B07100	預付設備款(增加)減少	(2,524)	408
BBBB	投資活動之淨現金流出	(658,916)	(258,226)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	78,323	-
C01200	發行可轉換公司債	749,565	-
C01600	舉借長期借款	-	290,000
C03100	存入保證金增加	4,152	3,415
C09900	受領股東贈與	55	5,824
C04500	支付本公司股東股利	(152,724)	(214,041)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	679,371	85,198
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(12,441)	(5,419)
EEEE	現金及約當現金淨增加	437,427	241,843
E00100	年初現金及約當現金餘額	930,446	688,603
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$1,367,873	\$ 930,446

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

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，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 108 年 3 月 19 日經董事會通過。

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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於 107 年 1 月 1 日追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理。106 年 12 月 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 930,446	\$ 930,446	(1)
應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	187,271	187,271	(1)
其他金融資產—非流動	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	231,562	231,562	(2)
金融負債類別					
應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金及長期借款	以攤銷後成本衡量	按攤銷後成本衡量	584,863	584,863	

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)			說 明
	重 分 類	再 衡 量		保 留 盈 餘 影 響 數	其 他 權 益 影 響 數		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
加：自放款及應收款（IAS 39）重分類	-	1,349,279	-	1,349,279	-	-	(1)及(2)
合 計	\$ -	\$ 1,349,279	\$ -	\$ 1,349,279	\$ -	\$ -	

(1) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(2) 原依 IAS 39 分類為其他金融資產—非流動並按攤銷後成本衡量之銀行存款，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

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。相關會計政策請參閱附註四。

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。合併公司評估後，適用 IFRS 15 對於合併公司現行收入認列未產生重大影響。另合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，並將原分類為預收款項 2,751,087 仟元重分類至合約負債－流動。

(二) 108 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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日 資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
預付租金（帳列其他流動 資產）	\$ 1,950	(\$ 1,950)	\$ -
長期預付租金（帳列其他 非流動資產）	72,322	(72,322)	-
使用權資產	-	1,160,241	1,160,241
資產影響	<u>\$ 74,272</u>	<u>\$ 1,085,969</u>	<u>\$ 1,160,241</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 341,573	\$ 341,573
租賃負債—非流動	-	744,396	744,396
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,085,969</u>	<u>\$ 1,085,969</u>

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註2)
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 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，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並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一、附表四及五。

(五) 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。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(七) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

（十一）無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

（十二）有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併

公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

A.係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及應收帳款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據及應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據及應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收票據及應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務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。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十四) 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自美容化妝品之銷售，主要通路為加盟、直營門市及網路，係於商品交貨後認列收入。商品於交貨前所收取之預收款項係認列為合約負債，於商品交貨後轉列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自提供美容美體課程服務，合併公司提供美容美體課程服務並以各項美容美體之課程堂數計價收費。於銷售時，係先以該美容美體課程之總堂數向顧客全數預收課程金額認列為合約負債，後續再依顧客實際前來接受美容美體課程之堂數佔課程總堂數之比率，於勞務提供時轉列收入。在資產負債表日另依據過去提供相關服務之經驗，除因一定期間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定期間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，調整前述所認列之收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 美容美體課程服務收入

合併公司提供美容美體課程服務並以各項美容美體之課程堂數計價收費。於銷售時，係先以該美容美體課程之總堂數向顧客全數預收課程金額，後續再依顧客實際前來接受美容美體課程之堂數佔課程總堂數之比率，將預收金額轉列收入。在資產負債表日另依據過去提供相關服務之經驗，除因一定期間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定期間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，調整前述所認列之收入。

3. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

4. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十八) 股份基礎給付協議

給與員工之限制員工權利股票

限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積—限制員工權利股票。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累

計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—限制員工權利股票。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

(一) 美容美體課程服務收入認列

美容美體課程服務收入原則上係先向顧客全數預收美容美體課程總堂數之金額，後續再依顧客實際前來接受美容美體課程之堂數佔課程總堂數之比率，於勞務提供時將預收金額轉列收入。於資產負債表日，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關估計假設，包含顧客前來接受美容美體課程之預期兌換率等，除因一定期間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定期間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調整之金額。

(二) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 有形及無形資產（商譽除外）減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年

數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 5,178	\$ 4,738
銀行支票及活期存款	817,975	706,588
約當現金		
銀行定期存款	544,720	219,120
	<u>\$ 1,367,873</u>	<u>\$ 930,446</u>
銀行活期及定期存款利率區間	0.01%~2.10%	0.01%~2.10%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具（106年12月31日：無）

	107年12月31日
<u>金融負債－流動</u>	
持有供交易	
衍生工具（未指定避險）	
可轉換公司債之賣回及贖回權（附註十九）	\$ <u>1,275</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	107年12月31日
<u>流 動</u>	
理財商品(一)	<u>\$ 290,680</u>
<u>非 流 動</u>	
受限制之銀行定期存款(二)	\$ 250,001
受限制之銀行活期存款(二)	<u>2,240</u>
	<u>\$ 252,241</u>

(一) 理財商品係子公司佐登化妝品公司與銀行承作保本保息之投資型商品，截至107年12月31日明細如下：

	107年12月31日
年收益率	3.80%~4.10%
到 期 日	108.01.28 ~108.12.25

合併公司採行之政策係僅投資於信用風險低之短天期理財產品及結構式存款，透過瞭解理財產品及結構式存款之最終資金去向及

擔保品價值，評估信用風險對本金及收益之影響。經評估理財產品之信用風險低，是以未認列備抵損失。

(二) 截至 107 年 12 月 31 日止，受限制之銀行定期存款及銀行活期存款利率區間為年利率 0.10%~0.63%。此類存款原依 IAS 39 分類為其他金融資產－非流動，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十六。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三四。

九、應收票據及應收帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 106	\$ 268
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 268</u>
因營業而發生	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 268</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 175,891	\$ 177,770
減：備抵損失	(<u>594</u>)	(<u>511</u>)
	<u>\$ 175,297</u>	<u>\$ 177,259</u>
應收帳款－關係人（附註三三）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 464</u>

107 年度

按攤銷後成本衡量之應收帳款

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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，故僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依各群組衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1~90 天	逾 91~180 天	逾 181~240 天	逾 241 天以上	合 計
總帳面金額	\$174,999	\$ 275	\$ 32	\$ 2	\$ 583	\$175,891
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(8)	(3)	-	(583)	(594)
攤銷後成本	<u>\$174,999</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$175,297</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額（IAS 39）	\$ 511
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額（IFRS 9）	511
加：本年度提列減損損失	83
年底餘額	<u>\$ 594</u>

106 年度

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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12月31日
未逾期	\$ 174,416
30天以內	1,931
31至90天	919
91至180天	194
181天以上	<u>774</u>
	<u>\$ 178,234</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12月31日
30天以內	\$ 1,931
31至90天	919
91至180天	194
181天以上	<u>502</u>
	<u>\$ 3,546</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：

	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：本年度提列呆帳費用	272	315	587
減：本年度實際沖銷	<u>-</u>	<u>(76)</u>	<u>(76)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 511</u>

截至 106 年 12 月 31 日止，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。

十、存貨

	107年12月31日	106年12月31日
原物料	\$ 99,345	\$ 97,426
在製品	10,254	13,287
製成品	139,308	174,377
商 品	<u>16,842</u>	<u>5,327</u>
	<u>\$ 265,749</u>	<u>\$ 290,417</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本如下：

	107年度	106年度
已出售存貨成本	\$ 228,650	\$ 228,098
存貨報廢損失	9,588	11,889
存貨呆滯回升利益	(3,341)	(17,654)
存貨盤盈	(221)	(239)
	<u>\$ 234,676</u>	<u>\$ 222,094</u>

十一、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		說 明
			107年 12月31日	106年 12月31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%	
本公司	SUCCESS UNITED LIMITED（以下稱「SUCCESS」）	投資控股	100.00%	100.00%	
本公司	JOURDENESS DEVELOPMENT LIMITED（以下稱「J DEVELOPMENT」）	投資控股	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%	
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%	
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%	
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%	1
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%	1
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%	1

備註：

1. 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12月31日止武漢管理公司已完成註銷程序，截至108年3月19日止長沙管理公司及成都管理公司尚未完成註銷程序。

十二、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									
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	-	3,131	7,921	1,215	7,572	1,062	6,573	142,514	169,988
由企業合併取得(附註二)									
九)	-	-	-	-	23,348	11	70,932	-	94,291
處 分	-	(1,998)	(4,942)	(578)	(13,807)	(448)	-	-	(21,773)
內部移轉	-	29,695	7	10	3,860	(43)	73,743	(109,735)	(2,463)
外幣兌換差額	-	(2,431)	(944)	(227)	(137)	(397)	271	(644)	(4,509)
106年12月31日餘額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 797,040</u>	<u>\$ 96,853</u>	<u>\$ 24,119</u>	<u>\$ 166,753</u>	<u>\$ 36,328</u>	<u>\$ 293,019</u>	<u>\$ 107,035</u>	<u>\$2,338,265</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	-	54,028	5,484	1,178	34,781	3,884	47,946	-	147,301
由企業合併取得(附註二)									
九)	-	-	-	-	7,309	-	-	-	7,309
處 分	-	(1,108)	(4,521)	(106)	(13,260)	(383)	-	-	(19,378)
外幣兌換差額	-	(872)	(612)	(184)	76	(199)	340	-	(1,451)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 297,597</u>	<u>\$ 61,609</u>	<u>\$ 19,455</u>	<u>\$ 124,859</u>	<u>\$ 24,992</u>	<u>\$ 59,101</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 587,613</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 499,443</u>	<u>\$ 35,244</u>	<u>\$ 4,664</u>	<u>\$ 41,894</u>	<u>\$ 11,336</u>	<u>\$ 233,918</u>	<u>\$ 107,035</u>	<u>\$1,750,652</u>
成本									
107年1月1日餘額	\$ 817,118	\$ 797,040	\$ 96,853	\$ 24,119	\$ 166,753	\$ 36,328	\$ 293,019	\$ 107,035	\$2,338,265
增 添	-	21,066	3,744	3,615	33,569	222	5,811	216,171	284,198
由企業合併取得(附註二)									
九)	-	-	-	-	4,898	-	10,563	-	15,461
處 分	-	(2,658)	(289)	(942)	(1,563)	(159)	-	-	(5,611)
內部移轉	-	170,962	-	-	7,851	-	109,141	(289,899)	(1,945)
外幣兌換差額	-	(7,545)	(1,585)	(432)	(1,530)	(734)	(5,242)	(56)	(17,124)
107年12月31日餘額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 978,865</u>	<u>\$ 98,723</u>	<u>\$ 26,360</u>	<u>\$ 209,928</u>	<u>\$ 35,657</u>	<u>\$ 413,292</u>	<u>\$ 33,251</u>	<u>\$2,613,244</u>
累計折舊									
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 297,597	\$ 61,609	\$ 19,455	\$ 124,859	\$ 24,992	\$ 59,101	\$ -	\$ 587,613
折舊費用	-	53,974	5,925	1,545	30,305	3,296	71,947	-	166,992
由企業合併取得(附註二)									
九)	-	-	-	-	1,977	-	-	-	1,977
處 分	-	(2,658)	(260)	(728)	(1,549)	(143)	-	-	(5,338)
外幣兌換差額	-	(2,667)	(1,144)	(354)	(1,131)	(565)	(1,538)	-	(7,399)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 346,246</u>	<u>\$ 66,130</u>	<u>\$ 19,918</u>	<u>\$ 154,461</u>	<u>\$ 27,580</u>	<u>\$ 129,510</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 743,845</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 632,619</u>	<u>\$ 32,593</u>	<u>\$ 6,442</u>	<u>\$ 55,517</u>	<u>\$ 8,077</u>	<u>\$ 283,782</u>	<u>\$ 33,251</u>	<u>\$1,869,399</u>

合併公司之子公司佐登化妝品公司為因應營運需求，於 107 年 1 月 22 日經董事會決議，向主要管理階層購買位於中國廣州市番禺區之建物，建物總價款計人民幣 16,000 仟元。

於 107 年及 106 年 12 月 31 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房及辦公室	10年至50年
其 他	5年至10年
機器設備	5年至10年
運輸設備	5年
辦公設備	3年至10年
其他設備	5年至10年
租賃改良物	1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三四。

十三、投資性不動產

	107年12月31日	106年12月31日
土 地	<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 107 及 106 年度閒置未供營運使用亦未出租。107 及 106 年度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 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為 128,549 仟元及 144,780 仟元，係參考周遭類似標的物之最近市場成交價格而得。

十四、商 譽

	107年度	106年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 445,661	\$ 247,453
本年度企業合併取得（附註二 九）	83,048	198,543
淨兌換差額	(<u>8,195</u>)	(<u>335</u>)
年底餘額	<u>\$ 520,514</u>	<u>\$ 445,661</u>
<u>累計減損損失</u>		
年初及年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
年底淨額	<u>\$ 520,514</u>	<u>\$ 445,661</u>

合併公司於年度財務報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以各現金產生單位未來財務預測之現金流量作為估計基礎，並使用年折現率予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。107 及 106 年度經評估商譽並未有減損損失。

合併公司於 107 及 106 年度取得外部專家評價報告，依據該報告合併公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額，調整後之金額請參閱附註二九。

十五、其他無形資產

	電 腦 軟 體	客 戶 關 係	合 計
<u>成 本</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 36,863	\$ 343,966	\$ 380,829
單獨取得	406	-	406
由企業合併取得(附註二九)	-	588,595	588,595
處 分	(8,641)	-	(8,641)
淨兌換差額	(170)	3,819	3,649
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 28,458</u>	<u>\$ 936,380</u>	<u>\$ 964,838</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	4,632	72,380	77,012
處 分	(8,641)	-	(8,641)
淨兌換差額	(108)	826	718
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 19,561</u>	<u>\$ 82,111</u>	<u>\$ 101,672</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 8,897</u>	<u>\$ 854,269</u>	<u>\$ 863,166</u>
<u>成 本</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 28,458	\$ 936,380	\$ 964,838
單獨取得	3,579	-	3,579
由企業合併取得(附註二九)	-	116,977	116,977
處 分	(641)	-	(641)
淨兌換差額	(137)	(17,987)	(18,124)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 31,259</u>	<u>\$ 1,035,370</u>	<u>\$ 1,066,629</u>
<u>累計攤銷</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 19,561	\$ 82,111	\$ 101,672
攤銷費用	4,430	98,357	102,787
處 分	(641)	-	(641)
淨兌換差額	(89)	(3,208)	(3,297)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 23,261</u>	<u>\$ 177,260</u>	<u>\$ 200,521</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 7,998</u>	<u>\$ 858,110</u>	<u>\$ 866,108</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3年至10年
客戶關係	10年

十六、其他金融資產－非流動－106 年

	106年12月31日
受限制之銀行定期存款	\$ 228,818
受限制之銀行活期存款	<u>2,744</u>
	<u>\$ 231,562</u>

上述受限制資產之擔保用途及說明請參閱附註三四。

十七、其他非流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
長期預付租金	\$ 72,322	\$ 75,817
存出保證金	66,382	55,090
預付設備款	3,052	528
其 他	<u>151</u>	<u>47</u>
	<u>\$ 141,907</u>	<u>\$ 131,482</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，租用年限均為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於 107 及 106 年度分別認列之租金費用為 1,988 仟元及 1,965 仟元。

十八、借 款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ 78,323</u>	<u>\$ -</u>

該銀行借款係以合併公司自有建築物及土地抵押擔保（參閱附註三四），並由子公司佐登妮絲國際公司及合併公司主要管理階層於額度內擔任連帶保證人（參閱附註三三及附表二），截至 107 年 12 月 31 日止，有效年利率為 3.99%。

(二) 長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地抵押擔保（參閱附註三四），並由合併公司主要管理階層於額度內擔任連帶保證人（參閱附註三三），借款期間為 105 年 11 月 14 日至 110 年 11 月 14 日，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 1.45%，自撥款日起按月付息一次，到期日一次償還本金。

十九、應付公司債（106 年 12 月 31 日：無）

	107年12月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 750,000
減：可轉換公司債折價	(30,673)
	<u>\$ 719,327</u>

國內第一次無擔保可轉換公司債

本公司於 107 年 12 月 28 日在台灣發行 7,500 仟單位、利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 750,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 111 元轉換為本公司之普通股。轉換期間為 108 年 3 月 29 日至 110 年 12 月 28 日。惟本轉換公司債發行後，除本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股者外，遇有本公司已發行之普通股股份增加時（包含但不限於以募集發行或私募方式辦理之現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓其他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等）、以低於每股時價之轉換或認股價格再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，或非因辦理現金增資而賦予他人本公司普通股認購權時，或遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格將依據本公司中華民國境內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法（以下稱「發行及轉換辦法」）第 11 條辦理調整。若本轉換公司債屆時未轉換，將於 110 年 12 月 28 日依債券面額以現金一次償還。

本轉換公司債發行滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股股票在台灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30%（含）以上時，或本轉換公司債

尚未轉換之債券總金額低於發行總額 10%時，本公司得按債券面額以現金收回全部流通在外之本轉換公司債。

本轉換公司債以發行後屆滿 2 年之日為公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，公司債持有人得按發行及轉換辦法之規定以書面通知本公司要求本公司以債券面額加計利息補償金賣回給本公司。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.39%。

發行價款（減除交易成本 4,035 仟元）	\$ 745,965
賣／贖回權衍生工具	(1,275)
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 137 仟元）	(25,363)
發行日及 107 年 12 月 31 日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 3,898 仟元）	<u>\$ 719,327</u>

截至 107 年 12 月 31 日止，本公司發行之第一次國內無擔保可轉換公司債流通在外之公司債面額為 750,000 仟元。

二十、合約負債／預收款項

	107年12月31日	106年12月31日
勞務預收款項	\$ 2,247,520	\$ 2,670,263
產品預收款項	<u>75,861</u>	<u>80,824</u>
	<u>\$ 2,323,381</u>	<u>\$ 2,751,087</u>

合約負債／預收款項之變動資訊如下：

	107年度	106年度
勞務預收款項		
年初餘額	\$ 2,670,263	\$ 1,971,978
由企業合併取得（附註二九）	201,801	844,702
本年度增加	1,207,240	988,566
本年度沖銷轉列收入	(1,817,974)	(1,137,049)
淨兌換差額	(13,810)	<u>2,066</u>
年底餘額	2,247,520	2,670,263
產品預收款項餘額	<u>75,861</u>	<u>80,824</u>
107 年及 106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,323,381</u>	<u>\$ 2,751,087</u>

預收款項係自客戶收取對價而需移轉商品或勞務予客戶之義務，於 107 年度起追溯調整重分類為合約負債。

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。107 及 106 年度依精算評估之主要假設如下：

	107年度	106年度
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	63.18%	62.25%
售出 2~3 年課齡之預期總合兌換率	54.93%	53.79%
售出 3~4 年課齡之預期總合兌換率	46.15%	44.83%
售出 4~5 年課齡之預期總合兌換率	37.15%	35.70%
售出 5~6 年課齡之預期總合兌換率	28.30%	26.81%
售出 6~7 年課齡之預期總合兌換率	20.01%	18.58%
售出 7~8 年課齡之預期總合兌換率	12.70%	11.45%
售出 8~9 年課齡之預期總合兌換率	6.73%	5.79%
售出 9~10 年課齡之預期總合兌換率	2.43%	1.91%
售出 10 年課齡以上之預期總合兌換率	0.00%	0.00%

合併公司之子公司佐登企管公司於資產負債表日依據過去提供相關服務之經驗，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。107 及 106 年度依精算評估之主要假設如下：

	107年度	106年度
售出 0~1 年課齡之預期總合兌換率	65.44%	64.26%
售出 1~2 年課齡之預期總合兌換率	50.31%	53.26%
售出 2~3 年課齡之預期總合兌換率	37.10%	42.90%
售出 3~4 年課齡之預期總合兌換率	26.46%	33.61%
售出 4~5 年課齡之預期總合兌換率	18.31%	25.58%
售出 5~6 年課齡之預期總合兌換率	12.28%	18.83%
售出 6~7 年課齡之預期總合兌換率	7.91%	13.27%
售出 7~8 年課齡之預期總合兌換率	4.80%	-

合併公司之子公司佐登化妝品公司及 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。107 及 106 年度依精算評估之主要假設如下：

	107年度	106年度
售出 0~0.5 年課齡之預期總合兌換率	100.00%	100.00%
售出 0.5~2 年課齡之預期總合兌換率	49.18%	64.26%
售出 2 年課齡以上之預期總合兌換率	0.00%	-

二一、其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資	\$ 138,909	\$ 119,760
應付收購美容店款	27,995	56,104
應付社保費用及公積金	26,754	19,349
應付福利費	22,339	23,829
應付稅捐	21,998	22,112
應付員工酬勞	17,132	14,854
應付設備款	20,015	13,013
其 他	56,303	56,497
	<u>\$ 331,445</u>	<u>\$ 325,518</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。

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之子公司佐登妮絲國際公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

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，107 及 106 年度每人每月依薪資水準分別提取 20%~29% 退休養老金，其中 8%~21% 由合併公司承擔。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之子公司佐登妮絲國際公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 56,572	\$ 53,854
計畫資產公允價值	(56,564)	(53,258)
淨確定福利負債	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 596</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債（資產）
106 年 1 月 1 日	<u>\$ 50,388</u>	<u>(\$ 51,602)</u>	<u>(\$ 1,214)</u>
服務成本			
當期服務成本	163	-	163
利息費用（收入）	<u>752</u>	<u>(781)</u>	<u>(29)</u>
認列於損益	<u>915</u>	<u>(781)</u>	<u>134</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	272	272
精算損失－人口統計假設變動	1,235	-	1,235
精算損失－財務假設變動	1,970	-	1,970
精算利益－經驗調整	<u>(654)</u>	<u>-</u>	<u>(654)</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,551</u>	<u>272</u>	<u>2,823</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(1,147)</u>	<u>(1,147)</u>
106 年 12 月 31 日	<u>\$ 53,854</u>	<u>(\$ 53,258)</u>	<u>\$ 596</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
107年1月1日	<u>\$ 53,854</u>	<u>(\$ 53,258)</u>	<u>\$ 596</u>
服務成本			
當期服務成本	168	-	168
利息費用(收入)	<u>671</u>	<u>(672)</u>	<u>(1)</u>
認列於損益	<u>839</u>	<u>(672)</u>	<u>167</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,468)	(1,468)
精算損失—人口統計假設 變動	314	-	314
精算損失—財務假設變動	2,056	-	2,056
精算利益—經驗調整	<u>(491)</u>	<u>-</u>	<u>(491)</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,879</u>	<u>(1,468)</u>	<u>411</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(1,166)</u>	<u>(1,166)</u>
107年12月31日	<u>\$ 56,572</u>	<u>(\$ 56,564)</u>	<u>\$ 8</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.00%	1.25%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,070)	(\$ 2,024)
減少 0.25%	\$ 2,174	\$ 2,127
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 2,146	\$ 2,106
減少 0.25%	(\$ 2,056)	(\$ 2,015)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 1,394	\$ 1,402
確定福利義務平均到期期間	14年	15年

二三、權益

(一) 普通股股本

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數（仟股）	100,000	100,000
額定股本	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
已發行且收足股款之股數（仟股）	61,000	61,155
已發行股本	\$ 609,997	\$ 611,547

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 105 年度發行之限制員工權利股票於 107 年度因員工離職而辦理股票註銷 155 仟股。

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)		
股票發行溢價	\$ 441,993	\$ 441,993
受贈資產	5,879	5,824

（接次頁）

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
僅得用以彌補虧損		
現金增資保留員工認購之股		
票發行溢價	\$ 945	\$ 945
不得作為任何用途		
限制員工權利股票	186,516	197,940
認股權	25,363	-
	<u>\$ 660,696</u>	<u>\$ 646,702</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

依本公司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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二五之(六)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 107 年 6 月 28 日及 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 18,240	\$ 27,223	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	8,098	9,997	-	-
現金股利	152,724	214,041	2.5	3.5

本公司 108 年 3 月 19 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 52,752	\$ -
特別盈餘公積	29,153	-
現金股利	274,499	4.5

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 25 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

員工未賺得酬勞

本公司股東會決議發行限制員工權利股票之相關說明請參閱附註二八。

	107年度	106年度
年初餘額	(\$ 186,227)	(\$ 215,450)
本年度放棄註銷	12,974	-
認列股份基礎給付費用	<u>28,280</u>	<u>29,223</u>
年底餘額	(\$ <u>144,973</u>)	(\$ <u>186,227</u>)

二四、營業收入

(一) 客戶合約收入之說明及細分資訊

	107年度	106年度
產品銷售收入	\$ 1,255,720	\$ 1,136,265
美容美體課程服務收入	1,820,165	1,137,071
支援服務收入	12,599	15,956
權利金收入	4,321	6,319
其他	15,691	17,909
	<u>\$ 3,108,496</u>	<u>\$ 2,313,520</u>

客戶合約收入之說明請參閱附註四。

(二) 合約餘額

合約負債之變動主係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，相關變動之說明請參閱附註二十。

二五、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年度	106年度
租金收入	\$ 7,084	\$ 5,302
利息收入	8,891	6,692
政府補助收入	4,560	12,880
其他	14,494	13,294
	<u>\$ 35,029</u>	<u>\$ 38,168</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 949	(\$ 10,198)
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	41	(1,905)
其他	(8,950)	(6,585)
	<u>(\$ 7,960)</u>	<u>(\$ 18,688)</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	\$ 6,999	\$ 3,889
其他利息費用	-	1
減：列入符合要件資產成本之金額	-	(888)
	<u>\$ 6,999</u>	<u>\$ 3,002</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年度	106年度
利息資本化金額	\$ -	\$ 888
利息資本化利率	-	1.45%

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 166,992	\$ 147,301
無形資產	<u>102,787</u>	<u>77,012</u>
	<u>\$ 269,779</u>	<u>\$ 224,313</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,122	\$ 9,142
營業費用	<u>157,870</u>	<u>138,159</u>
	<u>\$ 166,992</u>	<u>\$ 147,301</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 444	\$ 187
推銷費用	98,357	72,394
管理費用	<u>3,986</u>	<u>4,431</u>
	<u>\$ 102,787</u>	<u>\$ 77,012</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利（附註二二）		
確定提撥計畫	\$ 54,931	\$ 45,275
確定福利計畫	<u>167</u>	<u>134</u>
	55,098	45,409
股份基礎給付（附註二八）		
權益交割	28,280	29,223
其他員工福利	<u>1,122,906</u>	<u>963,617</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,206,284</u>	<u>\$ 1,038,249</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 480,613	\$ 424,276
營業費用	<u>725,671</u>	<u>613,973</u>
	<u>\$ 1,206,284</u>	<u>\$ 1,038,249</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定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。107及106年度員工酬勞及董事酬勞分別於108年3月19日及107年3月29日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	1%	1%
董事酬勞	-	-

金 額

	107年度	106年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 5,324	\$ 1,816
董事酬勞	-	-

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。

106及105年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與106及105年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司108及107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。

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 28,190	\$ 31,226
未分配盈餘加徵	9,831	12,619
以前年度之調整	(2,133)	(4,226)
	<u>35,888</u>	<u>39,619</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	161,029	31,060
稅率變動	(1,008)	-
以前年度之調整	(2,673)	(18,137)
	<u>157,348</u>	<u>12,923</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 193,236</u>	<u>\$ 52,542</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	<u>\$ 720,761</u>	<u>\$ 234,944</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 189,424	\$ 61,520
稅上不可減除之費損	1,681	766
未分配盈餘加徵	9,831	12,619
稅率變動	(1,008)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(4,806)	(22,363)
其 他	(<u>1,886</u>)	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 193,236</u>	<u>\$ 52,542</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動		
－確定福利計畫再衡量數	(\$ 86)	\$ -
本年度產生者		
－確定福利計畫再衡量數	<u>82</u>	<u>480</u>
	<u>(\$ 4)</u>	<u>\$ 480</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 9,140</u>	<u>\$ 9,140</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 26,910</u>	<u>\$ 28,726</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
備抵存貨呆滯損失	\$ 2,490	(\$ 301)	\$ -	(\$ 21)	\$ 2,168
遞延收入	31,553	(9,288)	-	104	22,369
確定福利退休計畫	101	(96)	(4)	-	1
應付休假給付	3,426	1,941	-	-	5,367
應付福利費用	5,957	(256)	-	(115)	5,586
虧損扣抵	7,949	(7,940)	-	(9)	-
未實現兌換損失	623	(407)	-	-	216
不動產、廠房及設備	66	(67)	-	1	-
	<u>\$ 52,165</u>	<u>(\$ 16,414)</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>(\$ 40)</u>	<u>\$ 35,707</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
遞延收入	(\$ 41,073)	(\$ 140,217)	\$ -	\$ 3,543	(\$ 177,747)
長期預付租金之攤銷	(3,824)	(530)	-	88	(4,266)
不動產、廠房及設備	-	(187)	-	2	(185)
	<u>(\$ 44,897)</u>	<u>(\$ 140,934)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,633</u>	<u>(\$ 182,198)</u>

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	本年度企業合併取得	
暫時性差異					
備抵存貨呆滯損失	\$ 6,387	(\$ 3,825)	\$ -	\$ -	\$ 2,490
遞延收入	8,513	(2,913)	-	25,086	31,553
確定福利退休計畫	-	(379)	480	-	101
應付休假給付	2,033	1,389	-	-	3,426
應付福利費用	6,025	-	-	(68)	5,957
虧損扣抵	-	7,848	-	-	7,949
未實現兌換損失	-	623	-	-	623
不動產、廠房及設備	-	63	-	-	66
	<u>\$ 22,958</u>	<u>\$ 2,806</u>	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 25,086</u>	<u>\$ 52,165</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
遞延收入	(\$ 6,397)	(\$ 34,306)	\$ -	\$ -	(\$ 41,073)
確定福利退休計畫	(206)	206	-	-	-
子公司之未分配盈餘	(18,137)	18,137	-	-	-
長期預付租金之攤銷	(3,331)	(524)	-	-	(3,824)
未實現兌換利益	(758)	758	-	-	-
	<u>(\$ 28,829)</u>	<u>(\$ 15,729)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 44,897)</u>

(五) 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 105 年度。惟子公司佐登妮絲國際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。

二七、每股盈餘

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 9.02</u>	<u>\$ 3.12</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 8.85</u>	<u>\$ 3.11</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	107年度	106年度
本年度淨利	<u>\$ 527,525</u>	<u>\$ 182,402</u>

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	58,470	58,470
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	54	40
限制員工權利股票	<u>1,116</u>	<u>185</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>59,640</u>	<u>58,695</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。

二八、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	107年度	106年度
	股數	股數
年初流通在外	2,685	2,685
本年度放棄	(<u>155</u>)	<u>-</u>
年底流通在外	<u>2,530</u>	<u>2,685</u>

截至 107 年 12 月 31 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
105.08.18	\$ 83.70	2,420	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。

107 及 106 年度認列之酬勞成本分別為 28,280 仟元及 29,223 仟元。

二九、企業合併

(一)收購資產及經營

107 年度

	主要營運活動	收購日	收購比例(%)	移轉對價
中國地區等共 19 家美容店	美容美體技術諮詢服務等	107年1月~12月	100	<u>\$ 23,574</u>
台灣地區等共 4 家美容店	美容美體技術諮詢服務等	107年9月~10月	100	<u>\$ -</u>

106 年度

	主要營運活動	收 購 日	收購比例(%)	移 轉 對 價
中國地區等共 85 家美容店	美容美體技術諮詢服務等	106年1月~12月	100	<u>\$ 101,145</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>

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 107 年度間分別收購中國地區 19 家及台灣地區 4 家之資產及經營；106 年度間分別收購中國地區 85 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。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

107 年度

	美 容 店		
	中 國 地 區	台 灣 地 區	合 計
流動資產			
存 貨	\$ 9,081	\$ -	\$ 9,081
非流動資產			
不動產、廠房及設備 (附註十二)	13,484	-	13,484
其他無形資產(附註 十五)	72,362	44,615	116,977
其他非流動資產	2,785	-	2,785
流動負債			
合約負債／預收款 項(附註二十)	(<u>121,173</u>)	(<u>80,628</u>)	(<u>201,801</u>)
	(<u>\$ 23,461</u>)	(<u>\$ 36,013</u>)	(<u>\$ 59,474</u>)

106 年度

	美 中 國 地 區	容 台 灣 地 區	店 馬 來 西 亞 地 區	合 計
流動資產				
存 貨	\$ 50,313	\$ -	\$ 1,552	\$ 51,865
其他流動資產	-	-	82	82
非流動資產				
不動產、廠房及設備(附註十二)	77,778	9,204	-	86,982
其他無形資產(附註十五)	480,386	58,975	49,234	588,595
遞延所得稅資產(附註二六)	-	-	25,086	25,086
其他非流動資產	4,694	-	-	4,694
流動負債				
合約負債／預收款項(附註二十)	(<u>628,628</u>)	(<u>111,550</u>)	(<u>104,524</u>)	(<u>844,702</u>)
	(<u>\$ 15,457</u>)	(<u>\$ 43,371</u>)	(<u>\$ 28,570</u>)	(<u>\$ 87,398</u>)

(三) 因收購產生之商譽

	美 107年度	容 106年度	店
移轉對價(現金)	\$ 23,574	\$ 111,145	
加：所取得可辨認淨負債之公允價值	59,474	87,398	
因收購產生之商譽	<u>\$ 83,048</u>	<u>\$ 198,543</u>	

於 107 年度收購中國地區 19 家及台灣地區 4 家美容店及於 106 年度收購中國地區 85 家、台灣地區 15 家及馬來西亞地區 16 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 107年度	容 106年度	店
營業收入	<u>\$ 128,417</u>	<u>\$ 452,941</u>	
本年度淨利	<u>\$ 49,348</u>	<u>\$ 57,988</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，107及106年度合併公司擬制營業收入增加金額分別為67,157仟元及184,364仟元，擬制淨利增加金額分別為8,651仟元及11,456仟元。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。

三十、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：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 333,070	\$ 299,894
1~5年	617,265	598,833
超過5年	61,607	36,673
	<u>\$ 1,011,942</u>	<u>\$ 935,400</u>

三一、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。

三二、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

107年12月31日

	帳面金額	公 第1等級	允 第2等級	價 第3等級	值 合計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$ 719,327	\$ -	\$ -	\$ 719,327	\$ 719,327

合併公司估算可轉換公司債負債組成部分之公允價值時，係假設該公司債將於 110 年 12 月 28 日贖回，風險折現率 1.2200%係採用同產業鏈公司借款利率評估。

除上列所述外，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 (106 年 12 月 31 日：無)

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 1,275	\$ 1,275

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節 (106 年度：無)

107 年 12 月 28 日至 12 月 31 日

金 融 負 債	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具
期初及期末餘額	\$ 1,275

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

可轉換公司債之主契約債務工具、賣回權及贖回權等金融資產及負債組成要素之公允價值決定係以二元樹可轉債評價模型計算決定之，評價模式所採用之重要參數如下：

	107年12月31日
波 動 度	56.26%
無風險利率	0.5961%
風險折現率	1.2200%
流動性風險	15.72%

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 1,349,279
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	2,088,911	-
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量 持有供交易	1,275	-
按攤銷後成本衡量（註3）	1,366,054	584,863

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款（含關係人）、存入保證金、應付公司債及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(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，請參閱附註三六。

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 107 年度之稅前淨利將分別增加／減少 896 仟元及於 106 年度之稅前淨利將分別減少／增加 297 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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 890,401	\$ 252,938
－金融負債	719,327	-
具現金流量利率風險		
－金融資產	\$ 989,106	\$ 891,075
－金融負債	478,323	400,000

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 107 及 106 年度之稅前淨利將分別增加／減少 2,554 仟元及 2,455 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 107 及 106 年度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) 合併公司並無重大集中之信用風險，信用風險來自存放銀行之現金及約當現金及來自於客戶之應收帳款等。另因流

動資金之交易對方係信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險不高。

- (4) 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。

107 年 12 月 31 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	\$ 141,072	\$ 43,985	\$ -
浮動利率工具	78,323	400,000	-
固定利率工具	-	719,327	-
	<u>\$ 219,395</u>	<u>\$ 1,163,312</u>	<u>\$ -</u>

106 年 12 月 31 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	\$ 161,683	\$ 59,831	\$ -
浮動利率工具	-	400,000	-
	<u>\$ 161,683</u>	<u>\$ 459,831</u>	<u>\$ -</u>

(4) 融資額度

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保銀行借款額度		
一已動用金額	\$ -	\$ -
一未動用金額	<u>50,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>
有擔保銀行借款額度		
一已動用金額	\$ 478,323	\$ 400,000
一未動用金額	<u>219,177</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 697,500</u>	<u>\$ 400,000</u>

三三、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。除已於其他附註揭露外，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
廣州天河區佐登微爾醫療美容門診部有限公司 (以下稱「佐登微爾」)	實質關係人
陳 正 雄	主要管理階層（本公司之董事長）
陳 政 治	主要管理階層（本公司之董事）

(二) 營業收入－產品銷售收入

關 係 人 類 別	107年度	106年度
實質關係人	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 8,171</u>

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) 進 貨

關 係 人 類 別	107年度	106年度
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,013</u>

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。

(四) 應收帳款－關係人

關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
實質關係人	\$ -	\$ 464

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年12月31日之應收關係人款項經評估無需提列備抵損失。

(五) 其他應收款－關係人

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
實質關係人		
COSMETIC	\$ 2,288	\$ 9,280
佐登微爾	426	-
	<u>\$ 2,714</u>	<u>\$ 9,280</u>

(六) 其他應付款－關係人

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
實質關係人		
佐登微爾	<u>\$ 1,957</u>	<u>\$ -</u>

(七) 取得不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得	價 款
主要管理階層	107年度	106年度
	<u>\$ 72,960</u>	<u>\$ -</u>

(八) 取得資產（107年度：無）

關 係 人 類 別 / 名 稱	取 得	價 款
實質關係人	帳 列 項 目	106年度
COSMETIC	存 貨	\$ 1,620
COSMETIC	其他流動資產	85
COSMETIC	客戶關係	51,296
COSMETIC	商 譽	29,786
COSMETIC	遞延所得稅資產	26,144
COSMETIC	預收款項	(108,931)
		<u>\$ -</u>

(九) 租金收入

關 係 人 類 別	107年度	106年度
實質關係人		
佐登微爾	<u>\$ 1,328</u>	<u>\$ -</u>

(十) 背書保證

取得背書保證

關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
主要管理階層		
被保證金額	<u>\$ 747,500</u>	<u>\$ 400,000</u>
實際動支金額(帳列長短期借款)	<u>\$ 478,323</u>	<u>\$ 400,000</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 22,988	\$ 21,535
退職後福利	325	368
股份基礎給付	<u>7,928</u>	<u>7,998</u>
	<u>\$ 31,241</u>	<u>\$ 29,901</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。

三四、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：

	107年12月31日	106年12月31日	擔 保 用 途
建 築 物	\$ 252,317	\$ 258,639	履約保證金 (一)及(三)
建 築 物	91,804	-	銀行借款擔保
土 地	216,067	216,067	履約保證金 (一)及(三)
土 地	587,940	528,393	銀行借款擔保
按攤銷後成本衡量之金融 資產－信託定期存款	175,000	175,000	履約保證金 (二)及(三)
按攤銷後成本衡量之金融 資產－質押定期存款	75,001	53,818	履約保證金 (一)及(三)

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日	擔 保 用 途
按攤銷後成本衡量之金融 資產－備償戶銀行存款	\$ 1,347	\$ 1,837	會員分期付款
按攤銷後成本衡量之金融 資產－銀行活期存款	<u>893</u>	<u>907</u>	物業維修基金
	<u>\$1,400,369</u>	<u>\$1,234,661</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與部分銀行約定以定期存款提供擔保取得刷卡授信額度，保證金額共為 74,000 仟元；另與聯合信用卡處理中心約定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 350,000 仟元，做為佐登妮絲國際公司允諾支付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，業於民國 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，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。
- (三) 截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，佐登妮絲國際公司提供之履約保證分別計 599,000 仟元及 508,000 仟元，已符合上述(二)本公司承諾之履約保證金額度。

三五、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：

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 9,380</u>	<u>\$ 22,913</u>

三六、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

		107年12月31日		
	外幣匯率 (元)	功能性貨幣	新台幣	
外幣資產				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 7,078 30.715 (美元：新台幣)	\$ 217,413	\$ 217,413	
外幣負債				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	8,050 30.715 (美元：新台幣)	247,256	247,256	
		106年12月31日		
	外幣匯率 (元)	功能性貨幣	新台幣	
外幣資產				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 2,832 29.76 (美元：新台幣)	\$ 84,290	\$ 84,290	
人民幣	3,227 4.57 (人民幣：新台幣)	14,730	14,730	
外幣負債				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	2,500 29.76 (美元：新台幣)	74,400	74,400	

合併公司於 107 及 106 年度外幣兌換淨利益（損失）分別為 949 仟元及(10,198)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。

三七、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：參閱附表二。
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：參閱附表三。
11. 被投資公司資訊：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。

三八、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、佐登企管及 MY 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：

107 年度

	佐登妮絲國際	佐登化妝品	佐登企管	MY	其他	沖銷	總計
來自外部客戶收入	\$ 1,235,421	\$ 1,725,450	\$ 34,529	\$ 113,096	\$ -	\$ -	\$ 3,108,496
部門間收入	40,393	11,740	3,597	-	-	(55,730)	-
合併收入	<u>\$ 1,275,814</u>	<u>\$ 1,737,190</u>	<u>\$ 38,126</u>	<u>\$ 113,096</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 55,730)</u>	<u>\$ 3,108,496</u>
部門損益	<u>\$ 95,359</u>	<u>\$ 608,162</u>	<u>\$ 4,100</u>	<u>\$ 46,646</u>	<u>(\$ 53,576)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 700,691</u>
其他收入							35,029
其他利益及損失							(7,960)
財務成本							(6,999)
稅前淨利							<u>\$ 720,761</u>

106 年度

	佐登妮絲國際	佐登化妝品	佐登企管	MY	其他	沖銷	總計
來自外部客戶收入	\$ 1,244,054	\$ 985,666	\$ 29,412	\$ 54,388	\$ -	\$ -	\$ 2,313,520
部門間收入	35,778	9,429	7,880	-	5,841	(58,928)	-
合併收入	<u>\$ 1,279,832</u>	<u>\$ 995,095</u>	<u>\$ 37,292</u>	<u>\$ 54,388</u>	<u>\$ 5,841</u>	<u>(\$ 58,928)</u>	<u>\$ 2,313,520</u>
部門損益	<u>\$ 141,751</u>	<u>\$ 96,864</u>	<u>\$ 6,694</u>	<u>\$ 20,923</u>	<u>(\$ 47,766)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 218,466</u>
其他收入							38,168
其他利益及損失							(18,688)
財務成本							(3,002)
稅前淨利							<u>\$ 234,944</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。107 及 106 年度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）益及外幣兌換淨（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。

(二) 主要產品及勞務之收入：請詳附註二四。

(三) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶所在國家區分與非流動資產依資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
中國	\$ 1,759,979	\$ 1,015,078	\$ 1,669,784	\$ 1,576,578
台灣	1,235,397	1,235,883	1,694,312	1,592,544
其他	113,120	62,559	84,392	83,691
	<u>\$ 3,108,496</u>	<u>\$ 2,313,520</u>	<u>\$ 3,448,488</u>	<u>\$ 3,252,813</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司無單一客戶銷售額占營業收入金額 10% 以上者。

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	擔保名稱	品對個別對象 資金貸與總額 (註 2)	資金貸與總額 (註 2)	與
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	\$ 168,933 (美金 5,500 仟元)	\$ 168,933 (美金 5,500 仟元)	\$ 168,933 (美金 5,500 仟元)	-	短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ 248,458	\$ 248,458	248,458
2	佐登妮絲(廣州)美容化妝品有限公司	佐登妮絲(廣州)企業管理有限公司	其他應收款—關係人	是	44,720 (人民幣 10,000 仟元)	44,720 (人民幣 10,000 仟元)	4,472 (人民幣 1,000 仟元)	-	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	547,431	547,431	547,431

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 40% 為限，此資金貸與他人係採用 107 年 12 月 31 日之淨值計算。

註 3：係按 107 年 12 月 31 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
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表二

編號 (註 1)	被保證者 公司名稱	被保證人 名稱	對保證對象 關係	對單一企業 背書保證額 (註 2 及 3)	本期最高 背書保證額 (註 3)	期末 背書保證額 (註 3)	實際 支金額 (註 3)	以財產擔保 之背書保證 金額 (註 3)	累計背書保證 金額最近期 報表淨值之 比率 (%)	背書 最高 保證 金額	屬母子公司 對母子公司 背書保證 (註 4)	屬子公司 對母子公司 背書保證 (註 4)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 4)	備註
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	母子公司	\$ 310,573	\$ 92,145 (美金 3,000 仟元)	\$ 89,645 (美金 2,919 仟元)	\$ 78,323 (美金 2,550 仟元)	\$ 92,145 (美金 3,000 仟元)	4.81%	\$ 621,145	N	Y	N	

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：本公司對背書保證之總額及單一企業背書保證之限額分別以不超過本公司淨值之 100% 及 50% 為限，此淨值係採用 107 年 12 月 31 日之淨值計算。

註 3：係按 107 年 12 月 31 日之匯率換算。

註 4：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者，始須填列 Y。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

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		來往		情形
				科目	金額	科目	金額	科目	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	\$ 168,933	無重大差異		估合併總資產之比率		3%
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	26,800	無重大差異		估合併總資產之比率		1%

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。

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
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

附表四

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	投資未去	資金年	額期	未	比	率	持	有	被	投資	公司	本期	認	列	之	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	13,000,000	100%	100%	100%	\$	621,145	\$	74,667	\$	74,667					註
本公司	SUCCESS UNITED LIMITED	薩摩亞	投資控股		224,494		224,494	6,529,401	100%	100%	100%		1,368,904		470,157		470,157					註
本公司	JOURDENESS DEVELOPMENT LIMITED	香港	投資控股		32,320		32,320	1,000,000	100%	100%	100%		43,034		7,026		7,026					註
本公司	BIO-JOURDENESS COSMETIC CO. (MY) SDN. BHD.	馬來西亞	美容業務等		7,857		7,857	1,100,750	100%	100%	100%		57,864		34,467		34,467					註

註：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
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表五

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	本自累積投資金額	本期匯出金額	初本匯出金額	本期匯出或收回投資金額	本自累積投資金額	本期匯出金額	被投資公司 投資期損益	本公司直接或間接投資 之持股比例	本期投資 損益 (註 4)	認列損益 (註 4)	期末 面額 (註 4)	投資 截止 (註 4)	至已匯 收	期 回 益
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	\$ 286,552	註 2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 470,190	100.00	\$ 470,190	\$ 470,190	\$ 1,368,578	\$ -	-	-
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	30,531	註 2	-	-	-	-	-	-	7,026	100.00	7,026	7,026	43,079	-	-	-
長沙市喬登絲企業管理有限公司	美容美體技術諮詢服務	-	註 2	-	-	-	-	-	-	605	100.00	605	605	-	-	-	-
成都市佐登妮絲企業管理有限公司	美容美體技術諮詢服務	-	註 2	-	-	-	-	-	-	378	100.00	378	378	-	-	-	-
武漢市喬登絲企業管理有限公司	美容美體技術諮詢服務	-	註 2	-	-	-	-	-	-	685	100.00	685	685	-	-	-	-

本年年底累計大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定
\$ -	-	\$ -	處大陸地區投資限額 (註 3)
\$ -	-	\$ -	-

- 註 1：係按 107 年 12 月 31 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查核之財務報告認列。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

交 易 類 型	進 金	銷 額		貨 價	格	交 收	易 條 件	條 件 與 一 般 交 易 之 比 較	應 收 (付) 票 據 額	票 據 、 帳 款 分 比	未 實 現 損 益	備 註
		金	百 分 比									
大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	佐 登 妮 絲 (廣 州) 美 容 化 妝 品 有 限 公 司	\$ 26,800	2.13%	\$	-	出 貨 後 90 天 內 收 款	無 重 大 差 異		\$ 7,586	4.32%	\$ -	

註：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

1080334

北市財證字第

號

會員姓名：
(1) 邱政俊

(2) 郭慈容

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2695 號

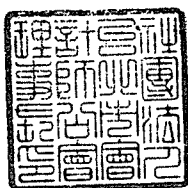
委託人統一編號：無

(2) 北市會證字第 1857 號

印鑑證明書用途：辦理佐登妮絲集團股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	邱政俊	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	郭慈容	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

108 年

月

17

日