

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107及106年第2季

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

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~20		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		五
	(六) 重要會計項目之說明	20~46		六~三十
	(七) 關係人交易	46~48		三一
	(八) 質抵押之資產	48~49		三二
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49		三三
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	49		三四
	(十二) 其 他	49~50		三五
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	50~51, 53~54		三六
	2. 轉投資事業相關資訊	50~51, 55		三六
	3. 大陸投資資訊	51, 56		三六
	(十四) 部門資訊	51~52		三七

會計師核閱報告

佐登妮絲集團股份有限公司 公鑒：

前 言

佐登妮絲集團股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表、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），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達佐登妮絲集團股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 107 年 8 月 6 日

民國 107 年 6 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	884,680	17	\$	930,446	18	\$	957,917	20
1150	應收票據(附註四及八)		1,023	-		268	-		30	-
1170	應收帳款(附註四、八及三二)		165,931	3		177,259	4		188,347	4
1180	應收帳款一關係人(附註四、八及三一)		458	-		464	-		3,808	-
1210	其他應收款一關係人(附註四及三一)		16,742	-		9,280	-		924	-
1310	存貨(附註九及二七)		285,010	6		290,417	6		325,567	7
1220	本期所得稅資產(附註四)		9,140	-		9,140	-		9,140	-
1479	其他流動資產		82,229	2		72,300	1		56,910	1
11XX	流動資產總計		<u>1,445,213</u>	<u>28</u>		<u>1,489,574</u>	<u>29</u>		<u>1,542,643</u>	<u>32</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一、二七、三一、三二及三三)		1,843,975	36		1,750,652	34		1,734,642	36
1760	投資性不動產(附註十二)		116,942	2		116,942	2		116,942	2
1821	其他無形資產(附註十四及二七)		851,574	17		863,166	17		720,956	15
1805	商譽(附註十三及二七)		468,778	9		445,661	9		319,202	7
1840	遞延所得稅資產(附註四)		38,341	1		52,165	1		17,970	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、七及三二)		231,957	4		-	-		-	-
1980	其他金融資產—非流動(附註四、十五及三二)		-	-		231,562	5		233,409	5
1990	其他非流動資產(附註四及十六)		137,223	3		131,482	3		128,938	3
15XX	非流動資產總計		<u>3,688,790</u>	<u>72</u>		<u>3,591,630</u>	<u>71</u>		<u>3,272,059</u>	<u>68</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 5,134,003</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,081,204</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,814,702</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債—流動(附註四、十八、二二及二七)	\$	2,484,224	48	\$	-	-	\$	-	-
2150	應付票據		117	-		294	-		153	-
2170	應付帳款(附註三一)		35,941	1		29,975	1		29,995	1
2200	其他應付款(附註十七)		450,564	9		325,518	6		473,938	10
2230	本期所得稅負債(附註四)		34,985	1		28,726	1		25,456	-
2310	預收款項(附註十八及二七)		-	-		2,751,087	54		2,469,580	51
2399	其他流動負債		6,570	-		6,982	-		6,976	-
21XX	流動負債總計		<u>3,012,401</u>	<u>59</u>		<u>3,142,582</u>	<u>62</u>		<u>3,006,098</u>	<u>62</u>
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十九、三一及三二)		400,000	8		400,000	8		400,000	8
2570	遞延所得稅負債(附註四)		99,035	2		44,897	1		40,029	1
2645	存入保證金		30,562	-		28,980	-		26,385	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二十)		130	-		596	-		-	-
25XX	非流動負債總計		<u>529,727</u>	<u>10</u>		<u>474,473</u>	<u>9</u>		<u>466,414</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計		<u>3,542,128</u>	<u>69</u>		<u>3,617,055</u>	<u>71</u>		<u>3,472,512</u>	<u>72</u>
	權益(附註二一及二六)									
	股 本									
3110	普 通 股		610,897	12		611,547	12		611,547	13
3200	資本公積		641,913	13		646,702	13		643,393	13
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		112,651	2		94,411	2		94,411	2
3320	特別盈餘公積		19,415	-		11,317	-		11,317	-
3350	未分配盈餘		388,668	8		305,814	6		218,709	5
3300	保留盈餘總計		<u>520,734</u>	<u>10</u>		<u>411,542</u>	<u>8</u>		<u>324,437</u>	<u>7</u>
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	15,261)	(1)	(	19,415)	-	(	36,348)	(1)
3490	員工未賺得酬勞	(	166,408)	(3)	(	186,227)	(4)	(	200,839)	(4)
3400	其他權益總計	(	181,669)	(4)	(	205,642)	(4)	(	237,187)	(5)
3XXX	權益總計		<u>1,591,875</u>	<u>31</u>		<u>1,464,149</u>	<u>29</u>		<u>1,342,190</u>	<u>28</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 5,134,003</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,081,204</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,814,702</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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四、十八、 二二、二七及三一)	\$ 799,416	100	\$ 564,240	100	\$ 1,494,295	100	\$ 1,064,212	100
5000	營業成本(附註九、二三及 三一)	<u>184,281</u>	<u>23</u>	<u>167,023</u>	<u>29</u>	<u>343,693</u>	<u>23</u>	<u>300,849</u>	<u>28</u>
5900	營業毛利	<u>615,135</u>	<u>77</u>	<u>397,217</u>	<u>71</u>	<u>1,150,602</u>	<u>77</u>	<u>763,363</u>	<u>72</u>
	營業費用(附註二十、二三 及二六)								
6100	推銷費用	315,208	40	231,218	41	615,897	41	442,361	41
6200	管理費用	90,605	11	97,102	17	172,269	12	177,728	17
6300	研究發展費用	<u>7,660</u>	<u>1</u>	<u>8,293</u>	<u>2</u>	<u>15,063</u>	<u>1</u>	<u>16,682</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>413,473</u>	<u>52</u>	<u>336,613</u>	<u>60</u>	<u>803,229</u>	<u>54</u>	<u>636,771</u>	<u>60</u>
6900	營業淨利	<u>201,662</u>	<u>25</u>	<u>60,604</u>	<u>11</u>	<u>347,373</u>	<u>23</u>	<u>126,592</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出(附註二 三及二七)								
7010	其他收入	6,381	1	5,324	1	18,131	1	9,949	1
7020	其他利益及損失	(1,325)	-	(1,049)	(1)	(2,165)	-	(14,075)	(2)
7050	財務成本	1,452	-	599	-	2,910	-	989	-
7140	廉價購買利益	-	-	-	-	-	-	8,636	1
7000	營業外收入及支出 合計	<u>3,604</u>	<u>1</u>	<u>3,676</u>	<u>-</u>	<u>13,056</u>	<u>1</u>	<u>3,521</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	205,266	26	64,280	11	360,429	24	130,113	12
7950	所得稅費用(附註四及二四)	<u>55,143</u>	<u>7</u>	<u>24,398</u>	<u>4</u>	<u>98,427</u>	<u>6</u>	<u>37,159</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>150,123</u>	<u>19</u>	<u>39,882</u>	<u>7</u>	<u>262,002</u>	<u>18</u>	<u>92,954</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益(附註四及二 四)								
8310	不重分類至損益之項 目：								
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	-	-	-	-	(86)	-	-	-
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>14,928</u>)	(<u>2</u>)	<u>16,424</u>	<u>3</u>	<u>4,154</u>	-	(<u>25,031</u>)	(<u>3</u>)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(<u>14,928</u>)	(<u>2</u>)	<u>16,424</u>	<u>3</u>	<u>4,068</u>	-	(<u>25,031</u>)	(<u>3</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 135,195</u>	<u>17</u>	<u>\$ 56,306</u>	<u>10</u>	<u>\$ 266,070</u>	<u>18</u>	<u>\$ 67,923</u>	<u>6</u>
	每股盈餘(附註二五)								
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 2.57</u>		<u>\$ 0.68</u>		<u>\$ 4.48</u>		<u>\$ 1.59</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.55</u>		<u>\$ 0.68</u>		<u>\$ 4.45</u>		<u>\$ 1.58</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



佐登堡集團股份有限公司及子公司
 合併提呈之帳目表
 民國105年及106年1月1日至6月30日
 董事總經理 朱裕平 董事長 壹枝

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

經理人：陳佳琦

會計主管：程小慧

-6-

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 6 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		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 360,429	\$ 130,113
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	81,085	68,988
A20300	預期信用減損損失／呆帳費用	317	587
A20200	攤銷費用	50,564	34,197
A20900	財務成本	2,910	989
A21200	利息收入	(3,533)	(3,672)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	14,379	14,611
A22500	處分不動產、廠房及設備（利 益）損失	(168)	1,806
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用 數	1,485	147
A23700	存貨跌價及呆滯損失（回升利 益）	210	(18,862)
A29900	長期預付費用攤銷	2,459	2,677
A29900	廉價購買利益	-	(8,636)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(755)	(6)
A31150	應收帳款	11,017	69,789
A31180	其他應收款	(7,462)	-
A31200	存 貨	9,256	(3,395)
A31240	其他流動資產	(9,601)	77
A32130	應付票據	(177)	(384)
A32150	應付帳款	5,966	2,615
A32180	其他應付款	(11,299)	(6,935)
A32210	合約負債／預收款項	(335,117)	(74,921)
A32230	其他流動負債	(412)	(1,952)
A32240	淨確定福利資產／負債	(466)	(512)
A33000	營運產生之現金	171,087	207,321
A33100	收取之利息	3,609	3,798

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 2,910)	(\$ 826)
A33500	支付之所得稅	(24,292)	(58,420)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>147,494</u>	<u>151,873</u>
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	(395)	-
B02200	企業合併之淨現金流出	(29,516)	(53,349)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(162,252)	(95,412)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	260	159
B07200	預付設備款減少	528	936
B03700	存出保證金增加	(6,589)	(11,814)
B04500	購置無形資產	(2,864)	-
B06600	其他金融資產減少	-	211
B06800	其他非流動資產增加	(571)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(201,399)</u>	<u>(159,269)</u>
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	1,582	820
C09900	受領股東贈與	<u>1</u>	<u>2,515</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>1,583</u>	<u>293,335</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>6,556</u>	<u>(16,625)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(45,766)	269,314
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>930,446</u>	<u>688,603</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 884,680</u>	<u>\$ 957,917</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 104 年 10 月 21 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報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 107 年 8 月 6 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	628,041	628,041	

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)	107 年 1 月 1 日保留盈餘影響數	107 年 1 月 1 日其他權益影響數	說 明
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一流動。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會將認可之 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 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。

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。

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 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

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。

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

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，本合併財務報表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) 合併基礎

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，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、附表三及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

A. 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與按攤銷後成本衡量之質抵押銀行存款）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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

B. 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。

應收帳款均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。

C. 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。

D. 權益工具

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。

(2) 金融負債

A. 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。

B. 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。

2. 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，主要通路為加盟及直營門市及網路，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：

A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

B. 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；

C. 收入金額能可靠衡量；

D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

E. 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。

3. 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。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

請參閱 106 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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 4,699	\$ 4,738	\$ 3,642
銀行支票及活期存款	552,467	706,588	617,267
約當現金			
銀行定期存款	<u>327,514</u>	<u>219,120</u>	<u>337,008</u>
	<u>\$ 884,680</u>	<u>\$ 930,446</u>	<u>\$ 957,917</u>
銀行活期及定期存款利率區間	0.01%~2.10%	0.01%~2.10%	0.01%~2.10%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	107年6月30日
<u>非流動</u>	
受限制之定期存款(一)	\$229,001
受限制之銀行存款(一)	<u>2,956</u>
	<u>\$231,957</u>

(一) 受限制之定期存款及銀行存款原依 IAS 39 分類為其他金融資產－非流動，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十五。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊請參閱附註三二。

八、應收票據及應收帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 1,023	\$ 268	\$ 30
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 166,759	\$ 177,770	\$ 188,934
減：備抵損失	(828)	(511)	(587)
	<u>\$ 165,931</u>	<u>\$ 177,259</u>	<u>\$ 188,347</u>
應收帳款－關係人（附註三一）	\$ 458	\$ 464	\$ 3,808

107年1月1日至6月30日

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6月30日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~240天	逾期241天以上	合計
總帳面金額	\$163,338	\$ 2,664	\$ 92	\$ 24	\$ 641	\$166,759
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(174)	(9)	(4)	(641)	(828)
攤銷後成本	<u>\$163,338</u>	<u>\$ 2,490</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$165,931</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 511
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	511
加：本期提列減損損失	317
期末餘額	<u>\$ 828</u>

合併公司設定質押作為履約保證金之應收帳款金額請參閱附註三二。

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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，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12月31日	106年6月30日
未逾期	\$ 173,952	\$ 191,498
30 天以內	1,931	343
31 至 90 天	919	199
91 至 180 天	194	189
181 天以上	774	513
	<u>\$ 177,770</u>	<u>\$ 192,742</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	106年6月30日
30 天以內	\$ 1,931	\$ 343
31 至 90 天	919	199
91 至 180 天	194	116
181 天以上	502	314
	<u>\$ 3,546</u>	<u>\$ 972</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：本期提列呆帳費用	272	315	587
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 587</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額皆為 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。

九、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原 物 料	\$ 92,758	\$ 97,426	\$ 110,088
在 製 品	8,154	13,287	17,652
製 成 品	168,808	174,377	189,631
商 品	15,290	5,327	8,196
	<u>\$ 285,010</u>	<u>\$ 290,417</u>	<u>\$ 325,567</u>

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
已出售存貨成本	\$ 62,275	\$ 54,618	\$ 106,234	\$ 97,542
存貨報廢損失	865	11,825	1,060	11,825
存貨呆滯(回升利益)損失	(1,895)	(6,022)	210	(18,862)
存貨盤(盈)虧	44	(193)	(44)	(204)
	<u>\$ 61,289</u>	<u>\$ 60,228</u>	<u>\$ 107,460</u>	<u>\$ 90,301</u>

十、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
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6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%	
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%	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%	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%	100.00%	100.00%	1.

備 註：

- 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6月30日止武漢管理公司已完成註銷程序，截至107年8月6日止長沙管理公司及成都管理公司尚未完成註銷程序。

十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	未完工程及待驗設備	合 計
成 本									
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	-	8,820	6,785	664	3,664	669	4,691	80,528	105,821
由企業合併取得（附註二七）	-	-	-	-	17,207	11	48,275	-	65,493
處 分	-	(1,981)	(3,786)	(573)	(2,820)	(403)	-	-	(9,563)
內部轉移	-	22,526	-	-	3,207	(18)	41,426	(67,019)	122
淨兌換差額	-	(7,012)	(2,298)	(594)	(1,113)	(1,015)	(2,670)	(870)	(15,572)
106年6月30日餘額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 790,996</u>	<u>\$ 95,512</u>	<u>\$ 23,196</u>	<u>\$ 166,062</u>	<u>\$ 35,387</u>	<u>\$ 233,222</u>	<u>\$ 87,539</u>	<u>\$2,249,032</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	-	26,745	2,615	576	16,971	1,905	20,176	-	68,988
由企業合併取得（附註二七）	-	-	-	-	5,069	-	-	-	5,069
處 分	-	(1,099)	(3,422)	(105)	(2,628)	(344)	-	-	(7,598)
淨兌換差額	-	(2,682)	(1,540)	(482)	(511)	(607)	(79)	-	(5,901)
106年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 268,513</u>	<u>\$ 58,911</u>	<u>\$ 18,556</u>	<u>\$ 114,854</u>	<u>\$ 22,644</u>	<u>\$ 30,912</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 514,390</u>
106年6月30日餘額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 522,483</u>	<u>\$ 36,601</u>	<u>\$ 4,640</u>	<u>\$ 51,208</u>	<u>\$ 12,743</u>	<u>\$ 202,310</u>	<u>\$ 87,539</u>	<u>\$1,734,642</u>

（接次頁）

(承前頁)

	自有土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	未完工程及待驗設備	合計
成本									
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	-	226	2,659	232	5,697	114	2,350	153,633	164,911
由企業合併取得(附註二七)	-	-	-	-	3,012	-	7,835	-	10,847
處 分	-	(2,667)	-	(736)	(818)	-	-	-	(4,221)
內部移轉	-	142,742	-	-	2,797	-	45,293	(192,709)	(1,877)
外幣兌換差額	-	916	466	135	327	219	1,048	(50)	3,061
107年6月30日餘額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 938,257</u>	<u>\$ 99,978</u>	<u>\$ 23,750</u>	<u>\$ 177,768</u>	<u>\$ 36,661</u>	<u>\$ 349,545</u>	<u>\$ 67,909</u>	<u>\$ 2,510,986</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	-	25,886	2,964	648	16,024	2,014	33,549	-	81,085
由企業合併取得(附註二七)	-	-	-	-	1,141	-	-	-	1,141
處 分	-	(2,667)	-	(656)	(806)	-	-	-	(4,129)
外幣兌換差額	-	578	308	110	158	131	16	-	1,301
107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 321,394</u>	<u>\$ 64,881</u>	<u>\$ 19,557</u>	<u>\$ 141,376</u>	<u>\$ 27,137</u>	<u>\$ 92,666</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 667,011</u>
106年12月31日及107年1月1日餘額	<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>
107年6月30日餘額	<u>\$ 817,118</u>	<u>\$ 616,863</u>	<u>\$ 35,097</u>	<u>\$ 4,193</u>	<u>\$ 36,392</u>	<u>\$ 9,524</u>	<u>\$ 256,829</u>	<u>\$ 67,909</u>	<u>\$ 1,843,975</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 仟元帳列未完工程及待驗設備，並於 107 年 4 月完成驗收轉列房屋及建築項下。

於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日並無任何減損跡象，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	2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三二。

十二、投資性不動產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日閒置未供營運使用，亦未出租。107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之公允價值分別為 130,604 仟元、144,780 仟元及 146,568 仟元，係參考周遭類似標的物之最近市場成交價格而得。

十三、商 譽

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$445,661	\$247,453
本期企業合併取得（附註二七）	20,347	78,921
淨兌換差額	<u>2,770</u>	<u>(7,172)</u>
期末餘額	<u>\$468,778</u>	<u>\$319,202</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
商譽期初淨額	<u>\$445,661</u>	<u>\$247,453</u>
商譽期末淨額	<u>\$468,778</u>	<u>\$319,202</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。106 及 105 年底經評估商譽並未有減損損失。另截至 107 年 6 月 30 日止，亦無重大變動顯示有減損跡象。

十四、其他無形資產

	電腦軟體成本	客 戶 關 係	合 計
<u>成 本</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 36,863	\$ 343,966	\$ 380,829
由企業合併取得(附註二七)	-	417,737	417,737
淨兌換差額	(433)	(10,862)	(11,295)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 36,430</u>	<u>\$ 750,841</u>	<u>\$ 787,271</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	2,306	31,891	34,197
淨兌換差額	(307)	(158)	(465)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 25,677</u>	<u>\$ 40,638</u>	<u>\$ 66,315</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 10,753</u>	<u>\$ 710,203</u>	<u>\$ 720,956</u>
<u>成 本</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 28,458	\$ 936,380	\$ 964,838
單獨取得	2,864	-	2,864
由企業合併取得(附註二七)	-	30,074	30,074
處 分	(647)	-	(647)
淨兌換差額	42	6,113	6,155
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 30,717</u>	<u>\$ 972,567</u>	<u>\$ 1,003,284</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	2,415	48,149	50,564
處 分	(647)	-	(647)
淨兌換差額	16	105	121
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 21,345</u>	<u>\$ 130,365</u>	<u>\$ 151,710</u>
106 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 8,897</u>	<u>\$ 854,269</u>	<u>\$ 863,166</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 9,372</u>	<u>\$ 842,202</u>	<u>\$ 851,574</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	3至10年
客戶關係	10年

十五、其他金融資產－非流動－106 年

	106年12月31日	106年6月30日
受限制之定期存款	\$228,818	\$228,818
受限制之銀行存款	<u>2,744</u>	<u>4,591</u>
	<u>\$231,562</u>	<u>\$233,409</u>

上述受限制資產之擔保用途及說明請參閱附註三二。

十六、其他非流動資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
長期預付租金	\$ 75,280	\$ 75,817	\$ 75,482
存出保證金	61,679	55,090	50,232
淨確定福利資產(附註二十)	-	-	1,726
預付設備款	-	528	-
其 他	<u>264</u>	<u>47</u>	<u>1,498</u>
	<u>\$ 137,223</u>	<u>\$ 131,482</u>	<u>\$ 128,938</u>

長期預付租金係合併公司於 93 年 4 月、99 年 3 月及 99 年 11 月分別與廣州市人民政府、上海中一投資有限公司及湖北國潤實業投資有限公司簽訂位於廣州經濟技術開發東區、上海市普陀區光新路之辦公大樓及武漢市江漢區新華路福星城市花園之設定土地使用權合約，租年限均為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付，於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列之租金費用為 509 仟元、481 仟元、1,012 仟元及 975 仟元。

十七、其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付股利	\$ 152,724	\$ -	\$ 214,041
應付薪資	120,124	119,760	99,987
應付收購美容店款	37,066	56,104	34,138
應付福利費	22,944	23,829	23,417
應付社保費用及公積金	18,174	19,349	11,928
應付稅捐	18,026	22,112	18,014
應付員工酬勞	16,588	14,854	13,222
應付設備款	15,672	13,013	15,718
其 他	<u>49,246</u>	<u>56,497</u>	<u>43,473</u>
	<u>\$ 450,564</u>	<u>\$ 325,518</u>	<u>\$ 473,938</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。

十八、合約負債／預收款項

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
勞務預收款項	\$2,406,439	\$2,670,263	\$2,396,286
產品預收款項	<u>77,785</u>	<u>80,824</u>	<u>73,294</u>
	<u>\$2,484,224</u>	<u>\$2,751,087</u>	<u>\$2,469,580</u>

合約負債／預收款項之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
勞務預收款項		
期初餘額	\$ 2,670,263	\$ 1,971,978
由企業合併取得（附註二七）	54,809	523,868
本期增加	564,720	432,708
本期沖銷轉列收入	(896,798)	(511,400)
淨兌換差額	<u>13,445</u>	<u>(20,868)</u>
期末餘額	2,406,439	2,396,286
產品預收款項	<u>77,785</u>	<u>73,294</u>
107年及106年6月30日餘額	<u>\$ 2,484,224</u>	<u>\$ 2,469,580</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年及106年1月1日至6月30日依精算評估之主要假設如下：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6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	63.05%	62.49%
售出2~3年課齡之預期總合兌換率	54.77%	54.03%
售出3~4年課齡之預期總合兌換率	45.96%	45.05%

（接次頁）

(承前頁)

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
售出 4~5 年課齡之預期總合兌換率	36.93%	35.89%
售出 5~6 年課齡之預期總合兌換率	28.07%	26.96%
售出 6~7 年課齡之預期總合兌換率	19.79%	18.69%
售出 7~8 年課齡之預期總合兌換率	12.50%	11.52%
售出 8~9 年課齡之預期總合兌換率	6.59%	5.83%
售出 9~10 年課齡之預期總合兌換率	2.35%	1.92%
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 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依精算評估之主要假設如下：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
售出 0~1 年課齡之預期總合兌換率	65.09%	63.40%
售出 1~2 年課齡之預期總合兌換率	50.03%	52.11%
售出 2~3 年課齡之預期總合兌換率	36.91%	41.60%
售出 3~4 年課齡之預期總合兌換率	26.33%	32.29%
售出 4~5 年課齡之預期總合兌換率	18.23%	24.36%
售出 5~6 年課齡之預期總合兌換率	12.23%	17.77%
售出 6~7 年課齡之預期總合兌換率	7.89%	12.42%
售出 7~8 年課齡之預期總合兌換率	4.79%	-

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 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依精算評估之主要假設如下：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
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	48.63%	63.40%
售出 2 年課齡以上之預期總合兌換率	0.00%	-

十九、長期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 400,000</u>	<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（參閱附註三二），並由合併公司主要管理階層於額度內擔任連帶保證人（參閱附註三一），借款期間為105年11月14日至110年11月14日，截至107年6月30日暨106年12月31日及6月30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。

二十、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107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為41仟元、34仟元、83仟元及67仟元。

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，107年及106年1月1日至6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。

二一、權益

(一) 普通股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6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>61,090</u>	<u>61,155</u>	<u>61,155</u>
已發行股本	<u>\$ 610,897</u>	<u>\$ 611,547</u>	<u>\$ 611,547</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105年度發行之限制員工權利股票於107年1月1日至6月30日因員工離職而辦理股票註銷65仟股。

(二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	107年6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	5,825	5,824	2,515
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
現金增資保留員工認購之股票發行溢價	945	945	945
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票	193,150	197,940	197,940
	<u>\$ 641,913</u>	<u>\$ 646,702</u>	<u>\$ 643,393</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，請參閱附註二三之(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

(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新股之相關說明請參閱附註二六。

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$186,227)	(\$215,450)
本期放棄註銷	5,440	-
認列股份基礎給付費用	14,379	14,611
期末餘額	(\$166,408)	(\$200,839)

二二、營業收入

(一) 客戶合約收入之說明及細分資訊

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
產品銷售收入	\$ 331,065	\$ 283,457	\$577,433	\$ 536,162
美容美體課程服務收入	459,387	272,684	899,289	512,732
支援服務收入	3,757	3,745	7,350	7,908
權利金收入	1,151	1,261	3,005	3,103
其 他	4,056	3,093	7,218	4,307
	<u>\$ 799,416</u>	<u>\$ 564,240</u>	<u>\$1,494,295</u>	<u>\$1,064,212</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十八。

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 458	\$ 1,587	\$ 2,342	\$ 2,546
利息收入	1,246	1,647	3,533	3,672
政府補助收入	1,873	-	4,640	-
其 他	2,804	2,090	7,616	3,731
	<u>\$ 6,381</u>	<u>\$ 5,324</u>	<u>\$ 18,131</u>	<u>\$ 9,949</u>

(二) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 569	\$ 946	\$ 1,387	(\$ 9,211)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	156	(630)	168	(1,806)
其 他	(2,050)	(1,365)	(3,720)	(3,058)
	<u>(\$ 1,325)</u>	<u>(\$ 1,049)</u>	<u>(\$ 2,165)</u>	<u>(\$ 14,075)</u>

(三) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 1,442	\$ 599	\$ 2,900	\$ 989
其他利息費用	10	-	10	-
	<u>\$ 1,452</u>	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 2,910</u>	<u>\$ 989</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 41,322	\$ 36,802	\$ 81,085	\$ 68,988
無形資產	25,683	18,703	50,564	34,197
	<u>\$ 67,005</u>	<u>\$ 55,505</u>	<u>\$ 131,649</u>	<u>\$ 103,185</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,340	\$ 2,255	\$ 4,630	\$ 4,528
營業費用	38,982	34,547	76,455	64,460
	<u>\$ 41,322</u>	<u>\$ 36,802</u>	<u>\$ 81,085</u>	<u>\$ 68,988</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 114	\$ 24	\$ 228	\$ 50
推銷費用	24,443	17,560	48,149	31,901
管理費用	<u>1,126</u>	<u>1,119</u>	<u>2,187</u>	<u>2,246</u>
	<u>\$ 25,683</u>	<u>\$ 18,703</u>	<u>\$ 50,564</u>	<u>\$ 34,197</u>

(五) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 13,261	\$ 10,185	\$ 26,527	\$ 19,763
確定福利計畫 (附註二十)	<u>41</u>	<u>34</u>	<u>83</u>	<u>67</u>
	13,302	10,219	26,610	19,830
股份基礎給付 (附註二六)				
權益交割	7,073	7,305	14,379	14,611
其他員工福利	<u>264,036</u>	<u>228,774</u>	<u>525,434</u>	<u>439,769</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 284,411</u>	<u>\$ 246,298</u>	<u>\$ 566,423</u>	<u>\$ 474,210</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 113,713	\$ 103,051	\$ 223,612	\$ 204,264
營業費用	<u>170,698</u>	<u>143,247</u>	<u>342,811</u>	<u>269,946</u>
	<u>\$ 284,411</u>	<u>\$ 246,298</u>	<u>\$ 566,423</u>	<u>\$ 474,210</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年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1%	1%	1%	1%
董事酬勞	-	-	-	-

金 額

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	現 金	現 金	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 1,483	\$ 495	\$ 2,604	\$ 948
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。

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 107 年 3 月 29 日及 106 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

	106年度	105年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 1,816	\$ 2,870
董事酬勞	-	-

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際決議金額與 106 及 105 年度合併財務報表之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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。

二四、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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 3,606)	\$ 4,698	\$ 26,664	\$ 13,247
未分配盈餘加徵	4,915	12,619	4,915	12,619
以前年度之調整	(2,163)	(4,186)	(2,163)	(4,186)
	(854)	13,131	29,416	21,680
遞延所得稅				
本期產生者	55,997	11,267	70,019	15,479
稅率變動	-	-	(1,008)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 55,143</u>	<u>\$ 24,398</u>	<u>\$ 98,427</u>	<u>\$ 37,159</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已

於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
稅率變動				
— 確定福利計畫再 衡量數	\$ -	\$ -	(\$ 86)	\$ -

(三) 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 104 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。

二五、每股盈餘

	單位：每股元			
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 2.57	\$ 0.68	\$ 4.48	\$ 1.59
稀釋每股盈餘	\$ 2.55	\$ 0.68	\$ 4.45	\$ 1.58

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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
本期淨利	\$ 150,123	\$ 39,882	\$ 262,002	\$ 92,954

股 數

	單位：仟股			
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6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	20	13	32	28
限制員工權利股票	437	279	437	279
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	58,927	58,762	58,939	58,777

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。

二六、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1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	股數	股數
期初流通在外	2,685	2,685
本期放棄	(65)	-
期末流通在外	<u>2,620</u>	<u>2,685</u>

截至 107 年 6 月 30 日止，流通在外之限制員工權利新股相關資訊如下：

給與日	給與日每股 公允價值 (元)	給付數量 (仟股)	既得期間	既得期間 現金股利	既得期間 股票股利	現金股利 折現率
105.8.18	\$ 83.70	2,510	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 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 7,073 仟元、7,305 仟元、14,379 仟元及 14,611 仟元。

二七、企業合併

(一) 收購資產及經營

107 年 1 月 1 日至 6 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 9 家美容店	美容美體技術 諮詢服務等	107年1月~6月	100	<u>\$ 10,478</u>

106 年 1 月 1 日至 6 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 55 家美容店	美容美體技術 諮詢服務等	106年1月~6月	100	<u>\$ 50,708</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~6月	100	<u>\$ 10,000</u>
馬來西亞地區等共 1 家美容店	美容美體技術 諮詢服務等	106年4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 1 月至 6 月間已收購中國地區 9 家美容店之資產及經營；於 106 年 1 月至 6 月間已分別收購中國地區 55 家、台灣地區 15 家及馬來西亞地區 1 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1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
流動資產		
存 貨	\$ 4,067	\$ 33,385
非流動資產		
不動產、廠房及設備(附註十一)	9,706	60,424
其他無形資產(附註十四)	30,074	417,737
其他非流動資產	1,093	2,745
流動負債		
預收款項(附註十八)	(<u>54,809</u>)	(<u>523,868</u>)
	(<u>\$ 9,869</u>)	(<u>\$ 9,577</u>)

於 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日收購中國地區 9 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

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	美 容 店
移轉對價 (現金)	\$ 10,478
加：所取得可辨認淨負債之 公允價值	<u>9,869</u>
因收購產生之商譽	<u>\$ 20,347</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	美 容 店	廉 價 購 買 利 益	合 計
移轉對價 (現金)	\$ 50,708	\$ 10,000	\$ 60,708
加 (減)：所取得可辨認淨負債 (資產) 之公允價值	<u>28,213</u>	<u>(18,636)</u>	<u>9,577</u>
因收購產生之商譽 (廉價購買利 益)	<u>\$ 78,921</u>	<u>(\$ 8,636)</u>	<u>\$ 70,285</u>

於 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日收購中國地區 9 家美容店及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日收購中國地區 55 家及台灣地區 15 家及馬來西亞地區 1 家美容店產生之商譽 (或廉價購買利益)，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 (或廉價購買利益)，因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	店
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 13,255</u>	<u>\$144,040</u>
本期淨利	<u>(\$ 4,782)</u>	<u>\$ 1,973</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年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日合併公司擬制營業收入增加金額分別為2,296仟元、26,541仟元、9,918仟元及36,275仟元，擬制淨利增加（減少）金額分別為565仟元、（2,113）仟元、185仟元及（539）仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

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

二八、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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	\$ 321,181	\$ 299,894	\$ 280,057
1~5年	608,649	598,833	580,282
超過5年	35,886	36,673	35,817
	<u>\$ 965,716</u>	<u>\$ 935,400</u>	<u>\$ 896,156</u>

二九、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。

三十、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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 1,349,279	\$ 1,433,743
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	1,300,791	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	762,446	628,041	799,248

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、其他應收款及質押之金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(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以及利率變動風險。

(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，請參閱附註三四。

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 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 467 仟元及 5,928 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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 361,515	\$ 252,938	\$ 370,826
具現金流量利率風險			
—金融資產	739,654	891,075	813,680
—金融負債	400,000	400,000	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 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 849 仟元及 1,034 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 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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 6 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	\$296,566	\$ 85,457	\$ -
浮動利率工具	-	400,000	-
	<u>\$296,566</u>	<u>\$485,457</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
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$161,683	\$ 88,811	\$ -
浮動利率工具	-	400,000	-
	<u>\$161,683</u>	<u>\$488,811</u>	<u>\$ -</u>

106 年 6 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	\$343,318	\$ 81,307	\$ -
浮動利率工具	-	400,000	-
	<u>\$343,318</u>	<u>\$481,307</u>	<u>\$ -</u>

(4) 融資額度

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30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>-</u>
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
有擔保銀行借款額度			
一已動用金額	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 400,000
一未動用金額	<u>200,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>

三一、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. 陳 正 雄	實質關係人 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4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 3,766</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 7,719</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4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 163</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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
實質關係人	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 464</u>	<u>\$ 3,808</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年6月30日暨106年12月31日及6月30日之應收關係人款項經評估無需提列呆帳損失。

(五) 其他應收款－關係人

關係人類別／名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
COSMETIC	<u>\$ 16,742</u>	<u>\$ 9,280</u>	<u>\$ 924</u>

(六) 應付帳款

關係人類別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 166</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取 得	價 款
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
主要管理階層	<u>\$ 74,240</u>	<u>\$ -</u>

(八) 背書保證

取得背書保證

關係人類別／名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
主要管理階層			
被保證金額	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
實際動支金額（帳列 長期借款）	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 4,503	\$ 4,394	\$ 11,206	\$ 10,384
退職後福利	81	102	162	205
股份基礎給付	<u>2,035</u>	<u>2,000</u>	<u>4,034</u>	<u>3,999</u>
	<u>\$ 6,619</u>	<u>\$ 6,496</u>	<u>\$ 15,402</u>	<u>\$ 14,588</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。

三二、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6月30日	106年12月31日	106年6月30日	擔保用途
建築物	\$ 255,478	\$ 258,639	\$ 261,800	履約保證金 (一)及(三)
土地	216,067	216,067	216,067	履約保證金 (一)及(三)
土地	528,393	528,393	528,393	銀行長期借款 擔保
質押應收帳款	6,000	-	-	履約保證金 (一)及(三)
按攤銷後成本衡量之金融 資產－信託定期存款	175,000	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	54,001	53,818	53,818	履約保證金 (一)及(三)
按攤銷後成本衡量之金融 資產－備償戶銀行存款	2,039	1,837	3,700	會員分期付款
按攤銷後成本衡量之金融 資產－銀行存款	<u>917</u>	<u>907</u>	<u>891</u>	物業維修基金
	<u>\$1,237,895</u>	<u>\$1,234,661</u>	<u>\$1,239,669</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應收帳款及定期存款提供擔保取得刷卡授信額度，保證金額共為59,000 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280,000 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 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，佐登妮絲國際公司提供之履約保證分別計 514,000 仟元、508,000 仟元及 478,000 仟元，已符合上述(二)本公司承諾之履約保證金額度。

三三、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6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 9,534</u>	<u>\$ 22,913</u>	<u>\$ 32,484</u>

三四、重大之期後事項

(一) 為健全財務結構及增加公司長期資金穩定度，本公司董事會於 107 年 8 月 6 日決議辦理現金增資發行新股 2,000 仟股為上限，每股面額 10 元，暫定每股發行價格為 120 元，預計募集股款 240,000 仟元。

(二) 本公司於 107 年 8 月 6 日經董事會決議通過，擬發行中華民國境內第一次無擔保轉換公司債，發行總面額以 750,000 仟元為上限。

三五、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6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	\$	3,222	30.46 (美元：新台幣)	\$ 98,130 \$ 98,130
人 民 幣		1,714	4.593 (人民幣：新台幣)	7,872 7,872
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		2,715	30.46 (美元：新台幣)	82,554 82,554

106年12月31日										
		外	幣	匯	率	(元)	功能性貨幣	新	台	幣
外 幣 資 產										
貨幣性項目										
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										
貨幣性項目										
美	元		2,500	29.76	(美元：新台幣)			74,400		74,400

106年6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	\$	6,502	30.42	(美元：新台幣)		\$ 197,795	\$	197,795	
人	民 幣		3,221	4.486	(人民幣：新台幣)		14,449		14,449	
<u>外 幣 負 債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美	元		6	6,774	(美元：人民幣)		45		203	

合併公司於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換淨損益分別為淨利益（損失）569 仟元、946 仟元、1,387 仟元及（9,211）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。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上者：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：參閱附表二。
11. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：參閱附表三。

(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：參閱附表四。
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：無。
 - (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。

三七、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。

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 1 月 1 日至 6 月 30 日

	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	\$ 562,888	\$ 845,366	\$ 18,501	\$ 67,540	\$ -	\$ -	\$ 1,494,295
部門間收入	17,774	8,173	1,784	-	-	(27,731)	-
合併收入	<u>\$ 580,662</u>	<u>\$ 853,539</u>	<u>\$ 20,285</u>	<u>\$ 67,540</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 27,731)</u>	<u>\$ 1,494,295</u>
部門損益	<u>\$ 18,886</u>	<u>\$ 317,570</u>	<u>\$ 5,813</u>	<u>\$ 34,557</u>	<u>(\$ 29,453)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 347,373</u>
其他收入							18,131
其他利益及損失							(2,165)
財務成本							(2,910)
稅前淨利							<u>\$ 360,429</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	佐 登 妮 絲 國 際	佐 登 化 妝 品	佐 登 企 管	其 他	沖 銷	總 計
來自外部客戶收入	\$ 607,472	\$ 440,438	\$ 15,460	\$ 842	\$ -	\$ 1,064,212
部門間收入	30,084	3,044	4,227	4,267	(41,622)	-
合併收入	<u>\$ 637,556</u>	<u>\$ 443,482</u>	<u>\$ 19,687</u>	<u>\$ 5,109</u>	<u>(\$ 41,622)</u>	<u>\$ 1,064,212</u>
部門損益	<u>\$ 65,264</u>	<u>\$ 81,977</u>	<u>\$ 3,781</u>	<u>(\$ 24,430)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,592</u>
其他收入						9,949
其他利益及損失						(14,075)
財務成本						(989)
廉價購買利益						8,636
稅前淨利						<u>\$ 130,113</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	資金與營業往來額	來有短期融通資金必要之原因	提列準備	擔保	品對價	對資(註 2)	個別對象貸與金額(註 2)	資金總額(註 2)	與資金額(註 2)
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 一關係人	是	\$ 76,150 (美金 2,500 仟元)	\$ 76,150 (美金 2,500 仟元)	\$ 76,150 (美金 2,500 仟元)	-	短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 224,986	224,986	\$ 224,986	224,986

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 6 月 30 日之淨值計算。

註 3：係按 107 年 6 月 30 日之匯率換算。

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
 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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表二

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易		往來		情形
				科目	金額	交易條件	佔合併總資產之比率 (註3)	
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	\$ 76,150	無重大差異	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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資	資本	額	期	末	持	有	被	投資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
				本	期	末	去	年	金	額	數	率	帳	面	金	額	損	益	資	損	益	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	13,000,000			100%		\$	562,465		15,572	\$	15,572						註
本公司	SUCCESS UNITED LIMITED	薩摩亞	投資控股	224,494	224,494		224,494	6,529,401			100%			1,174,735		244,791		244,791						註
本公司	JOURDENESS DEVELOPMENT LIMITED	香港	投資控股	32,320	32,320		32,320	1,000,000			100%			43,715		6,656		6,656						註
本公司	BIO-JOURDENESS COSMETIC CO. (MY) SDN. BHD.	馬來西亞	美容業務等	7,857	7,857		7,857	1,100,750			100%			51,363		26,908		26,908						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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

附表四

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本 (註 1)	投資額 (註 1)	投資方式	本期末台灣累積投資金額	本期末台灣匯出金額	本期末匯出或收回投資金額	本期末自累積投資金額	本期末台灣匯出金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或間接投資 之持股比例	本期投資損益 (註 4)	列損 (註 4)	期末 面額 (註 4)	投資 價值 (註 4)	截至 已實收 之投資	本期 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	\$ 294,305		註 2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 244,782	100.00	\$ 244,782		\$ 1,174,368		\$ -	-
佐登妮絲(廣州)美容事業管理有限公司	美容美體技術諮詢服務	31,357		註 2	-	-	-	-	-	6,656	100.00	6,656		43,760		-	-
長沙市喬登妮絲企業管理諮詢有限公司	美容美體技術諮詢服務	-		註 2	-	-	-	-	-	616	100.00	616		111		-	-
成都市佐登妮絲企業管理諮詢有限公司	美容美體技術諮詢服務	2,297		註 2	-	-	-	-	-	(136)	100.00	(136)		1,636		-	-
武漢市喬登妮絲企業管理諮詢有限公司	美容美體技術諮詢服務	-		註 2	-	-	-	-	-	697	100.00	697		-		-	-

本期末大陸	本期末累計自台灣匯出金額	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會規定金額(註 3)
\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

- 註 1：係按 107 年 6 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：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷；投資損益皆經會計師核閱之財務報告認列。