

霈方國際股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國115及114年第1季

地址：臺北市大安區忠孝東路4段310號6樓

電話：(02)2775-5566

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~39		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	39~40		二八
	(八) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	40		二九
	(九) 重 大 之 災 害 損 失	40		三十
	(十) 其 他 事 項	40		三一
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	40~41		三二
	(十二) 其 他	41		三三
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			三四
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	41~42、44		
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	42、45		
	3. 大 陸 投 資 資 訊	42		
	(十四) 部 門 資 訊	42~43		三五

會計師核閱報告

需方國際股份有限公司 公鑒：

前 言

需方國際股份有限公司及其子公司（需方集團）民國 115 年 3 月 31 日之合併資產負債表暨民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，以及民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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表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，致無法允當表達需方集團民國 115 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務狀況，以及民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

需方集團民國 114 年第 1 季之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國 114 年 5 月 12 日出具無保留結論之核閱報告。

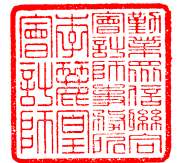
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 乃 華



郭乃華

會計師 李 麗 鳳



李麗鳳

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1070323246 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 115 年 5 月 12 日

民國 115 年 3 月 31 日及民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六及二七）	\$ 196,067	16	\$ 219,437	20	\$ 155,659	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七及二七）	174,581	15	77,539	7	32,655	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註九、十及二七）	182,952	15	142,800	13	287,143	30
1170	應收帳款（附註十一、二一及二七）	77,752	6	70,192	6	57,231	6
1200	其他應收款	185	-	1,615	-	186	-
1220	本期所得稅資產	2,334	-	2,334	-	-	-
130X	存貨（附註十二）	61,096	5	39,728	4	40,825	4
1410	預付款項（附註十七）	19,083	2	18,264	2	19,181	2
1479	其他流動資產—其他（附註十七）	3,036	-	1,178	-	1,863	-
11XX	流動資產總計	<u>717,086</u>	<u>59</u>	<u>573,087</u>	<u>52</u>	<u>594,743</u>	<u>62</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註八及二七）	202,405	17	245,952	22	123,721	13
1600	不動產、廠房及設備（附註十四）	101,429	9	105,457	10	21,855	2
1755	使用權資產（附註十五）	130,795	11	133,771	12	182,489	19
1780	無形資產（附註十六）	1,284	-	1,504	-	2,674	-
1840	遞延所得稅資產	1,235	-	3,236	-	3,295	1
1915	預付設備款（附註十七）	39,688	3	30,017	3	18,951	2
1920	存出保證金（附註十七）	9,511	1	9,548	1	12,886	1
1990	其他非流動資產—其他（附註十七）	2,663	-	2,979	-	638	-
15XX	非流動資產總計	<u>489,010</u>	<u>41</u>	<u>532,464</u>	<u>48</u>	<u>366,509</u>	<u>38</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,206,096</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,105,551</u>	<u>100</u>	<u>\$ 961,252</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債（附註二一）	\$ 259	-	\$ 2,159	-	\$ 3,791	-
2150	應付票據（附註十八及二七）	7	-	1	-	3,238	-
2170	應付帳款（附註十八及二七）	43,495	4	13,745	1	11,584	1
2200	其他應付款（附註十九及二七）	86,472	7	32,370	3	87,665	9
2230	本期所得稅負債	44,446	4	29,455	3	23,723	3
2280	租賃負債—流動（附註十五）	33,788	3	32,898	3	38,512	4
2399	其他流動負債（附註十九）	2,228	-	158	-	938	-
21XX	流動負債總計	<u>210,695</u>	<u>18</u>	<u>110,786</u>	<u>10</u>	<u>169,451</u>	<u>17</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	769	-	593	-	1,169	-
2580	租賃負債—非流動（附註十五）	97,938	8	101,610	9	139,043	15
2610	長期應付票據及款項（附註十九）	-	-	-	-	1,580	-
2645	存入保證金（附註十九）	107	-	107	-	107	-
25XX	非流動負債總計	<u>98,814</u>	<u>8</u>	<u>102,310</u>	<u>9</u>	<u>141,899</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計	<u>309,509</u>	<u>26</u>	<u>213,096</u>	<u>19</u>	<u>311,350</u>	<u>32</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）						
	股 本						
3110	普 通 股	219,900	18	219,900	20	219,900	23
3200	資本公積	106,907	9	128,897	12	128,897	13
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	94,579	8	94,579	9	85,553	9
3350	未分配盈餘	367,811	30	310,915	28	199,349	21
3300	保留盈餘總計	462,390	38	405,494	37	284,902	30
3400	其他權益	107,390	9	138,164	12	16,203	2
3XXX	權益總計	<u>896,587</u>	<u>74</u>	<u>892,455</u>	<u>81</u>	<u>649,902</u>	<u>68</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 1,206,096</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,105,551</u>	<u>100</u>	<u>\$ 961,252</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 5 月 12 日核閱報告）

董事長：呂慶盛

經理人：呂慶盛

會計主管：楊涵晴

需方國際股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一）	\$ 195,451	100	\$ 150,897	100
5000	營業成本（附註十二及二二）	(83,320)	(43)	(50,989)	(34)
5900	營業毛利	<u>112,131</u>	<u>57</u>	<u>99,908</u>	<u>66</u>
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	(9,896)	(5)	(46,880)	(31)
6200	管理費用	(18,553)	(9)	(17,194)	(11)
6300	研究發展費用	<u>-</u>	<u>-</u>	(383)	-
6000	營業費用合計	(28,449)	(14)	(64,457)	(42)
6900	營業淨利	<u>83,682</u>	<u>43</u>	<u>35,451</u>	<u>24</u>
	營業外收入及支出（附註二二）				
7100	利息收入	882	-	1,308	1
7190	其他收入	6,010	3	109	-
7020	其他利益及損失	(566)	-	753	-
7050	財務成本	(607)	-	(471)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>5,719</u>	<u>3</u>	<u>1,699</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	89,401	46	37,150	25
7950	所得稅費用（附註二三）	(17,125)	(9)	(7,832)	(5)
8200	本期淨利	<u>72,276</u>	<u>37</u>	<u>29,318</u>	<u>20</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(\$ 2,434)	(1)	(\$ 1,011)	(1)
8300	本期其他綜合損益	(2,434)	(1)	(1,011)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 69,842	36	\$ 28,307	19
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 72,276	37	\$ 29,318	19
8620	非控制權益	-	-	-	-
8600		\$ 72,276	37	\$ 29,318	19
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 69,842	36	\$ 28,307	19
8720	非控制權益	-	-	-	-
8700		\$ 69,842	36	\$ 28,307	19
	每股盈餘（附註二四）				
9710	基 本	\$ 3.29		\$ 1.33	
9810	稀 釋	\$ 3.28		\$ 1.33	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：呂慶盛

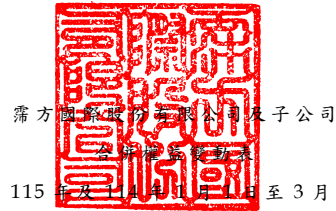


經理人：呂慶盛



會計主管：楊涵晴





蕭方國際股份有限公司子公司

合併資產負債表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 母 公 司 業				主 之 權 益			
						其 他	權 益		
						國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益		
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘			權 益	總 額
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 219,900	\$ 150,887	\$ 85,553	\$ 196,419	\$ 10	\$ 17,204	\$	669,973
B5	113 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配： 本公司股東現金股利	-	-	-	(26,388)	-	-	(	26,388)
C15	資 本 公 積 配 發 現 金 股 利	-	(21,990)	-	-	-	-	(	21,990)
D1	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	29,318	-	-		29,318
D3	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(1,011)	(	1,011)
D5	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	29,318	-	(1,011)		28,307
Z1	114 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 219,900	\$ 128,897	\$ 85,553	\$ 199,349	\$ 10	\$ 16,193	\$	649,902
A1	115 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 219,900	\$ 128,897	\$ 94,579	\$ 310,915	(\$ 260)	\$ 138,424	\$	892,455
B5	114 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配： 本公司股東現金股利	-	-	-	(43,980)	-	-	(	43,980)
C15	資 本 公 積 配 發 現 金 股 利	-	(21,990)	-	-	-	-	(	21,990)
D1	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	72,276	-	-		72,276
D3	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(2,434)	(	2,434)
D5	115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	72,276	-	(2,434)		69,842
M5	取 得 或 處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	-	-	-	260	-		260
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	-	-	-	28,600	-	(28,600)		-
Z1	115 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 219,900	\$ 106,907	\$ 94,579	\$ 367,811	\$ -	\$ 107,390	\$	896,587

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 5 月 12 日核閱報告)

董事長：呂慶盛



經理人：呂慶盛



會計主管：楊涵晴



需方國際股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 89,401	\$ 37,150
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	18,891	16,971
A20200	攤銷費用	288	521
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產淨損失	1,046	2,366
A20900	財務成本	607	471
A21200	利息收入	(882)	(1,308)
A21300	股利收入	(4,828)	-
A22300	處分子公司損失	326	-
A22900	提列退款負債	2,150	-
A23800	存貨跌價及呆滯（回升利益） 損失	(443)	1,266
A29900	租賃修改利益	-	(3,119)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(7,560)	(16,314)
A31180	其他應收款	1,430	4,318
A31200	存 貨	(20,925)	(1,230)
A31230	預付款項	(819)	(6,768)
A31240	其他流動資產	(1,858)	674
A32125	合約負債	(1,900)	(1,750)
A32130	應付票據	6	1,201
A32150	應付帳款	29,750	5,617
A32180	其他應付款	(2,746)	(13,650)
A32230	其他流動負債	(80)	(21)
A33000	營運產生之現金	101,854	26,395
A33300	支付之利息	(1)	(31)
A33500	支付之所得稅	(23)	(97)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>101,830</u>	<u>26,267</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 98,170)	\$ -
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	82	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	41,113	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(40,152)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	26,100
B02700	取得不動產、廠房及設備	(14,802)	(1,591)
B03800	存出保證金減少(增加)	37	(2,362)
B04500	取得無形資產	(68)	-
B07100	預付設備款增加	(9,671)	(17,037)
B07500	收取之利息	882	1,316
B07600	收取之股利	4,828	-
B06800	其他非流動資產	316	404
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(115,605)	6,830
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	(9,595)	(16,158)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(9,595)	(16,158)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(23,370)	16,939
E00100	年初現金及約當現金餘額	219,437	138,720
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 196,067	\$ 155,659

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國115年5月12日核閱報告)

董事長：呂慶盛



經理人：呂慶盛



會計主管：楊涵晴



需方國際股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

需方國際股份有限公司（以下簡稱「本公司」）於 91 年 10 月在中華民國設立，本公司及子公司（以下統稱「合併公司」）主要營業項目為(1)美容美體保養相關產品之開發及銷售業務。(2)醫療器材買賣及租賃業務。(3)各式專業諮詢與顧問服務。

本公司於 102 年 11 月 1 日受讓台灣蜜珂國際股份有限公司分割之相關資產、負債及營業。台灣蜜珂國際股份有限公司原持有本公司 100% 股權，為本公司之母公司，後於 104 年 11 月 16 日轉讓全數股權。

本公司股票自 106 年 9 月 4 日起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本公司於 114 年 11 月 12 日經董事會決議，與持股 100% 之子公司需曼國際股份有限公司（以下簡稱需曼國際）及需博生醫股份有限公司（以下簡稱需博生醫）合併，並以民國 115 年 1 月 1 日為合併基礎日。合併後本公司為存續公司，需曼國際及需博生醫為消滅公司。

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 115 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用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「IFRS 會計準則」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 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報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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) 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之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主權益。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動／外匯市場波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 900	\$ 900	\$ 1,107
銀行支票及活期存款	<u>195,167</u>	<u>218,537</u>	<u>154,552</u>
	<u>\$ 196,067</u>	<u>\$ 219,437</u>	<u>\$ 155,659</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
—國內上市（櫃） 股票	<u>\$ 174,581</u>	<u>\$ 77,539</u>	<u>\$ 32,655</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市股票	\$ 126,491	\$ 170,038	\$ 55,084
未上市（櫃）股票	<u>75,914</u>	<u>75,914</u>	<u>68,637</u>
	<u>\$ 202,405</u>	<u>\$ 245,952</u>	<u>\$ 123,721</u>

合併公司依中長期策略目的投資和逸建設股份有限公司、泰宗生物科技股份有限公司及奈捷生物科技股份有限公司，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款	<u>\$ 182,952</u>	<u>\$ 142,800</u>	<u>\$ 287,143</u>

截至115年3月31日暨114年12月31日及3月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率0.69%~4.00%、0.69%

～4.26%及 0.69%～5.35%。

十、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
總帳面金額	\$ 182,952	\$ 142,800	\$ 287,143
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 182,952</u>	<u>\$ 142,800</u>	<u>\$ 287,143</u>

為減輕信用風險，合併公司管理階層執行信用評等評估，以評估債務工具投資機構之違約風險。信用評等資料就無外部評等資訊之項目參酌公開可得之財務資訊給予適當內部評等。合併公司持續追蹤金融機構重大訊息等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並藉此評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量內部信用評等團隊提供金融機構之歷史違約紀錄、現時財務狀況，以衡量債務工具投資之 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失

各信用等級債務工具投資之總帳面金額及適用之預期信用損失率如下：

信用等級	預期信用損失率	總帳面金額 按攤銷後成本衡量						
正常	0%～0.01%	<table> <tr> <th>115年3月31日</th><th>114年12月31日</th><th>114年3月31日</th></tr> <tr> <td><u>\$ 182,952</u></td><td><u>\$ 142,800</u></td><td><u>\$ 287,143</u></td></tr> </table>	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	<u>\$ 182,952</u>	<u>\$ 142,800</u>	<u>\$ 287,143</u>
115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日						
<u>\$ 182,952</u>	<u>\$ 142,800</u>	<u>\$ 287,143</u>						

十一、應收款項

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 77,752	\$ 50,705	\$ 13,271
總帳面金額－關係人	-	19,487	43,960
	<u>\$ 77,752</u>	<u>\$ 70,192</u>	<u>\$ 57,231</u>

應收帳款

合併公司對主要營運相關合約收入之平均授信期間為 30 至 90 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專業團隊負責授信額度之決定。授信核准及其他監管程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

合併公司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使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。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，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳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，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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款備抵損失如下：

115 年 3 月 31 日

	未逾 30天	逾 30天 ~ 90天	逾 91天 ~ 180天	逾 181天 以上	合計
預期信用損失率	-	-	-	100%	-
總帳面金額	\$ 77,752	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 77,752
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 77,752</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,752</u>

114 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 30天 內	逾 31~90天	逾 91~180天	逾 181天 以上	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 70,192	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 70,192
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 70,192</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,192</u>

114 年 3 月 31 日

	未逾 期	逾 30天 內	逾 31~90天	逾 91~180天	逾 181天 以上	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	100%	
總帳面金額	\$ 57,166	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 65	\$ 57,231
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 57,166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 57,231</u>

十二、存 貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
製 成 品	\$ 55,791	\$ 33,988	\$ 29,679
在 製 品	21	900	284
原 物 料	5,284	4,840	10,862
	<u>\$ 61,096</u>	<u>\$ 39,728</u>	<u>\$ 40,825</u>

與存貨相關之銷貨成本性質如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 63,584	\$ 37,231
存貨（回升利益）跌價損失	(443)	1,266
	<u>\$ 63,141</u>	<u>\$ 38,497</u>

存貨跌價回升係推銷費用率降低所致。

十三、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

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			索 引
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	
霽方國際股份有限公司	霽曼國際股份有限公司	醫學美容	-	100%	100%	附表二
霽方國際股份有限公司	霽博生醫股份有限公司	醫學美容	-	100%	100%	"
霽方國際股份有限公司	SHINE STYLE LTD.	投資控股	-	100%	100%	"
SHINE STYLE LTD.	上海霽曼生物科技有限公司	化妝品批發銷售	-	100%	100%	"

1. 霽方國際股份有限公司已於民國 114 年 11 月 12 日經董事會決議，

辦理吸收合併子公司需曼國際股份有限公司（以下簡稱需曼國際）及需博生醫股份有限公司（以下簡稱需博生醫），並以民國 115 年 1 月 1 日為合併基礎日。合併後需方國際股份有限公司為存續公司，需曼國際及需博生醫為消滅公司。

2. SHINE STYLE LTD.已於 115 年 2 月 12 日註銷登記。

十四、不動產、廠房及設備

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
自 用	\$ 2,833	\$ 2,439	\$ 7,602
營業租賃出租	<u>98,596</u>	<u>103,018</u>	<u>14,253</u>
	<u>\$ 101,429</u>	<u>\$ 105,457</u>	<u>\$ 21,855</u>

(一) 自 用

	機 器 設 備	電 腦 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 69	\$ 4,645	\$ 2,583	\$ 9,678	\$ 31,387	\$ 48,362
增 添	-	-	426	-	562	988
115 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 4,645</u>	<u>\$ 3,009</u>	<u>\$ 9,678</u>	<u>\$ 31,949</u>	<u>\$ 49,350</u>
<u>累計折舊</u>						
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 69	\$ 4,514	\$ 2,375	\$ 8,686	\$ 30,279	\$ 45,923
折舊費用	-	17	63	291	223	594
115 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 4,531</u>	<u>\$ 2,438</u>	<u>\$ 8,977</u>	<u>\$ 30,502</u>	<u>\$ 46,517</u>
115 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 701</u>	<u>\$ 1,447</u>	<u>\$ 2,833</u>
114 年 12 月 31 日及 115 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 992</u>	<u>\$ 1,108</u>	<u>\$ 2,439</u>
<u>成 本</u>						
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,403	\$ 5,716	\$ 3,706	\$ 84,435	\$ 36,237	\$ 131,497
處 分	-	(42)	-	-	-	(42)
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,403</u>	<u>\$ 5,674</u>	<u>\$ 3,706</u>	<u>\$ 84,435</u>	<u>\$ 36,237</u>	<u>\$ 131,455</u>
<u>累計折舊</u>						
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,356	\$ 5,359	\$ 3,069	\$ 79,413	\$ 32,753	\$ 121,950
折舊費用	8	100	91	680	1,066	1,945
處 分	-	(42)	-	-	-	(42)
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,364</u>	<u>\$ 5,417</u>	<u>\$ 3,160</u>	<u>\$ 80,093</u>	<u>\$ 33,819</u>	<u>\$ 123,853</u>
114 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 546</u>	<u>\$ 4,342</u>	<u>\$ 2,418</u>	<u>\$ 7,602</u>

(二) 營業租賃出租

	機器設備	電腦設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成本						
115年1月1日餘額	\$ 89,792	\$ 135	\$ 1,078	45,392	\$ 500	136,897
增添	4,023	-	288	-	381	4,692
重分類	119	-	-	-	(119)	-
處分	(201)	-	-	-	-	(201)
115年3月31日餘額	<u>\$ 93,733</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 1,366</u>	<u>45,392</u>	<u>\$ 762</u>	<u>141,388</u>
累計折舊						
115年1月1日餘額	\$ 28,486	\$ 93	\$ 476	4,519	305	33,879
折舊費用	6,738	11	62	2,268	35	9,114
重分類	20	-	-	-	(20)	-
處分	(201)	-	-	-	-	(201)
115年3月31日餘額	<u>\$ 35,043</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 538</u>	<u>6,787</u>	<u>320</u>	<u>42,792</u>
115年3月31日淨額	<u>\$ 58,690</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 38,605</u>	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 98,596</u>
114年12月31日及 115年1月1日淨額	<u>\$ 61,306</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 602</u>	<u>\$ 40,873</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 103,018</u>
成本						
114年1月1日餘額	\$ 26,609	\$ 404	\$ 540	\$ 4,687	\$ 500	\$ 32,740
增添	1,034	-	-	-	-	1,034
處分	(6,650)	-	-	-	(20)	(6,670)
重分類	99	-	-	-	(99)	-
114年3月31日餘額	<u>\$ 21,092</u>	<u>\$ 404</u>	<u>\$ 540</u>	<u>4,687</u>	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 27,104</u>
累計折舊						
114年1月1日餘額	\$ 12,837	\$ 148	\$ 353	\$ 4,687	\$ 227	\$ 18,252
折舊費用	1,204	17	26	-	22	1,269
處分	(6,650)	-	-	-	(20)	(6,670)
114年3月31日餘額	<u>\$ 7,391</u>	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 4,687</u>	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 12,851</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 13,701</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 14,253</u>

115年及114年1月1日至3月31日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	3至6年
電腦通訊設備	3至5年
辦公設備	1至5年
租賃改良	1至5年
其他設備	2至8年

合併公司以營業租賃出租機器設備等固定資產。於租賃期間內除固定給付外，該出租合約亦約定承租人應按每月銷售現金收入之特定百分比給付變動租賃給付。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 128,694	\$ 131,199	\$ 178,541
運輸設備	<u>2,101</u>	<u>2,572</u>	<u>3,948</u>
	<u>\$ 130,795</u>	<u>\$ 133,771</u>	<u>\$ 182,489</u>
	115年1月1日 至3月31日		114年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 6,207</u>		<u>\$ 145,254</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 8,712		\$ 13,209
運輸設備	<u>471</u>		<u>548</u>
	<u>\$ 9,183</u>		<u>\$ 13,757</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於115年及114年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 33,788</u>	<u>\$ 32,898</u>	<u>\$ 38,512</u>
非流動	<u>\$ 97,938</u>	<u>\$ 101,610</u>	<u>\$ 139,043</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
建築物	1.75%~3.37%	1.75%~3.37%	1.75%
運輸設備	1.75%	1.75%	1.75%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物及運輸設備供員工辦公使用，租賃期間為1~9年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 85	\$ 693
低價值資產租賃費用	\$ 42	\$ 49
租賃之現金流出總額	\$ 9,722	\$ 16,900

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋建築及低價值資產租賃之租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、無形資產

無形資產變動資訊如下：

	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,831	\$ 24,786	\$ 26,617
單獨取得	68	-	68
115 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,899	\$ 24,786	\$ 26,685
<u>累計攤銷及減損</u>			
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,052	\$ 24,061	\$ 25,113
攤銷費用	67	221	288
115 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,119	\$ 24,282	\$ 25,401
115 年 3 月 31 日淨額	\$ 780	\$ 504	\$ 1,284
<u>成 本</u>			
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,831	\$ 24,786	\$ 26,617
114 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,831	\$ 24,786	\$ 26,617
<u>累計攤銷及減損</u>			
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 792	\$ 22,630	\$ 23,422
攤銷費用	65	456	521
114 年 3 月 31 日餘額	\$ 857	\$ 23,086	\$ 23,943
114 年 3 月 31 日淨額	\$ 974	\$ 1,700	\$ 2,674
114 年 12 月 31 日及 115 年 1 月 1 日淨額	\$ 779	\$ 725	\$ 1,504

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 115 年及 114 年 1 月 1

日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至5年
商標權	7年

十七、其他資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 19,083	\$ 18,264	\$ 19,181
其他流動資產－其他	3,036	1,178	1,863
	<u>\$ 22,119</u>	<u>\$ 19,442</u>	<u>\$ 21,044</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 39,688	\$ 30,017	\$ 18,951
存出保證金	9,511	9,548	12,886
其他非流動資產－其他	2,663	2,979	638
	<u>\$ 51,862</u>	<u>\$ 42,544</u>	<u>\$ 32,475</u>

十八、應付票據及應付帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 7	\$ 1	\$ 3,238
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 43,495</u>	<u>\$ 13,745</u>	<u>\$ 11,584</u>

十九、其他負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 6,947	\$ 7,107	\$ 15,545
應付員工酬勞	2,610	1,693	5,811
應付董事酬勞	6,454	5,079	4,358
應付勞健保	1,090	1,518	3,148
應付退休金	855	236	2,438

(接次頁)

(承前頁)

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付未休假獎金	\$ 678	\$ 675	\$ 2,384
應付設備款	405	9,527	2,266
應付營業稅	-	4,078	744
應付股利	65,970	-	48,378
應付勞務費	1,136	1,036	1,199
其 他	327	1,421	1,394
	<u>\$ 86,472</u>	<u>\$ 32,370</u>	<u>\$ 87,665</u>
退款負債	\$ 2,150	\$ -	\$ -
其他負債	78	158	938
	<u>\$ 2,228</u>	<u>\$ 158</u>	<u>\$ 938</u>
<u>非 流 動</u>			
其他非流動負債			
長期應付票據及款項	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,580</u>

合併公司於 110 年 11 月與台新大安租賃股份有限公司簽訂分期付款買賣設備契約，契約價格為 12,331 仟元（含稅），付款方式為每月支付本金及利息費用，共分為 5 年支付，已於 115 年 1 月提前清償。

二十、權益

(一) 股 本

普 通 股

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
額定股數（仟股）	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>21,990</u>	<u>21,990</u>	<u>21,990</u>
已發行股本	<u>\$ 219,900</u>	<u>\$ 219,900</u>	<u>\$ 219,900</u>

(二) 資本公積

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 91,807	\$ 113,797	\$ 113,797
實際取得或處分子公司			
股權價格與帳面價值			
差額	1,982	1,982	1,982
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	13,118	13,118	13,118
	<u>\$ 106,907</u>	<u>\$ 128,897</u>	<u>\$ 128,897</u>

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

本公司於 114 年 3 月 13 日經董事會特別決議以資本公積配發現金 21,990 仟元，每股配發 1 元。現金股利分派情形業已報告 114 年股東會。

本公司於 115 年 3 月 12 日經董事會特別決議以資本公積配發現金 21,990 仟元，每股配發 1 元。現金股利分派情形預計於 115 年股東會報告。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司得於每季決算如有當期稅後淨利，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同每季累積未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額）為股東紅利，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之；以現金方式為之時，應經董事會決議後分派之。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部份如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。本公司章程

之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司目前屬成長階段，盈餘分配應考量本公司未來資金需求及長期財務規劃由董事會擬具分配方案，經股東會決議後分配，股東紅利之分派得採部分股票股利部分現金股利搭配方式，其中現金紅利分派之比例以不低於百分之十為原則，惟當本公司有較多盈餘或資金充裕時，可視當年度盈餘狀況提高現金紅利之支付比率。

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 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	<u>\$ 14,991</u>	<u>\$ 9,026</u>
現金股利	<u>\$ 43,980</u>	<u>\$ 26,388</u>
每股現金股利（元）	\$ 2	\$ 1.2

上述現金股利已分別於 115 年 3 月 12 日及 114 年 3 月 13 日董事會決議分配，113 年度之其餘盈餘分配項目已於 114 年 6 月 26 日股東常會決議，114 年度之其餘盈餘分配項目尚待 115 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

二一、收 入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
商品銷貨收入	\$ 92,991	\$ 101,132
權利金收入	40,255	15,065
租賃收入	58,805	31,693
服務收入	<u>3,400</u>	<u>3,007</u>
	<u>\$ 195,451</u>	<u>\$ 150,897</u>

(一) 營業收入之說明

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自美容保養相關產品及醫美耗材之銷售。

由於產品於銷售時，客戶對商品已有使用之權利，並承擔商品

損失或損壞之風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。考量過去累積之經驗，合併公司以最可能金額估計折讓，據以認列退款負債。

2. 權利金收入

權利金收入係來自授權醫美診所使用需方集團商標暨品牌使用，於授權期間內按比例認列收入及應收帳款。

3. 租賃收入

醫學美容事業提供場地及設備出租予醫美診所並依據租約期間內按一定比例認列收入及應收帳款。

4. 服務收入

服務收入係提供予醫美診所管理諮詢、教育訓練等服務，依據合約內容收取酬勞。合併公司於完成履約義務時認列收入。

(二) 合約餘額

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
應收帳款（附註十一）	<u>\$ 77,752</u>	<u>\$ 70,192</u>	<u>\$ 57,231</u>	<u>\$ 40,917</u>
合約負債－流動	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 2,159</u>	<u>\$ 3,791</u>	<u>\$ 5,541</u>

(三) 營業收入之細分

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
美容保養事業	<u>\$ 23,477</u>	<u>\$ 62,987</u>
醫學美容事業	<u>171,974</u>	<u>87,910</u>
	<u>\$ 195,451</u>	<u>\$ 150,897</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
利息收入	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 1,308</u>

(二) 其他收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
服務收入	\$ -	\$ 99
股利收入	4,828	-
其他收入	<u>1,182</u>	<u>10</u>
	<u>\$ 6,010</u>	<u>\$ 109</u>

(三) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 876	\$ 771
租賃修改利益	-	3,119
處分子公司損失	(326)	-
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產損失	(1,046)	(2,366)
其 他	(<u>70</u>)	(<u>771</u>)
	<u>(\$ 566)</u>	<u>\$ 753</u>

(四) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	\$ 606	\$ 440
其他財務費用	<u>1</u>	<u>31</u>
	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 471</u>

(五) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,700	\$ 8,957
營業費用	<u>3,191</u>	<u>8,014</u>
	<u>\$ 18,891</u>	<u>\$ 16,971</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>288</u>	<u>521</u>
	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 521</u>

(六) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 15,181	\$ 34,378
退職後福利		
確定提撥計畫	750	2,286
其他員工福利	<u>2,022</u>	<u>7,319</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 17,953</u>	<u>\$ 43,983</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,536	\$ 5,533
營業費用	<u>16,417</u>	<u>38,450</u>
	<u>\$ 17,953</u>	<u>\$ 43,983</u>

(七) 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利益分別以不低於 1%及不高於 3%提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額中不低於 0.3%為基層員工酬勞。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1%	4%
董事酬勞	1.5%	3%

金 額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 917</u>	<u>\$ 1,312</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,375</u>	<u>\$ 984</u>

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。

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 13 日及

113 年 2 月 2 日經董事會決議如下：

	114年度		113年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 1,693		\$ 4,499	
董事酬勞	\$ 5,079		\$ 3,374	

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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。

(八) 外幣兌換損益

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 876	\$ 775
外幣兌換損失總額	-	(4)
淨 損 益	\$ 876	\$ 771

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 15,014	\$ 7,584
遞延所得稅		
本期產生者	2,111	248
認列於損益之所得稅費用	\$ 17,125	\$ 7,832

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 113 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

子公司需曼國際股份有限公司，截至 113 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

子公司需博生醫股份有限公司，截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

單位：每股元

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 3.29</u>	<u>\$ 1.33</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.28</u>	<u>\$ 1.33</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 72,276</u>	<u>\$ 29,318</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 72,276</u>	<u>\$ 29,318</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 72,276</u>	<u>\$ 29,318</u>

股 數

單位：仟股

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	21,990	21,990
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>25</u>	<u>91</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>22,015</u>	<u>22,081</u>

若合併公司之本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。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

購置不動產、廠房及設備支付現金數調節如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
本期增添	\$ 5,680	\$ 1,034
應付設備款變動數	<u>9,122</u>	<u>557</u>
購買不動產、廠房及設備支付 現金數	<u>\$ 14,802</u>	<u>\$ 1,591</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	115年1月1日	現金流量	非	現	金	之	變	動	115年3月31日
			新增租賃	使用權資產 提前解約	財務成本	其	他		
租賃負債	<u>\$ 134,508</u>	<u>(\$ 9,595)</u>	<u>\$ 6,207</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 606</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 131,726</u>

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	114年1月1日	現金流量	非	現	金	之	變	動	114年3月31日
			新增租賃	使用權資產 提前解約	財務成本	其	他		
租賃負債	<u>\$ 77,431</u>	<u>(\$ 16,158)</u>	<u>\$ 145,254</u>	<u>(\$ 29,412)</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 177,555</u>

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股等方式平衡其整體資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司非按公允價值衡量之金融資產及負債之帳面價值均趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－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

115 年 3 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量之</u>				
<u>金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 174,581	\$ -	\$ -	\$ 174,581
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內興櫃股票	126,491	-	-	126,491
國內未上市（櫃）有價證券		-	75,914	75,914
合 計	<u>\$ 301,072</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,914</u>	<u>\$ 376,986</u>

114 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量之</u>				
<u>金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 77,539	\$ -	\$ -	\$ 77,539
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內興櫃股票	170,038	-	-	170,038
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	75,914	75,914
合 計	<u>\$ 247,577</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,914</u>	<u>\$ 323,491</u>

114 年 3 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量之</u>				
<u>金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市（櫃）有價證券	\$ 32,655	\$ -	\$ -	\$ 32,655
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內興櫃股票	55,084	-	-	55,084
國內未上市（櫃）有價證券	-	-	68,637	68,637
合 計	<u>\$ 87,739</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,637</u>	<u>\$ 156,376</u>

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 級公允價值衡量之調節

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 75,914
期末餘額	<u>\$ 75,914</u>

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ 67,993
認列於其他綜合損益	644
期末餘額	<u>\$ 68,637</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國內未上市（櫃）有價證券	市場法：依據被投資標的業務及產業屬性相似之可類比公司之市場交易價格，並考量流動性折價參數後推算股票公允價值。

(三) 金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 466,467	\$ 443,592	\$ 513,105
透過損益按公允價值衡量 強制透過損益按公允價值衡量	174,581	77,539	32,655
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	202,405	245,952	123,721
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	129,974	46,116	104,174

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金及按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、長期應付票據及款項及存入保證金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

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融工具、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本集團財務部按照董事會核准之政策執行風險管理工作並定期對合併公司之管理階層提出報告，管理階層依據其職責進行監控風險及政策之執行，以減輕風險之暴險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之

管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當各攸關外幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加／減少之金額；當各攸關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 元 之 影 響	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	\$ 498	\$ 501

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以固定利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司之政策為維持浮動利率借款之減低利率變動風險，且目前並無操作利率避險工具，並由合併公司管理階層隨時監控利率風險，倘有需要將採行必要之措施，以因應市場利率巨幅變動產生之風險控管。

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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 376,986	\$ 323,491	\$ 156,376
具現金流量利率風險			
－金融資產	378,119	361,337	441,695

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將減少／增加 756 仟元及 883 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃、未上市櫃權益投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升而分別增加 1,746 仟元及 327 仟元。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升而分別增加 2,024 仟元及 1,237 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失，因此不預期有重大之信用風險。

合併公司的應收帳款及其他應收款項之交易對象主要為國內公司組織及醫美診所，逾期及減損情形詳附註十一。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至115年3月31日暨114年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

115年3月31日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
應付票據	\$ 7	\$ -	\$ -
應付帳款	43,495	-	-
其他應付款	86,472	-	-
租賃負債	<u>35,875</u>	<u>93,216</u>	<u>8,384</u>
	<u>\$ 165,849</u>	<u>\$ 93,216</u>	<u>\$ 8,384</u>

114 年 12 月 31 日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
應付票據	\$ 1	\$ -	\$ -
應付帳款	13,745	-	-
其他應付款	32,370	-	-
租賃負債	<u>34,968</u>	<u>96,470</u>	<u>9,116</u>
	<u>\$ 81,084</u>	<u>\$ 96,470</u>	<u>\$ 9,116</u>

114 年 3 月 31 日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
應付票據	\$ 3,238	\$ -	\$ -
應付帳款	11,584	-	-
其他應付款	87,665	-	-
長期應付票據及 款項	-	1,598	-
租賃負債	<u>40,857</u>	<u>119,571</u>	<u>27,186</u>
	<u>\$ 143,344</u>	<u>\$ 121,169</u>	<u>\$ 27,186</u>

(2) 融資額度

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>無擔保銀行透支額度</u>			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

二八、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
站前美力時尚診所（站前美力）	其他關係人（115 年 1 月 1 日起 為非關係人）
霈蝶（上海）化妝品有限公司（霈蝶）	其他關係人
和逸建設股份有限公司（和逸建設）	其他關係人
森萃資本股份有限公司（森萃）	其他關係人

(二) 營業收入

關 係 人 名 稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
站前美力	\$ -	\$ 88,738

關係人間交易條件與其他非關係人比較並無重大異常。

合併公司與關係人簽訂房屋及醫療設備租賃，租金及租約期間依合約規定，並於每月結算後收款。

(三) 其他收入

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
服務收入	站前美力	\$ -	\$ 99
股利收入	和逸建設	4,688	-
		\$ 4,688	\$ 99

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收帳款	站前美力	\$ -	\$ 19,487	\$ 43,895
	上海霈蝶	-	-	65
		\$ -	\$ 19,487	\$ 43,960

(五) 主要管理階層薪酬

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,304	\$ 2,455

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。

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

三十、重大之災害損失：無。

三一、其他事項：無。

三二、重大之期後事項：

本公司為吸引及留任公司所需人才，並激勵員工及提升員工向心力，以共同創造公司及股東之利益，於民國 115 年 5 月 12 日經董事會決議辦理發行員工認股權證，本次員工認股權發行總額為 300

單位，每單位認股權憑證得認購本公司之普通股票 1,000 股，因認股權行使而需發行之普通股新股總數為 300,000 股。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

115 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	1,557		32.00 (美元：台幣)		\$	<u>49,824</u>	

114 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	1,547		31.43 (美元：台幣)		\$	<u>48,622</u>	

114 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	1,509		33.21 (美元：台幣)		\$	<u>50,114</u>	

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（附表一）
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情

形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表二)。

(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、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：無。
 - (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：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：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：無。

三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

美容保養事業群

醫學美容事業群

(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：

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	美 容 保 養 事 業 群	醫 學 美 容 事 業 群	調 整 與 沖 銷	合 計
收入合計	<u>\$ 23,477</u>	<u>\$ 171,974</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195,451</u>
部門利益	<u>\$ 3,798</u>	<u>\$ 79,884</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,682</u>
利息收入				\$ 882
其他收入				6,010
其他利益及損失				(566)
財務成本				(607)
稅前淨利				<u>\$ 89,401</u>

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	美 容 保 養 事 業 群	醫 學 美 容 事 業 群	調 整 與 沖 銷	合 計
來自外部客戶收入	\$ 62,987	\$ 87,910	\$ -	\$ 150,897
部門間收入	20	2,547	(2,567)	-
收入合計	<u>\$ 63,007</u>	<u>\$ 90,457</u>	<u>(\$ 2,567)</u>	<u>\$ 150,897</u>
部門利益	<u>(\$ 16,563)</u>	<u>\$ 51,969</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 35,451</u>
利息收入				\$ 1,308
其他收入				109
其他利益及損失				753
財務成本				(471)
稅前淨利				<u>\$ 37,150</u>

(二) 部門總資產與負債

本合併公司營運決策不以部門之資產及負債作為決策之依據，故不揭露部門之資產及負債。

霈方國際股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券情形

民國 115 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
				股 數 (仟 股)				
霈方國際股份有限公司	普通股/和逸建設股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	3,000	\$ 57,554	2.34%	\$ 57,554	—
霈方國際股份有限公司	普通股/泰宗生物科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	786	126,491	1.33%	126,491	—
霈方國際股份有限公司	普通股/奈捷生物科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	680	18,360	6.77%	18,714	—
霈方國際股份有限公司	普通股/亞洲藏壽司股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產	406	28,501	0.87%	28,501	—
霈方國際股份有限公司	普通股/台灣積體電路股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產	83	146,080	-	146,080	—

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證發行人非屬係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後之金額；非屬按公允價值量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或銷後成本加除累計減損之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註提供擔保或質借股數、擔保或質借金及制使用情形。

註 5：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

霈方國際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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司		本 期 認 列 之		備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底 股	數	比 率 (%)	帳 面 金 額	本 期 (損) 益	投 資 (損) 益		
霈方國際股份有限公司	霈曼國際股份有限公司	台 灣	醫學美容	\$ -	\$ 70,000	-	-	\$ -	\$ -	\$ -	本公司之子公司 (註1)	
霈方國際股份有限公司	霈博生醫股份有限公司	台 灣	醫學美容	-	44,980	-	-	-	-	-	本公司之子公司 (註1)	
霈方國際股份有限公司	Shine Style Ltd.	塞 席 爾	投資控股	-	8,768	-	-	-	-	-	本公司之子公司 (註2)	

註 1：霈方國際股份有限公司及霈博生醫股份有限公司，已於民國 115 年 1 月 1 日吸收合併。合併後霈方國際股份有限公司為存續公司。霈曼國際及霈博生醫為消滅公司。

註 2：Shine Style Ltd.已於 115 年 2 月 12 日註銷登記。