

美吾華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109及108年第3季

地址：台北市松山區復興北路167號5樓

電話：(02)2713-6621

§ 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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~40		六~二七
(七) 關係人交易	40~43		二八
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	44~45		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45、48~49、52		三一
2. 轉投資事業相關資訊	45、50		三一
3. 大陸投資資訊	46、51		三一
4. 主要股東資訊	46、53		三一
(十四) 部門資訊	46~47		三一

會計師核閱報告

美吾華股份有限公司 公鑒：

前 言

美吾華股份有限公司及其子公司（美吾華集團）民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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

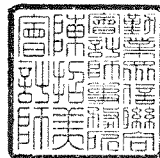
本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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，致無法允當表達美吾華集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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 陳 招 美

陳 招 美



會計師 虞 成 全

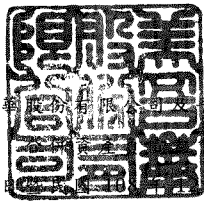
虞 成 全



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 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 109 年 11 月 11 日



美吾聲股份有限公司子公司

民國 109 年 9 月 30 日 及 108 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9月30日 (經核閱)		
		產	金	%	金	額	%	金	額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	343,747	14	\$	135,693	5	\$	173,008	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)		58,001	3		37,015	2		40,012	1
1150	應收票據—淨額 (附註八)		24,312	1		72,805	3		69,710	3
1170	應收帳款—淨額 (附註八及二八)		249,129	10		608,651	22		659,065	25
1200	其他應收款 (附註八及二八)		2,801	-		2,705	-		2,607	-
130X	存貨淨額 (附註九)		178,749	7		192,201	7		188,483	7
1410	預付款項		2,359	-		1,726	-		1,777	-
1476	其他金融資產—流動 (附註十)		366,060	15		524,747	19		375,981	14
1479	其他流動資產		1,320	-		115	-		857	-
11XX	流動資產合計		<u>1,226,478</u>	<u>50</u>		<u>1,575,658</u>	<u>58</u>		<u>1,511,500</u>	<u>56</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 (附註十二)		144,687	6		143,484	5		136,399	5
1550	採用權益法之投資 (附註十三)		417,467	17		452,735	16		469,213	18
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及二八)		551,676	23		449,324	16		461,832	17
1755	使用權資產 (附註十五)		10,708	-		18,487	1		21,141	1
1780	無形資產 (附註十六)		555	-		495	-		642	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)		20,419	1		18,630	1		18,403	1
1920	存出保證金		22,014	1		30,543	1		30,351	1
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註二十)		42,801	2		42,775	2		35,534	1
1990	其他非流動資產—其他 (附註十四)		753	-		3,030	-		2,389	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,211,080</u>	<u>50</u>		<u>1,159,503</u>	<u>42</u>		<u>1,175,904</u>	<u>44</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,437,558</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,735,161</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,687,404</u>	<u>100</u>
代 碼 負 債 及 權 益										
流動負債										
2150	應付票據 (附註十七)	\$	60	-	\$	1,263	-	\$	3,063	-
2170	應付帳款 (附註十七及二八)		92,480	4		462,054	17		433,428	16
2219	其他應付款 (附註十八及二八)		146,526	6		136,712	5		116,376	4
2230	本期所得稅負債 (附註四及二三)		34,509	1		21,659	1		32,435	1
2280	租賃負債—流動 (附註十五)		10,432	-		10,473	-		10,498	1
2399	其他流動負債		14,237	1		29,732	1		28,842	1
21XX	流動負債合計		<u>298,244</u>	<u>12</u>		<u>661,893</u>	<u>24</u>		<u>624,642</u>	<u>23</u>
非流動負債										
2530	應付公司債 (附註十九)		300,000	13		300,000	11		300,000	11
2580	租賃負債—非流動 (附註十五)		509	-		8,245	1		10,858	1
2645	存入保證金 (附註二八)		1,645	-		1,396	-		1,396	-
2670	其 他		-	-		6,170	-		6,180	-
25XX	非流動負債合計		<u>302,154</u>	<u>13</u>		<u>315,811</u>	<u>12</u>		<u>318,434</u>	<u>12</u>
2XXX	負債合計		<u>600,398</u>	<u>25</u>		<u>977,704</u>	<u>36</u>		<u>943,076</u>	<u>35</u>
歸屬於母公司業主之權益 (附註二一)										
3110	股本—普通股		<u>1,329,152</u>	<u>55</u>		<u>1,329,152</u>	<u>48</u>		<u>1,329,152</u>	<u>49</u>
3200	資本公積		<u>173,948</u>	<u>7</u>		<u>174,767</u>	<u>6</u>		<u>174,742</u>	<u>7</u>
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		145,133	6		135,073	5		135,073	5
3320	特別盈餘公積		175,844	7		175,306	7		175,306	7
3350	未分配盈餘		176,873	7		117,128	4		110,067	4
3300	保留盈餘合計		<u>497,850</u>	<u>20</u>		<u>427,507</u>	<u>16</u>		<u>420,446</u>	<u>16</u>
3400	其他權益		(163,790)	(7)		(173,969)	(6)		(180,012)	(7)
31XX	母公司業主之權益合計		<u>1,837,160</u>	<u>75</u>		<u>1,757,457</u>	<u>64</u>		<u>1,744,328</u>	<u>65</u>
負 債 與 權 益 總 計			<u>\$ 2,437,558</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,735,161</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,687,404</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李成家



經理人：賴育儒



會計主管：呂淑珺



民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱， 計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入								
4110	銷貨收入 (附註二二及二八)	\$ 293,808	101	\$ 264,485	102	\$ 803,764	101	\$ 866,519	101
4170	減：銷貨退回	2,146	1	4,812	2	7,726	1	11,310	1
4190	銷貨折讓	90	-	875	-	426	-	1,374	-
4000	營業收入合計	291,572	100	258,798	100	795,612	100	853,835	100
	營業成本								
5110	銷貨成本 (附註九、二十、二二及二八)	102,704	35	100,861	39	285,450	36	338,063	39
5900	營業毛利	188,868	65	157,937	61	510,162	64	515,772	61
	營業費用								
6100	推銷費用 (附註二十、二二及二八)	110,076	38	91,718	35	293,324	37	313,487	37
6200	管理費用	24,650	8	25,506	10	73,856	9	77,801	9
6000	營業費用合計	134,726	46	117,224	45	367,180	46	391,288	46
6510	其他收益及費損淨額 (附註二二)	-	-	10	-	19	-	29	-
6900	營業淨利	54,142	19	40,723	16	143,001	18	124,513	15
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	1,369	-	1,143	-	3,986	-	3,197	-
7110	租金收入 (附註二八)	2,115	1	1,752	1	5,676	1	5,307	1
7130	股利收入	4,632	2	2,213	1	4,888	1	2,824	-
7190	其他收支 (附註二二)	5,974	2	306	-	11,856	1	15,327	2
7225	處分投資利益 (附註十三)	-	-	-	-	33,193	4	-	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	36	-	41	-	127	-	128	-
7630	外幣兌換 (損) 益 (附註二二)	377	-	(27)	-	861	-	259	-
7510	利息費用	(1,280)	(1)	(1,321)	(1)	(3,871)	-	(4,029)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註十三)	(6,342)	(2)	(9,016)	(3)	(15,541)	(2)	(21,335)	(3)
7000	營業外收入及支出合計	6,881	2	(4,909)	(2)	41,175	5	1,678	-
7900	稅前淨利	61,023	21	35,814	14	184,176	23	126,191	15
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	12,793	5	8,829	3	31,937	4	28,336	3
8200	淨 利	48,230	16	26,985	11	152,239	19	97,855	12

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註十三及二一)							
8310	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							
8320	\$ 130	-	(\$ 4,046)	(2)	\$ 1,203	-	(\$ 4,267)	-
8360	採 用 權 益 法 認 列 之 關 聯 企 業 其 他 綜 合 損 益 之 份 額							
8361	5,061	2	64	-	7,990	1	1,612	-
	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							
8300	2,535	1	(5,685)	(2)	(1,161)	-	(3,926)	(1)
	其他綜合損益 (淨額) 合計							
8500	7,726	3	(9,667)	(4)	8,032	1	(6,581)	(1)
8500	<u>\$ 55,956</u>	<u>19</u>	<u>\$ 17,318</u>	<u>7</u>	<u>\$ 160,271</u>	<u>20</u>	<u>\$ 91,274</u>	<u>11</u>
	淨利歸屬於：							
8610	<u>\$ 48,230</u>	<u>16</u>	<u>\$ 26,985</u>	<u>11</u>	<u>\$ 152,239</u>	<u>19</u>	<u>\$ 97,855</u>	<u>12</u>
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	<u>\$ 55,956</u>	<u>19</u>	<u>\$ 17,318</u>	<u>7</u>	<u>\$ 160,271</u>	<u>20</u>	<u>\$ 91,274</u>	<u>11</u>
	每股盈餘 (附註二四)							
	來自繼續營業單位							
9710	<u>\$ 0.36</u>		<u>\$ 0.20</u>		<u>\$ 1.15</u>		<u>\$ 0.74</u>	
9810	<u>\$ 0.36</u>		<u>\$ 0.20</u>		<u>\$ 1.14</u>		<u>\$ 0.73</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李成家

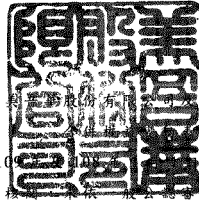


經理人：賴育儒



會計主管：呂淑瑤





民國 108 年 9 月 30 日
(僅經核數師查核)

單位：新台幣仟元，惟每股現金股利為元

代 碼	股 份	本 資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益	其 他 權 益 (附 註 二 一)		權 益 總 額	
						法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積		外 幣 換 算 差 額
A1	108年1月1日餘額	\$ 1,329,152	\$ 201,240	\$ 127,497	\$ 1,875	\$ 233,094	(\$ 13,450)	(\$ 159,981)	\$ 1,719,427
	107年度盈餘指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	7,576	-	(7,576)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	173,431	(173,431)	-	-	-
B5	現金股利—每股 0.3 元	-	-	-	-	(39,875)	-	-	(39,875)
	其他資本公積變動：								
C7	採用權益法認列關聯企業權益之資本公積變動數	-	85	-	-	-	-	-	85
C15	資本公積配發現金股利—每股 0.2 元	-	(26,583)	-	-	-	-	-	(26,583)
D1	108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	97,855	-	-	97,855
D3	108年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,926)	(2,655)	(6,581)
D5	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	97,855	(3,926)	(2,655)	91,274
Z1	108年9月30日餘額	\$ 1,329,152	\$ 174,742	\$ 135,073	\$ 175,306	\$ 110,067	(\$ 17,376)	(\$ 162,636)	\$ 1,744,328
A1	109年1月1日餘額	\$ 1,329,152	\$ 174,767	\$ 135,073	\$ 175,306	\$ 117,128	(\$ 18,838)	(\$ 155,131)	\$ 1,757,457
	108年度盈餘指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	10,060	-	(10,060)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	538	(538)	-	-	-
B5	現金股利—每股 0.6 元	-	-	-	-	(79,749)	-	-	(79,749)
C7	採用權益法認列關聯企業權益之資本公積變動數	-	34	-	-	-	-	-	34
M3	處分採用權益法之投資(附註十三)	-	(853)	-	-	(2,370)	-	2,370	(853)
Q1	關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	223	-	(223)	-
D1	109年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	152,239	-	-	152,239
D3	109年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,161)	9,193	8,032
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	152,239	(1,161)	9,193	160,271
Z1	109年9月30日餘額	\$ 1,329,152	\$ 173,948	\$ 145,133	\$ 175,844	\$ 176,873	(\$ 19,999)	(\$ 143,791)	\$ 1,837,160

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李成家



經理人：賴育儒



會計主管：呂淑琿



美吾華股及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 184,176	\$ 126,191
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	25,336	28,767
A20200	攤銷費用	485	1,531
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(127)	(128)
A20900	利息費用	3,871	4,029
A21200	利息收入	(3,986)	(3,197)
A21300	股利收入	(4,888)	(2,824)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	15,541	21,335
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(19)	(29)
A23200	處分採用權益法之投資利益	(33,193)	-
A23700	存貨跌價損失	1,381	288
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(20,859)	(1,879)
A31130	應收票據	48,493	10,309
A31150	應收帳款	359,524	(48,123)
A31180	其他應收款	(174)	3,618
A31200	存 貨	11,940	28,603
A31220	淨確定福利資產	(26)	(565)
A31230	預付款項	(639)	931
A31240	其他流動資產	(1,204)	(514)
A32130	應付票據	(1,203)	1,111
A32150	應付帳款	(369,526)	(46,595)
A32180	其他應付款	10,522	6,581
A32230	其他流動負債	(15,494)	(4,763)
A33000	營運產生之淨現金流入	209,931	124,677

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 3,003)	(\$ 3,127)
A33500	支付之所得稅	(20,876)	(19,685)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>186,052</u>	<u>101,865</u>
	投資活動之現金流量		
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產減資退回股款	-	1,461
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	60,091	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(125,037)	(4,478)
B03700	存出保證金增加	-	(364)
B03800	存出保證金減少	8,529	-
B04500	購置無形資產	(546)	(572)
B06500	其他金融資產減少(增加)	158,686	(15,290)
B06700	其他非流動資產增加	(1,033)	(2,753)
B07500	收取之利息	3,971	3,380
B07600	收取之股利	<u>4,981</u>	<u>2,824</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>109,642</u>	(<u>15,792</u>)
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	249	-
C04020	租賃負債本金償還	(7,777)	(7,836)
C04500	發放現金股利	(79,749)	(66,458)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>87,277</u>)	(<u>74,294</u>)
DDDD	匯率變動之影響	(<u>363</u>)	(<u>1,361</u>)
EEEE	現金及約當現金增加數	208,054	10,418
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>135,693</u>	<u>162,590</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 343,747</u>	<u>\$ 173,008</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李成家



經理人：賴育儒



會計主管：呂淑琿



美吾華股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

美吾華股份有限公司（以下稱「本公司」，本公司及由本公司所控制個體以下稱「合併公司」）設立於 65 年 10 月。原名「美吾髮股份有限公司」，經 87 年 4 月 30 日股東會決議更名為「美吾華股份有限公司」。90 年 9 月 17 日本公司股票於台灣證券交易所上市掛牌。

本公司經營業務主要為：

- (一) 各種美髮用品（清潔劑）香皂之製造加工及經銷批發買賣與代理。
- (二) 各種化粧品（除劇毒性）之製造加工及經銷批發買賣與代理及各種百貨買賣業務（化粧品製造加工部分限工廠主要品）。
- (三) 各種美容用品、健康用品及運動器材之經銷、批發及零售買賣業務。
- (四) 維他命丸、口服液營養劑等健康食品零售、批發業務。
- (五) 醫藥品及醫療器材之買賣及批發零售業務。
- (六) 添加維生物胺基酸及礦物質營養劑之食品、嬰兒用品及一般食品之批發及零售買賣業務。
- (七) 藥局管理之諮詢、分析顧問業務。
- (八) 倉儲業。

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 109 年 11 月 11 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首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「IFRSs」）

適用修正後之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。

- (二) 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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
FRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 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。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報表。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。子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附註三一之附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

3. 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 108 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 135	\$ 165	\$ 165
銀行支票及活期存款	83,612	95,528	152,843
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	<u>260,000</u>	<u>40,000</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$ 343,747</u>	<u>\$ 135,693</u>	<u>\$ 173,008</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
銀行存款	0.005%~0.45%	0.01%~0.66%	0.01%~0.66%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>流動</u>			
基金受益憑證	<u>\$ 58,001</u>	<u>\$ 37,015</u>	<u>\$ 40,012</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生			
總帳面價值	\$ 25,234	\$ 73,727	\$ 70,632
減：備抵損失	(922)	(922)	(922)
	<u>\$ 24,312</u>	<u>\$ 72,805</u>	<u>\$ 69,710</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面價值	\$ 250,932	\$ 611,027	\$ 661,169
減：備抵損失	(2,649)	(2,651)	(2,650)
	<u>248,283</u>	<u>608,376</u>	<u>658,519</u>
應收帳款－關係人	850	277	549
減：備抵損失	(4)	(2)	(3)
	<u>846</u>	<u>275</u>	<u>546</u>
	<u>\$ 249,129</u>	<u>\$ 608,651</u>	<u>\$ 659,065</u>
<u>其他應收款</u>			
利息	\$ 110	\$ 95	\$ 59
其他	272	402	1,590
減：備抵損失	-	-	(1,245)
	<u>382</u>	<u>497</u>	<u>404</u>
其他應收款－關係人	<u>2,419</u>	<u>2,208</u>	<u>2,203</u>
	<u>\$ 2,801</u>	<u>\$ 2,705</u>	<u>\$ 2,607</u>

(一) 應收票據

合併公司對商品銷售之授信期間為 1 至 7 個月，應收票據不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收票據之回收已採取適當行動。合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，並考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。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，僅以應收票據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，合併公司直接沖銷相關應收票據，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票據之備抵損失如下：

109 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 超過 120 天	合計
預期信用損失率	1%~2.71%	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 25,234	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,234
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(685)	-	-	-	-	(685)
攤銷後成本	<u>\$ 24,549</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,549</u>

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 超過 120 天	合計
預期信用損失率	0.8%~1%	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 73,727	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 73,727
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(716)	-	-	-	-	(716)
攤銷後成本	<u>\$ 73,011</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,011</u>

108 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 超過 120 天	合計
預期信用損失率	0.1%~1%	3%~4%	6%~7%	11%~12%	100%	
總帳面金額	\$ 70,589	\$ 43	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 70,632
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(635)	(2)	-	-	-	(637)
攤銷後成本	<u>\$ 69,954</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,995</u>

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 922	\$ 922
加：本期提列減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 922</u>	<u>\$ 922</u>

相較於期初餘額，109年9月30日暨108年12月31日及9月30日之應收票據經計算預期信用損失評估之備抵損失分別為685仟元、716仟元及637仟元，原帳列之備抵損失皆為922仟元，差異金額尚不重大，故未調整備抵損失。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間為1至7個月，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責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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使用準備矩陣計算，並考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。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或債款已逾期超過180天，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。

合併公司自109年起淡出低利潤之物流配送業務，聚焦高利潤之自有品牌產品業務拓展，與該業務相關之應收及應付帳款亦隨之減少。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109年9月30日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過120天	合計
預期信用損失率	0.1%~1.05%	7%~8%	15%~16%	50%~51%	100%	
總帳面金額	\$ 251,649	\$ 81	\$ 2	\$ 1	\$ 49	\$ 251,782
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>2,642</u>)	(<u>7</u>)	-	-	(<u>49</u>)	(<u>2,698</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 249,007</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 249,084</u>

108年12月31日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過120天	合計
預期信用損失率	0.1%~1%	7%~8%	15%~50%	-	100%	
總帳面金額	\$ 611,134	\$ 63	\$ 84	\$ -	\$ 23	\$ 611,304
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>2,444</u>)	(<u>5</u>)	(<u>13</u>)	-	(<u>23</u>)	(<u>2,485</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 608,690</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 608,819</u>

108年9月30日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期超過120天	合計
預期信用損失率	0.1%~1%	3%~4%	6%~7%	11%~12%	100%	
總帳面金額	\$ 661,371	\$ 174	\$ 17	\$ 3	\$ 153	\$ 661,718
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>2,315</u>)	(<u>6</u>)	(<u>1</u>)	-	(<u>153</u>)	(<u>2,475</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 659,056</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 659,243</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,653	\$ 2,653
加：本期提列減損損失	-	-
期末餘額	<u>\$ 2,653</u>	<u>\$ 2,653</u>

相較於期初餘額，109年9月30日暨108年12月31日及9月30日之應收帳款經計算預期信用損失評估之備抵損失分別為2,698仟元、2,485仟元及2,475仟元，原帳列之備抵損失皆為2,653仟元，差異金額尚不重大，故未調整備抵損失。

(三) 其他應收款

合併公司按存續期間預期信用損失認列其他應收款之備抵損失。合併公司係考量過去違約紀錄與現時財務狀況並參酌公開可得之財務資訊給予適當評估不同應收對象之違約風險。

九、存貨淨額

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
商 品	\$ 32,548	\$ 32,938	\$ 33,920
製 成 品	62,627	68,665	62,868
包 裝 材 料	36,978	39,148	40,796
原 料	31,219	35,999	35,051
在 製 品	<u>15,377</u>	<u>15,451</u>	<u>15,848</u>
	<u>\$ 178,749</u>	<u>\$ 192,201</u>	<u>\$ 188,483</u>

109年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為285,450仟元，其中包括存貨跌價損失1,381仟元、存貨報廢損失3,789仟元及存貨盤盈136仟元。109年7月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為102,704仟元，其中包存貨報廢損失3,082仟元及存貨盤盈1仟元。108年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為338,063仟元，其中包括存貨跌價損失288仟元、存貨報廢損失5,168仟元及存貨盤虧208仟元。108年7月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為100,861仟元，其中包括存貨報廢損失1,368仟元及存貨盤盈16仟元。

十、其他金融資產－流動

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
原始到期日超過3個月之 定期存款	<u>\$ 366,060</u>	<u>\$ 524,747</u>	<u>\$ 375,981</u>

原始到期日超過3個月之定期存款，於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
定期存款	0.38%~1.045%	0.66%~1.045%	0.66%~1.045%

十一、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		
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
美吾華股份有限公司	薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION (薩摩亞美吾華)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%
薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION (薩摩亞美吾華)	MAYWUFA HONG KONG CORPORATION LIMITED (香港美吾華)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%
MAYWUFA HONG KONG CORPORATION LIMITED (香港美吾華)	美吾髮化妝品(上海)有限公司(美吾髮(上海)公司)	化妝品及日用品批發	100.00%	100.00%	100.00%

薩摩亞美吾華及其合併子公司營業風險主要為法令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。

十二、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
上市(櫃)股票	\$ 64,513	\$ 70,800	\$ 66,061
未上市(櫃)股票	72,516	64,790	62,215
國外投資			
未上市(櫃)股票	7,658	7,894	8,123
	<u>\$ 144,687</u>	<u>\$ 143,484</u>	<u>\$ 136,399</u>

上述 109 年 9 月 30 日之投資資訊，請參閱附註三一之附表一「期末持有有價證券情形」。

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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資訊，請參閱附註二一(五)。

合併公司依中長期策略目的投資上述普通股，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。

合併公司持有之國外未上市(櫃)股票於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日間減資退還股款 1,461 仟元。

十三、採用權益法之投資

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>上市(櫃)公司</u>			
懷特生技新藥股份有限公司	\$ 357,687	\$ 389,562	\$ 404,231
安克生醫股份有限公司	32,852	34,793	35,842
<u>非上市(櫃)公司</u>			
聲博科技股份有限公司	24,030	25,124	25,763
露特娜股份有限公司	2,898	3,256	3,377
	<u>\$ 417,467</u>	<u>\$ 452,735</u>	<u>\$ 469,213</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所持股權及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
懷特生技新藥股份有限公司	18.33%	19.82%	19.82%
安克生醫股份有限公司	6.53%	6.53%	6.56%
聲博科技股份有限公司	10.00%	10.00%	10.00%
露特娜股份有限公司	35.00%	35.00%	35.00%

本公司對懷特生技新藥股份有限公司、安克生醫股份有限公司及聲博科技股份有限公司持股比例低於 20%，惟取得該公司部分董事席次，故對該公司具有重大影響，因是均採權益法計價。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三一之附表二「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」。

合併公司對關聯企業採用權益法認列之投資損益如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
懷特生技新藥股份有限公司	(\$ 5,355)	(\$ 7,814)	(\$ 12,056)	(\$ 18,605)
安克生醫股份有限公司	(644)	(788)	(2,033)	(1,285)
聲博科技股份有限公司	(203)	(308)	(1,094)	(1,123)
露特娜股份有限公司	(140)	(106)	(358)	(322)
	<u>(\$ 6,342)</u>	<u>(\$ 9,016)</u>	<u>(\$ 15,541)</u>	<u>(\$ 21,335)</u>

本公司於 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日處分懷特生技新藥股份有限公司 2,430,000 股，致使持股比例減少為 18.33%，處分利益 33,193 仟元。與該權益減少有關之資本公積及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亦依減少比例分別轉銷 853 仟元及 2,370 仟元，請分別參閱附註二一(二)及二一(五)。

上列採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期				
淨損	(\$ 6,342)	(\$ 9,016)	(\$ 15,541)	(\$ 21,335)
其他綜合損益	5,061	64	7,990	1,612
綜合損益總額	<u>(\$ 1,281)</u>	<u>(\$ 8,952)</u>	<u>(\$ 7,551)</u>	<u>(\$ 19,723)</u>

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊資訊如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
懷特生技新藥股份有限公司	<u>\$ 755,932</u>	<u>\$ 583,691</u>	<u>\$ 630,711</u>
安克生醫股份有限公司	<u>\$ 68,955</u>	<u>\$ 84,066</u>	<u>\$ 83,892</u>

十四、不動產、廠房及設備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地	\$ 293,932	\$ 193,471	\$ 193,471
房屋及建築	231,879	228,119	239,057
機器設備	23,953	25,500	26,678
生財器具	1,772	2,034	2,406
其他設備	140	200	220
	<u>\$ 551,676</u>	<u>\$ 449,324</u>	<u>\$ 461,832</u>

	土	地	房屋及建築	機器設備	生財器具	其他設備	合	計
成本								
109年1月1日餘額	\$ 193,471	\$ 447,513	\$ 91,608	\$ 11,888	\$ 1,881	\$ 746,361		
增添	100,461	16,684	1,310	431	-	118,886		
處分	-	(13,005)	-	(1,748)	-	(14,753)		
自預付設備款重分類(註)	-	-	1,737	-	-	1,737		
淨兌換差額	-	(1,019)	-	(2)	-	(1,021)		
109年9月30日餘額	<u>\$ 293,932</u>	<u>\$ 450,173</u>	<u>\$ 94,655</u>	<u>\$ 10,569</u>	<u>\$ 1,881</u>	<u>\$ 851,210</u>		
累計折舊及減損								
109年1月1日餘額	\$ -	(\$ 219,394)	(\$ 66,108)	(\$ 9,854)	(\$ 1,681)	(\$ 297,037)		
處分	-	13,005	-	1,748	-	14,753		
折舊費用	-	(12,211)	(4,594)	(692)	(60)	(17,557)		
淨兌換差額	-	306	-	1	-	307		
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 218,294)</u>	<u>(\$ 70,702)</u>	<u>(\$ 8,797)</u>	<u>(\$ 1,741)</u>	<u>(\$ 299,534)</u>		
109年9月30日淨額	<u>\$ 293,932</u>	<u>\$ 231,879</u>	<u>\$ 23,953</u>	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 551,676</u>		
108年12月31日及109年1月1日淨額	<u>\$ 193,471</u>	<u>\$ 228,119</u>	<u>\$ 25,500</u>	<u>\$ 2,034</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 449,324</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	機器設備	生財器具	其他設備	合	計
<u>成 本</u>								
108年1月1日餘額	\$	193,471	\$ 451,065	\$ 90,735	\$ 12,969	\$ 1,881	\$	750,121
增 添	-	-	2,456	902	1,120	-	-	4,478
處 分	-	-	(1,280)	(380)	(267)	-	(1,927)
淨兌換差額	-	-	(3,454)	-	(58)	-	(3,512)
108年9月30日餘額	\$	<u>193,471</u>	\$ <u>448,787</u>	\$ <u>91,257</u>	\$ <u>13,764</u>	\$ <u>1,881</u>	\$	<u>749,160</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
108年1月1日餘額	\$	-	(\$ 198,216)	(\$ 59,314)	(\$ 10,542)	(\$ 1,601)	(\$	269,673)
處 分	-	-	1,280	380	267	-	-	1,927
折舊費用	-	-	(13,872)	(5,645)	(1,139)	(60)	(20,716)
淨兌換差額	-	-	1,078	-	56	-	-	1,134
108年9月30日餘額	\$	<u>-</u>	(\$ <u>209,730</u>)	(\$ <u>64,579</u>)	(\$ <u>11,358</u>)	(\$ <u>1,661</u>)	(\$	<u>287,328</u>)
108年9月30日淨額	\$	<u>193,471</u>	\$ <u>239,057</u>	\$ <u>26,678</u>	\$ <u>2,406</u>	\$ <u>220</u>	\$	<u>461,832</u>

註：上述預付設備款帳列其他非流動資產－其他項下。

本公司於109年1月1日至9月30日向關係人懷特生技新藥股份有限公司購買土地、房屋及建築，相關交易資訊請參閱附註二八。

合併公司109年9月30日暨108年12月31日及9月30日之不動產、廠房及設備經評估未有減損跡象。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
主 建 物	20 至 60 年
機電工程	3 至 20 年
裝潢工程	3 至 15 年
機器設備	5 至 15 年
生財器具	2 至 5 年
其他設備	2 至 5 年

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
建 築 物	\$ 9,541	\$ 16,812	\$ 19,236
運輸設備	<u>1,167</u>	<u>1,675</u>	<u>1,905</u>
	<u>\$ 10,708</u>	<u>\$ 18,487</u>	<u>\$ 21,141</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 2,424	\$ 2,424	\$ 7,271	\$ 7,271
運輸設備	<u>169</u>	<u>260</u>	<u>508</u>	<u>780</u>
	<u>\$ 2,593</u>	<u>\$ 2,684</u>	<u>\$ 7,779</u>	<u>\$ 8,051</u>

除以上所認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 10,432</u>	<u>\$ 10,473</u>	<u>\$ 10,498</u>
非流動	<u>\$ 509</u>	<u>\$ 8,245</u>	<u>\$ 10,858</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建築物	1.596%	1.596%	1.596%
運輸設備	1.596%	1.596%	1.596%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為辦公室及營運使用，租賃期間為 5 年。

合併公司承租運輸設備以供一般營運活動所需，租賃期間為 5 ~ 6 年。

於租賃期間屆滿時，合併公司對上述租賃標的並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 1,157</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 297</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 9,031</u>	<u>\$ 9,597</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築及符合低價值資產租賃之若干辦公設備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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
電腦軟體成本	<u>\$ 555</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 642</u>
			<u>電腦軟體成本</u>
<u>成本</u>			
109年1月1日餘額			\$ 19,321
取得			546
淨兌換差額			(<u>1</u>)
109年9月30日餘額			<u>\$ 19,866</u>
<u>累計攤銷</u>			
109年1月1日餘額			(\$ 18,826)
攤銷費用			(<u>485</u>)
109年9月30日餘額			<u>(\$ 19,311)</u>
109年9月30日淨額			<u>\$ 555</u>
108年12月31日及109年1月1日淨額			<u>\$ 495</u>
<u>成本</u>			
108年1月1日餘額			\$ 18,613
取得			572
淨兌換差額			<u>8</u>
108年9月30日餘額			<u>\$ 19,193</u>
<u>累計攤銷</u>			
108年1月1日餘額			(\$ 17,020)
攤銷費用			(<u>1,531</u>)
108年9月30日餘額			<u>(\$ 18,551)</u>
108年9月30日淨額			<u>\$ 642</u>

電腦軟體成本係以直線基礎按1至3年計提攤銷費用。

十七、應付票據及應付帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 1,263</u>	<u>\$ 3,063</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 82,444	\$ 461,898	\$ 432,734
關係人	<u>10,036</u>	<u>156</u>	<u>694</u>
	<u>\$ 92,480</u>	<u>\$ 462,054</u>	<u>\$ 433,428</u>

(一) 應付票據

合併公司之應付票據主要係支付委託銷售藥品佣金而開立之票據。

(二) 應付帳款

賒帳期間為 1 至 6 個月，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 34,901	\$ 39,644	\$ 29,679
應付推廣費	48,188	33,273	39,523
應付廣告費	38,528	29,315	25,199
其他應付款－關係人（附註二八）	24	380	58
應付利息	1,496	2,201	1,496
其他	23,389	31,899	20,421
	<u>\$ 146,526</u>	<u>\$ 136,712</u>	<u>\$ 116,376</u>

十九、應付公司債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
國內有擔保公司債	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>

本公司於 107 年 3 月 19 日發行由銀行保證之 5 年期有擔保普通公司債，發行總額 300,000 仟元，每年將依 0.94% 之年利率支付利息，到期一次還本。

二十、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業成本	<u>(\$ 16)</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 63</u>	<u>\$ 121</u>
營業費用	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 385</u>

二一、權益

(一) 股本

普通股

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本(註)	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>132,915</u>	<u>132,915</u>	<u>132,915</u>
已發行股本	<u>\$ 1,329,152</u>	<u>\$ 1,329,152</u>	<u>\$ 1,329,152</u>

註：109年9月30日暨108年12月31日及9月30日本公司章程資本總額為2,000,000仟元，已向主管機關登記核准1,600,000仟元。額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為10,000仟股。

(二) 資本公積

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 161,940	\$ 161,940	\$ 161,940
<u>僅得用以彌補虧損 因採用權益法認列關聯 企業股權淨值之變動 數</u>	<u>12,008</u>	<u>12,827</u>	<u>12,802</u>
	<u>\$ 173,948</u>	<u>\$ 174,767</u>	<u>\$ 174,742</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。

109年及108年1月1日至9月30日各類資本公積餘額之調節如下：

	<u>股票發行溢價</u>	<u>因採用權益法認列 關聯企業股權淨值 之變動數</u>
109年1月1日餘額	\$ 161,940	\$ 12,827
採用權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	-	34
處分採用權益法之投資	-	(853)
109年9月30日餘額	<u>\$ 161,940</u>	<u>\$ 12,008</u>

(接次頁)

(承前頁)

	股票發行溢價	因採用權益法認列 關聯企業股權淨值 之變動數
108年1月1日餘額	\$ 188,523	\$ 12,717
配發現金股利	(26,583)	-
採用權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	-	85
108年9月30日餘額	<u>\$ 161,940</u>	<u>\$ 12,802</u>

(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，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，至少提撥 50% 由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工酬勞及董監酬勞分派情形，參閱附註二二(五)員工酬勞及董監酬勞。

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、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司分別於 109 年 5 月 27 日及 108 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度	107年度
法定盈餘公積	<u>\$ 10,060</u>	<u>\$ 7,576</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 173,431</u>
現金股利	<u>\$ 79,749</u>	<u>\$ 39,875</u>
每股現金股利 (元)	\$ 0.60	\$ 0.30

108 年 5 月 29 日股東會並決議以資本公積 26,583 仟元發放現金股利。

(四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 8,874 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列特別盈餘公積 1,875 仟元。

另本公司於分派 108 年度盈餘時，就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額，提列特別盈餘公積金額為 538 仟元。109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之特別盈餘公積金額分別為 175,844 仟元、175,306 仟元及 175,306 仟元。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 18,838)	(\$ 13,450)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(<u>1,161</u>)	(<u>3,926</u>)
期末餘額	(\$ <u>19,999</u>)	(\$ <u>17,376</u>)

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 155,131)	(\$ 159,981)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現評價損益	1,203	(4,267)
採用權益法之關聯企業 認列之份額	7,990	1,612
處分採用權益法之投資 關聯企業處分透過其他 綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	(<u>223</u>)	-
期末餘額	(\$ <u>143,791</u>)	(\$ <u>162,636</u>)

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，其中以第3等級公允價值衡量之調節請參閱附註二七(二)。

二二、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 營業收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入				
美吾髮®事業部	\$ 214,435	\$ 179,884	\$ 600,810	\$ 592,312
醫藥事業部	<u>77,137</u>	<u>78,914</u>	<u>194,802</u>	<u>261,523</u>
	<u>\$ 291,572</u>	<u>\$ 258,798</u>	<u>\$ 795,612</u>	<u>\$ 853,835</u>

商品銷貨收入

合併公司產品種類廣泛，分別透過醫療院所、批發或零售商等各通路銷售，對於不同銷售對象給予不同條款之折扣。收入金額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。

銷售部分商品時，依合約條款，公司實質上賺取一定比例或金額之利潤，故合併公司採淨額認列所賺利潤之部分為收入。

有關於合約產生應收帳款之說明，請參閱附註八。

(二) 折舊及攤銷費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,771	\$ 4,820	\$ 14,378	\$ 15,524
營業費用	<u>3,782</u>	<u>4,229</u>	<u>10,958</u>	<u>13,243</u>
	<u>\$ 8,553</u>	<u>\$ 9,049</u>	<u>\$ 25,336</u>	<u>\$ 28,767</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本				
無形資產	\$ -	\$ 7	\$ 2	\$ 20
營業費用				
無形資產	<u>148</u>	<u>1,157</u>	<u>483</u>	<u>1,511</u>
	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 1,164</u>	<u>\$ 485</u>	<u>\$ 1,531</u>

(三) 其他收益及費損淨額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備淨利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 29</u>

(四) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 1,432	\$ 1,708	\$ 4,508	\$ 5,197
確定福利計畫(附 註二十)	<u>52</u>	<u>168</u>	<u>267</u>	<u>506</u>
	1,484	1,876	4,775	5,703
其他員工福利				
薪資及獎金	41,594	41,202	118,266	123,146
勞健保費用	3,058	3,368	9,604	10,269
其他	<u>1,672</u>	<u>1,969</u>	<u>4,932</u>	<u>5,965</u>
	<u>\$ 47,808</u>	<u>\$ 48,415</u>	<u>\$ 137,577</u>	<u>\$ 145,083</u>
依功能別彙總				
營業費用	\$ 38,403	\$ 38,598	\$ 108,775	\$ 115,744
營業成本	<u>9,405</u>	<u>9,817</u>	<u>28,802</u>	<u>29,339</u>
	<u>\$ 47,808</u>	<u>\$ 48,415</u>	<u>\$ 137,577</u>	<u>\$ 145,083</u>

(五) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之稅前利益分別以3%至6%及不高於4%提撥員工酬勞及董監酬勞。

依上述章程規定，本公司109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	3.5%	3.5%
董監酬勞	2%	2%

金額

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 2,346</u>	<u>\$ 1,327</u>	<u>\$ 6,821</u>	<u>\$ 4,674</u>
董監酬勞	<u>\$ 1,341</u>	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 3,898</u>	<u>\$ 2,671</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。

108 及 107 年度員工酬勞及董監酬勞分別於 109 年 2 月 26 日及 108 年 2 月 27 日經董事會決議如下：

金 額

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	4,258	\$	4,110
董監事酬勞		2,839		2,348

108 及 107 年度員工酬勞及董監酬勞之決議配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換 (損) 益

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 385	\$ 151	\$ 1,018	\$ 800
外幣兌換損失總額	(8)	(178)	(157)	(541)
淨 (損) 益	<u>\$ 377</u>	<u>(\$ 27)</u>	<u>\$ 861</u>	<u>\$ 259</u>

(七) 其他收支

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
策略合作收益	\$ -	\$ 220	\$ -	\$ 14,220
政府補助	5,446	-	10,268	-
其他收入	530	93	1,594	1,119
什項支出	(2)	(7)	(6)	(12)
其他收 (支)	<u>\$ 5,974</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 11,856</u>	<u>\$ 15,327</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 15,503	\$ 8,960	\$ 34,530	\$ 32,436
以前年度之調整	-	-	(804)	(90)
遞延所得稅				
當期產生者	(2,710)	(131)	(1,789)	(4,010)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 12,793</u>	<u>\$ 8,829</u>	<u>\$ 31,937</u>	<u>\$ 28,336</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度，核定數與申報數無差異。

二四、每股盈餘

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 1.15</u>	<u>\$ 0.74</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 1.14</u>	<u>\$ 0.73</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$ 48,230</u>	<u>\$ 26,985</u>	<u>\$ 152,239</u>	<u>\$ 97,855</u>

股數

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	132,915	132,915	132,915	132,915
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>420</u>	<u>353</u>	<u>485</u>	<u>404</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>133,335</u>	<u>133,268</u>	<u>133,400</u>	<u>133,319</u>

單位：仟股

若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。於次年度股東會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

合併公司於109年及108年1月1日至9月30日進行下列非現金交易之投資活動：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
購置不動產、廠房及設備價款	\$125,037	\$ 4,478
減：遞延貸項—非流動轉入	(6,151)	-
不動產、廠房及設備新增	<u>\$118,886</u>	<u>\$ 4,478</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

109年1月1日至9月30日

	109年1月1日	現金流量	非現金之變動		109年9月30日
			利息費用 攤銷數	其他	
租賃負債	\$ 18,718	(\$ 7,777)	\$ 182	(\$ 182)	\$ 10,941
存入保證金	1,396	249	-	-	1,645
	<u>\$ 20,114</u>	<u>(\$ 7,528)</u>	<u>\$ 182</u>	<u>(\$ 182)</u>	<u>\$ 12,586</u>

108年1月1日至9月30日

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動		108年9月30日
			利息費用 攤銷數	其他	
租賃負債	\$ 29,192	(\$ 7,836)	\$ 307	(\$ 307)	\$ 21,356

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。

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

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，並無帳面金額與公允價值有重大差異者。

(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

109年9月30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</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 58,001	\$ -	\$ -	\$ 58,001
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 64,513	\$ -	\$ -	\$ 64,513
國內未上市(櫃)				
股票	-	-	72,516	72,516
國外未上市(櫃)				
股票	-	-	7,658	7,658
	<u>\$ 64,513</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,174</u>	<u>\$ 144,687</u>

108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</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 37,015	\$ -	\$ -	\$ 37,015
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市櫃股票	\$ 70,800	\$ -	\$ -	\$ 70,800
國內未上市(櫃)				
股票	-	-	64,790	64,790
國外未上市(櫃)				
股票	-	-	7,894	7,894
	<u>\$ 70,800</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,684</u>	<u>\$ 143,484</u>

108年9月30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</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 40,012	\$ -	\$ -	\$ 40,012
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市(櫃)股票	\$ 66,061	\$ -	\$ -	\$ 66,061
國內未上市(櫃)				
股票	-	-	62,215	62,215
國外未上市(櫃)				
股票	-	-	8,123	8,123
	\$ 66,061	\$ -	\$ 70,338	\$ 136,399

109年及108年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 72,684	\$ 72,977
減資退回股款	-	(1,461)
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	7,490	(1,178)
期末餘額	\$ 80,174	\$ 70,338

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

於活絡市場交易之基金受益憑證及股票，其公允價值係資產負債表日之淨資產價值及參照市場收盤價。

國內外未上市(櫃)權益投資係採可類比上市上櫃公司法或資產法方式，計算投資標的之公允價值。

可類比上市上櫃公司法係參考從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場之交易成交價格、該等價格所隱含之價值乘數，並考量流動性折減，以決定標的公司之價值。

資產法係經由評估評價標的涵蓋之個別資產及個別負債之總市場價值，並考量不具控制權折減及流動性折減，以反映企業或業務之整體價值。

(三) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 58,001	\$ 37,015	\$ 40,012
按攤銷後成本衡量(註1)	1,008,063	1,375,144	1,310,722
透過其他綜合損益按公 允價值之金融資產權 益工具投資	144,687	143,484	136,399
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	505,810	861,781	824,584

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、其他金融資產及存出保證金等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（不包含應付薪資及獎金）、應付公司債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應收款項、其他金融資產及應付款項等。合併公司之財務管理部門統籌協調進入國內與國際金融市場，依照風險程度與廣度分析風險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。

1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

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，請參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及歐元匯率波動之影響。

下表說明當個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為合併公司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。下表之正數係表示當各相關外幣相對於個體功能性貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利或權益增加（或減少）之金額；當各相關外幣相對於個體功能性貨幣貶值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數（或正數）。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 120)	(\$ 62)	\$ -	\$ 72	\$ 33	\$ 1

以上主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金、人民幣及歐元計價應收及應付款項。

合併公司於本期對匯率敏感度相較於去年同期並無重大變動。

(2) 利率風險

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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 426,270	\$ 100,077	\$ 105,381
－金融負債	300,000	300,000	300,000
具現金流量利率風險			
－金融資產	282,489	559,056	442,683

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。合併公司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 12.5 基點，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 12.5 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 78 仟元及 143 仟元，主因為合併公司之活期存款利率風險之暴險。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主要係因本期變動利率之活期存款減少所致。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資上市及非上市（櫃）權益證券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 5%，109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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／下跌而分別增加／減少 7,234 仟元及 6,820 仟元。

合併公司對權益證券投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

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。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

合併公司之應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

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合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。

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（包含本金及估計利息）編製。其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

109年9月30日

	<u>3個月以內</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 202,441	\$ 1,724	\$ 301,645	\$ -
租賃負債	<u>2,653</u>	<u>7,793</u>	<u>521</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 205,094</u>	<u>\$ 9,517</u>	<u>\$ 302,166</u>	<u>\$ -</u>

108年12月31日

	<u>3個月以內</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 560,158	\$ 227	\$ 301,396	\$ -
租賃負債	<u>2,653</u>	<u>7,959</u>	<u>8,314</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 562,811</u>	<u>\$ 8,186</u>	<u>\$ 309,710</u>	<u>\$ -</u>

108年9月30日

	3個月以內	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債				
無付息負債	\$ 521,484	\$ 1,704	\$ 301,396	\$ -
租賃負債	<u>2,714</u>	<u>7,959</u>	<u>10,966</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 524,198</u>	<u>\$ 9,663</u>	<u>\$ 312,362</u>	<u>\$ -</u>

二八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
懷特生技新藥股份有限公司(懷特生技新藥公司)	採權益法評價之被投資公司(關聯企業)
安克生醫股份有限公司(安克生醫公司)	採權益法評價之被投資公司(關聯企業)
聲博科技股份有限公司(聲博公司)	採權益法評價之被投資公司(關聯企業)
露特娜股份有限公司(露特娜公司)	採權益法評價之被投資公司(關聯企業)
台灣育成中小企業開發股份有限公司(育成公司)	董事長與本公司相同(其他關係人)
誠意投資股份有限公司(誠意投資公司)	董事長與本公司相同(其他關係人)

(二) 合併公司間之交易、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：

1. 營業交易

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業收入				
關聯企業	<u>\$ 2,834</u>	<u>\$ 2,693</u>	<u>\$ 7,324</u>	<u>\$ 9,022</u>
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 8</u>

本公司與懷特生技新藥公司簽訂合作契約書，由本公司負責引介客戶與懷特生技新藥公司簽署合作銷售契約書，並協助銷售契約期間相關事宜，依合約條款收取銷售金額一定比例做為服務之對價。

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業成本				
進貨－關聯企業	<u>\$ 9,134</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 15,142</u>	<u>\$ 10,513</u>
其他營業成本－關聯企業	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 570</u>

本公司與懷特生技新藥公司簽訂產品銷售合約書，懷特公司擁有台灣衛生署核准之『懷特血寶®注射劑』及『懷特癩寶®』等藥品之藥證並委託本公司銷售，期間為 103 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日止，除於合約到期前書面通知不再續約，否則於每年年底自動展延續約 1 年。

本公司與安克生醫公司簽訂產品銷售合約書，安克公司擁有台灣衛生署核准之『安克甲狀偵』之醫材許可並委託本公司銷售，期間為 104 年 4 月 24 日至 107 年 3 月 31 日止，除於每年 1 月底前書面通知不再續約，否則於每年 3 月 31 日自動展延續約 1 年，本公司提供保證票據 10,000 仟元作為付款之保證。

合併公司與關係人間之進銷貨價格條件及收款期間等與一般公司無重大差異。

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
推銷費用				
關聯企業	\$ <u>2</u>	\$ <u>6</u>	\$ <u>13</u>	\$ <u>27</u>

推銷費用係本公司向關聯企業支付之佣金支出。

2. 資產負債表日之應收帳款－關係人及其他應收款－關係人餘額如下：

科 目		109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款	關聯企業	\$ <u>846</u>	\$ <u>275</u>	\$ <u>546</u>
其他應收款	關聯企業			
	懷特生技新藥公司	\$ 2,256	\$ 2,041	\$ 2,035
	安克生醫公司	145	167	150
	其他關係人	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>18</u>
		\$ <u>2,419</u>	\$ <u>2,208</u>	\$ <u>2,203</u>

其他應收款係本公司應收租金及代付款項等。

3. 資產負債表日之應付帳款－關係人及其他應付款－關係人餘額如下：

科 目		109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款	關聯企業	\$ <u>10,036</u>	\$ <u>156</u>	\$ <u>694</u>
其他應付款	關聯企業	\$ <u>24</u>	\$ <u>380</u>	\$ <u>58</u>

其他應付款係關聯企業代付款項及應付佣金。

4. 資產負債表日之存入保證金屬關係人交易之餘額如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
關聯企業			
懷特生技新藥公司	\$ 1,448	\$ 1,200	\$ 1,200

存入保證金款係本公司出租廠房及辦公室予懷特生技新藥公司收取之押金。

5. 取得之不動產、廠房及設備

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>取 得 價 款</u>
	<u>109年1月1日 至9月30日</u>
懷特生技新藥公司	<u>\$ 120,816</u>

本公司考量未來擴充營運規模及辦公室完整性做整體規劃，經董事會決議通過向關係人購入辦公大樓及車位，交易價格係參考不動產估價報告書。取得價款考量房屋契稅等相關成本及以前年度未實現之遞延貸項 6,151 仟元後餘額 114,181 仟元帳列不動產、廠房及設備項下。

6. 出租協議

營業租賃出租

合併公司以營業租賃出租部分廠房之使用權予安克生醫公司、懷特生技新藥公司及誠意投資公司，部分租賃合約明訂於每年租賃期間屆滿前 3 個月，若雙方無異議，則租賃期間自動延長一年。

應收營業租賃款（帳列其他應收款）彙總如下：

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
關聯企業			
懷特生技新藥公司	\$ 551	\$ 427	\$ 427
安克生醫公司	98	98	98
誠意投資公司	18	-	18
	<u>\$ 667</u>	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 543</u>

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人類別／名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
關聯企業			
懷特生技新藥公司	\$ 5,123	\$ 4,881	\$ 6,101
安克生醫公司	3,191	1,119	280
誠意投資公司	<u>26</u>	<u>34</u>	<u>26</u>
	<u>\$ 8,340</u>	<u>\$ 6,034</u>	<u>\$ 6,407</u>

租賃收入彙總如下：

關係人類別／名稱	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
關聯企業				
懷特生技新藥公司	\$ 1,576	\$ 1,221	\$ 4,016	\$ 3,661
安克生醫公司	279	279	839	839
誠意投資公司	<u>-</u>	<u>17</u>	<u>17</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 1,855</u>	<u>\$ 1,517</u>	<u>\$ 4,872</u>	<u>\$ 4,517</u>

其有關租金之決定及收取方法，和一般租賃交易相當。

(三) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 10,094	\$ 9,444	\$ 30,605	\$ 32,522
退職後福利	<u>171</u>	<u>196</u>	<u>529</u>	<u>755</u>
	<u>\$ 10,265</u>	<u>\$ 9,640</u>	<u>\$ 31,134</u>	<u>\$ 33,277</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。

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大或有負債及未認列之合約承諾：

- (一) 截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司用以擔保之已開立未使用之信用狀金額分別 36,465 仟元、429,885 仟元及 381,390 仟元。
- (二) 截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司開出存出保證票據作為進貨保證及履約保證分別為 10,000 仟元、65,000 仟元及 65,000 仟元。

三十、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：各外幣仟元／新台幣仟元

109年9月30日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	2	29.10	(美金／新台幣)	\$	74	
歐元		160	34.15	(歐元／新台幣)		5,466	
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金		85	29.10	(美金／新台幣)		2,472	
歐元		141	34.15	(歐元／新台幣)		4,813	

108年12月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	26	29.98	(美金／新台幣)	\$	785	
人民幣		1,002	4.289	(人民幣／新台幣)		4,299	
歐元		63	33.59	(歐元／新台幣)		2,101	
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金		86	29.98	(美金／新台幣)		2,566	
歐元		100	33.59	(歐元／新台幣)		3,355	

108年9月30日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	52	31.04	(美金／新台幣)	\$	1,613	
人民幣		330	4.334	(人民幣／新台幣)		1,431	
歐元		53	33.95	(歐元／新台幣)		1,792	

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外	幣	匯	率	新	台	幣
貨幣性項目							
美金	\$	92	31.04	(美金/新台幣)	\$	2,858	
歐元		52	33.95	(歐元/新台幣)		1,766	

合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益(已實現及未實現)請參閱附註二二(六)，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業)：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 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。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性工具交易：無。
10. 合併公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。
11. 被投資公司資訊：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：附表三。

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，及其價格、付款條件、未實現損益：

- (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：無。
- (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：附表三。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (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：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表五。

三二、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。

(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：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
美吾髮®事業部	\$ 600,810	\$ 592,312	\$ 152,108	\$ 105,447
醫藥事業部	<u>194,802</u>	<u>261,523</u>	<u>55,682</u>	<u>82,556</u>
	<u>\$ 795,612</u>	<u>\$ 853,835</u>	207,790	188,003
不可拆分之管理費用			(64,789)	(63,490)
利息收入			3,986	3,197
租金收入			5,676	5,307
股利收入			4,888	2,824
其他收支			11,856	15,327
處分投資利益			33,193	-
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產利益			127	128
外幣兌換(損)益			861	259
利息費用			(3,871)	(4,029)
採用權益法認列之關聯企業				
損益之份額			(<u>15,541</u>)	(<u>21,335</u>)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 184,176</u>	<u>\$ 126,191</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、租金收入、股利收入、其他收支、處分投資利益、透過損益按公允價值衡量之金融資產利益、外幣兌換利益、利息費用及採用權益法認列之關聯企業損益之份額。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。

(二) 部門資產

合併公司資產之衡量未提供予營運決策者，故無應揭露資產之衡量金額。

美吾華股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 9 月 30 日

附表一

單位：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	期末				備註
				股數／單位數 (仟股／仟單位)	帳面金額	持股比例%	公允價值 (註一)	
美吾華股份有限公司	股票							
	福邦證券股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,055	\$ 26,452	1.24	\$ 26,452	上櫃股票
	國泰金融控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	465	17,949	-	17,949	上市股票
	富邦金融控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	480	20,112	-	20,112	上市股票
	臺灣育成中小企業開發股份有限公司	董事長相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8,526	60,879	12.08	60,879	
	美合國際實業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	359	5,725	0.39	5,725	
	AMKEY BIOTECHNOLOGY VENTURE CAPITAL INC.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	253	7,658	6.66	7,658	
	就業情報資訊股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	505	5,912	3.23	5,912	
	美蔘國際生物科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	568	-	8.43	-	
	達楷生醫科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	46	-	0.66	-	
	博微生物科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,272	-	7.56	-	
			合計		\$ 144,687			

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係 之關	帳列科目	期 末				備註
				股數／單位數 (仟股／仟單位)	帳面金額	持股比例%	公允價值 (註一)	
	基金							
	群益安穩貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	2,338	\$ 38,000	-	\$ 38,000	
	元大得利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	1,218	<u>20,001</u>	-	20,001	
			合計		<u>\$ 58,001</u>			

註一：公允價值之參考：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之上市（櫃）股票係 109 年 9 月底收盤價，非上市（櫃）股票係依據公允價值評價方法所評定之估計市價；透過損益按公允價值衡量之金融資產係 109 年 9 月底基金淨值。

註二：投資子公司及關聯企業之相關資訊，請參閱附表二及附表三。

美吾華股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 109 年 9 月 30 日

附表二

單位：除股數外，係新台幣仟元及外幣仟元

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 本期損益	本期認列之 投資損益 (註一)	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股數(仟股)	比 率 %	帳 面 金 額			
美吾華股份有限公司	關聯企業										
	懷特生技新藥股份有限公司	台北市復興北路	藥品研究開發、生產、製造及銷售業	\$ 914,295	\$ 945,257	29,997	18.33	\$ 357,687	(\$ 61,247)	(\$ 12,056)	
	安克生醫股份有限公司	台北市復興北路	醫療器材製造業	65,749	65,749	3,474	6.53	32,852	(31,149)	(2,033)	
	聲博科技股份有限公司	竹北市新泰路	醫療器材製造業	26,360	26,360	2,019	10.00	24,030	(8,095)	(1,094)	
	露特娜股份有限公司 子 公 司	台北市復興北路	化粧品銷售	7,000	7,000	700	35.00	2,898	(1,023)	(358)	
薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION	MAYWUFA CORPORATION	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	投資控股	USD 8,500	USD 8,500	8,500	100.00	136,287	547	547	註二
薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION	MAYWUFA HONGKONG CORPORATION LIMITED	香港九龍廣東道 535 號都會名軒 G 層 06 室	投資控股	USD 8,500	USD 8,500	8,500	100.00	137,782	547	547	註二
MAYWUFA HONGKONG CORPORATION LIMITED	美吾髮化妝品(上海)有限公司	上海市徐匯區虹橋路 777 號 902 室	化妝品及日用品批發	USD 7,500	USD 7,500	-	100.00	137,779	547	547	註二

註一：本期認列之投資損益係按經會計師核閱之財務報表計算。

註二：轉投資公司間認列之投資損益於編製合併財務報表業已沖銷。

註三：大陸投資資訊請參閱附表三。

美吾華股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表三

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、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值及已匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
美吾髮化妝品(上海)有限公司	化妝品及日用品批發	\$ 226,459 (USD 7,500)	透過第三地區公司再投資大陸(註一)	\$ 226,459 (USD 7,500)	\$ -	\$ -	\$ 226,459 (USD 7,500)	\$ 547	100	\$ 547 (註二)	\$ 137,779	\$ -

註一：第三地區之投資公司係 MAYWUFA HONGKONG CORPORATION LIMITED。

註二：係按經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元及外幣仟元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 226,459 (USD 7,500)	\$ 323,156 (USD 11,105)	\$ 1,102,296

註：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額=\$1,837,160×60%=\$1,102,296。

3. 與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率(%)	未實現(損)益
				價格	收(付)款條件	與一般交易之比較			
美吾髮化妝品(上海)有限公司	子公司	銷貨收入	\$ 8,440	依合約或議價決定價格	美髮品收款授信期間為3個月	與一般交易類似	\$ -	-	\$ 1,495

4. 與大陸投資公司間直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。
5. 與大陸投資公司間直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。
7. 於編製合併財務報表時，上述交易業已合併沖銷。

美吾華股份有限公司及子公司
 合併公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額 (註一)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率% (註二)
0	109年1月1日至9月30日 美吾華股份有限公司	美吾髮化妝品(上海)有限公司	母公司對子公司	應收帳款－關係人 營業收入	\$ - 8,440	美髮品收款授信期間為3個月。 與一般交易類似。	- 1

註一：此附表揭露單向交易資訊，於編製本合併財務報表，業已沖銷上述交易。

註二：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，以累積金額佔合併總營收之方式計算。

美吾華股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例 %
誠意投資股份有限公司	23,594,819	17.75
懷特生技新藥股份有限公司	16,737,700	12.59
力領投資股份有限公司	6,840,556	5.15

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。