

美吾華股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國109及108年度

地址：台北市松山區復興北路167號5樓

電話：(02)2713-6621

§ 目 錄 §

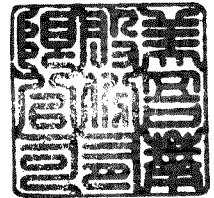
項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~11		-
七、	合併權益變動表	12		-
八、	合併現金流量表	13~14		-
九、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	15		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
	(六) 重要會計項目之說明	28~58		六~二七
	(七) 關係人交易	58~62		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	62		二九
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	62		三十
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	63		三一
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	64、67~68、71		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	64、69		三二
	3. 大陸投資資訊	64~65、70		三二
	4. 主要股東資訊	65、72		三二
	(十四) 部門資訊	65~66		三三

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：美吾華股份有限公司



負責人：李 成 家



中 華 民 國 110 年 2 月 24 日

會計師查核報告

美吾華股份有限公司 公鑒：

查核意見

美吾華股份有限公司及其子公司（合併公司）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與合併公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國 109 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

來自重點查核客戶營業收入真實發生

美吾華集團之營業收入分別透過電子商務、醫療院所、批發或零售商等各通路銷售，交易條件與客戶分別訂定。其中 109 年度來自新增前十大客戶或營業收入增加金額超過重大性之客戶（以下稱重點查核客戶）之營業收入合計為 372,646 仟元，占合併營業收入之 35%。收入是否真實發生，係審計準則公報所預設之顯著風險。因此，本會計師將該部分重點查核客戶之營業收入是否確實發生列為本年度之關鍵查核事項。

有關收入認列會計政策，請參閱合併財務報告附註四(十二)；營業收入相關說明請參閱合併財務報告附註二二(一)。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行主要查核程序如下：

1. 了解主要銷售客戶銷貨交易相關之內部控制制度，並評估其設計與執行之有效性。
2. 取得重點查核客戶全年度收入之銷貨交易彙總明細，調節並確認其相關交易明細之完整性，並自明細中選取樣本，核至交易之相關憑證，以驗證其收入認列之真實性。
3. 取得期後之銷貨明細帳，檢視有無發生重大銷貨退回及折讓，以確認收入認列有無重大異常。

其他事項

列入美吾華股份有限公司民國 109 年度合併財務報告採權益法之被投資公司中，有關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之財務報告係由其他會計師查核。因此本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關上述採用權益法之投資及認列之綜合損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 109 年 12 月 31 日對上述被投資公司採用權益法之投資餘額為新台幣 412,975 仟元，占合併資產總額 17%；民國 109 年度對上述被投資公司採用權益法認列關聯企業損益份額為損失新台幣 20,771 仟元。

美吾華股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見加其他事項段落及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大

不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於合併公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責合併公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

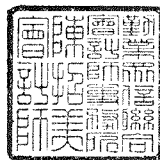
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國 109 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

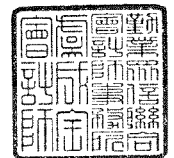
會計師 陳 招 美

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 110 年 2 月 24 日

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日			108年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$	326,788	13	\$	135,693	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註四及七）		70,037	3		37,015	2
1150	應收票據—淨額（附註四及八）		28,554	1		72,805	3
1170	應收帳款—淨額（附註四、八及二八）		228,791	9		608,651	22
1200	其他應收款（附註四、八及二八）		3,772	-		2,705	-
130X	存貨淨額（附註四及九）		167,545	7		192,201	7
1410	預付款項		1,916	-		1,726	-
1476	其他金融資產—流動（附註四及十）		434,470	18		524,747	19
1479	其他流動資產		432	-		115	-
11XX	流動資產合計		<u>1,262,305</u>	<u>51</u>		<u>1,575,658</u>	<u>58</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（附註四及十二）		155,152	6		143,484	5
1550	採用權益法之投資（附註四及十三）		415,754	17		452,735	16
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十四及二八）		553,861	22		449,324	16
1755	使用權資產（附註四及十五）		4,605	-		18,487	1
1780	無形資產（附註四及十六）		700	-		495	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）		17,762	1		18,630	1
1920	存出保證金		20,459	1		30,543	1
1975	淨確定福利資產—非流動（附註二十）		44,948	2		42,775	2
1990	其他非流動資產—其他（附註十四）		720	-		3,030	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,213,961</u>	<u>49</u>		<u>1,159,503</u>	<u>42</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,476,266</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,735,161</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據（附註十七）	\$	60	-	\$	1,263	-
2170	應付帳款（附註十七及二八）		80,417	3		462,054	17
2219	其他應付款（附註十八及二八）		154,532	6		136,712	5
2230	本期所得稅負債（附註四及二三）		36,567	2		21,659	1
2280	租賃負債—流動（附註四及十五）		4,215	-		10,473	-
2399	其他流動負債		21,990	1		29,732	1
21XX	流動負債合計		<u>297,781</u>	<u>12</u>		<u>661,893</u>	<u>24</u>
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註十九）		300,000	12		300,000	11
2580	租賃負債—非流動（附註四及十五）		542	-		8,245	1
2645	存入保證金（附註二八）		1,893	-		1,396	-
2670	其 他		-	-		6,170	-
25XX	非流動負債合計		<u>302,435</u>	<u>12</u>		<u>315,811</u>	<u>12</u>
2XXX	負債合計		<u>600,216</u>	<u>24</u>		<u>977,704</u>	<u>36</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>54</u>		<u>1,329,152</u>	<u>48</u>
3200	資本公積		<u>173,884</u>	<u>7</u>		<u>174,767</u>	<u>6</u>
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		145,133	6		135,073	5
3320	特別盈餘公積		175,844	7		175,306	7
3350	未分配盈餘		197,783	8		117,128	4
3300	保留盈餘合計		<u>518,760</u>	<u>21</u>		<u>427,507</u>	<u>16</u>
3400	其他權益		(145,746)	(6)		(173,969)	(6)
31XX	母公司業主之權益合計		<u>1,876,050</u>	<u>76</u>		<u>1,757,457</u>	<u>64</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 2,476,266</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,735,161</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 110 年 2 月 24 日查核報告）

董事長：李成家



經理人：賴育儒



會計主管：呂淑瑤



美吾華股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註四、二二及二八）				
4110	銷貨收入	\$ 1,075,820	101	\$ 1,120,102	102
4170	減：銷貨退回	10,150	1	17,124	2
4190	銷貨折讓	<u>345</u>	<u>-</u>	<u>2,115</u>	<u>-</u>
4000	營業收入合計	<u>1,065,325</u>	<u>100</u>	<u>1,100,863</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註四、九、二十、二二及二八）	<u>389,054</u>	<u>37</u>	<u>430,983</u>	<u>39</u>
5900	營業毛利	<u>676,271</u>	<u>63</u>	<u>669,880</u>	<u>61</u>
	營業費用（附註四、二十、二二及二八）				
6100	推銷費用	402,082	38	410,641	37
6200	管理費用	<u>103,610</u>	<u>9</u>	<u>105,618</u>	<u>10</u>
6000	營業費用合計	<u>505,692</u>	<u>47</u>	<u>516,259</u>	<u>47</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註二二）	(<u>242</u>)	<u>-</u>	(<u>5,695</u>)	(<u>1</u>)
6900	營業淨利	<u>170,337</u>	<u>16</u>	<u>147,926</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	5,246	-	4,456	-
7110	租金收入（附註二八）	7,877	1	7,199	1
7130	股利收入	4,888	-	2,824	-
7190	其他收支（附註二二）	10,964	1	15,290	1
7225	處分投資利益（附註十三）	<u>33,193</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7230	外幣兌換利益 (附註二二)	\$ 1,352	-	\$ 559	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	174	-	174	-
7510	利息費用 (附註二二)	(5,129)	-	(5,340)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註十三)	(21,248)	(2)	(38,258)	(3)
7000	營業外收入及支出合計	<u>37,317</u>	<u>3</u>	<u>(13,096)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	207,654	19	134,830	12
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	<u>36,652</u>	<u>3</u>	<u>34,225</u>	<u>3</u>
8200	淨 利	<u>171,002</u>	<u>16</u>	<u>100,605</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益 (附註四、二十及二三)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	2,147	1	4,311	1
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	11,668	1	2,818	-
8320	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額	12,048	1	2,032	-
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>2,360</u>	<u>-</u>	<u>(5,388)</u>	<u>(1)</u>
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	<u>28,223</u>	<u>3</u>	<u>3,773</u>	<u>-</u>
8500	綜合損益總額	<u>\$ 199,225</u>	<u>19</u>	<u>\$ 104,378</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	<u>\$ 171,002</u>	<u>16</u>	<u>\$ 100,605</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	<u>\$ 199,225</u>	<u>19</u>	<u>\$ 104,378</u>	<u>9</u>
	每股盈餘（附註二四）				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 1.29</u>		<u>\$ 0.76</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.28</u>		<u>\$ 0.75</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 110 年 2 月 24 日查核報告）

董事長：李成家



經理人：賴育儒



會計主管：呂淑琚



民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股現金股利為元

		其 他 權 益 (附 註 二 一)					透 過 其 他 綜 合		
		國 外 營 運 機 構 損 益 按 公 允 價 值					衡 量 之 金 融 資 產		
		財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額					未 實 現 損 益		
		權 益 總 額							
代 碼		股 (附 註 二 一)	本 資 本 公 積 (附 註 二 一)	保 留 盈 餘 (附 註 二 一)	未 分 配 盈 餘				
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	-	110	-	-	-	-	-	110
C15	資本公積配發現金股利—每股 0.2 元	-	(26,583)	-	-	-	-	-	(26,583)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	100,605	-	-	100,605
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	-	4,311	(5,388)	4,850	3,773
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	104,916	(5,388)	4,850	104,378
Z1	108 年 12 月 31 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	-	(30)	-	-	-	-	-	(30)
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 年度淨利	-	-	-	-	171,002	-	-	171,002
D3	109 年度其他綜合損益	-	-	-	-	2,147	2,360	23,716	28,223
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	173,149	2,360	23,716	199,225
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,329,152	\$ 173,884	\$ 145,133	\$ 175,844	\$ 197,783	(\$ 16,478)	(\$ 129,268)	\$ 1,876,050

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 110 年 2 月 24 日查核報告)

經理人：賴育儒

會計主管：呂淑瑤

董事長：李成家

美吾華股份有限公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 207,654	\$ 134,830
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	33,331	37,653
A20200	攤銷費用	658	1,806
A20400	透過損益按公允價值衡量金融		
	資產之淨利益	(174)	(174)
A20900	利息費用	5,129	5,340
A21200	利息收入	(5,246)	(4,456)
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	21,248	38,258
A22500	處分不動產、廠房及設備損失		
	(利益)	242	(18)
A23200	處分採用權益法之投資利益	(33,193)	-
A23700	存貨跌價損失	1,692	805
A29900	非金融資產減損損失	-	5,713
A29900	租賃修改利益	(65)	-
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	(32,848)	1,164
A31130	應收票據	44,251	7,214
A31150	應收帳款	379,859	2,281
A31180	其他應收款	(1,051)	3,674
A31200	存 貨	23,056	23,992
A31220	淨確定福利資產	(26)	(3,495)
A31230	預付款項	(199)	969
A31240	其他流動資產	(317)	228
A32130	應付票據	(1,203)	(689)
A32150	應付帳款	(381,637)	(17,752)
A32180	其他應付款	17,807	28,199
A32230	其他流動負債	(7,743)	(3,897)
A33000	營運產生之淨現金流入	266,337	258,821

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
A33300	支付之利息	(\$ 4,999)	(\$ 5,176)
A33500	支付之所得稅	(20,876)	(36,577)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>240,462</u>	<u>217,068</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	(131,463)	(4,829)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	3
B03700	存出保證金增加	-	(552)
B03800	存出保證金減少	10,086	-
B04500	購置無形資產	(864)	(711)
B06500	其他金融資產減少(增加)	90,277	(164,056)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	443	(3,919)
B07500	收取之利息	5,230	4,485
B07600	收取之股利	<u>4,888</u>	<u>2,824</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>38,688</u>	<u>(165,294)</u>
籌資活動之現金流量			
C03000	存入保證金增加	497	-
C04020	租賃負債本金償還	(9,801)	(10,474)
C04500	發放現金股利	(79,749)	(66,458)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(89,053)</u>	<u>(76,932)</u>
DDDD	匯率變動之影響	<u>998</u>	<u>(1,739)</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)	191,095	(26,897)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>135,693</u>	<u>162,590</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 326,788</u>	<u>\$ 135,693</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110年2月24日查核報告)

董事長：李成家



經理人：賴育儒



會計主管：呂淑珺



美吾華股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，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 110 年 2 月 24 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) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 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 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

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、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，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)
「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 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)
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 7)

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。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計劃資產公允價值認列之淨確定福利資產外，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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報告。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母公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一及附註三二之附表二。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(六) 存 貨

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業之權益係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列

之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流交易所產生之未實現損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

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

自有土地不提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於損益。

(九) 無形資產

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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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

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

(十一) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

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

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

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

前述金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。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。

(十二) 收入認列

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

合併公司分別透過電子商務、醫療院所、批發或零售商等各通路銷售。合併公司依各交易條件於客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險時，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

當合併公司在商品移轉予客戶前並未取得商品之控制時，合併公司為代理人。依合約條款交易賺取一定比例或金額之利潤，並於商品之控制移轉予客戶且無後續義務時，以淨額認列所賺利潤之部分為收入。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於收款之權利確立時認列。

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

(十三) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十四) 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。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能

足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益之項目相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

合併公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經合併公司之管理階層評估後並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 135	\$ 165
銀行支票及活期存款	84,353	95,528
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>242,300</u>	<u>40,000</u>
	<u>\$ 326,788</u>	<u>\$ 135,693</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行存款	0.005%~0.41%	0.01%~0.66%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流動</u>		
基金受益憑證	<u>\$ 70,037</u>	<u>\$ 37,015</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
因營業而發生		
總帳面金額	\$ 29,476	\$ 73,727
減：備抵損失	(<u>922</u>)	(<u>922</u>)
	<u>\$ 28,554</u>	<u>\$ 72,805</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面價值	\$ 231,413	\$ 611,027
減：備抵損失	(<u>2,653</u>)	(<u>2,651</u>)
	<u>228,760</u>	<u>608,376</u>
應收帳款－關係人	31	277
減：備抵損失	-	(<u>2</u>)
	<u>31</u>	<u>275</u>
	<u>\$ 228,791</u>	<u>\$ 608,651</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年12月31日	108年12月31日
其他應收款		
利 息	\$ 111	\$ 95
其 他	<u>265</u>	<u>402</u>
	376	497
其他應收款－關係人	<u>3,396</u>	<u>2,208</u>
	<u>\$ 3,772</u>	<u>\$ 2,705</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，其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 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 91 ~ 120 天	逾 超過 120 天	合 計
預期信用損失率	1%	7%~8%	-	-	-	
總帳面金額	\$ 29,321	\$ 155	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 29,476
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(<u>293</u>)	(<u>12</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>305</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 29,028</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,171</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>

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 922	\$ 922
加：本年度提列減損損失	-	-
年底餘額	<u>\$ 922</u>	<u>\$ 922</u>

相較於年初餘額，109 年及 108 年 12 月 31 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 305 仟元及 716 仟元，原帳列之備抵損失皆為 922 仟元已超過應提列之金額，且差異金額尚不重大，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，其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 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	1%	-	7%~8%	-	100%	
總帳面金額	\$ 231,387	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 56	\$ 231,444
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(2,313)	-	-	-	(56)	(2,369)
攤銷後成本	<u>\$ 229,074</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 229,075</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	0.01%~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)	(2,444)	(5)	(13)	-	(23)	(2,485)
攤銷後成本	<u>\$ 608,690</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 608,819</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 2,653	\$ 2,653
加：本年度提列減損損失	-	-
年底餘額	<u>\$ 2,653</u>	<u>\$ 2,653</u>

相較於年初餘額，109 年及 108 年 12 月 31 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 2,369 仟元及 2,485 仟元，原帳列之備抵損失皆為 2,653 仟元已超過應提列之金額，且差異金額尚不重大，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

	109年12月31日	108年12月31日
商 品	\$ 28,650	\$ 32,938
製 成 品	61,458	68,665
包裝材料	35,441	39,148
原 料	27,651	35,999
在 製 品	14,345	15,451
	<u>\$ 167,545</u>	<u>\$ 192,201</u>

銷貨成本性質如下：

	109年12月31日	108年12月31日
已銷售之存貨成本	\$ 379,332	\$ 425,106
存貨跌價損失	1,692	805
存貨報廢損失	8,258	5,273
存貨盤盈	(228)	(201)
	<u>\$ 389,054</u>	<u>\$ 430,983</u>

十、其他金融資產－流動

	109年12月31日	108年12月31日
原始到期日超過 3 個月之定期 存款	<u>\$ 434,470</u>	<u>\$ 524,747</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：

	109年12月31日	108年12月31日
定期存款	0.40%~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 12月31日	108年 12月31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%
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%
MAYWUFA HONG KONG CORPORATION LIMITED (香港美吾華)	美吾變化妝品(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%

薩摩亞美吾華及其合併子公司營業風險主要為政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12月31日	108年12月31日
<u>非 流 動</u>		
國內投資		
上市(櫃)股票	\$ 73,394	\$ 70,800
未上市(櫃)股票	74,374	64,790
國外投資		
未上市(櫃)股票	<u>7,384</u>	<u>7,894</u>
	<u>\$ 155,152</u>	<u>\$ 143,484</u>

上述投資資訊，請參閱附註三二之附表一「期末持有有價證券情形」。

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年間減資退還股款1,461仟元。

十三、採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日
<u>上市（櫃）公司</u>		
懷特生技新藥股份有限公司	\$ 356,765	\$ 389,562
安克生醫股份有限公司	32,484	34,793
<u>非上市（櫃）公司</u>		
聲博科技股份有限公司	23,726	25,124
露特娜股份有限公司	<u>2,779</u>	<u>3,256</u>
	<u>\$ 415,754</u>	<u>\$ 452,735</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12月31日	108年12月31日
懷特生技新藥股份有限公司	18.33%	19.82%
安克生醫股份有限公司	6.53%	6.53%
聲博科技股份有限公司	10.00%	10.00%
露特娜股份有限公司	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，請參閱附註三二之附表二「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」。

合併公司於 109 及 108 年度對關聯企業採用權益法認列之投資損益如下：

	109年度	108年度
懷特生技新藥股份有限公司	(\$ 17,060)	(\$ 33,581)
安克生醫股份有限公司	(2,313)	(2,473)
聲博科技股份有限公司	(1,398)	(1,761)
露特娜股份有限公司	(<u>477</u>)	(<u>443</u>)
	<u>(\$ 21,248)</u>	<u>(\$ 38,258)</u>

合併公司於 109 年度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)。

109 及 108 年度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查核之財務報告認列。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	109年度	108年度
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨損	(\$ 21,248)	(\$ 38,258)
其他綜合損益	<u>12,048</u>	<u>2,032</u>
綜合損益總額	(\$ <u>9,200</u>)	(\$ <u>36,226</u>)

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
懷特生技新藥股份有限公司	<u>\$ 758,931</u>	<u>\$ 583,691</u>
安克生醫股份有限公司	<u>\$ 67,044</u>	<u>\$ 84,066</u>

十四、不動產、廠房及設備

	109年12月31日	108年12月31日
土地	\$ 293,932	\$ 193,471
房屋及建築	235,763	228,119
機器設備	22,500	25,500
生財器具	1,546	2,034
其他設備	<u>120</u>	<u>200</u>
	<u>\$ 553,861</u>	<u>\$ 449,324</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		23,110	1,310	431	-	125,312
處分	-	(20,383)	(1,880)	(7,728)	-	-	(29,991)
自預付設備款重分類(註)	-	-	1,737	-	-	-	1,737
淨兌換差額	-	2,039	-	-	3	-	2,042
109年12月31日餘額	<u>\$ 293,932</u>		<u>\$ 452,279</u>	<u>\$ 92,775</u>	<u>\$ 4,594</u>	<u>\$ 1,881</u>	<u>\$ 845,461</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)	
折舊費用	-	(16,498)	(6,047)	(919)	(80)	(23,544)	
處分	-	20,122	1,880	7,728	-	29,730	
淨兌換差額	-	(746)	-	(3)	-	(749)	
109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 216,516)</u>	<u>(\$ 70,275)</u>	<u>(\$ 3,048)</u>	<u>(\$ 1,761)</u>	<u>(\$ 291,600)</u>	
109年12月31日淨額	<u>\$ 293,932</u>		<u>\$ 235,763</u>	<u>\$ 22,500</u>	<u>\$ 1,546</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 553,861</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
成本							
108年1月1日餘額	\$ 193,471		\$ 451,065	\$ 90,735	\$ 12,969	\$ 1,881	\$ 750,121
增添	-		2,456	1,253	1,120	-	4,829
處分	-	(1,281)	(380)	(2,194)	-	-	(3,855)
淨兌換差額	-	(4,727)	-	(7)	-	-	(4,734)
108年12月31日餘額	<u>\$ 193,471</u>		<u>\$ 447,513</u>	<u>\$ 91,608</u>	<u>\$ 11,888</u>	<u>\$ 1,881</u>	<u>\$ 746,361</u>
累計折舊及減損							
108年1月1日餘額	\$ -	(\$ 198,216)	(\$ 59,314)	(\$ 10,542)	(\$ 1,601)	(\$ 269,673)	
折舊費用	-	(18,207)	(7,174)	(1,487)	(80)	(26,948)	
減損	-	(5,713)	-	-	-	(5,713)	
處分	-	1,281	380	2,170	-	3,831	
淨兌換差額	-	1,461	-	5	-	1,466	
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 219,394)</u>	<u>(\$ 66,108)</u>	<u>(\$ 9,854)</u>	<u>(\$ 1,681)</u>	<u>(\$ 297,037)</u>	
108年12月31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>

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 年度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 年度經評估不動產、廠房及設備未有減損跡象。

合併公司 108 年度進行減損評估，因部分個別資產實體過時，已無使用價值，故就其帳面價值全數認列減損損失 5,713 仟元，該減損損失已列入合併綜合損益表之其他收益及費損淨額項下，請參閱附註二二(三)。

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计提折舊：

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12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 3,608	\$ 16,812
運輸設備	<u>997</u>	<u>1,675</u>
	<u>\$ 4,605</u>	<u>\$ 18,487</u>

109 年度因部分租賃合約提前終止而除列使用權資產淨額 4,095 仟元，同時認列租賃修改利益 65 仟元於其他收入項下。

	109年度	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 9,109	\$ 9,695
運輸設備	<u>678</u>	<u>1,010</u>
	<u>\$ 9,787</u>	<u>\$ 10,705</u>

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 4,215</u>	<u>\$ 10,473</u>
非流動	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 8,245</u>

租賃負債之折現率如下：

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

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物供營運使用，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年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 1,039</u>	<u>\$ 1,532</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 396</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 11,447)</u>	<u>(\$ 12,941)</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12月31日	108年12月31日
電腦軟體成本	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 495</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		864
淨兌換差額		(<u>1</u>)
109年12月31日餘額		<u>\$ 20,184</u>
<u>累計攤銷</u>		
109年1月1日餘額		(\$ 18,826)
攤銷費用		(<u>658</u>)
109年12月31日餘額		<u>(\$ 19,484)</u>
109年12月31日淨額		<u>\$ 700</u>
<u>成 本</u>		
108年1月1日餘額		\$ 18,613
取 得		711
淨兌換差額		(<u>3</u>)
108年12月31日餘額		<u>\$ 19,321</u>
<u>累計攤銷</u>		
108年1月1日餘額		(\$ 17,020)
攤銷費用		(<u>1,806</u>)
108年12月31日餘額		<u>(\$ 18,826)</u>
108年12月31日淨額		<u>\$ 495</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12月31日	108年12月31日
應付票據		
因營業而發生	\$ 60	\$ 1,263
應付帳款		
因營業而發生	\$ 70,353	\$ 461,898
關係人	10,064	156
	<u>\$ 80,417</u>	<u>\$ 462,054</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12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 46,021	\$ 39,644
應付推廣費	42,257	33,273
應付廣告費	34,085	29,315
應付利息	2,201	2,201
其他應付款－關係人（附註二八）	28	380
其他	29,940	31,899
	<u>\$ 154,532</u>	<u>\$ 136,712</u>

十九、應付公司債

	109年12月31日	108年12月31日
國內有擔保公司債	<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

(一) 確定提撥計畫

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

合併公司於大陸地區之子公司之員工，係屬大陸地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

香港美吾華及薩摩亞美吾華未訂定員工退休辦法，因無正式編制員工，故未認列退休金成本。

(二) 確定福利計畫

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

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 70,293	\$ 72,299
計畫資產公允價值	(<u>115,241</u>)	(<u>115,074</u>)
淨確定福利資產	(<u>\$ 44,948</u>)	(<u>\$ 42,775</u>)

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
108 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 87,207</u>	<u>(\$ 122,176)</u>	<u>(\$ 34,969)</u>
服務成本			
當期服務成本	942	-	942
前期服務成本	(2,931)	-	(2,931)
利息費用 (收入)	<u>626</u>	<u>(892)</u>	<u>(266)</u>
認列於損益	<u>(1,363)</u>	<u>(892)</u>	<u>(2,255)</u>
再衡量數			
計畫資產利益 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(4,878)	(4,878)
精算損失—人口統計假設 變動	3	-	3
精算利益—經驗調整	(74)	-	(74)
精算損失—財務假設變動	<u>638</u>	<u>-</u>	<u>638</u>
認列於其他綜合損益	<u>567</u>	<u>(4,878)</u>	<u>(4,311)</u>
雇主提撥	-	(686)	(686)
福利支付	<u>(14,112)</u>	<u>13,558</u>	<u>(554)</u>
108 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 72,299</u>	<u>(\$ 115,074)</u>	<u>(\$ 42,775)</u>
109 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 72,299</u>	<u>(\$ 115,074)</u>	<u>(\$ 42,775)</u>
服務成本			
當期服務成本	637	-	637
利息費用 (收入)	<u>459</u>	<u>(740)</u>	<u>(281)</u>
認列於損益	<u>1,096</u>	<u>(740)</u>	<u>356</u>
再衡量數			
計畫資產利益 (除包含於 淨利息之金額外)	-	(4,133)	(4,133)
精算損失—人口統計假設 變動	4	-	4
精算損失—經驗調整	44	-	44
精算損失—財務假設變動	<u>1,938</u>	<u>-</u>	<u>1,938</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,986</u>	<u>(4,133)</u>	<u>(2,147)</u>
雇主提撥	-	(382)	(382)
福利支付	<u>(5,088)</u>	<u>5,088</u>	<u>-</u>
109 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 70,293</u>	<u>(\$ 115,241)</u>	<u>(\$ 44,948)</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.30%	0.65%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

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

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,393)	(\$ 1,511)
減少 0.25%	\$ 1,439	\$ 1,562
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,427	\$ 1,554
減少 0.25%	(\$ 1,389)	(\$ 1,512)

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

	109年12月31日	108年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 760	\$ 769
確定福利義務平均到期期間	8年	8年

二一、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本(註)	<u>\$ 3,000,000</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>
已發行股本	<u>\$ 1,329,152</u>	<u>\$ 1,329,152</u>

註：本公司於109年5月經股東會決議通過額定股本由2,000,000仟元提高為3,000,000仟元，並於109年6月完成額定股本變更登記。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

	109年12月31日	108年12月31日
<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
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
因採用權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	<u>11,944</u>	<u>12,827</u>
	<u>\$ 173,884</u>	<u>\$ 174,767</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及108年度各類資本公積餘額之調節如下：

	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
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	-	(30)
處分採權益法之投資	-	(853)
109年12月31日餘額	<u>\$ 161,940</u>	<u>\$ 11,944</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	-	110
108年12月31日餘額	<u>\$ 161,940</u>	<u>\$ 12,827</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(六)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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 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。

本公司 110 年 2 月 24 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	109年度
法定盈餘公積	<u>\$ 17,100</u>
迴轉特別盈餘公積	<u>(\$ 28,223)</u>
現金股利	<u>\$ 132,915</u>
每股現金股利（元）	\$ 1

有關 109 年度之盈餘分配案，尚待預計於 110 年 5 月 26 日召開之股東會決議。

(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 538 仟元。109 年及 108 年 12 月 31 日之特別盈餘公積金額分別為 175,844 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年度	108年度
年初餘額	(\$ 18,838)	(\$ 13,450)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>2,360</u>	<u>(5,388)</u>
年底餘額	<u>(\$ 16,478)</u>	<u>(\$ 18,838)</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12月31日	108年12月31日
不重分類至損益之項目		
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	(\$ 119,307)	(\$ 130,975)
採用權益法之關聯企業之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之份額	(9,961)	(24,156)
	<u>(\$ 129,268)</u>	<u>(\$ 155,131)</u>

(1) 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年度	108年度
年初餘額	(\$ 130,975)	(\$ 133,793)
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	<u>11,668</u>	<u>2,818</u>
年底餘額	<u>(\$ 119,307)</u>	<u>(\$ 130,975)</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)。

(2) 採用權益法之關聯企業之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之份額

	109年度	108年度
年初餘額	(\$ 24,156)	(\$ 26,188)
採用權益法之關聯企業認列之份額	12,048	2,032
處分採用權益法之投資關係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	2,370	-
	(223)	-
年底餘額	<u>(\$ 9,961)</u>	<u>(\$ 24,156)</u>

二二、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 營業收入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入		
美吾髮®事業部	\$ 788,626	\$ 755,957
醫藥事業部	276,699	344,906
	<u>\$ 1,065,325</u>	<u>\$ 1,100,863</u>

商品銷貨收入

合併公司分別透過電子商務、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年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,000	\$ 20,335
營業費用	14,331	17,318
	<u>\$ 33,331</u>	<u>\$ 37,653</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2	\$ 22
營業費用	656	1,784
	<u>\$ 658</u>	<u>\$ 1,806</u>

(三) 其他收益及費損淨額

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備減損損失	\$ -	(\$ 5,713)
處分不動產、廠房及設備		
淨（損失）利益	(242)	18
	<u>(\$ 242)</u>	<u>(\$ 5,695)</u>

(四) 利息費用

	109年度	108年度
公司債利息	\$ 2,820	\$ 2,819
公司債遞延發行成本之利息	2,098	2,132
租賃負債之利息	211	389
	<u>\$ 5,129</u>	<u>\$ 5,340</u>

(五) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利（附註二十）		
確定提撥計畫	\$ 5,998	\$ 6,877
確定福利計畫	356	(2,255)
其他員工福利		
薪資及獎金	162,221	166,619
勞健保費用	12,607	13,537
其 他	6,575	7,958
	<u>\$ 187,757</u>	<u>\$ 192,736</u>
依功能別彙總		
營業費用	\$ 149,431	\$ 154,239
營業成本	38,326	38,497
	<u>\$ 187,757</u>	<u>\$ 192,736</u>

(六) 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。109 及 108 年度估列之員工酬勞及董監酬勞分別於 110 年 2 月 24 日及 109 年 2 月 26 日經董事會決議如下：

估列比例

	109年度	108年度
員工酬勞	3.5%	3%
董監酬勞	2%	2%

金 額

	109年度	108年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 7,691	\$ 4,258
董監酬勞	4,395	2,839

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之實際配發金額與 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 109 及 108 年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。

(七) 外幣兌換（損）益

	109年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 1,522	\$ 1,016
外幣兌換（損失）總額	(<u>170</u>)	(<u>457</u>)
淨（損）益	<u>\$ 1,352</u>	<u>\$ 559</u>

(八) 其他收支

	109年度	108年度
策略合作收益	\$ -	\$ 14,220
政府補助	10,268	-
其他收入	1,913	1,392
什項支出	(<u>1,217</u>)	(<u>322</u>)
其他收（支）	<u>\$ 10,964</u>	<u>\$ 15,290</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年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 35,859	\$ 38,552
未分配盈餘加徵	729	-
以前年度之調整	(<u>804</u>)	(<u>90</u>)
	<u>35,784</u>	<u>38,462</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>868</u>	(<u>4,237</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 36,652</u>	<u>\$ 34,225</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$ 207,654</u>	<u>\$ 134,830</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 41,531	\$ 26,966
永久性差異	974	1,126
免稅所得	(9,704)	(600)
未分配盈餘加徵	729	-
未認列之可減除暫時性差異	3,842	7,353
合併個體適用不同稅率之影響數	84	(530)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(804)	(90)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 36,652</u>	<u>\$ 34,225</u>

(二) 本期所得稅負債

	109年12月31日	108年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 36,567</u>	<u>\$ 21,659</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

109 年度

遞 延 所 得 稅 資 產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ 1,221	\$ 338	\$ 1,559
未實現銷貨折讓	4,584	(2,839)	1,745
未實現推廣費	6,654	1,797	8,451
未實現廣告費	4,013	804	4,817
不動產、廠房及設備未實現減損損失	1,143	(196)	947
其 他	<u>1,015</u>	<u>(772)</u>	<u>243</u>
	<u>\$ 18,630</u>	<u>(\$ 868)</u>	<u>\$ 17,762</u>

108 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ 1,060	\$ 161	\$ 1,221
未實現銷貨折讓	5,216	(632)	4,584
未實現推廣費	5,056	1,598	6,654
未實現廣告費	1,703	2,310	4,013
不動產、廠房及設備未實現減損損失	-	1,143	1,143
其他	<u>1,358</u>	<u>(343)</u>	<u>1,015</u>
	<u>\$ 14,393</u>	<u>\$ 4,237</u>	<u>\$ 18,630</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之項目

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異		
採權益法認列之子公司及關聯企業損失	\$ 73,026	\$ 69,100
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減損損失	<u>21,666</u>	<u>21,666</u>
	<u>\$ 94,692</u>	<u>\$ 90,766</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 107 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	
	109年度	108年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.29</u>	<u>\$ 0.76</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.28</u>	<u>\$ 0.75</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	109年度	108年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 171,002</u>	<u>\$ 100,605</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 171,002	\$ 100,605
具稀釋作用潛在普通股之影響	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 171,002</u>	<u>\$ 100,605</u>

股 數

單位：仟股

	109年度	108年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	132,915	132,915
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>489</u>	<u>372</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>133,404</u>	<u>133,287</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度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 109 及 108 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	109年度	108年度
購置不動產、廠房及設備價款	\$131,463	\$ 4,829
減：遞延貸項－非流動轉入	<u>(6,151)</u>	<u>-</u>
不動產、廠房及設備新增	<u>\$125,312</u>	<u>\$ 4,829</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

109 年度

	109年 1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動			109年 12月31日
			利 息 費 用 攤 銷 數	租 賃 提 前 解 約	其 他	
租賃負債	\$ 18,718	(\$ 9,801)	\$ 211	(\$ 4,160)	(\$ 211)	\$ 4,757
存入保證金	1,396	497	-	-	-	1,893
	<u>\$ 20,114</u>	<u>(\$ 9,304)</u>	<u>\$ 211</u>	<u>(\$ 4,160)</u>	<u>(\$ 211)</u>	<u>\$ 6,650</u>

108 年度

	108年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動			108年12月31日
			利 息 費 用 攤 銷 數	租 賃 提 前 解 約	其 他	
租賃負債	\$ 29,192	(\$ 10,474)	\$ 389	(\$ 389)	-	\$ 18,718

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 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	\$ 70,037	\$ -	\$ -	\$ 70,037
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
國內上市櫃股票	\$ 73,394	\$ -	\$ -	\$ 73,394
國內未上市（櫃）股票	-	-	74,374	74,374
國外未上市（櫃）股票	-	-	7,384	7,384
	<u>\$ 73,394</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,758</u>	<u>\$ 155,152</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>

109 及 108 年度無第 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年度	108年度
年初餘額	\$ 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	9,074	1,168
年底餘額	<u>\$ 81,758</u>	<u>\$ 72,684</u>

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价格、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12月31日	108年12月31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		
公允價值衡量	\$ 70,037	\$ 37,015
按攤銷後成本衡量（註1）	1,042,834	1,375,144
透過其他綜合損益按公允價值之金融資產權益工具投資	155,152	143,484
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	490,881	861,781

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權益工具投資、應收款項、其他金融資產、應付款項、應付公司債及租賃負債等。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，請參閱附註三一。

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功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5%時，將使稅前淨利或權益增加（或減少）之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 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年度	108年度	109年度	108年度	109年度	108年度
損 益	\$ 64	\$ 89	(\$ 104)	(\$ 215)	(\$ 38)	\$ 63

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。

合併公司於本年度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12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 403,270	\$ 100,077
—金融負債	300,000	300,000
具現金流量利率風險		
—金融資產	357,248	559,056

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 及 108 年度之稅前淨利將增加／減少 447 仟元及 699 仟元，主因為合併公司之活期存款、外幣存款及定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定期存款減少所致。

(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 及 108 年度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 7,758 仟元及 7,174 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。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 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	\$ 188,761	\$ 227	\$ 301,893	\$ -
租賃負債	<u>1,753</u>	<u>2,438</u>	<u>583</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 190,514</u>	<u>\$ 2,665</u>	<u>\$ 302,476</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>

二八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年度	108年度
營業收入	關聯企業	<u>\$ 9,414</u>	<u>\$ 11,394</u>
	其他關係人	<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。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年度	108年度
營業成本	進貨－關聯企業	<u>\$ 24,596</u>	<u>\$ 10,494</u>
	其他營業成本－關聯企業	<u>\$ 454</u>	<u>\$ -</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『安克甲狀腺』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。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年度	108年度
推銷費用	關聯企業	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 32</u>

推銷費用係合併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：

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 31	\$ 275
其他應收款	關聯企業		
	懷特生技新藥公司	\$ 3,263	\$ 2,041
	安克生醫公司	133	167
		<u>\$ 3,396</u>	<u>\$ 2,208</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：

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
應付款項	關聯企業	\$ 10,064	\$ 156
其他應付款	關聯企業	\$ 28	\$ 380

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：

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年12月31日	108年12月31日
關聯企業		
懷特生技新藥公司	\$ 1,448	\$ 1,200
安克生醫公司	249	-
	<u>\$ 1,697</u>	<u>\$ 1,200</u>

存入保證金係合併公司出租廠房及辦公室予懷特生技新藥公司及安克生醫公司收取之押金。

5. 取得之不動產、廠房及設備

109 年度

關 係 人 類 別 / 名 稱	取 得 價 款
關聯企業	
懷特生技新藥公司	<u>\$ 120,816</u>

合併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12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
關聯企業		
懷特生技新藥公司	\$ 551	\$ 427
安克生醫公司	98	98
	<u>\$ 649</u>	<u>\$ 525</u>

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
關聯企業		
懷特生技新藥公司	\$ 13,311	\$ 4,881
安克生醫公司	2,650	1,119
誠意投資公司	34	34
	<u>\$ 15,995</u>	<u>\$ 6,034</u>

租賃收入彙總如下：

<u>關係人類別／名稱</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
關聯企業		
懷特生技新藥公司	\$ 5,591	\$ 4,881
安克生醫公司	1,118	1,119
誠意投資公司	34	34
	<u>\$ 6,743</u>	<u>\$ 6,034</u>

其有關租金之決定及收取方法，和一般租賃交易相當。

(三) 對主要管理階層之獎酬

109 及 108 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 39,399	\$ 41,005
退職後福利	<u>699</u>	<u>953</u>
	<u>\$ 40,098</u>	<u>\$ 41,958</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 年及 108 年 12 月 31 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為 28,822 仟元及 429,885 仟元。
- (二) 截至 109 年及 108 年 12 月 31 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 仟元及 65,000 仟元。

三十、重大之期後事項

懷特生技新藥股份有限公司以 110 年 1 月 29 日為增資基準日，以每股 20 元辦理現金增資 35,000 仟股，本公司認購 5,133.4 仟股（認購價款 102,668 仟元已繳齊），增資後本公司對懷特生技新藥股份有限公司之持股比例為 17.69%。

三一、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 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
外 幣 資 產							
貨幣性項目							
美 金	\$	13	28.48 (美金／新台幣)		\$	361	
人 民 幣		479	4.361 (人民幣／新台幣)			2,089	
歐 元		22	35.02 (歐元／新台幣)			761	
外 幣 負 債							
貨幣性項目							
美 金		57	28.48 (美金／新台幣)			1,631	

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
外 幣 資 產							
貨幣性項目							
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	
外 幣 負 債							
貨幣性項目							
美 金		86	29.98 (美金／新台幣)			2,566	
歐 元		100	33.59 (歐元／新台幣)			3,355	

合併公司於 109 及 108 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）請參閱附註二二(七)，由於外幣交易種類繁多，故無法按各外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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。

(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：附表三。
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：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：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。

三三、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。合併公司之報導部門如下：總管理部、美吾髮®事業部、醫藥事業部。

(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年度	108年度	109年度	108年度
美吾髮®事業部	\$ 788,626	\$ 755,957	\$ 184,060	\$ 134,959
醫藥事業部	276,699	344,906	78,465	104,091
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,065,325</u>	<u>\$ 1,100,863</u>	262,525	239,050
不可拆分之管理費用（包含其 他收益及費損淨額）			(92,188)	(91,124)
利息收入			5,246	4,456
租金收入			7,877	7,199
股利收入			4,888	2,824
其他收支			10,964	15,290
處分投資利益			33,193	-
透過損益按公允價值之金融資 產利益			174	174
外幣兌換利益			1,352	559
利息費用			(5,129)	(5,340)
採用權益法之關聯企業損益之 份額			(21,248)	(38,258)
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 207,654</u>	<u>\$ 134,830</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。109 及 108 年度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。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	109年度	108年度
客戶 A	<u>\$ 140,251</u>	<u>\$ 124,830</u>

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 12 月 31 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	未			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	\$ 31,308	1.24	\$ 31,308	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	19,646	-	19,646	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	22,440	-	22,440	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	62,254	12.08	62,254	
	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	5,872	0.39	5,872	
	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	7,384	6.66	7,384	
	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	6,248	3.23	6,248	
	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		\$ 155,152			

(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 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)	
	基 金							
	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	\$ 20,017	-	\$ 20,017	
	保德信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產	3,135	<u>50,020</u>	-	50,020	
			合 計		<u>\$ 70,037</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 12 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 12 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 年度

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	\$ 356,765	(\$ 88,242)	(\$ 17,060)	
	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	32,484	(35,444)	(2,313)	
	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	23,726	(10,184)	(1,398)	
	露特娜股份有限公司	台北市復興北路	化粧品銷售	7,000	7,000	700	35.00	2,779	(1,364)	(477)	
	子 公 司										
	薩摩亞 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	141,155	1,618	1,618	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	142,373	1,618	1,618	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	化粧品及日用品批發	USD 7,500	USD 7,500	-	100.00	142,370	1,618	1,618	註二

註一：本期認列之投資損益係按經會計師查核之財務報表計算。

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。

美吾華股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年度

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)	\$ 1,618	100	\$ 1,618 (註二)	\$ 142,370	\$ -

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

註二：係按經會計師查核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)	\$ 313,280 (USD 11,000)	\$ 1,125,630

註：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額=\$1,876,050×60%=\$1,125,630。

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	本公司與關係人係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現(損)益
				價格	收(付)款條件	與一般交易之比較	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
美吾髮化妝品(上海)有限公司	子公司	銷貨收入	\$ 13,365	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	\$ 2,075	-	\$ 1,219

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 年度

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	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	\$ 2,075 13,365	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 12 月 31 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。