

美吾華股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國104及103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、	會計師查核報告	3~4		-
四、	個體資產負債表	5		-
五、	個體綜合損益表	6~7		-
六、	個體權益變動表	8		-
七、	個體現金流量表	9~10		-
八、	個體財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~22		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
	(六) 重要會計項目之說明	23~47		六~二四
	(七) 關係人交易	48~50		二五
	(八) 質抵押之資產	-		-
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50		二六
	(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	51		二七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	51~52、53~55		二八
	2. 轉投資事業相關資訊	51~52、55		二八
	3. 大陸投資資訊	52、56~57		二八
	(十四) 部門資訊	-		-
九、	重要會計項目明細表	58~72		-

會計師查核報告

美吾華股份有限公司 公鑒：

美吾華股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。列入上開個體財務報表中，部分採用權益法之被投資公司其財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 104 年及 103 年 12 月 31 日上述採用權益法之投資餘額分別為新台幣（以下同）517,129 仟元及 306,416 仟元；民國 104 及 103 年度上述採用權益法認列之投資損失分別為 34,609 仟元及 45,199 仟元；另其他綜合損失分別為 1,680 仟元及 1,626 仟元。

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規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達美吾華股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31

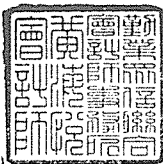
日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

美吾華股份有限公司民國 104 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

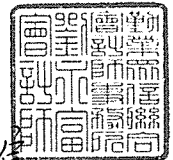
會計師 黃 海 悅

黃海悅



會計師 劉 永 富

劉永富



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920131587 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 105 年 2 月 26 日



民國 104 年 及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103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)	\$ 130,218	5	\$ 279,362	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四、七及二四)	32,002	1	38,026	2
1150	應收票據—淨額 (附註五及八)	77,863	3	81,684	3
1170	應收帳款—淨額 (附註五及八)	544,243	21	514,115	21
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註五、八及二五)	24,683	1	20,229	1
1200	其他應收款 (附註五及八)	3,451	-	3,806	-
1210	其他應收款—關係人 (附註五、八及二五)	7,044	1	4,905	-
130X	存貨 (附註四、五及九)	214,781	8	179,618	7
1410	預付款項	127,857	5	53,034	2
1470	其他流動資產 (附註十)	137,194	5	196,130	8
11XX	流動資產合計	1,299,336	50	1,370,909	55
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產 (附註四及十一)	102,889	4	117,442	5
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	733,681	28	530,103	21
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十三)	424,961	16	432,542	17
1780	無形資產 (附註四及十四)	3,124	-	5,611	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	11,818	1	11,998	-
1990	其他非流動資產 (附註十八)	36,930	1	43,551	2
15XX	非流動資產合計	1,313,403	50	1,141,247	45
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,612,739	100	\$ 2,512,156	100
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2150	應付票據 (附註十五)	\$ 3,181	-	\$ 2,720	-
2170	應付帳款 (附註十五)	517,795	20	434,474	17
2180	應付帳款—關係人 (附註十五及二五)	4,877	-	1,877	-
2219	其他應付款 (附註十六及二五)	104,415	4	98,651	4
2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)	9,102	1	11,336	1
2399	其他流動負債	34,849	1	32,678	1
21XX	流動負債合計	674,219	26	581,736	23
	非流動負債				
2530	應付公司債 (附註十七)	200,000	8	200,000	8
2645	存入保證金 (附註二五)	1,304	-	1,304	-
2670	其 他	6,325	-	6,364	-
25XX	非流動負債合計	207,629	8	207,668	8
2XXX	負債合計	881,848	34	789,404	31
	權益 (附註十九)				
3110	股本—普通股	1,329,152	51	1,329,152	53
3200	資本公積	209,247	8	190,335	8
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	101,921	4	93,869	4
3320	特別盈餘公積	1,875	-	1,875	-
3350	未分配盈餘	80,714	3	92,764	3
3300	保留盈餘合計	184,510	7	188,508	7
3400	其他權益	7,982	-	14,757	1
31XX	權益合計	1,730,891	66	1,722,752	69
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,612,739	100	\$ 2,512,156	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 2 月 26 日查核報告)

董事長：李成家

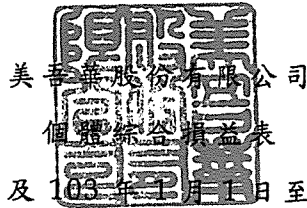


經理人：賴育儒



會計主管：呂淑琿





民國 104 年及 103 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		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入（附註四及二五）	\$ 1,285,256	102	\$ 1,170,399	102
4170	減：銷貨退回	16,791	1	21,641	2
4190	銷貨折讓	5,078	1	5,033	-
4000	營業收入合計	1,263,387	100	1,143,725	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註九及二五）	708,065	56	645,543	56
5900	營業毛利	555,322	44	498,182	44
5910	與子公司之未實現利益	(9,061)	(1)	(7,093)	(1)
5920	與子公司之已實現利益	7,093	1	8,621	1
	營業費用				
6100	推銷費用（附註二五）	343,386	27	327,551	29
6200	管理費用	95,982	8	103,547	9
6000	營業費用合計	439,368	35	431,098	38
6500	其他收益及費損淨額（附註十八及二十）	479	-	1,404	-
6900	營業淨利	114,465	9	70,016	6
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	3,458	-	2,464	-
7110	租金收入（附註二五）	6,747	1	6,690	1
7130	股利收入	2,582	-	374	-
7190	其他收入	2,858	-	1,183	-
7225	處分投資利益（附註十一及十二）	3,946	-	78,165	7
7670	減損損失（附註四及十一）	-	-	(18,701)	(2)
7230	外幣兌換淨益（附註二十）	37	-	897	-
7590	什項支出	-	-	(890)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7510	利息費用	(\$ 4,359)	-	(\$ 5,712)	(1)
7070	採用權益法之子公司及關 聯企業損益份額 (附註 十二)	(34,973)	(3)	(38,315)	(3)
7000	營業外收入及支出 合計	(19,704)	(2)	26,155	2
7900	稅前淨利	94,761	7	96,171	8
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	15,675	1	15,647	1
8200	淨 利	79,086	6	80,524	7
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數	(3,627)	-	4,191	-
8330	採用權益法認列之關 聯企業其他綜合損 益之份額	292	-	(167)	-
	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	(4,803)	(1)	8,111	1
8370	採用權益法認列之關 聯企業其他綜合損 益之份額	(1,972)	-	(1,459)	-
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	(10,110)	(1)	10,676	1
8500	綜合損益總額	\$ 68,976	5	\$ 91,200	8
	每股盈餘 (附註二二)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 0.60		\$ 0.61	
9810	稀 釋	\$ 0.59		\$ 0.60	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 2 月 26 日查核報告)

董事長：李成家

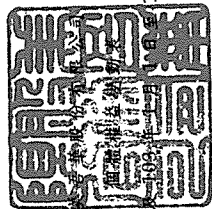


經理人：賴育儒



會計主管：呂淑瑀





民國 104 年 12 月 31 日

單位：除每股金額為新台幣外，餘係仟元

代碼	103 年 1 月 1 日餘額	本 公 積 金 餘 額	特 別 公 積 金 餘 額	附 註 十 九) 未 分 配 盈 餘	附 註 十 九) 未 實 現 (損) 益	其 他 權 益 (附 註 十 九) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權 益 總 額
A1	\$ 1,329,152	\$ 198,555	\$ 87,923	\$ 1,875	\$ 60,052	\$ 2,589	\$ 1,685,662
B1	-	-	5,946	-	(5,946)	-	-
B5	-	-	-	-	(53,166)	-	(53,166)
C7	-	(7,226)	-	-	7,276	-	50
M3	-	(994)	-	-	-	-	(994)
D1	-	-	-	-	80,524	-	80,524
D3	-	-	-	-	4,024	8,110	10,676
D5	-	-	-	-	84,548	8,110	91,200
Z1	1,329,152	190,335	93,869	1,875	92,764	1,131	1,722,752
B1	-	-	8,052	-	(8,052)	-	-
B5	-	-	-	-	(79,749)	-	(79,749)
C7	-	18,912	-	-	-	-	18,912
D1	-	-	-	-	79,086	-	79,086
D3	-	-	-	-	(3,335)	(4,556)	(10,110)
D5	-	-	-	-	75,751	(4,556)	68,976
Z1	1,329,152	209,247	101,921	1,875	80,714	9,070	1,730,891

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 2 月 26 日查核報告)



董事長：李成家



經理人：賴育僑



會計主管：呂淑瑤

美 華 股 份 有 限 公 司

個 體 現 金 流 量 表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 94,761	\$ 96,171
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	21,346	20,733
A20200	攤銷費用	5,258	7,565
A20300	提列呆帳費用	57	402
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(2)	(26)
A20900	利息費用	4,359	5,712
A21200	利息收入	(3,458)	(2,464)
A21300	股利收入	(2,582)	(374)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企 業損益之份額	34,973	38,315
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(40)	(39)
A23100	處分投資利益	(3,946)	(78,165)
A23500	金融資產減損損失	-	18,701
A23900	與子公司之未實現利益	9,061	7,093
A24000	與子公司之已實現利益	(7,093)	(8,621)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	6,228	87,913
A31130	應收票據	3,821	8,197
A31150	應收帳款	(30,163)	9,486
A31160	應收帳款－關係人	(4,476)	7,281
A31180	其他應收款	176	10,283
A31190	其他應收款－關係人	(2,139)	1,047
A31200	存 貨	(35,163)	631
A31220	預付退休金	(830)	(12,002)
A31230	預付款項	(74,823)	(47,537)
A31240	其他流動資產	58,936	63,177
A32130	應付票據	461	(298)
A32150	應付帳款	83,321	3,000
A32160	應付帳款－關係人	3,000	1,330
A32180	其他應付款	7,184	10,660
A32230	其他流動負債	2,171	(4,725)
A33000	營運產生之淨現金流入	170,398	243,446

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
A33300	支付之利息	(\$ 4,279)	(\$ 5,100)
A33500	支付之所得稅	(17,729)	(6,485)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>148,390</u>	<u>231,861</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	-	(19,593)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	21,784
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(6,375)
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	18,297	5,414
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(228,090)	-
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	-	89,935
B02700	購置不動產、廠房及設備	(6,980)	(16,397)
B02800	處分不動產、廠房及設備	176	-
B03700	存出保證金增加	(1,174)	(1,051)
B04500	購置無形資產	(2,692)	(1,330)
B06700	其他非流動資產增加	(3,541)	(1,788)
B07500	收取之利息	3,637	2,326
B07600	收取之股利	<u>2,582</u>	<u>374</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(217,785)</u>	<u>73,299</u>
籌資活動之現金流量			
C01200	發行公司債	-	200,000
C01300	償還公司債	-	(300,000)
C04500	發放現金股利	(79,749)	(53,166)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(79,749)</u>	<u>(153,166)</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)	(149,144)	151,994
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>279,362</u>	<u>127,368</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 130,218</u>	<u>\$ 279,362</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年2月26日查核報告)

董事長：李成家



經理人：賴育儒



會計主管：呂淑琚



美吾華股份有限公司

個體財務報告附註

民國 104 年及 103 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）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（化粧品製造加工部份限工廠主要品）。
- (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。

本個體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

本個體財務報告於 105 年 2 月 26 日經本公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 104

年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動：

IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。

（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）外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（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年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

（五）約當現金

約當現金係自投資之日起 3 個月內到期之商業本票及原始到期日在 3 個月以內之銀行存款，其帳面價值近似公平價值。

（六）存 貨

存貨包括製成品、包裝材料、商品、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）投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本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本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，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本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；本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，本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。

本公司於評估減損時，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。

本公司與關聯企業間之逆流交易所產之未實現損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(九) 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。

本公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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。

(十) 無形資產

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年度損益。

(十一) 不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產之減損

倘不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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、備供出售金融資產與放款及應收款。

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二四。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

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

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。

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

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

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

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

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

2. 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本公司，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。

(十四) 租賃

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 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. 退職後員工福利

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）及淨確定福利負債（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。

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

(十六) 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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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有課稅所得以供可減除暫時性差異或購置機器設備及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本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。

五、重大會計判斷、估計及不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，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。

主要假設及估計不確定性之資訊如下：

(一) 應收款項之估計減損

當帳款有客觀證據顯示減損跡象時，本公司除個別評估其減損金額外，並依歷史交易經驗估計回收率，以計算無法回收之金額認列減損。

(二) 存貨跌價及呆滯損失

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量跌價損失，淨變現價值係以最後單位售價扣除估計之推銷費用率計算，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。另依據存貨呆滯月數及重修報廢之歷史經驗值，作為存貨呆滯損失評估之基礎。

(三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 216	\$ 215
銀行支票及活期存款	33,502	24,147
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	96,500	255,000
	<u>\$ 130,218</u>	<u>\$ 279,362</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
銀行存款	0.13%~0.82%	0.17%~0.94%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年12月31日	103年12月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動</u>		
基金受益憑證	\$ 32,002	\$ 38,026

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 78,785	\$ 82,606
減：備抵呆帳	(922)	(922)
	\$ 77,863	\$ 81,684
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 546,772	\$ 524,532
減：備抵呆帳	(2,529)	(10,417)
	\$ 544,243	\$ 514,115
應收帳款—關係人	\$ 24,807	\$ 20,331
減：備抵呆帳	(124)	(102)
	\$ 24,683	\$ 20,229
<u>其他應收款</u>		
應收推廣費	\$ 1,124	\$ 1,449
利息	62	241
其他	3,510	3,361
減：備抵呆帳	(1,245)	(1,245)
	\$ 3,451	\$ 3,806
其他應收款—關係人	\$ 7,044	\$ 4,905

(一) 應收票據

本公司對商品銷售之授信期間為 1 至 6 個月。本公司評估應收票據有客觀減損證據時，個別評估其減損金額。無減損客觀證據之應收票據，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組應收票據之減損，即債務人有逾期未收款項時，依過去 3 年度應收票據未能收回之比率提列備抵呆帳。

本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。

於資產負債表日無已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收票據。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 922	\$ 922
加：本年度提列呆帳費用	-	-
年底餘額	<u>\$ 922</u>	<u>\$ 922</u>

(二) 應收帳款

本公司對商品銷售之授信期間為 1 至 6 個月。本公司評估應收帳款有客觀減損證據時，個別評估其減損金額。無減損客觀證據之應收帳款，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組應收款項之減損，即債務人有逾期未收款項時，依過去 3 年度應收款項未能收回之比率提列備抵呆帳。

本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。

於資產負債表日無已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
3 個月內	\$ 461,449	\$ 429,016
4~6 個月	105,645	101,423
7~12 個月	4,485	5,574
1 年以上	-	8,850
	<u>\$ 571,579</u>	<u>\$ 544,863</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 10,519	\$ 14,274
加：本年度提列呆帳費用	57	402
減：本年度實際沖銷	(7,923)	(4,157)
年底餘額	<u>\$ 2,653</u>	<u>\$ 10,519</u>

(三) 其他應收款

本公司評估其他應收款有客觀減損證據時，應個別評估其減損金額。無減損客觀證據之其他應收款，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組其他應收款之減損，即債務人有逾期未收款項時，依過去3年度其他應收款未能收回之比率提列備抵呆帳。

於資產負債表日無已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之其他應收款。

九、存貨淨額

	104年12月31日	103年12月31日
商 品	\$ 84,102	\$ 55,361
製 成 品	49,648	49,030
包裝材料	41,241	34,674
原 料	27,067	23,728
在 製 品	12,723	16,825
	<u>\$ 214,781</u>	<u>\$ 179,618</u>

104年度與存貨相關之銷貨成本為708,065仟元，其中包括存貨回升利益3,639仟元、存貨報廢損失5,818仟元及存貨盤虧26仟元。103年度與存貨相關之銷貨成本為645,543仟元，其中包括存貨跌價損失2,581仟元、存貨報廢損失5,785仟元及存貨盤虧284仟元。

截至104年及103年12月31日止，庫齡超過12個月之存貨帳面金額分別計3,965仟元及6,094仟元，前述存貨皆已全額提列跌價損失。

十、其他流動資產

	104年12月31日	103年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 126,226	\$ 194,717
其 他	10,968	1,413
	<u>\$ 137,194</u>	<u>\$ 196,130</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：

	104年12月31日	103年12月31日
定期存款	0.790%~1.355%	0.870%~1.345%

十一、以成本衡量之金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
<u>非流動</u>		
國內外未上市（櫃）普通股	<u>\$ 102,889</u>	<u>\$ 117,442</u>

上述未上市（櫃）股票於附註二四依金融資產衡量種類區分為備供出售金融資產。

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致其公允價值無法可靠衡量。

本公司於 104 年度出售帳面金額 14,422 仟元之以成本衡量之金融資產，並認列處分利益 3,744 仟元。

本公司於 103 年評估對所持有之上述未上市（櫃）股票投資提列減損損失 18,701 仟元。

十二、採用權益法之投資

	104年12月31日	103年12月31日
<u>投資子公司</u>		
非上市（櫃）公司		
薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION	<u>\$ 211,882</u>	<u>\$ 218,629</u>
<u>投資關聯企業</u>		
上市（櫃）公司		
懷特生技新藥股份有限公司	491,799	287,236
安克生醫股份有限公司	25,330	-
非上市（櫃）公司		
安克生醫股份有限公司	-	19,180
露特娜股份有限公司	<u>4,670</u>	<u>5,058</u>
	<u>521,799</u>	<u>311,474</u>
	<u>\$ 733,681</u>	<u>\$ 530,103</u>

安克生醫股份有限公司於 104 年 3 月 24 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌。

本公司於資產負債表日對子公司及關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	104年12月31日	103年12月31日
薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION	100.00%	100.00%
懷特生技新藥股份有限公司	18.78%	12.72%
安克生醫股份有限公司	6.76%	7.68%
露特娜股份有限公司	35.00%	35.00%

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，請參閱附表二「被投資公司資訊、所在地區等相關資訊」。

本公司於 104 及 103 年度對子公司及關聯企業採用權益法認列之投資損失如下：

	104年度	103年度
薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION	\$ 24	\$ 7,285
懷特生技新藥股份有限公司	(30,290)	(41,043)
安克生醫股份有限公司	(4,319)	(4,156)
露特娜股份有限公司	(388)	(401)
	<u>(\$ 34,973)</u>	<u>(\$ 38,315)</u>

本公司於 104 年以 228,090 仟元取得懷特生技新藥股份有限公司 9,904,000 股，致持股比例由 12.72%增加為 18.78%；另安克生醫股份有限公司於 104 年 3 月 23 日現金增資及 104 年 12 月員工認股權執行轉換，本公司因未按持股比例認列致持股比例減少為 6.76%，未按持股比例資本公積之變動請參閱附註十九。

本公司於 103 年處分懷特生技新藥股份有限公司 230,000 股及安克生醫股份有限公司 1,600,000 股，處分利益分別為 5,569 仟元及 69,663 仟元。

104 及 103 年度採用權益法之子公司及關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司及關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

	104年12月31日	103年12月31日
懷特生技新藥股份有限公司	<u>\$ 855,616</u>	<u>\$ 748,417</u>
安克生醫股份有限公司	<u>\$ 82,791</u>	<u>\$ -</u>

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	104年度	103年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨損	(\$ 34,997)	(\$ 45,600)
其他綜合損益	(<u>1,680</u>)	(<u>1,626</u>)
綜合損益總額	<u>(\$ 36,677)</u>	<u>(\$ 47,226)</u>

十三、不動產、廠房及設備

	104年12月31日	103年12月31日
土地	\$ 193,471	\$ 193,471
房屋及建築	182,736	191,672
機器設備	40,995	39,944
運輸設備	598	782
生財器具	3,173	4,173
其他設備	103	93
未完工程	<u>3,885</u>	<u>2,407</u>
	<u>\$ 424,961</u>	<u>\$ 432,542</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	未完工程	合 計
<u>成 本</u>								
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 193,471	\$ 301,349	\$ 63,712	\$ -	\$ 6,701	\$ 1,007	\$ 2,050	\$ 568,290
增 添	-	6,334	4,257	920	3,541	108	1,237	16,397
重 分 類	-	880	-	-	-	-	(880)	-
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 193,471</u>	<u>\$ 308,563</u>	<u>\$ 67,969</u>	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 10,242</u>	<u>\$ 1,115</u>	<u>\$ 2,407</u>	<u>\$ 584,687</u>
<u>累計折舊</u>								
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 105,439)	(\$ 20,858)	\$ -	(\$ 4,487)	(\$ 628)	\$ -	(\$ 131,412)
折舊費用	-	(11,452)	(7,167)	(138)	(1,582)	(394)	-	(20,733)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 116,891)</u>	<u>(\$ 28,025)</u>	<u>(\$ 138)</u>	<u>(\$ 6,069)</u>	<u>(\$ 1,022)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 152,145)</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 193,471</u>	<u>\$ 191,672</u>	<u>\$ 39,944</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 4,173</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 2,407</u>	<u>\$ 432,542</u>
<u>成 本</u>								
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 193,471	\$ 308,563	\$ 67,969	\$ 920	\$ 10,242	\$ 1,115	\$ 2,407	\$ 584,687
增 添	-	1,272	2,248	-	578	138	2,744	6,980
重 分 類	-	1,549	6,677	-	-	-	(1,266)	6,960
處 分	-	-	-	-	(2,472)	(31)	-	(2,503)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 193,471</u>	<u>\$ 311,384</u>	<u>\$ 76,894</u>	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 8,348</u>	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 3,885</u>	<u>\$ 596,124</u>
<u>累計折舊</u>								
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 116,891)	(\$ 28,025)	(\$ 138)	(\$ 6,069)	(\$ 1,022)	\$ -	(\$ 152,145)
折舊費用	-	(11,757)	(7,874)	(184)	(1,403)	(128)	-	(21,346)
處 分	-	-	-	-	2,297	31	-	2,328
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 128,648)</u>	<u>(\$ 35,899)</u>	<u>(\$ 322)</u>	<u>(\$ 5,175)</u>	<u>(\$ 1,119)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 171,163)</u>
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 193,471</u>	<u>\$ 182,736</u>	<u>\$ 40,995</u>	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 3,173</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 3,885</u>	<u>\$ 424,961</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	20年至60年
機電工程	3年至20年
裝潢工程	3年至15年
機器設備	5至15年
運輸設備	5年
生財器具	2至5年
其他設備	3至9年

十四、無形資產

	104年12月31日	103年12月31日
電腦軟體成本	\$ 3,124	\$ 3,290
權利金	-	2,321
	<u>\$ 3,124</u>	<u>\$ 5,611</u>

	電腦軟體成本	權利金	合計
<u>成本</u>			
103年1月1日餘額	\$ 14,387	\$ 19,480	\$ 33,867
取得	<u>1,330</u>	<u>-</u>	<u>1,330</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 15,717</u>	<u>\$ 19,480</u>	<u>\$ 35,197</u>
<u>累計攤銷</u>			
103年1月1日餘額	(\$ 8,140)	(\$ 14,163)	(\$ 22,303)
攤銷費用	<u>(4,287)</u>	<u>(2,996)</u>	<u>(7,283)</u>
103年12月31日餘額	<u>(\$ 12,427)</u>	<u>(\$ 17,159)</u>	<u>(\$ 29,586)</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 3,290</u>	<u>\$ 2,321</u>	<u>\$ 5,611</u>
<u>成本</u>			
104年1月1日餘額	\$ 15,717	\$ 19,480	\$ 35,197
取得	<u>2,692</u>	<u>-</u>	<u>2,692</u>
處分	<u>(3,632)</u>	<u>-</u>	<u>(3,632)</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 14,777</u>	<u>\$ 19,480</u>	<u>\$ 34,257</u>
<u>累計攤銷</u>			
104年1月1日餘額	(\$ 12,427)	(\$ 17,159)	(\$ 29,586)
攤銷費用	<u>(2,858)</u>	<u>(2,321)</u>	<u>(5,179)</u>
處分	<u>3,632</u>	<u>-</u>	<u>3,632</u>
104年12月31日餘額	<u>(\$ 11,653)</u>	<u>(\$ 19,480)</u>	<u>(\$ 31,133)</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 3,124</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,124</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

權利金	5 至 10 年
電腦軟體成本	1 至 5 年

十五、應付票據及應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 3,181</u>	<u>\$ 2,720</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 517,795</u>	<u>\$ 434,474</u>
關係人	<u>\$ 4,877</u>	<u>\$ 1,877</u>

(一) 應付票據

本公司之應付票據主要係支付本公司委託銷售藥品之佣金而開立之票據。

(二) 應付帳款

賒帳期間為 1 至 6 個月，本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。

十六、其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 31,664	\$ 34,218
應付推廣費	21,755	19,889
應付廣告費	19,282	9,367
應付利息	1,309	1,309
應付休假給付	500	495
其 他	<u>29,677</u>	<u>33,373</u>
	104,187	98,651
其他應付款—關係人	<u>228</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 104,415</u>	<u>\$ 98,651</u>

十七、應付公司債

	104年12月31日	103年12月31日
國內有擔保公司債	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

本公司於 98 年 7 月 21 日發行 5 年期有擔保普通公司債，發行總額 300,000 仟元，每年將依 1.70% 之年利率支付利息，到期一次支付，已於 103 年 7 月清償。本公司另於 103 年 7 月 17 日發行 5 年期有擔保普通公司債，發行總額 200,000 仟元，每年將依 1.43% 之年利率支付利息，到期一次支付。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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。

(二) 確定福利計畫

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。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 132,584	\$ 131,190
計畫資產公允價值	(<u>153,524</u>)	(<u>154,926</u>)
淨確定福利資產	(<u>\$ 20,940</u>)	(<u>\$ 23,736</u>)

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債（資 產）
103 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 148,146</u>	<u>(\$ 155,690)</u>	<u>(\$ 7,544)</u>
服務成本			
當期服務成本	3,072	-	3,072
前期服務成本及清償利益	(1,365)	-	(1,365)
利息費用（收入）	<u>2,434</u>	<u>(2,620)</u>	<u>(186)</u>
認列於損益	<u>4,141</u>	<u>(2,620)</u>	<u>1,521</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(1,020)	(1,020)
精算損失－人口統計假設 變動	432	-	432
精算利益－經驗調整	<u>(3,603)</u>	<u>-</u>	<u>(3,603)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(3,171)</u>	<u>(1,020)</u>	<u>(4,191)</u>
雇主提撥	-	(5,612)	(5,612)
福利支付	<u>(17,926)</u>	<u>10,016</u>	<u>(7,910)</u>
103 年 12 月 31 日	<u>\$ 131,190</u>	<u>(\$ 154,926)</u>	<u>(\$ 23,736)</u>
104 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 131,190</u>	<u>(\$ 154,926)</u>	<u>(23,736)</u>
服務成本			
當期服務成本	2,221	-	2,221
前期服務成本及清償利益	(439)	-	(439)
利息費用（收入）	<u>2,218</u>	<u>(2,681)</u>	<u>(463)</u>
認列於損益	<u>4,000</u>	<u>(2,681)</u>	<u>1,319</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(1,413)	(1,413)
精算損失－人口統計假設 變動	21	-	21
精算利益－經驗調整	(894)	-	(894)
精算損失－財務假設變動	<u>5,913</u>	<u>-</u>	<u>5,913</u>
認列於其他綜合損益	<u>5,040</u>	<u>(1,413)</u>	<u>3,627</u>
雇主提撥	-	(2,150)	(2,150)
福利支付	<u>(7,646)</u>	<u>7,646</u>	<u>-</u>
104 年 12 月 31 日	<u>\$ 132,584</u>	<u>(\$ 153,524)</u>	<u>(\$ 20,940)</u>

本公司因「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。

本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：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.25%	1.75%
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：

	104年12月31日
折現率	
增加 0.25%	(\$ 2,989)
減少 0.25%	\$ 3,100
薪資預期增加率	
增加 0.25%	\$ 3,069
減少 0.25%	(\$ 2,975)

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。

	104年12月31日	103年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 1,279	\$ 5,463
確定福利義務平均到期期間	9年	10年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 1,329,152</u>	<u>\$ 1,329,152</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利，本公司實收股本中包含私募普通股 205,000 仟元，已於 103 年 4 月 25 日補辦公開發行申報生效。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為 10,000 仟股。

截至 104 年 12 月 31 日本公司公司章程資本總額定為 2,000,000 仟元，已有工商登記核准 1,600,000 仟元，實收資本額 1,329,152 仟元，分為 132,915 仟股，均為普通股。

(二) 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
股票發行溢價	<u>\$ 188,523</u>	<u>\$ 188,523</u>
因採用權益法之投資而產生	<u>20,724</u>	<u>1,812</u>
	<u>\$ 209,247</u>	<u>\$ 190,335</u>

104 及 103 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	因採用權益法之 投資而產生
103 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 188,523</u>	<u>\$ 10,032</u>
被投資公司資本公積彌補虧損	-	(7,276)
處分被投資公司依比例轉銷	-	(994)
其他	-	50
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 188,523</u>	<u>\$ 1,812</u>
104 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 188,523</u>	<u>\$ 1,812</u>
現金增資未按持股比例認購	-	16,209
採權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	-	2,703
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 188,523</u>	<u>\$ 20,724</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積，如尚有盈餘，依下列順序分配之：

1. 員工紅利 5% 至 10%。
2. 董監事酬勞 2% 至 5%。
3. 再就其餘額，連同前年度累積未分配盈餘，至少提撥 50% 由董事會擬具股利分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司股利政策係依據公司法及本公司章程規定辦理，並視盈餘狀況，兼顧公司長期發展計畫及穩健財務結構之前提，原則以適當比例之現金股利與股票股利發放，若有發放股票股利，則至少占當年度全部股利之 10%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 2 月 26 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 5 月 31 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二十之(三)員工福利費用。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 104 年 6 月 16 日及 103 年 6 月 18 日舉行股東常會決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
提列法定盈餘公積	\$ 8,052	\$ 5,946		
現金股利	79,749	53,166	\$ 0.60	\$ 0.40

本公司 105 年 2 月 26 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
提列法定盈餘公積	\$ 7,908	
現金股利	66,458	\$ 0.5

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 5 月 31 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 2,468 仟元予以提列特別盈餘公積。

首次採用 IFRSs 因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。美吾華（廈門）公司已於 102 年 6 月清算，故本公司迴轉特別盈餘公積 593 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

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 13,626	\$ 5,516
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(4,803)	8,111
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額	247	(1)
年底餘額	<u>\$ 9,070</u>	<u>\$ 13,626</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（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. 備供出售金融資產未實現損益

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 1,131	\$ 2,589
處分採用權益法之關聯企 業依比例重分類至損益	-	(50)
採用權益法之關聯企業之 備供出售金融資產未實 現損益之份額	(2,219)	(1,408)
年底餘額	<u>(\$ 1,088)</u>	<u>\$ 1,131</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

二十、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷費用

	104年度	103年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,285	\$ 14,783
營業費用	6,061	5,950
	<u>\$ 21,346</u>	<u>\$ 20,733</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年度	103年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用		
無形資產	\$ 5,179	\$ 7,283
其 他	79	282
	<u>\$ 5,258</u>	<u>\$ 7,565</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	104年度	103年度
處分不動產、廠房及設備淨益	\$ 40	\$ 39
確定福利計劃清償利益(附註十八)	439	1,365
	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 1,404</u>

(三) 員工福利費用

	104年度	103年度
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	\$ 6,353	\$ 5,854
確定福利計畫	1,760	2,886
其他員工福利		
薪資及獎金	187,305	185,448
勞健保費用	14,527	15,166
其 他	7,301	6,477
	<u>\$ 217,246</u>	<u>\$ 215,831</u>
依功能別彙總		
營業費用	\$ 178,515	\$ 176,865
營業成本	38,731	38,966
	<u>\$ 217,246</u>	<u>\$ 215,831</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以 5% 至 10% 及 2% 至 5% 分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度係分別按 5% 及 3% 估列員工紅利 3,623 仟元及董監事酬勞 2,174 仟元。依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 2 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工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事酬勞。104 年度估列員工酬勞 3,510 仟元及董監事酬勞 2,005 仟元，係分別按前述稅前利益之 3.5%

及 2%估列，該等金額於 105 年 2 月 26 日董事會擬議，尚待預計於 105 年 5 月 31 日召開之股東常會決議。

年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度個體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

本公司 104 年 6 月 16 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞為 5,797 仟元與 103 年度個體財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異；103 年 6 月 18 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞為 4,329 仟元與 102 年度個體財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 外幣兌換（損）益

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	\$ 1,599	\$ 1,730
外幣兌換損失總額	(<u>1,562</u>)	(<u>833</u>)
淨 益	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 897</u>

二一、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：

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 15,787	\$ 14,839
以前年度之調整	(<u>292</u>)	(<u>336</u>)
	15,495	14,503
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>180</u>	<u>1,144</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,675</u>	<u>\$ 15,647</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	<u>\$ 94,761</u>	<u>\$ 96,171</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 16,109	\$ 16,349
永久性差異	521	898
免稅所得	(877)	(5,843)
基本稅額應納差額	-	1,246
投資抵減抵用	(1,093)	-
未認列之可減除暫時性差異	1,307	3,333
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(292)	(336)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,675</u>	<u>\$ 15,647</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定，將列為股東會決議年度之所得稅費用。

(二) 本期所得稅負債

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 9,102</u>	<u>\$ 11,336</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 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	\$ 1,509	(\$ 618)	\$ 891
未實現銷貨折讓	3,964	280	4,244
未實現推廣費	3,381	317	3,698
未實現廣告費	-	1,020	1,020
其他	<u>1,768</u>	<u>197</u>	<u>1,965</u>
	10,622	1,196	11,818
股東投資抵減	<u>1,376</u>	(1,376)	-
	<u>\$ 11,998</u>	<u>(\$ 180)</u>	<u>\$ 11,818</u>

103 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	\$ 1,207	\$ 302	\$ 1,509
未實現銷貨折讓	4,532	(568)	3,964
未實現推廣費	3,043	338	3,381
其他	<u>1,807</u>	(<u>39</u>)	<u>1,768</u>
	10,589	33	10,622
股東投資抵減	<u>2,553</u>	(<u>1,177</u>)	<u>1,376</u>
	<u>\$ 13,142</u>	(<u>\$ 1,144</u>)	<u>\$ 11,998</u>

(四) 未認列為遞延所得稅資產之項目。

	104年12月31日	103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	\$ 22,123	\$ 16,177
以成本法衡量之金融資 產減損損失	<u>20,552</u>	<u>20,722</u>
	<u>\$ 42,675</u>	<u>\$ 36,899</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 80,714</u>	<u>\$ 92,764</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 12,284</u>	<u>\$ 18,474</u>

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 21.30%(預計) 及 20.62%。

自 104 年 1 月 1 日起中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額，其可扣抵稅額為原可扣抵稅額之半數。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

單位：每股元

	104年度	103年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.60</u>	<u>\$ 0.61</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 0.60</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	104年度	103年度
本年度淨利	<u>\$ 79,086</u>	<u>\$ 80,524</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 79,086	\$ 80,524
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>\$ 79,086</u>	<u>\$ 80,524</u>

股 數

單位：仟股

	104年度	103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： 員工分紅	<u>256</u>	<u>390</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>133,171</u>	<u>133,305</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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分紅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。

二三、資本風險管理

本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。

二四、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) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量，係基於公允價值可觀察之程度分為第 1 等至第 3 等級。

(1) 第 1 等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第 2 等級公允價值衡量係指除第 1 等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第 3 等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 32,002	\$ -	\$ -	\$ 32,002

103 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 38,026	\$ -	\$ -	\$ 38,026

104 年及 103 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. 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，其公允價值係資產負債表日之淨資產價值；興櫃股票，其公允價值係參照市場最後當

日成交均價決定。若無市場價格可供參考時，其評價方式係採用贖回參考價值。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(三) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
一持有供交易	\$ 32,002	\$ 38,026
放款及應收款（註1）	913,728	1,098,818
備供出售金融資產（註2）	102,889	117,442
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	798,104	703,009

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

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產。

註3：餘額係包含應付票據、應付帳款、部分其他應付款及應付公司債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本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。本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本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）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本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。

本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

本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，參閱附註二七。

敏感度分析

本公司主要受到人民幣、歐元、美金及瑞士法郎匯率波動之影響。

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，本公司之敏感度分析。5%係為本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個體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之金額；當個體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。

	人 民 幣 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	104年度	103年度	104年度	103年度
(損) 益	(\$ 1,121)	(\$ 1,040)	(\$ 7)	\$ 243

	美 金 之 影 響		瑞 士 法 郎 之 影 響	
	104年度	103年度	104年度	103年度
(損) 益	(\$ 65)	\$ -	\$ -	\$ 75

以上主要源自於本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人民幣、歐元、美金及瑞士法郎計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

本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：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 230,812	\$ 461,998
—金融負債	201,304	201,304
具現金流量利率風險		
—金融資產	40,363	25,638

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。本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，本公司 104 年度之稅前淨利將增加／減少 50 仟元，主因為本公司之活期存款利率風險之暴險。

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，本公司 103 年度之稅前淨利將增加／減少 32 仟元，主因為本公司之活期存款利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。

本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，本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

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。

本公司非衍生金融負債之無附息負債皆於 1 年內陸續支付。

二五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION (薩摩亞美吾華)	本公司之子公司(子公司)
MAYWUFA HONGKONG CORPORATION LIMITED (香港美吾華)	薩摩亞美吾華持股 100%之子公司(子公司)
美吾髮化妝品(上海)有限公司(美吾髮(上海)公司)	香港美吾華持股 100%之子公司(子公司)
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(董事長與本公司相同)(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)
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(董事長與本公司相同)(關聯企業)
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) 除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

1. 營業交易

	營 業 收 入	進 貨		
	104年度	103年度	104年度	103年度
子 公 司	<u>\$ 96,085</u>	<u>\$ 58,686</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
關聯企業	<u>\$ 10,102</u>	<u>\$ 8,178</u>	<u>\$ 7,169</u>	<u>\$ 1,919</u>

	營 業 成 本	一 權 利 金	推 銷 費 用	
	104年度	103年度	104年度	103年度
關聯企業	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 121</u>

推銷費用係本公司向關聯企業支付之佣金支出及推廣費。

2. 非營業交易

	營 業 外 收 入	
	104年度	103年度
關聯企業	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 5,943</u>
其他關係人	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 57</u>

營業外收入主要係本公司出租部分廠房之租金收入，其有關租金之決定及收取方法，和一般租賃交易相當。

3. 資產負債表日之應收帳款－關係人餘額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
子 公 司	\$ 22,687	\$ 20,224
關聯企業	<u>1,996</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 24,683</u>	<u>\$ 20,229</u>

資產負債表日之其他應收款－關係人餘額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
子 公 司	\$ 1,628	\$ 1,485
關聯企業	<u>5,416</u>	<u>3,420</u>
	<u>\$ 7,044</u>	<u>\$ 4,905</u>

其他應收款係本公司應收租金及代付款項等。

4. 資產負債表日之應付帳款－關係人餘額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
關聯企業	<u>\$ 4,877</u>	<u>\$ 1,877</u>

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
關聯企業	<u>\$ 228</u>	<u>\$ -</u>

其他應付關係人款項係關聯企業代付款項及應付佣金。

5. 資產負債表日之存入保證金屬關係人交易之餘額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
關聯企業	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 1,200</u>

存入保證金係本公司出租廠房予懷特生技新藥公司收取之押金。

6. 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	104年度		103年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
關聯企業	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

104 及 103 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 40,933	\$ 37,186
退職後福利	1,265	1,263
	<u>\$ 42,198</u>	<u>\$ 38,449</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。

二六、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司用以擔保之已開立未使用之信用狀金額分別為 403,845 仟元及 328,752 仟元。
- (二) 截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司開出存出保證票據作為進貨保證及履約保證分別為 157,000 仟元及 147,000 仟元。
- (三) 本公司與懷特生技新藥股份有限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，本公司提供保證票據 55,000 仟元作為付款之保證。
- (四) 本公司於 94 年 4 月 1 日與聯安生物科技股份有限公司(已於 94 年 7 月 11 日與懷特生技新藥股份有限公司合併)簽訂權利移轉契約，取得該公司元氣豆產品之配方、技術、製造權、銷售權及業務通路，本公司共支付權利移轉價金 9,000 仟元，帳列無形資產－權利金，按合約所訂權利期間分 10 年攤銷。另本公司需於權利使用期間按元氣豆產品銷售金額之一定比例支付權利金。
- (五) 本公司與安克生醫股份有限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，本公司提供保證票據 10,000 仟元作為付款之保證。

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

104年12月31日			
外幣資產	外幣匯率	新台幣	外幣
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣	\$ 4,505 4.978 (人民幣／新台幣)	\$ 22,427	
美金	39 32.825 (美元／新台幣)	1,291	
歐元	9 35.88 (歐元／新台幣)	336	

外幣負債	外幣匯率	新台幣	外幣
<u>貨幣性項目</u>			
歐元	5 35.88 (歐元／新台幣)	188	

103年12月31日			
外幣資產	外幣匯率	新台幣	外幣
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣	\$ 4,090 5.086 (人民幣／新台幣)	\$ 20,802	
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元	126 38.47 (歐元／新台幣)	4,865	
瑞士法郎	47 31.98 (瑞士法郎／新台幣)	1,491	

本公司於 104 及 103 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）請參閱附註二十之（四），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。

二八、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. 年底持有有價證券情形（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台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表二。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(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、本期損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、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，暨其價格、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年底餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

美吾華股份有限公司

年底持有有價證券情形

民國 104 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	期股數／單位數 (仟股／仟單位)	帳面金額	持股比例%	公允價值		備註
							(註一)	(註二)	
美吾華股份有限公司	股票								
	壹灣育成中小企業開發股份有限公司	董事長相同	以成本衡量之金融資產	8,526	\$ 51,154	12.08	\$ 64,163		興櫃股票
	福邦證券股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	4,055	36,953	1.76	42,856		
	AMKEY BIOTECHNOLOGY VENTURE CAPITAL INC.	—	以成本衡量之金融資產	300	9,865	6.66	13,222		
	就業情報資訊股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	505	4,917	3.23	7,724		
	美蔘國際生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	568	-	8.43	3,186		
	全球策略創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	851	-	1.94	3,638		
	達楷生醫科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	88	-	1.67	619		註二
	盛華創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	1	-	1.00	13		
	博微生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	3,272	-	7.56	(1,782)		
小計				-	-	1.16	(2,781)		
					<u>\$ 102,889</u>				

(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 間		帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值 (註 一)	備 註
				股 數 / 單 位 數 (仟 股 / 仟 單 位)	帳				
	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	932	\$	15,000	-	\$ 15,000	
	華頓平安貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡 量之金融資產	1,489		17,000	-	17,002	
			小 計		\$	32,000			

註一：公允價值之參考：以成本衡量之金融資產若無市價可供參考，依最近期股權淨值；透過損益按公允價值衡量之金融資產係 104 年 12 月底基金淨值。

註二：已於 104 年 6 月 22 日股東會通過辦理解散清算，惟截至 104 年 12 月 31 日尚未完成清算。

註三：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
被 投 資 公 司 名 稱、所 在 地 區.....等 相 關 資 訊
民 國 104 年 12 月 31 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	年 度 末 股 數 (仟 股)	底 比 率 %	持 有		被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益 (註 一)	備 註
							帳 面 金 額	帳 面 金 額			
美 吾 華 股 份 有 限 公 司	關聯企業										
	懷特生投新藥股份有 限公司	台北市復興北路	藥品研究開發、生 產、製造及銷售業	\$ 901,753	\$ 673,663	30,722	18.78	\$ 491,799	(\$ 203,501)	(\$ 30,290)	
	安克生醫股份有限公 司	台北市復興北路	醫療器材製造業	31,347	31,347	2,764	6.76	25,330	(61,659)	(4,319)	
	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	4,670	(1,109)	(388)	
薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION	薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	投資控股	USD 8,500	USD 8,500	8,500	100.00	211,882	24	24	
	MAYWUFA HONGKONG CORPORATION LIMITED	香港灣仔皇后大道東 43-59 號東美中心 1405-1406 室	投資控股	USD 8,500	USD 8,500	8,500	100.00	221,301	56	56	
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	222,534	167	167	

註一：本年度認列之投資損益係按經會計師查核之財務報表計算。

註二：大陸投資資訊請參閱附表三。

美吾華股份有限公司

大陸投資資訊

民國 104 年 12 月 31 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：新台幣千元及外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末 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 間接投資之比例%	本期認列 投資損益	期末 投資 帳面 價值	截至本 期已匯 回投資 收益
					匯	出或收						
美吾華(廈門)貿易有限公司	化妝品及日用品 批發	\$ -	透過第三地區公 司再投資大陸 (註四)	\$ 30,761 (USD 1,000)	\$ -	\$ -	\$ 30,761 (USD 1,000)	-	-	-	\$ -	-
美吾華(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 (註四)	226,459 (USD 7,500)	-	-	226,459 (USD 7,500)	167	100	167 (註二)	222,534	-
鼎楷貿易(上海)有限公司	商品買賣業務	145,098 (註一) (USD 4,750)	直接赴大陸地 區從事投資	3,039 (USD 105)	-	-	3,039 (USD 105)	-	1	- (註三)	-	-

註一：係按本公司取得該公司股權日之歷史匯率換算。

註二：係按經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註三：帳列以成本衡量之金融資產—非流動，毋須認列投資損益。

註四：第三地區之投資公司係 MAYWUFA HONGKONG CORPORATION LIMITED。

註五：美吾華(廈門)貿易有限公司已於 102 年 6 月清算，並於 104 年 1 月 8 日經經濟部投審會核備註銷投資。

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元及外幣千元			
本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
\$ 260,259 (USD 8,605)		\$ 364,522 (USD 11,105)	
			\$ 1,038,535

註：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額=\$1,730,891×60%=\$1,038,535

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	交易類別	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款	估總應收(付)票據、帳款之比率(%)	未實現(損)益
				交價	易格	收(付)款條件			
美吾髮化妝品(上海)有限公司	採用權益法評價之被投資公司	銷售收入	\$ 96,085	依合約或議價決定價格	美髮品收款授權期間為3個月	與一般交易類似	\$ 22,687	4%	\$ 9,061

4. 與大陸投資公司間直接或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或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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		表二
應收票據－淨額明細表		表三
應收帳款－淨額明細表		表四
其他應收款明細表		附註八
存貨明細表		表五
其他流動資產明細表		附註十
以成本衡量之金融資產變動明細表		表六
採用權益法之投資變動明細表		表七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二一
應付票據明細表		表八
應付帳款明細表		表九
其他應付款明細表		附註十六
應付公司債明細表		表十
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十一
營業成本明細表		表十二
營業費用明細表		表十三
其他收益及費損淨額明細表		附註二十
員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		表十四

美吾華股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
現	金				
	庫存現金及週轉金			\$	<u>216</u>
銀行存款					
	支票存款				712
	外幣存款				1,617
	活期存款				31,173
	定期存款				<u>96,500</u>
					<u>130,002</u>
				\$	<u><u>130,218</u></u>

美吾華股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表
民國 104 年 12 月 31 日

表 二

單位：除市價單價為新台幣元之外，餘係仟元

名	稱	單	位	取 得 成 本	市 單	價	總	價 額
基金受益憑證								
	元大得利貨幣市場基金	931,601.80		\$ 15,000	16.1015		\$ 15,000	
	華頓平安貨幣市場基金	1,488,916.33		17,000	11.4187		17,002	
				<u>\$ 32,000</u>			<u>\$ 32,002</u>	

美吾華股份有限公司
應收票據－淨額明細表
民國 104 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
冠領股份有限公司		\$ 3,642
其他（註）		<u>75,143</u>
		78,785
減：備抵呆帳		<u>922</u>
		<u>\$ 77,863</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

美吾華股份有限公司
 應收帳款－淨額明細表
 民國 104 年 12 月 31 日

表 四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
家樂福股份有限公司		\$ 18,720
其他（註）		<u>528,052</u>
		546,772
減：備抵呆帳		<u>2,529</u>
		<u>\$ 544,243</u>

註：各帳戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

美吾華股份有限公司
存貨明細表
民國 104 年 12 月 31 日

表 五

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	額 市 價 (註)
商 品	\$ 84,102	\$ 187,398
製 成 品	49,648	79,367
包裝材料	41,241	43,148
原 料	27,067	27,316
在 製 品	<u>12,723</u>	<u>12,723</u>
合 計	<u>\$ 214,781</u>	<u>\$ 349,952</u>

註：係指淨變現價值，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值係以個別項目為基礎。存貨成本之計算採用加權平均法計價。

美吾華股份有限公司

以成本衡量之金融資產變動明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表六

單位：除股數外，係新台幣仟元

被投資公司	年 股	初 數	餘 帳 面 價 值	本 股	年 數	度 金	增 額	加 額	本 股	年 數	度 金	減 額	少 額	年 股	底 數	餘 帳 面 價 值	額	提供擔保或 質押情形	註
國內外非上市(櫃)普通股																			
臺灣育成中小企業開發股份有限公司	8,525,709	\$ 51,154	\$ 51,154	-	-	\$ -	-	-	-	-	-	-	-	8,525,709	8,525,709	\$ 51,154	無	無	註一
富邦證券股份有限公司	5,637,500	51,375	51,375	-	-	-	-	-	1,583,000	1,583,000	-	14,422	14,422	4,054,500	4,054,500	36,953	無	無	
AMEKEY BIOTECHNOLOGY	300,000	9,865	9,865	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	300,000	300,000	9,865	無	無	
VENTURE CAPITAL INC.																			
就業情報資訊股份有限公司	504,760	5,048	5,048	-	-	-	-	-	-	-	-	131	131	504,760	504,760	4,917	無	無	註一
美家國際生物科技股份有限公司	568,282	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	568,282	568,282	-	無	無	
全球策略創業投資股份有限公司	850,500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	850,500	850,500	-	無	無	
達楷生醫科技股份有限公司	350,000	-	-	-	-	-	-	-	262,500	262,500	-	-	-	87,500	87,500	-	無	無	註二
盛華創業投資股份有限公司	22,750	-	-	-	-	-	-	-	21,613	21,613	-	-	-	1,137	1,137	-	無	無	註三
博微生物科技股份有限公司	3,271,923	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,271,923	3,271,923	-	無	無	
鼎楷貿易(上海)有限公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無	註四
			\$ 117,442									\$ 14,553					\$ 102,889		

註一：本年度減少係因該公司本年度以資本公積發放現金，金額為 131 仟元。

註二：本年度減少係因該公司本年度辦理減資彌補虧損。

註三：本年度減少係因該公司辦理減資並返還股本，金額為 216 仟元，帳入其他收入。該公司已於 104 年 6 月 22 日股東會通過辦理解散清算，惟截至 104 年 12 月 31 日尚未完成清算。

註四：於民國 101 年度按其帳面價值全數提列減損損失。

美吾華股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表七

單位：除股數外，係
新台幣千元

年 度	初 始 股 份	餘 額	額 金	按權益法認列										市 價 或 股 權 淨 值	註			
				額 金	本 年 度 增 加 額	本 年 度 減 少 額	之投資(損)益 (註一)	資 本 公 積 一 長 期 投資	未 分 配 盈 餘 (註 二)	累 積 換 算 調 整 數	遞 延 未 實 現 利 益	金 融 商 品 未 實 現 利 益	年 度 總 數			持 股 %	餘 額	
根特生技新藥股份有限公司	20,818,282	\$ 287,236		\$ 228,090	-	\$ -	(\$ 30,290)	\$ 8,443	\$ 292	\$ -	\$ 247	\$ -	(\$ 2,219)	30,722,282	18.78	\$ 491,799	\$ 855,616	
薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION	8,500,000	218,629		-	-	-	24	-	-	-	(4,803)	(1,968)	-	8,500,000	100.00	211,882	211,882	
安克生醫股份有限公司	2,764,319	19,180		-	-	-	(4,319)	10,469	-	-	-	-	-	2,764,319	6.76	25,330	82,791	
露特爾股份有限公司	700,000	5,058		-	-	-	(388)	-	-	-	-	-	-	700,000	35.00	4,670	4,670	
		\$ 530,103		\$ 228,090		\$ -	(\$ 34,972)	\$ 18,912	\$ 292	(\$ 4,556)	(\$ 1,968)	(\$ 2,219)				\$ 733,681	\$ 1,154,959	

註一：本年度認列之投資（損）益係按經會計師查核之財務報表計算。

註二：未分配盈餘本期變動數係認列採用權益法評價之投資公司本期之確定福利計劃精算利益 292 仟元。

美吾華股份有限公司
應付票據明細表
民國 104 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
笙翔藥品有限公司	\$ 987
荃野藥品有限公司	961
弘旺藥品有限公司	696
其他（註）	<u>537</u>
	<u>\$ 3,181</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

美吾華股份有限公司
應付帳款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

表九

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
台灣諾和諾德藥品股份有限公司	\$ 460,796
其他（註）	<u>56,999</u>
	<u>\$ 517,795</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

美吾華股份有限公司

應付公司債明細表

民國 104 年 12 月 31 日

表十

單位：新台幣仟元

種 類	受 託 人	發 行 日 期	付 息	日 期	利 率	發 行 總 額	已 還 數 額	餘 額	未 攤 銷 溢 (折) 價	帳 面 價 值	償 還 方 法	擔 保 情 形
103 年度第一期有擔保普通公司債	華南銀行信託部	103.7.17	每年付息一次		1.43%	\$ 200,000	\$ -	\$ 200,000	\$ -	\$ 200,000	五年到期一次還本	第一商業銀行保證

美吾華股份有限公司

營業收入明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表 十 一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
美 粧	\$ 768,872
醫 藥	415,816
其 他	<u>100,568</u>
銷貨收入總額	1,285,256
減：銷貨退回	16,791
銷貨折讓	<u>5,078</u>
營業收入淨額	<u>\$ 1,263,387</u>

美吾華股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
原料耗用	
年初盤存	\$ 23,728
加：本年度進料	113,763
減：其 他	(139)
年底盤存	(27,067)
	<u>110,285</u>
包裝材料耗用	
年初盤存	34,674
加：本年度進料	120,418
減：其 他	(757)
年底盤存	(41,241)
	<u>113,094</u>
直接人工	14,240
製造費用	<u>57,166</u>
製造成本	294,785
加：年初在製品	16,825
半成品進貨加工	1,694
減：其 他	(68)
年底在製品	(12,723)
製成品成本	300,513
加：年初製成品	49,030
本年度進貨	10,317
減：其 他	(3,573)
年底製成品	(49,648)
自製產品銷貨成本小計	<u>306,639</u>
外購產品銷貨成本	
加：年初商品	55,361
本年度進貨	436,883
權利金成本	109
其 他	48
減：其 他	(6,873)
年底商品	(84,102)
外購產品銷貨成本小計	<u>401,426</u>
營業成本合計	<u>\$ 708,065</u>

美吾華股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十三

單位：新台幣仟元

	金		額
	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪資費用	\$ 117,397	\$ 44,556	\$ 161,953
推 廣 費	87,302	-	87,302
廣 告 費	62,359	-	62,359
運 費	17,797	-	17,797
佣金費用	17,791	-	17,791
其他（註）	<u>40,740</u>	<u>51,426</u>	<u>92,166</u>
	<u>\$ 343,386</u>	<u>\$ 95,982</u>	<u>\$ 439,368</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。

美吾華股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 104 及 103 年度

表十四

單位：新台幣仟元

	104年度			103年度		
	屬於營業成 本	屬於營業費 用	合 計	屬於營業成 本	屬於營業費 用	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 31,953	\$155,352	\$187,305	\$ 31,991	\$153,457	\$185,448
勞健保費用	2,965	11,562	14,527	3,486	11,680	15,166
退休金費用	1,511	6,602	8,113	1,591	7,149	8,740
其他員工福利費用	2,302	4,999	7,301	1,898	4,579	6,477
折舊費用	15,285	6,061	21,346	14,783	5,950	20,733
攤銷費用	-	5,258	5,258	-	7,565	7,565

註：截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 240 人 246 人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1050495 號

會員姓名：
(1) 黃海悅

(2) 劉永富

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2562 號

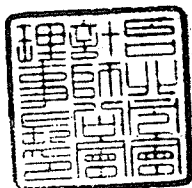
委託人統一編號：14089976

(2) 北市會證字第 1815 號

印鑑證明書用途：辦理美吾華股份有限公司104年度(自民國104年1月1日至104年12月31日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	黃海悅	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	劉永富	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

月 日

