

美吾華股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國106及105年第3季

地址：台北市松山區復興北路167號5樓

電話：(02)2713-6621

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~36		六~二六
(七) 關係人交易	36~38		二七
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38		二八
(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	39		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40、42~43、47		三十
2. 轉投資事業相關資訊	40、44		三十
3. 大陸投資資訊	40~41、45~46		三十
(十四) 部門資訊	41		三一

會計師核閱報告

美吾華股份有限公司 公鑒：

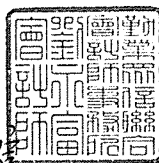
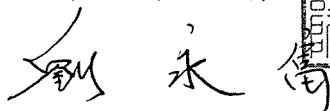
美吾華股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。惟美吾華股份有限公司部分採用權益法之被投資公司其財務報表係由其他會計師核閱，因此本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師核閱之財務報表認列。民國 105 年 9 月 30 日上述採用權益法之投資餘額為新台幣（以下同）513,852 仟元，及民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日上述採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為損失 6,605 仟元及 28,536 仟元；另其他綜合損益分別為損失 374 仟元及 1,872 仟元。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

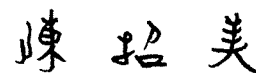
依本會計師及其他會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 永 富



會計師 陳 招 美



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 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 11 月 10 日

民國 106 年 9 月 30 日及 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 68,365	3	\$ 115,952	4	\$ 95,049	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	40,002	2	43,005	2	15,000	1
1150	應收票據—淨額 (附註八)	89,633	3	89,075	3	74,474	3
1170	應收帳款—淨額 (附註八及二七)	641,798	24	601,716	23	592,861	23
1200	其他應收款 (附註八)	2,209	-	3,293	-	2,707	-
1210	其他應收款—關係人 (附註八及二七)	2,594	-	3,946	-	2,525	-
130X	存貨 (附註九)	290,868	11	303,100	12	272,104	11
1410	預付款項	63,971	2	94,507	4	89,751	3
1479	其他流動資產 (附註十)	275,790	10	134,554	5	150,907	6
11XX	流動資產合計	<u>1,475,230</u>	<u>55</u>	<u>1,389,148</u>	<u>53</u>	<u>1,295,378</u>	<u>51</u>
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註十二)	53,519	2	32,111	1	32,233	1
1543	以成本衡量之金融資產 (附註十三)	83,746	3	88,845	3	88,845	4
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	482,332	18	506,939	20	518,260	21
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五)	506,541	19	526,319	20	532,205	21
1780	無形資產 (附註十六)	2,088	-	2,882	-	3,189	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	17,198	1	13,451	1	13,760	1
1990	其他非流動資產	39,337	2	38,057	2	38,010	1
15XX	非流動資產合計	<u>1,184,761</u>	<u>45</u>	<u>1,208,604</u>	<u>47</u>	<u>1,226,502</u>	<u>49</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,659,991</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,597,752</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,521,880</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據 (附註十七)	\$ 2,432	-	\$ 2,465	-	\$ 3,447	-
2170	應付帳款 (附註十七及二七)	544,944	20	504,891	20	474,734	19
2219	其他應付款 (附註十八及二七)	106,807	4	106,031	4	95,948	4
2230	本期所得稅負債 (附註四)	13,598	1	7,654	-	2,458	-
2399	其他流動負債	36,868	1	43,154	2	39,622	2
21XX	流動負債合計	<u>704,649</u>	<u>26</u>	<u>664,195</u>	<u>26</u>	<u>616,209</u>	<u>25</u>
	非流動負債						
2530	應付公司債 (附註十九)	200,000	8	200,000	8	200,000	8
2645	存入保證金 (附註二七)	1,304	-	1,304	-	1,304	-
2670	其 他	6,257	-	6,287	-	6,297	-
25XX	非流動負債合計	<u>207,561</u>	<u>8</u>	<u>207,591</u>	<u>8</u>	<u>207,601</u>	<u>8</u>
2XXX	負債合計	<u>912,210</u>	<u>34</u>	<u>871,786</u>	<u>34</u>	<u>823,810</u>	<u>33</u>
	歸屬於母公司業主之權益						
3110	股本—普通股	1,329,152	50	1,329,152	51	1,329,152	53
3200	資本公積	200,218	8	200,087	8	200,259	8
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	118,903	4	109,829	4	109,829	4
3320	特別盈餘公積	15,621	1	1,875	-	1,875	-
3350	未分配盈餘	79,780	3	98,769	4	68,896	3
3300	保留盈餘合計	<u>214,304</u>	<u>8</u>	<u>210,473</u>	<u>8</u>	<u>180,600</u>	<u>7</u>
3400	其他權益	4,107	-	(13,746)	(1)	(11,941)	(1)
31XX	母公司業主之權益合計	<u>1,747,781</u>	<u>66</u>	<u>1,725,966</u>	<u>66</u>	<u>1,698,070</u>	<u>67</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,659,991</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,597,752</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,521,880</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 106 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：李成家



經理人：賴育儒



會計主管：呂淑瑒





民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，並未查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入								
4110	銷貨收入 (附註二七)	\$ 418,284	101	\$ 371,683	101	\$1,199,111	101	\$1,071,717	101
4170	減：銷貨退回	2,489	1	2,454	1	8,823	1	8,975	1
4190	銷貨折讓	(12)	-	61	-	502	-	1,001	-
4000	營業收入合計	415,807	100	369,168	100	1,189,786	100	1,061,741	100
	營業成本								
5110	銷貨成本 (附註九及二七)	241,008	58	212,901	58	678,355	57	600,858	57
5900	營業毛利	174,799	42	156,267	42	511,431	43	460,883	43
	營業費用								
6100	推銷費用	100,664	24	94,364	25	305,923	26	289,227	27
6200	管理費用	29,243	7	29,440	8	84,124	7	85,882	8
6000	營業費用合計	129,907	31	123,804	33	390,047	33	375,109	35
6500	其他收益及費損淨額 (附註二二)	10	-	8	-	15	-	28	-
6900	營業淨利	44,902	11	32,471	9	121,399	10	85,802	8
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	589	-	398	-	1,549	-	1,527	-
7110	租金收入 (附註二七)	1,620	1	1,620	-	4,911	1	4,930	1
7130	股利收入	485	-	1,630	-	1,904	-	1,640	-
7190	其他收支	388	-	128	-	814	-	1,471	-
7225	處分投資利益 (附註十三及十四)	3,995	1	11,497	3	4,078	-	12,399	1
7630	外幣兌換 (損) 益	482	-	(1,094)	-	4	-	(1,927)	-
7670	減損損失 (附註十三)	-	-	-	-	(8,000)	(1)	-	-
7510	利息費用	(1,039)	-	(1,089)	-	(3,117)	-	(3,269)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註十四)	(7,934)	(2)	(6,703)	(2)	(24,176)	(2)	(28,798)	(3)
7000	營業外收入及支出合計	(1,414)	-	6,387	1	(22,033)	(2)	(12,027)	(1)
7900	稅前淨利	43,488	11	38,858	10	99,366	8	73,775	7
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	7,362	2	4,344	1	22,431	2	11,227	1
8200	淨 利	36,126	9	34,514	9	76,935	6	62,548	6

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益								
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	\$ 2,908	1	(\$ 6,775)	(2)	(\$ 2,993)	-	(\$ 13,331)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價(損)益	15,813	4	(203)	-	21,408	2	(4,720)	(1)
8370	採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	(1,872)	(1)	(374)	-	(562)	-	(1,872)	-
8300	其他綜合損益(淨額)合計	<u>16,849</u>	<u>4</u>	<u>(7,352)</u>	<u>(2)</u>	<u>17,853</u>	<u>2</u>	<u>(19,923)</u>	<u>(2)</u>
8500	綜合損益總額	<u>\$ 52,975</u>	<u>13</u>	<u>\$ 27,162</u>	<u>7</u>	<u>\$ 94,788</u>	<u>8</u>	<u>\$ 42,625</u>	<u>4</u>
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	<u>\$ 36,126</u>	<u>9</u>	<u>\$ 34,514</u>	<u>9</u>	<u>\$ 76,935</u>	<u>6</u>	<u>\$ 62,548</u>	<u>6</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	<u>\$ 52,975</u>	<u>13</u>	<u>\$ 27,162</u>	<u>7</u>	<u>\$ 94,788</u>	<u>8</u>	<u>\$ 42,625</u>	<u>4</u>
	每股盈餘(附註二四)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	<u>\$ 0.27</u>		<u>\$ 0.26</u>		<u>\$ 0.58</u>		<u>\$ 0.47</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.27</u>		<u>\$ 0.26</u>		<u>\$ 0.58</u>		<u>\$ 0.47</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106年11月10日核閱報告)

董事長：李成家

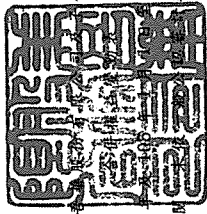


經理人：賴育儒



會計主管：呂淑琄





美商 亞細亞火油有限公司

民國 106 年 9 月 30 日
(僅經核閱 未查核)

單位：新台幣千元，惟每股現金股利為元

代碼	105 年 1 月 1 日 餘額	本 公 積 保 留 盈 餘 特 別 盈 餘 公 積 未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 (附 註 二 一)	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 (損) 益	權 益 總 額
A1	\$ 1,329,152	\$ 209,247	\$ 1,875	\$ 1,088	\$ 1,730,891
B1	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(66,458)
C7	-	7,908	-	-	-
M3	-	-	-	-	(8,853)
D1	-	-	-	-	(135)
D3	-	-	-	-	62,548
D5	-	-	-	-	(19,923)
Z1	\$ 1,329,152	\$ 109,829	\$ 1,875	\$ 7,680	\$ 1,698,070
A1	\$ 1,329,152	\$ 200,087	\$ 1,875	\$ 5,930	\$ 1,725,966
B1	-	9,074	-	-	-
B3	-	-	13,746	-	-
B5	-	-	-	-	(73,104)
C7	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	131
D3	-	-	-	-	76,935
D5	-	-	-	-	(17,853)
Z1	\$ 1,329,152	\$ 200,218	\$ 15,621	\$ 14,916	\$ 1,747,781

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 106 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：李成家

經理人：賴育儒

會計主管：呂淑蓉



美吾華股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 99,366	\$ 73,775
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	22,079	21,688
A20200	攤銷費用	1,292	1,887
A20300	提列呆帳費用	-	94
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(2)	-
A20900	利息費用	3,117	3,269
A21200	利息收入	(1,549)	(1,527)
A21300	股利收入	(1,904)	(1,640)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	24,176	28,798
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(15)	(28)
A23100	處分投資利益	(4,078)	(12,399)
A23500	金融資產減損損失	8,000	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	3,115	17,093
A31130	應收票據	(558)	3,389
A31150	應收帳款	(40,107)	(44,332)
A31180	其他應收款	1,087	1,516
A31190	其他應收款—關係人	1,352	2,891
A31200	存 貨	10,926	9,359
A31220	淨確定福利資產	(19)	22
A31230	預付款項	30,536	47,316
A31240	其他流動資產	(9,722)	(13,713)
A32130	應付票據	(33)	266
A32150	應付帳款	40,250	(60,148)
A32180	其他應付款	1,624	(11,750)
A32230	其他流動負債	(6,270)	4,294
A33000	營運產生之淨現金流入	182,663	70,120

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 2,859)	(\$ 2,859)
A33500	支付之所得稅	(20,234)	(19,813)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>159,570</u>	<u>47,448</u>
	投資活動之現金流量		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(2,972)	(23,000)
B01300	處分以成本衡量之金融資產	4,039	91
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(44,714)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	-	20,284
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,965)	(9,288)
B03800	存出保證金(增加)減少	(1,179)	571
B04500	購置無形資產	(512)	(874)
B06500	其他流動資產增加	(131,514)	-
B06700	其他非流動資產增加	(1,055)	(2,915)
B07500	收取之利息	1,546	1,491
B07600	收取之股利	<u>1,904</u>	<u>1,640</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>133,708</u>)	(<u>56,714</u>)
	籌資活動之現金流出		
C04500	發放現金股利	(<u>73,104</u>)	(<u>66,458</u>)
DDDD	匯率變動之影響	(<u>345</u>)	(<u>142</u>)
EEEE	現金及約當現金減少數	(47,587)	(75,866)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>115,952</u>	<u>170,915</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 68,365</u>	<u>\$ 95,049</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106年11月10日核閱報告)

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

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，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 106 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」）

適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs

<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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 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「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十一及附表二。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 105 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 215	\$ 215	\$ 215
銀行支票及活期存款	43,250	54,937	48,164
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	24,900	60,800	46,670
	<u>\$ 68,365</u>	<u>\$ 115,952</u>	<u>\$ 95,049</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行存款	0.01%~0.66%	0.01%~0.66%	0.08%~0.66%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產—流動</u>			
基金受益憑證	<u>\$ 40,002</u>	<u>\$ 43,005</u>	<u>\$ 15,000</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 90,555	\$ 89,997	\$ 75,396
減：備抵呆帳	(<u>922</u>)	(<u>922</u>)	(<u>922</u>)
	<u>\$ 89,633</u>	<u>\$ 89,075</u>	<u>\$ 74,474</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 634,499	\$ 590,455	\$ 591,889
減：備抵呆帳	(<u>2,603</u>)	(<u>2,583</u>)	(<u>2,635</u>)
	<u>631,896</u>	<u>587,872</u>	<u>589,254</u>
應收帳款—關係人	9,952	13,914	3,625
減：備抵呆帳	(<u>50</u>)	(<u>70</u>)	(<u>18</u>)
	<u>9,902</u>	<u>13,844</u>	<u>3,607</u>
	<u>\$ 641,798</u>	<u>\$ 601,716</u>	<u>\$ 592,861</u>
<u>其他應收款</u>			
利息	\$ 100	\$ 97	\$ 98
其他	3,354	4,441	3,854
減：備抵呆帳	(<u>1,245</u>)	(<u>1,245</u>)	(<u>1,245</u>)
	<u>\$ 2,209</u>	<u>\$ 3,293</u>	<u>\$ 2,707</u>
其他應收款—關係人	<u>\$ 2,594</u>	<u>\$ 3,946</u>	<u>\$ 2,525</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。合併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。

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。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 922	\$ 922
加：本期提列呆帳費用	-	-	-
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 922</u>	<u>\$ 922</u>
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 922	\$ 922
加：本期提列呆帳費用	-	-	-
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 922</u>	<u>\$ 922</u>

(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。合併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。

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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
3個月內	\$ 536,900	\$ 481,042	\$ 460,044
4-6個月	101,642	116,240	124,563
7-12個月	5,888	7,085	10,905
1年以上	<u>21</u>	<u>2</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 644,451</u>	<u>\$ 604,369</u>	<u>\$ 595,514</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期應收帳款之帳齡分析如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
3個月內	\$ 12	\$ 149	\$ 106
4-6個月	4	20	57
7-12個月	-	11	-
1年以上	<u>21</u>	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 182</u>	<u>\$ 163</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,653	\$ 2,653
加：本期提列呆帳費用	94	-	94
減：本期實際沖銷	(<u>94</u>)	-	(<u>94</u>)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,653</u>	<u>\$ 2,653</u>
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,653	\$ 2,653
加：本期提列呆帳費用	-	-	-
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,653</u>	<u>\$ 2,653</u>

(三) 其他應收款

合併公司評估其他應收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合併公司尚未認列備抵呆帳之其他應收款。

九、存貨淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
商 品	\$ 142,185	\$ 161,187	\$ 139,119
製 成 品	60,603	54,265	61,501
包 裝 材 料	40,395	42,642	35,987
原 料	35,325	35,604	27,248
在 製 品	<u>12,360</u>	<u>9,402</u>	<u>8,249</u>
	<u>\$ 290,868</u>	<u>\$ 303,100</u>	<u>\$ 272,104</u>

106年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為678,355仟元，其中包括存貨跌價損失1,452仟元、存貨報廢損失5,982仟元及存貨盤盈15仟元。105年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本為600,858仟元，其中包括存貨跌價損失1,002仟元、存貨報廢損失6,575仟元及存貨盤盈2仟元。

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日庫齡超過 12 個月之存貨帳面金額分別計 3,905 仟元、3,132 仟元及 2,595 仟元，前述存貨皆已全額提列跌價損失。

十、其他流動資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 265,494	\$ 133,980	\$ 146,510
其他	<u>10,296</u>	<u>574</u>	<u>4,397</u>
	<u>\$ 275,790</u>	<u>\$ 134,554</u>	<u>\$ 150,907</u>

原始到期日超過 3 個月之定期存款，於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
定期存款	0.63%~1.04%	0.63%~1.19%	0.63%~1.19%

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		
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
美吾華股份有限公司	薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION (薩摩亞美吾華)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%
薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION (薩摩亞美吾華)	MAYWUFA HONG KONG CORPORATION LIMITED (香港美吾華)	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%
MAYWUFA HONG KONG CORPORATION LIMITED (香港美吾華)	美吾髮化妝品(上海)有限公司(美吾髮(上海)公司)	化妝品及日用品批發	100.00%	100.00%	100.00%

十二、備供出售金融資產

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
國內上櫃股票	<u>\$ 53,519</u>	<u>\$ 32,111</u>	<u>\$ 32,233</u>

合併公司所持有之福邦證券股份有限公司股票於 105 年 1 月 27 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌，自以成本衡量之金融資產重分類為備供出售金融資產。

備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 4,842)	\$ -
備供出售金融資產未實現損益	21,408	(4,720)
期末餘額	<u>\$ 16,566</u>	<u>(\$ 4,720)</u>

十三、以成本衡量之金融資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>非流動</u>			
國內外未上市(櫃)普通股	<u>\$ 83,746</u>	<u>\$ 88,845</u>	<u>\$ 88,845</u>

上述未上市(櫃)普通股於附註二六依金融資產衡量種類區分為備供出售金融資產。

合併公司於105年3月以23,000仟元取得美合國際實業股份有限公司100,000股，持股比率為0.92%，另美合國際實業股份有限公司於105年6月以資本公積配發股票90,000股，及合併公司於106年9月參與該公司按面額發行之現金增資案，並以2,972仟元取得297,247股，合併公司持有股數增加為487,247股。

合併公司於106年8月以3,968仟元出售全球策略創業投資股份有限公司普通股850,500股，並認列處分利益3,968仟元。

合併公司業已按被投資公司所屬產業環境及經營狀況評估以成本衡量之金融資產是否存有減損跡象，其中美合國際實業股份有限公司因營運虧損，合併公司依該公司股權淨值評估可回收情形後，於106年第二季提列減損損失8,000仟元。

合併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。

上述未上市(櫃)普通股資訊，請參閱附表一「期末持有有價證券情形」。

十四、採用權益法之投資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>上市櫃公司</u>			
懷特生技新藥股份有限公司	\$ 436,262	\$ 457,961	\$ 466,816
安克生醫股份有限公司	41,923	44,637	47,036
<u>非上市櫃公司</u>			
露特娜股份有限公司	<u>4,147</u>	<u>4,341</u>	<u>4,408</u>
	<u>\$ 482,332</u>	<u>\$ 506,939</u>	<u>\$ 518,260</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比例如下：

公 司 名 稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
懷特生技新藥股份有限公司	18.78%	18.78%	18.78%
安克生醫股份有限公司	6.59%	6.59%	6.83%
露特娜股份有限公司	35.00%	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」。

合併公司於106年及105年1月1日至9月30日對關聯企業採用權益法認列之投資損失如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
懷特生技新藥股份有限公司	(\$ 7,038)	(\$ 5,710)	(\$ 21,260)	(\$ 25,581)
安克生醫股份有限公司	(832)	(895)	(2,722)	(2,955)
露特娜股份有限公司	(64)	(98)	(194)	(262)
	<u>(\$ 7,934)</u>	<u>(\$ 6,703)</u>	<u>(\$ 24,176)</u>	<u>(\$ 28,798)</u>

安克生醫股份有限公司於105年6月27日現金增資，合併公司以44,714仟元取得1,490,464股，因未按持股比例多認購致持股比例由6.76%增加為8.08%。另合併公司於105年度處分安克生醫股份有限公司781,000股，致使持股比例減少為6.59%。

合併公司於105年前3季處分安克生醫股份有限公司660,000股，處分利益12,308仟元。

106年及105年1月1日至9月30日採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊資訊如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
懷特生技新藥股份有限公司	\$ 795,707	\$ 938,566	\$ 989,257
安克生醫股份有限公司	\$ 110,987	\$ 106,298	\$ 111,618

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期				
淨損	(\$ 7,934)	(\$ 6,703)	(\$ 24,176)	(\$ 28,798)
其他綜合損益	(1,872)	(374)	(562)	(1,872)
綜合損益總額	(\$ 9,806)	(\$ 7,077)	(\$ 24,738)	(\$ 30,670)

十五、不動產、廠房及設備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
土地	\$ 193,471	\$ 193,471	\$ 193,471
房屋及建築	273,338	288,883	294,818
機器設備	34,233	37,655	36,585
運輸設備	276	414	460
生財器具	4,746	5,690	4,588
其他設備	477	206	256
未完工程	-	-	2,027
	<u>\$ 506,541</u>	<u>\$ 526,319</u>	<u>\$ 532,205</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
應 本										
105年1月1日餘額	\$ 193,471	\$ 452,300	\$ 76,894	\$ 920	\$ 10,599	\$ 1,222	\$ 3,885	\$ 739,291		
增 添	-	-	742	-	1,485	260	6,801	9,288		
處 分	-	-	-	-	(319)	-	-	(319)		
重分類	-	8,069	847	-	-	-	(8,659)	257		
淨兌換差額	-	(8,521)	-	-	(147)	-	-	(8,668)		
105年9月30日餘額	<u>\$ 193,471</u>	<u>\$ 451,848</u>	<u>\$ 78,483</u>	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 11,618</u>	<u>\$ 1,482</u>	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 739,849</u>		
累計折舊及減損										
105年1月1日餘額	\$ -	(\$ 144,177)	(\$ 35,899)	(\$ 322)	(\$ 6,008)	(\$ 1,119)	\$ -	(\$ 187,525)		
折舊費用	-	(14,035)	(5,999)	(138)	(1,409)	(107)	-	(21,688)		
處 分	-	-	-	-	319	-	-	319		
淨兌換差額	-	1,182	-	-	68	-	-	1,250		
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 157,030)</u>	<u>(\$ 41,898)</u>	<u>(\$ 460)</u>	<u>(\$ 7,030)</u>	<u>(\$ 1,226)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 207,644)</u>		
105年9月30日淨額	<u>\$ 193,471</u>	<u>\$ 294,818</u>	<u>\$ 36,585</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 4,588</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 2,027</u>	<u>\$ 532,205</u>		
應 本										
106年1月1日餘額	\$ 193,471	\$ 450,347	\$ 81,571	\$ 920	\$ 13,218	\$ 1,481	\$ -	\$ 741,008		
增 添	-	201	2,682	-	682	400	-	3,965		
處 分	-	-	-	-	(356)	-	-	(356)		
淨兌換差額	-	(1,868)	-	-	(37)	-	-	(1,905)		
106年9月30日餘額	<u>\$ 193,471</u>	<u>\$ 448,680</u>	<u>\$ 84,253</u>	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 13,507</u>	<u>\$ 1,881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 742,712</u>		
累計折舊及減損										
106年1月1日餘額	\$ -	(\$ 161,464)	(\$ 43,916)	(\$ 506)	(\$ 7,528)	(\$ 1,275)	\$ -	(\$ 214,689)		
折舊費用	-	(14,115)	(6,104)	(138)	(1,593)	(129)	-	(22,079)		
處 分	-	-	-	-	341	-	-	341		
淨兌換差額	-	237	-	-	19	-	-	256		
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 175,342)</u>	<u>(\$ 50,020)</u>	<u>(\$ 644)</u>	<u>(\$ 8,761)</u>	<u>(\$ 1,404)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 236,171)</u>		
105年12月31日及										
106年1月1日淨額	<u>\$ 193,471</u>	<u>\$ 288,883</u>	<u>\$ 37,655</u>	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 5,690</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 526,319</u>		
106年9月30日淨額	<u>\$ 193,471</u>	<u>\$ 273,338</u>	<u>\$ 34,233</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 4,746</u>	<u>\$ 477</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 506,541</u>		

合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日經評估不動產、廠房及設備未有減損跡象。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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	2 至 5 年

十六、無形資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
電腦軟體成本	<u>\$ 2,088</u>	<u>\$ 2,882</u>	<u>\$ 3,189</u>
			<u>電腦軟體成本</u>
<u>成本</u>			
105年1月1日餘額			\$ 16,070
取得			874
淨兌換差額			(71)
105年9月30日餘額			<u>\$ 16,873</u>
<u>累計攤銷</u>			
105年1月1日餘額			(\$ 11,803)
攤銷費用			(1,882)
淨兌換差額			1
105年9月30日餘額			<u>(\$ 13,684)</u>
105年9月30日淨額			<u>\$ 3,189</u>
<u>成本</u>			
106年1月1日餘額			\$ 17,069
取得			512
淨兌換差額			(14)
106年9月30日餘額			<u>\$ 17,567</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>累計攤銷</u>	
106年1月1日餘額	(\$ 14,187)
攤銷費用	<u>(1,292)</u>
106年9月30日餘額	<u>(\$ 15,479)</u>
105年12月31日及106年1月1日淨額	<u>\$ 2,882</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 2,088</u>

電腦軟體成本係以直線基礎按1至10年計提攤銷費用。

十七、應付票據及應付帳款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 2,432</u>	<u>\$ 2,465</u>	<u>\$ 3,447</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 534,872	\$ 498,868	\$ 470,928
應付帳款－關係人	<u>10,072</u>	<u>6,023</u>	<u>3,806</u>
	<u>\$ 544,944</u>	<u>\$ 504,891</u>	<u>\$ 474,734</u>

(一) 應付票據

合併公司之應付票據主要係支付合併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，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

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>其他應付款</u>			
應付推廣費	\$ 32,549	\$ 18,271	\$ 23,848
應付薪資及獎金	29,231	33,998	24,661
應付廣告費	21,285	19,093	23,030
應付利息	594	1,309	594
其他	<u>21,935</u>	<u>31,825</u>	<u>23,801</u>
	105,594	104,496	95,934
其他應付款－關係人	<u>1,213</u>	<u>1,535</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 106,807</u>	<u>\$ 106,031</u>	<u>\$ 95,948</u>

十九、應付公司債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
國內有擔保公司債	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

本公司於 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。

二十、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業成本	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 292</u>
營業費用	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 814</u>	<u>\$ 937</u>

二一、權益

(一) 股本

普通股

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
額定股數(仟股)	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>132,915</u>	<u>132,915</u>	<u>132,915</u>
已發行股本	<u>\$ 1,329,152</u>	<u>\$ 1,329,152</u>	<u>\$ 1,329,152</u>

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 106 年 9 月 30 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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
得用以彌補虧損發放			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 188,523	\$ 188,523	\$ 188,523
僅得用以彌補虧損			
因採用權益法認列關聯			
企業股權淨值之變動			
數	<u>11,695</u>	<u>11,564</u>	<u>11,736</u>
	<u>\$ 200,218</u>	<u>\$ 200,087</u>	<u>\$ 200,259</u>

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

106年及105年1月1日至9月30日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
105年1月1日餘額	\$ 188,523	\$ 20,724
被投資公司現金增資未按		
持股比例認購	-	(9,168)
處分採用權益法之投資	-	(135)
採用權益法認列關聯企業股		
權淨值之變動數	-	315
105年9月30日餘額	<u>\$ 188,523</u>	<u>\$ 11,736</u>
106年1月1日餘額	\$ 188,523	\$ 11,564
採用權益法認列關聯企業股		
權淨值之變動數	-	131
106年9月30日餘額	<u>\$ 188,523</u>	<u>\$ 11,695</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

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5月31日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二二之(四)員工酬勞及董監事酬勞。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、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。

本公司於 106 年 6 月 14 日及 105 年 5 月 31 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
提列法定盈餘公積	\$ 9,074	\$ 7,908		
提列特別盈餘公積	13,746	-		
現金股利	73,104	66,458	\$ 0.55	\$ 0.50

(四) 特別盈餘公積

合併公司於首次採用 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。另本公司於分派 105 年度盈餘時，就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額，提列特別盈餘公積金額為 13,746 仟元。

本公司於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之特別盈餘公積金額分別為 15,621 仟元、1,875 仟元及 1,875 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

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 7,816)	\$ 9,070
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(2,993)	(13,331)
期末餘額	<u>(\$ 10,809)</u>	<u>(\$ 4,261)</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. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 5,930)	(\$ 1,088)
備供出售金融資產未實現 損益	21,408	(4,720)
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	(562)	(1,872)
期末餘額	<u>\$ 14,916</u>	<u>(\$ 7,680)</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。

二二、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 折舊及攤銷費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,794	\$ 3,789	\$ 11,345	\$ 11,305
營業費用	<u>3,605</u>	<u>3,483</u>	<u>10,734</u>	<u>10,383</u>
	<u>\$ 7,399</u>	<u>\$ 7,272</u>	<u>\$ 22,079</u>	<u>\$ 21,688</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用				
無形資產	\$ 401	\$ 570	\$ 1,292	\$ 1,882
其他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 1,292</u>	<u>\$ 1,887</u>

(二) 其他收益及費損淨額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備淨益	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 28</u>

(三) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	\$ 1,799	\$ 1,842	\$ 5,518	\$ 5,729
確定福利計畫	<u>353</u>	<u>410</u>	<u>1,058</u>	<u>1,229</u>
	2,152	2,252	6,576	6,958
其他員工福利				
薪資及獎金	51,748	50,432	146,564	147,257
勞健保費用	3,672	3,809	11,140	11,713
其他員工福利	<u>2,043</u>	<u>2,034</u>	<u>6,062</u>	<u>5,995</u>
	<u>\$ 59,615</u>	<u>\$ 58,527</u>	<u>\$ 170,342</u>	<u>\$ 171,923</u>
依功能別彙總				
營業費用	\$ 48,558	\$ 46,514	\$ 136,367	\$ 136,874
營業成本	<u>11,057</u>	<u>12,013</u>	<u>33,975</u>	<u>35,049</u>
	<u>\$ 59,615</u>	<u>\$ 58,527</u>	<u>\$ 170,342</u>	<u>\$ 171,923</u>

(四) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事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。

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	3%	3.5%	3%	3.5%
董監事酬勞	2%	2%	2%	2%

金額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 1,373</u>	<u>\$ 1,439</u>	<u>\$ 3,138</u>	<u>\$ 2,732</u>
董監事酬勞	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 822</u>	<u>\$ 2,092</u>	<u>\$ 1,561</u>

105及104年度員工酬勞及董監事酬勞分別於106年2月22日及105年2月26日經董事會決議如下：

估列比例

	105年度	104年度
員工酬勞	3.5%	3.5%
董監事酬勞	2%	2%

金額

	105年度	104年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 3,980	\$ 3,510
董監事酬勞	2,274	2,005

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。

105及104年度員工酬勞及董監事酬勞之決議配發金額與105及104年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司106及105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 外幣兌換 (損) 益

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 618	\$ 158	\$ 1,305	\$ 329
外幣兌換損失總額	(136)	(1,252)	(1,301)	(2,256)
淨 (損) 益	<u>\$ 482</u>	<u>(\$ 1,094)</u>	<u>\$ 4</u>	<u>(\$ 1,927)</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：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 26,129	\$ 13,402
以前年度之調整	49	(233)
遞延所得稅		
本期產生者	(3,747)	(1,942)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 22,431</u>	<u>\$ 11,227</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>未分配盈餘</u>			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 79,780</u>	<u>\$ 98,769</u>	<u>\$ 68,896</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 4,199</u>	<u>\$ 5,575</u>	<u>\$ 5,575</u>

105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 21.34% 及 21.30%。

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 104 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

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.27	\$ 0.26	\$ 0.58	\$ 0.47
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.27	\$ 0.26	\$ 0.58	\$ 0.47

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 36,126	\$ 34,514	\$ 76,935	\$ 62,548
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 36,126	\$ 34,514	\$ 76,935	\$ 62,548
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 36,126	\$ 34,514	\$ 76,935	\$ 62,548

股 數

單位：仟股

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	132,915	132,915	132,915	132,915
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	232	207	324	293
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	133,147	133,122	133,239	133,208

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。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、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。

二六、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－以重複性基礎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 等級至第 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。

106 年 9 月 30 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	\$ 40,002	\$ -	\$ -	\$ 40,002
備供出售金融資產 國內上櫃股票	\$ 53,519	\$ -	\$ -	\$ 53,519

105 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	\$ 43,005	\$ -	\$ -	\$ 43,005
備供出售金融資產 國內上櫃股票	\$ 32,111	\$ -	\$ -	\$ 32,111

105 年 9 月 30 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	\$ 15,000	\$ -	\$ -	\$ 15,000
備供出售金融資產 國內上櫃股票	\$ 32,233	\$ -	\$ -	\$ 32,233

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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。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。合併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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
一持有供交易	\$ 40,002	\$ 43,005	\$ 15,000
放款及應收款(註1)	1,070,093	947,962	914,126
備供出售金融資產(註2)	137,265	120,956	121,078
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	824,952	779,389	749,468

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

合併公司主要金融工具包括應收款項、其他金融資產及應付款項等。合併公司之財務管理部門統籌協調進入國內與國際金融市場，依照風險程度與廣度分析風險監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險）、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，請參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及歐元匯率波動之影響。

下表說明當個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當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。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 108	(\$ 2)	(\$ 770)	(\$ 1,269)	(\$ 5)	(\$ 1)

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

(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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 297,934	\$ 202,697	\$ 200,995
－金融負債	201,304	201,304	201,304
具現金流量利率風險			
－金融資產	51,373	61,504	54,869

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 48 仟元及 51 仟元，主因為合併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。

合併公司非衍生金融負債之無附息負債皆於 1 年內陸續支付。

二七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
懷特生技新藥股份有限公司(懷特生技新藥公司)	採權益法評價之被投資公司(董事長與本公司相同)(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)
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)	以成本法衡量之被投資公司(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重大交易如下：

1. 營業交易

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>營業收入</u>				
關聯企業	\$ 9,186	\$ 7,748	\$ 32,459	\$ 22,208
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 5	\$ 2
<u>進貨</u>				
關聯企業	\$ 9,582	\$ 3,595	\$ 16,770	\$ 9,104

2. 非營業交易

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業外收入				
關聯企業	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ 4,500</u>
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 17</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－關係人及其他應收款－關係人餘額如下：

科 目		106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 9,902</u>	<u>\$ 13,844</u>	<u>\$ 3,607</u>
其他應收款	關聯企業	<u>\$ 2,576</u>	<u>\$ 3,946</u>	<u>\$ 2,507</u>
其他應收款	其他關係人	<u>\$ 18</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</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－關係人及其他應付款－關係人餘額如下：

科 目		106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 10,072</u>	<u>\$ 6,023</u>	<u>\$ 3,806</u>
其他應付款	關聯企業	<u>\$ 1,213</u>	<u>\$ 1,535</u>	<u>\$ 14</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
關聯企業	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 1,200</u>

存入保證金款係本公司出租廠房予懷特生技新藥公司收取之押金。

6. 其他關係人交易

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，本公司提供保證票據 55,000 仟元作為付款之保證。

本公司與懷特生技新藥公司簽訂合作契約書，雙方為合作銷售『東方傳奇皇耆飲』予民間全民電視股份有限公司（以下稱民視公司）。由本公司負責引介民視公司與懷特生技新藥公司簽署合作銷售契約書，並協助懷特生技新藥公司辦理關於原物料訂購、委託代工、訂單處理及報價協商等相關事宜，期間至懷特生技新藥公司與民視公司簽署之合作銷售契約書終止日為止。

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，本公司提供保證票據 10,000 仟元作為付款之保證。

(三) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 12,175	\$ 11,382	\$ 34,473	\$ 32,872
退職後福利	368	375	1,077	1,111
	<u>\$ 12,543</u>	<u>\$ 11,757</u>	<u>\$ 35,550</u>	<u>\$ 33,983</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。

二八、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承諾事項及或有事項：

- (一) 截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司用以擔保之已開立未使用之信用狀金額分別為 424,155 仟元、362,307 仟元及 370,840 仟元。
- (二) 截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司開出存出保證票據作為進貨保證及履約保證均為 65,000 仟元。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

106年9月30日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
人民幣	\$	3,395	4.535	(人民幣／新台幣)	\$	15,394	
歐元		10	35.75	(歐元／新台幣)		360	
美金		1	30.26	(美金／新台幣)		10	
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
歐元		7	35.75	(歐元／新台幣)		252	
美金		72	30.26	(美金／新台幣)		2,169	

105年12月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
人民幣	\$	4,997	4.601	(人民幣／新台幣)	\$	22,989	
美金		1	32.25	(美金／新台幣)		40	
歐元		1	33.90	(歐元／新台幣)		7	
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
歐元		190	33.90	(歐元／新台幣)		6,454	

105年9月30日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
人民幣	\$	5,427	4.677	(人民幣／新台幣)	\$	25,382	
歐元		1	35.08	(歐元／新台幣)		16	
美金		1	31.36	(美金／新台幣)		38	

合併公司於106年及105年1月1日至9月30日外幣兌換損益(已實現及未實現)請參閱附註二二之(五)，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性工具交易：無。
10. 合併公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表三。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表三。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

三一、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®事業部與醫藥事業部。

(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	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
總管理部	\$ -	\$ -	(\$ 68,602)	(\$ 59,731)
美吾髮®事業部	702,111	656,101	134,279	104,464
醫藥事業部	487,675	405,640	55,722	41,069
繼續營業單位總額	<u>\$1,189,786</u>	<u>\$1,061,741</u>	121,399	85,802
利息收入			1,549	1,527
租金收入			4,911	4,930
股利收入			1,904	1,640
其他收支			814	1,471
處分投資利益			4,078	12,399
外幣兌換(損)益			4	(1,927)
減損損失			(8,000)	-
利息費用			(3,117)	(3,269)
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額			(24,176)	(28,798)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 99,366</u>	<u>\$ 73,775</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。106年及105年1月1日至9月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、租金收入、股利收入、其他收支、處分投資利益、外幣兌換(損)益、減損損失、利息費用及採用權益法之關聯企業損益之份額。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

合併公司資產之衡量未提供予營運決策者，故無應揭露資產之衡量金額。

美吾華股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數/單位數 (仟股/仟單位)	帳面金額		持股比例%	公允價值		備註
					帳	額		公	值	
美吾華股份有限公司	股票 福邦證券股份有限公司 臺灣育成中小企業開發股份有限公司 美合國際實業股份有限公司 AMKEY BIOTECHNOLOGY VENTURE CAPITAL INC. 就業情報資訊股份有限公司 美蔘國際生物科技股份有限公司 達楷生醫科技股份有限公司 鼎楷貿易(上海)有限公司 博微生物科技股份有限公司	— 董事長相同 — — — — — — — —	備出售金融資產 以成本衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產 以成本衡量之金融資產	4,055	\$ 53,519	1.68	\$	53,519		上櫃股票
				8,526	\$ 51,154	12.08		71,326		
				487	17,972	1.49		4,389		
				300	9,865	6.66		11,635		
				505	4,755	3.23		7,338		
				568	-	8.43		2,305		
				46	-	0.66		405		
				-	-	0.52		21		
				3,272	-	7.56		4,111		
					\$ 83,746					

(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	
							公允價值(註一)	未備註
	基金 台新大眾貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,418	\$ 20,002	-	\$ 20,002	
	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	1,273	<u>20,000</u>	-	20,000	
			小計		<u>\$ 40,002</u>			

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 106 年 9 月底基金淨值；備供出售金融資產之股票係按 106 年 9 月底收盤價。

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 106 年 9 月 30 日

附表二

單位：除股數外，係新台幣
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		投資金額		期股數(仟股)	未		持有金額	被投資公司本	本期認列之	備註
				本	上	本	末		比	%				
美吾華股份有限公司	關聯企業 權特生技新藥股份有限公司 安克生醫股份有限公司 露特娜股份有限公司 子公司	台北市復興北路 台北市復興北路 台北市復興北路	藥品研究開發、生產、 製造及銷售業 醫療器材製造業 化粧品銷售	\$ 901,753	\$ 901,753	30,722	18.78	\$ 436,262	(\$ 113,327)	(\$ 21,260)				
	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	188,699	(2,611)	(2,611)				註二
	MAYWUFA HONGKONG CORPORATION LIMITED	香港灣仔皇后大道東 1405-1406 室	投資控股	USD 8,500	USD 8,500	8,500	100.00	199,427	(2,577)	(2,577)				註二
	MAYWUFA HONGKONG CORPORATION LIMITED	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	200,838	(2,501)	(2,501)				註二

註一：本期認列之投資損益係按經會計師核閱之財務報表計算。
註二：轉投資公司間認列之投資損益於編製合併財務報表業已沖銷。
註三：大陸投資資訊請參閱附表三。

美吾華股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 9 月 30 日

附表三

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值及已匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自累積匯出金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例%	本期投資損益	列帳	期末投資價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
					匯	匯							
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(註四)	226,459 (USD 7,500)	-	-	226,459 (USD 7,500)	(2,501)	100	(2,501) (註二)	-	200,838	-
鼎楷貿易(上海)有限公司	商品買賣業務	458,457 (註一) (USD 14,450)	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及現金增資日之歷史匯率換算。

註二：係按經會計師核閱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	經濟部投資審會核准核實金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 260,259 (USD 8,605)	\$ 336,037 (USD 11,105)	\$ 1,048,669

註：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 = $\$1,747,781 \times 60\% = \$1,048,669$

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	交易價格		易收(付)款條件		條件應收(付)票據、帳款		未實現(損)益
				價格	額	收(付)款條件	與一般交易比較	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	餘額	
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	銷貨收入	\$ 46,280	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	與一般交易類似	2%	\$ 15,397	\$ 10,304

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。

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱 106年1月1日至9月30日 美吾華股份有限公司	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往來		情形 佔合併總資產之比率% (註二)
				科目	金額 (註一)	交易條件	佔合併總資產之比率% (註二)	
0		薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION MAYWUFA HONGKONG CORPORATION LIMITED 美吾華化妝品(上海)有限公司	母公司對子公司 母公司對子公司 母公司對子公司	其他應收款—關係人 其他應收款—關係人 應收帳款—關係人 營業收入	\$ 424 1,414 15,397 46,280			- - 1 4

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，以期未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。