

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106及105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	3~6		-
四、	個體資產負債表	7		-
五、	個體綜合損益表	8~9		-
六、	個體權益變動表	10		-
七、	個體現金流量表	11~12		-
八、	個體財務報表附註			
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~28		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
	(六) 重要會計項目之說明	29~53		六~二五
	(七) 關係人交易	53~56		二六
	(八) 質抵押之資產	-		-
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		二七
	(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	56~57		二八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	57、59~60		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	57、61		二九
	3. 大陸投資資訊	58、62~63		二九
	(十四) 部門資訊	-		-
九、	重要會計項目明細表	64~78		-

會計師查核報告

美吾華股份有限公司 公鑒：

查核意見

美吾華股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 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、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達美吾華股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對美吾華股份有限公司民國 106 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報

告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

該公司民國 106 年度醫藥事業部營業收入 643,414 仟元，因其銷售部分醫藥商品時，依合約條款，公司實質上僅賺取一定比例或金額之利潤，故該公司依照國際會計準則第 18 號之規定，已採淨額認列該公司所賺利潤之部分為收入，惟因該公司醫藥相關產品種類繁多，需各自適用不同的合約條款，故本會計師因此決定將醫藥事業部營業收入認列之真實性及正確性列為其關鍵查核事項。

有關收入認列會計政策，請參閱個體財務報告附註四(十三)；營業收入相關說明請參閱個體財務報告附註二一(一)。

本會計師藉由執行控制測試以瞭解該公司收入認列流程及相關控制制度之設計與執行情形，並執行其他查核程序包括取得該公司全年度收入之交易彙總明細，確認其交易明細之完整性，並自明細中選取樣本，核至交易之相關憑證，驗證其收入認列之真實性及正確性。

其他事項

部分採用權益法之被投資公司，其民國 105 年 12 月 31 日之財務報告係由其他會計師查核，因此本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 105 年 12 月 31 日上述採用權益法之投資餘額為新台幣（以下同）44,637 仟元；民國 105 年度上述採用權益法認列之投資損失為 3,776 仟元。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估美吾華股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算美吾華股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

美吾華股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

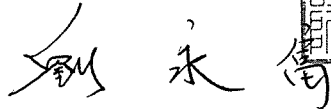
1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對美吾華股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使美吾華股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致美吾華股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

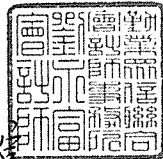
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對美吾華股份有限公司民國106年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 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 1 0 7 年 2 月 2 3 日



民國 106 年 及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105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)	\$ 130,691	5	\$ 83,419	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	25,001	1	43,005	2
1150	應收票據—淨額 (附註五及八)	92,097	4	89,075	3
1170	應收帳款—淨額 (附註五、八及二六)	630,615	24	622,293	24
1200	其他應收款 (附註五、八及二六)	9,573	-	7,068	-
130X	存貨 (附註四、五及九)	188,896	7	220,906	9
1410	預付款項	76,261	3	90,195	4
1470	其他流動資產 (附註十)	193,394	7	134,554	5
11XX	流動資產合計	<u>1,346,528</u>	<u>51</u>	<u>1,290,515</u>	<u>50</u>
	非流動資產				
1524	備供出售金融資產 (附註四及十一)	53,114	2	32,111	1
1543	以成本衡量之金融資產 (附註四及十二)	81,146	3	88,845	3
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	687,588	26	699,757	27
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十四)	398,764	15	416,017	16
1780	無形資產 (附註四及十五)	958	-	1,825	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	14,881	1	13,451	1
1920	存出保證金	31,439	1	13,820	1
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註十九)	25,274	1	22,476	1
1990	其他非流動資產	2,478	-	1,313	-
15XX	非流動資產合計	<u>1,295,642</u>	<u>49</u>	<u>1,289,615</u>	<u>50</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,642,170</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,580,130</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2150	應付票據 (附註十六)	\$ 2,393	-	\$ 2,465	-
2170	應付帳款 (附註十六及二六)	505,090	19	493,841	19
2219	其他應付款 (附註十七及二六)	113,095	4	100,294	4
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)	17,659	1	7,654	-
2399	其他流動負債	39,411	2	42,319	2
21XX	流動負債合計	<u>677,648</u>	<u>26</u>	<u>646,573</u>	<u>25</u>
	非流動負債				
2530	應付公司債 (附註十八)	200,000	8	200,000	8
2645	存入保證金 (附註二六)	1,396	-	1,304	-
2670	其他	6,248	-	6,287	-
25XX	非流動負債合計	<u>207,644</u>	<u>8</u>	<u>207,591</u>	<u>8</u>
2XXX	負債合計	<u>885,292</u>	<u>34</u>	<u>854,164</u>	<u>33</u>
	權益 (附註二十)				
3110	股本—普通股	1,329,152	50	1,329,152	52
3200	資本公積	200,630	8	200,087	8
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	118,903	4	109,829	4
3320	特別盈餘公積	15,621	1	1,875	-
3350	未分配盈餘	86,947	3	98,769	4
3300	保留盈餘合計	221,471	8	210,473	8
3400	其他權益	5,625	-	(13,746)	(1)
31XX	權益合計	<u>1,756,878</u>	<u>66</u>	<u>1,725,966</u>	<u>67</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,642,170</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,580,130</u>	<u>100</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 107 年 2 月 23 日查核報告)

董事長：李成家



經理人：賴育儒



會計主管：呂淑瑒



美吾華股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 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	106年度		105年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、二一及二六）			
4110	\$ 1,493,891	101	\$ 1,373,340	102
4170	13,004	1	12,103	1
4190	587	-	9,227	1
4000	1,480,300	100	1,352,010	100
	營業成本			
5110	860,734	58	806,845	60
5900	619,566	42	545,165	40
5910	(8,183)	(1)	(11,788)	(1)
5920	11,788	1	9,061	1
	營業費用			
6100	369,894	25	324,273	24
6200	91,294	6	90,747	7
6000	461,188	31	415,020	31
6500	39	-	(39)	-
6900	162,022	11	127,379	9
	營業外收入及支出			
7100	1,649	-	1,480	-
7110	6,583	1	6,602	1
7130	1,904	-	1,640	-
7190	956	-	3,741	-
7225	4,088	-	14,490	1
7230	98	-	(1,828)	-
7590	(7)	-	(1,870)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7670	減損損失 (附註十二)	(\$ 12,600)	(1)	\$ -	-
7070	採用權益法之子公司及關 聯企業損益份額 (附註 十三)	(45,791)	(3)	(39,844)	(3)
7510	利息費用	(4,156)	-	(4,325)	-
7000	營業外收入及支出 合計	(47,276)	(3)	(19,914)	(1)
7900	稅前淨利	114,746	8	107,465	8
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	28,809	2	16,732	1
8200	淨 利	85,937	6	90,733	7
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數	(2,057)	-	1,558	-
8330	採用權益法認列之關 聯企業其他綜合損 益之份額	222	-	130	-
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	(2,367)	-	(16,886)	(1)
8362	備供出售金融資產未 實現評價利益 (損 失)	21,003	1	(4,842)	(1)
8370	採用權益法認列之關 聯企業其他綜合損 益之份額	735	-	-	-
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	17,536	1	(20,040)	(2)
8500	綜合損益總額	\$ 103,473	7	\$ 70,693	5
	每股盈餘 (附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 0.65		\$ 0.68	
9810	稀 釋	\$ 0.65		\$ 0.68	

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 107 年 2 月 23 日查核報告)

董事長：李成家

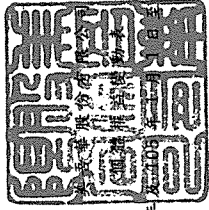


經理人：賴育儒



會計主管：呂淑珺





民國 106 年 12 月 31 日

單位：除每股金額為新台幣外，餘係千元

代碼	105年1月1日餘額	資本公積(附註二十)	積保法定盈餘	留盈餘公積	盈餘特別盈餘公積	盈餘(附註二十)	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益(附註二十)	備供出售金融資產	權益總額
	\$ 1,329,152	\$ 209,247	\$ 101,921	\$ 1,875	\$ 80,714	\$ 1,088	\$ 9,070	\$ 1,088	\$ 1,730,891		
A1											
B1	-	-	7,908	-	(7,908)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(66,458)	-	-	-	-	-	(66,458)
C7		(9,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,000)
M3		(160)	-	-	-	-	-	-	-	-	(160)
D1	-	-	-	-	90,733	-	-	-	-	-	90,733
D3	-	-	-	-	1,688	(4,842)	(16,886)	(4,842)	-	-	(20,040)
D5	-	-	-	-	92,421	(4,842)	(16,886)	(4,842)	-	-	70,693
Z1	1,329,152	200,087	109,829	1,875	98,769	(5,930)	(7,816)	(5,930)	-	-	1,725,966
B1	-	-	9,074	-	(9,074)	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	13,746	(13,746)	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(73,104)	-	-	-	-	-	(73,104)
C7		543	-	-	-	-	-	-	-	-	543
D1	-	-	-	-	85,937	-	-	-	-	-	85,937
D3	-	-	-	-	(1,835)	(2,367)	(2,367)	(2,367)	-	-	(17,536)
D5	-	-	-	-	84,102	(2,367)	(2,367)	(2,367)	-	-	103,473
Z1	1,329,152	200,630	118,903	15,621	86,947	(15,808)	(10,183)	(15,808)	-	-	1,756,878

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107年2月23日查核報告)



董事長：李成家



經理人：賴育儒

會計主管：呂淑瑤



美吾華股份有限公司
個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 114,746	\$ 107,465
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	22,463	21,641
A20200	攤銷費用	1,553	2,262
A20300	提列呆帳費用	-	7
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失(利益)	2	(3)
A20900	利息費用	4,156	4,325
A21200	利息收入	(1,649)	(1,480)
A21300	股利收入	(1,904)	(1,640)
A22300	採用權益法之子公司及關聯企 業損益之份額	45,791	39,844
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	(39)	39
A23100	處分投資利益	(4,088)	(14,490)
A23500	金融資產減損損失	12,600	-
A23900	與子公司之未實現利益	8,183	11,788
A24000	與子公司之已實現利益	(11,788)	(9,061)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	18,122	(10,891)
A31130	應收票據	(3,022)	(11,212)
A31150	應收帳款	(8,322)	(53,374)
A31180	其他應收款	(2,513)	3,462
A31200	存 貨	32,010	(6,125)
A31220	淨確定福利資產	(4,855)	22
A31230	預付款項	13,934	37,662
A31240	其他流動資產	(4,766)	10,394
A32130	應付票據	(72)	(716)
A32150	應付帳款	11,249	(28,831)
A32180	其他應付款	13,410	(2,701)
A32230	其他流動負債	(2,908)	7,470
A33000	營運產生之淨現金流入	252,293	105,857
A33300	支付之利息	(3,468)	(4,280)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
A33500	支付之所得稅	(\$ 20,234)	(\$ 19,813)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>228,591</u>	<u>81,764</u>
	投資活動之現金流量		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(4,972)	(23,000)
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	4,039	91
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(30,884)	(44,714)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資價款	-	24,532
B02700	購置不動產、廠房及設備	(5,210)	(12,146)
B03700	存出保證金減少(增加)	(17,619)	911
B04500	購置無形資產	(686)	(958)
B06500	其他流動資產增加	(54,074)	(7,754)
B06700	其他非流動資產增加	(2,462)	(2,152)
B07500	收取之利息	1,657	1,445
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>(108,307)</u>	<u>(62,105)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	92	-
C04500	發放現金股利	(73,104)	(66,458)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(73,012)</u>	<u>(66,458)</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)	47,272	(46,799)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>83,419</u>	<u>130,218</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 130,691</u>	<u>\$ 83,419</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 107 年 2 月 23 日查核報告)

董事長：李成家



經理人：賴育儒



會計主管：呂淑瑒



美吾華股份有限公司

個體財務報告附註

民國 106 年及 105 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（化粧品製造加工部分限工廠主要品）。
- (三) 各種美容用品、健康用品及運動器材之經銷、批發及零售買賣業務。
- (四) 維他命丸、口服液營養劑等健康食品零售、批發業務。
- (五) 醫藥品及醫療器材之買賣及批發零售業務。
- (六) 添加維生物胺基酸及礦物質營養劑之食品、嬰兒用品及一般食品之批發及零售買賣業務。
- (七) 藥局管理之諮詢、分析顧問業務。
- (八) 倉儲業。

本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 107 年 2 月 23 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 不致造成本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金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、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：

本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。

本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。惟本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。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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，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，本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。

本公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 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。

本公司選擇於適用 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。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
資產及權益 之影響			
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產—非流動	\$ -	\$ 134,673	\$ 134,673
備供出售金融資產 以成本衡量之金融資 產	53,114	(53,114)	-
採用權益法之投資 資產影響	81,146	(81,146)	-
	<u>687,588</u>	<u>(809)</u>	<u>686,779</u>
	<u>\$ 821,848</u>	<u>(\$ 396)</u>	<u>\$ 821,452</u>
保留盈餘	\$ 221,471	\$ 138,204	\$ 359,675
其他權益			
備供出售金融資 產未實現損益	15,808	(15,808)	-
透過其他綜合損 益按公允價值 衡量之金融資 產未實現損益	-	(122,792)	(122,792)
權益影響	<u>\$ 237,279</u>	<u>(\$ 396)</u>	<u>\$ 236,883</u>

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，本公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

追溯適用 IFRS 15 對本公司 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益預計無重大影響。

除上述影響外，截至本個體財務報表通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 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>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
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 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
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。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利資產之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

截至本個體財務報表通過發布日止，本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外，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

本公司編製個體財務報告時，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，於發生當期認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，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

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

(七) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

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。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉

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生之未實現損益，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。

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

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

(十) 無形資產

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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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

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

(十二) 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二五。

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

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 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。

當本公司未暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬時，本公司為代理人。是以國際會計準則第 18 號之規定，若其交易僅賺取一定比例或金額之利潤，則應以淨額認列所賺利潤之部分為收入。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於收款之權利確立時認列。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，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. 退職後福利

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

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

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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具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，僅於其很有可能具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具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

(一) 應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨跌價及呆滯損失

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 205	\$ 215
銀行支票及活期存款	26,116	22,404
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>104,370</u>	<u>60,800</u>
	<u>\$130,691</u>	<u>\$ 83,419</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
銀行存款	0.01%~0.66%	0.01%~0.66%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>		
<u>融資產—流動</u>		
基金受益憑證	<u>\$ 25,001</u>	<u>\$ 43,005</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 93,019	\$ 89,997
減：備抵呆帳	(<u>922</u>)	(<u>922</u>)
	<u>\$ 92,097</u>	<u>\$ 89,075</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$617,655	\$588,041
減：備抵呆帳	(<u>2,575</u>)	(<u>2,467</u>)
	<u>615,080</u>	<u>585,574</u>
應收帳款—關係人	15,613	36,905
減：備抵呆帳	(<u>78</u>)	(<u>186</u>)
	<u>15,535</u>	<u>36,719</u>
	<u>\$630,615</u>	<u>\$622,293</u>
<u>其他應收款</u>		
利息	\$ 88	\$ 97
其他	2,940	2,508
減：備抵呆帳	(<u>1,245</u>)	(<u>1,245</u>)
	1,783	1,360
其他應收款—關係人	<u>7,790</u>	<u>5,708</u>
	<u>\$ 9,573</u>	<u>\$ 7,068</u>

(一) 應收票據

本公司對商品銷售之授信期間為 1 至 7 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。

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 12 月 31 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 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<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 7 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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
3 個月內	\$522,355	\$501,742
4~6 個月	104,619	116,137
7~12 個月	<u>6,294</u>	<u>7,067</u>
	<u>\$633,268</u>	<u>\$624,946</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12月31日	105年12月31日
3個月內	\$ 224	\$ 45
4~6個月	-	1
7~12個月	-	11
	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 57</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	7	-	7
減：本期實際沖銷	(7)	-	(7)
105年12月31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12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,653</u>	<u>\$ 2,653</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

	106年12月31日	105年12月31日
製成品	\$ 67,143	\$ 54,265
商 品	47,083	78,993
包裝材料	35,756	42,642
原 料	30,426	35,604
在 製 品	<u>8,488</u>	<u>9,402</u>
	<u>\$188,896</u>	<u>\$220,906</u>

106 年度與存貨相關之銷貨成本為 860,734 仟元，其中包括存貨跌價損失 1,138 仟元、存貨報廢損失 6,932 仟元及存貨盤虧 15 仟元。105 年度與存貨相關之銷貨成本為 806,845 仟元，其中包括存貨跌價損失 357 仟元、存貨報廢損失 8,488 仟元及存貨盤盈 15 仟元。

十、其他流動資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$188,054	\$133,980
其他	<u>5,340</u>	<u>574</u>
	<u>\$193,394</u>	<u>\$134,554</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12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
定期存款	0.63%~1.04%	0.63%~1.19%

十一、備供出售金融資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
國內上櫃股票	<u>\$ 53,114</u>	<u>\$ 32,111</u>

本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

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
年初餘額	(\$ 4,842)	\$ -
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	<u>21,003</u>	(<u>4,842</u>)
年底餘額	<u>\$ 16,161</u>	(<u>\$ 4,842</u>)

十二、以成本衡量之金融資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內未上市(櫃)股票	\$ 71,281	\$ 78,980
國外未上市(櫃)股票	<u>9,865</u>	<u>9,865</u>
	<u>\$ 81,146</u>	<u>\$ 88,845</u>

上述未上市（櫃）股票於附註二五依金融資產衡量種類區分為備供出售金融資產。

本公司於 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，及本公司於 106 年度參與該公司按面額發行之現金增資案，並以 4,972 仟元取得 497,247 股，本公司持有股數增加為 687,247 股。

本公司於 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，因其帳面金額已全數提列減損損失，故認列處分利益 3,968 仟元。

本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，本公司評估該公司可回收情形後，於 106 年度提列減損損失 12,600 仟元。

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。

上述未上市（櫃）股票投資資訊，請參閱附表一「年底持有有價證券情形」。

十三、採用權益法之投資

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>投資子公司</u>		
非上市（櫃）公司		
薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION	\$ <u>191,221</u>	\$ <u>192,818</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	451,528	457,961
安克生醫股份有限公司	40,783	44,637
非上市（櫃）公司		
露特娜股份有限公司	<u>4,056</u>	<u>4,341</u>
	<u>496,367</u>	<u>506,939</u>
	<u>\$687,588</u>	<u>\$699,757</u>

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	106年12月31日	105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	19.50%	18.78%
安克生醫股份有限公司	6.59%	6.59%
露特娜股份有限公司	35.00%	35.00%

上述子公司及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「被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊」。

本公司於 106 及 105 年度對子公司及關聯企業採用權益法認列之投資（損）益如下：

	106年度	105年度
薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION	(\$ 2,835)	\$ 549
懷特生技新藥股份有限公司	(38,808)	(36,288)
安克生醫股份有限公司	(3,863)	(3,776)
露特娜股份有限公司	(<u>285</u>)	(<u>329</u>)
	<u>(\$ 45,791)</u>	<u>(\$ 39,844)</u>

本公司於 106 年度以 30,884 仟元取得懷特生技新藥股份有限公司 1,178,000 股，致持股比例由 18.78% 增加為 19.50%。

安克生醫股份有限公司於 105 年 6 月 27 日現金增資，本公司以 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%。另本公司於 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%，處分利益 14,381 仟元。

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

106 及 105 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：

	106年12月31日	105年12月31日
懷特生技新藥股份有限公司	<u>\$741,682</u>	<u>\$938,566</u>
安克生醫股份有限公司	<u>\$ 97,266</u>	<u>\$106,298</u>

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	106年度	105年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨損	(\$ 42,956)	(\$ 40,393)
其他綜合損益	957	130
綜合損益總額	<u>(\$ 41,999)</u>	<u>(\$ 40,263)</u>

十四、不動產、廠房及設備

	106年12月31日	105年12月31日
土地	\$193,471	\$193,471
房屋及建築	167,655	179,631
機器設備	33,446	37,655
運輸設備	230	414
生財器具	3,537	4,640
其他設備	425	206
	<u>\$398,764</u>	<u>\$416,017</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>									
105年1月1日餘額	\$ 193,471	\$ 311,384	\$ 76,894	\$ 920	\$ 8,348	\$ 1,222	\$ 3,885	\$ 596,124	
增 添	-	172	1,104	-	2,888	259	7,723	12,146	
重 分 類	-	8,548	3,688	-	-	-	(11,608)	628	
處 分	-	-	(115)	-	(319)	-	-	(434)	
105年12月31日餘額	<u>\$193,471</u>	<u>\$320,104</u>	<u>\$ 81,571</u>	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 10,917</u>	<u>\$ 1,481</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$608,464</u>	
<u>累計折舊</u>									
105年1月1日餘額	\$ -	(\$ 128,648)	(\$ 35,899)	(\$ 322)	(\$ 5,175)	(\$ 1,119)	\$ -	(\$ 171,163)	
折舊費用	-	(11,825)	(8,055)	(184)	(1,421)	(156)	-	(21,641)	
處 分	-	-	38	-	319	-	-	357	
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 140,473)</u>	<u>(\$ 43,916)</u>	<u>(\$ 506)</u>	<u>(\$ 6,277)</u>	<u>(\$ 1,275)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 192,447)</u>	
105年12月31日淨額	<u>\$193,471</u>	<u>\$179,631</u>	<u>\$ 37,655</u>	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 4,640</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$416,017</u>	
<u>成 本</u>									
106年1月1日餘額	\$ 193,471	\$ 320,104	\$ 81,571	\$ 920	\$ 10,917	\$ 1,481	\$ -	\$ 608,464	
增 添	-	334	3,962	-	514	400	-	5,210	
處 分	-	-	-	-	(144)	-	-	(144)	
106年12月31日餘額	<u>\$193,471</u>	<u>\$320,438</u>	<u>\$ 85,533</u>	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 11,287</u>	<u>\$ 1,881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$613,530</u>	
<u>累計折舊</u>									
106年1月1日餘額	\$ -	(\$ 140,473)	(\$ 43,916)	(\$ 506)	(\$ 6,277)	(\$ 1,275)	\$ -	(\$ 192,447)	
折舊費用	-	(12,310)	(8,171)	(184)	(1,617)	(181)	-	(22,463)	
處 分	-	-	-	-	144	-	-	144	
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 152,783)</u>	<u>(\$ 52,087)</u>	<u>(\$ 690)</u>	<u>(\$ 7,750)</u>	<u>(\$ 1,456)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 214,766)</u>	
106年12月31日淨額	<u>\$193,471</u>	<u>\$167,655</u>	<u>\$ 33,446</u>	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 3,537</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$398,764</u>	

本公司 106 及 105 年度經評估不動產、廠房及設備未有減損跡象。

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

十五、無形資產

	106年12月31日	105年12月31日
電腦軟體成本	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 1,825</u>
		<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>		
105年1月1日餘額		\$ 14,777
取 得		<u>958</u>
105年12月31日餘額		<u>\$ 15,735</u>
<u>累計攤銷</u>		
105年1月1日餘額		(\$ 11,653)
攤銷費用		<u>(2,257)</u>
105年12月31日餘額		<u>(\$ 13,910)</u>
105年12月31日淨額		<u>\$ 1,825</u>
<u>成 本</u>		
106年1月1日餘額		\$ 15,735
取 得		<u>686</u>
106年12月31日餘額		<u>\$ 16,421</u>
<u>累計攤銷</u>		
106年1月1日餘額		(\$ 13,910)
攤銷費用		<u>(1,553)</u>
106年12月31日餘額		<u>(\$ 15,463)</u>
106年12月31日淨額		<u>\$ 958</u>

電腦軟體成本係以直線基礎按 1 至 3 年計提攤銷費用。

十六、應付票據及應付帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 2,393	\$ 2,465
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$498,508	\$487,818
關係人	<u>6,582</u>	<u>6,023</u>
	<u>\$505,090</u>	<u>\$493,841</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。

十七、其他應付款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 35,465	\$ 32,325
應付推廣費	23,655	18,271
應付廣告費	23,305	19,093
應付利息	1,309	1,309
其他應付款－關係人	2,108	1,535
其他	<u>27,253</u>	<u>27,761</u>
	<u>\$113,095</u>	<u>\$100,294</u>

十八、應付公司債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
國內有擔保公司債	<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。

十九、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：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$109,638	\$126,541
計畫資產公允價值	(<u>134,912</u>)	(<u>149,017</u>)
淨確定福利資產	(<u>\$ 25,274</u>)	(<u>\$ 22,476</u>)

淨確定福利資產變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
105年1月1日餘額	<u>\$ 132,584</u>	(<u>\$ 153,524</u>)	(<u>\$ 20,940</u>)
服務成本			
當期服務成本	1,908	-	1,908
利息費用(收入)	<u>1,595</u>	(<u>1,864</u>)	(<u>269</u>)
認列於損益	<u>3,503</u>	(<u>1,864</u>)	<u>1,639</u>
再衡量數			
計畫資產損失(除包含於淨利息之金額外)	-	806	806
精算損失—人口統計假設變動	105	-	105

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 資產
精算利益—經驗調整	(\$ 2,469)	\$ -	(\$ 2,469)
認列於其他綜合損益	(2,364)	806	(1,558)
雇主提撥	-	(1,617)	(1,617)
福利支付	(7,182)	7,182	-
105年12月31日	<u>\$ 126,541</u>	<u>(\$ 149,017)</u>	<u>(\$ 22,476)</u>
106年1月1日餘額	<u>\$ 126,541</u>	<u>(\$ 149,017)</u>	<u>(\$ 22,476)</u>
服務成本			
當期服務成本	1,699	-	1,699
前期服務成本及清償利益	(1,142)	-	(1,142)
利息費用(收入)	1,532	(1,821)	(289)
認列於損益	<u>2,089</u>	<u>(1,821)</u>	<u>268</u>
再衡量數			
計畫資產損失(除包含於 淨利息之金額外)	-	406	406
精算損失—人口統計假設 變動	7	-	7
精算利益—經驗調整	(649)	-	(649)
精算損失—財務假設變動	<u>2,293</u>	<u>-</u>	<u>2,293</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,651</u>	<u>406</u>	<u>2,057</u>
雇主提撥	-	(1,429)	(1,429)
福利支付	(20,643)	16,949	(3,694)
106年12月31日	<u>\$ 109,638</u>	<u>(\$ 134,912)</u>	<u>(\$ 25,274)</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：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.00%	1.25%
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：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,255)	(\$ 2,697)
減少 0.25%	\$ 2,335	\$ 2,793
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 2,306	\$ 2,765
減少 0.25%	(\$ 2,239)	(\$ 2,684)

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。

	106年12月31日	105年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 1,057	\$ 1,217
確定福利義務平均到期期間	8年	9年

二十、權益

(一) 股本

普通股

	106年12月31日	105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>

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 12 月 31 日本公司公司章程資本總額為 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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$188,523	\$188,523
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
因採用權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	<u>12,107</u>	<u>11,564</u>
	<u>\$200,630</u>	<u>\$200,087</u>

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

106 及 105 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	<u>股票發行溢價</u>	<u>因採用權益法認列 關聯企業股權淨值 之變動數</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$188,523	\$ 20,724
現金增資未按持股比例認購	-	(9,168)
處分採用權益法之投資	-	(160)
採用權益法認列關聯企業股 權淨值之變動數	<u>-</u>	<u>168</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$188,523</u>	<u>\$ 11,564</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	<u>-</u>	<u>543</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$188,523</u>	<u>\$ 12,107</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酬勞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。修正後章程之員工酬勞及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(五)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」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

本公司 107 年 2 月 23 日董事會擬議 106 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	\$ 8,594	
迴轉特別盈餘公積	(13,746)	
現金股利	79,749	\$ 0.60

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 5 月 30 日召開之股東會決議。

(四) 特別盈餘公積

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

特別盈餘公積。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 及 105 年 12 月 31 日之特別盈餘公積金額分別為 15,621 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

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
年初餘額	(\$ 7,816)	\$ 9,070
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(2,367)	(16,886)
年底餘額	<u>(\$ 10,183)</u>	<u>(\$ 7,816)</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

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
年初餘額	(\$ 5,930)	(\$ 1,088)
備供出售金融資產未實現 損益	21,003	(4,842)
採用權益法認列之關聯企 業之備供出售金融資產 未實現損益之份額	735	-
年底餘額	<u>\$ 15,808</u>	<u>(\$ 5,930)</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。

二一、淨 利

淨利係包含以下項目：

(一) 營業收入

	106年度	105年度
美吾髮®事業部	\$ 836,886	\$ 799,412
醫藥事業部	<u>643,414</u>	<u>552,598</u>
	<u>\$ 1,480,300</u>	<u>\$ 1,352,010</u>

(二) 折舊及攤銷費用

	106年度	105年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,107	\$ 15,126
營業費用	<u>7,356</u>	<u>6,515</u>
	<u>\$ 22,463</u>	<u>\$ 21,641</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本		
無形資產	\$ 24	\$ -
營業費用		
無形資產	1,529	2,257
其 他	<u>-</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 1,553</u>	<u>\$ 2,262</u>

(三) 其他收益及費損淨額

	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備淨 (損) 益	<u>\$ 39</u>	<u>(\$ 39)</u>

(四) 員工福利費用

	106年度	105年度
退職後福利 (附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 6,235	\$ 6,289
確定福利計畫	268	1,639
其他員工福利		
薪資及獎金	187,925	183,966
勞健保費用	13,997	13,907
其 他	<u>7,998</u>	<u>7,922</u>
	<u>\$216,423</u>	<u>\$213,723</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 44,542	\$ 44,866
營業費用	<u>171,881</u>	<u>168,857</u>
	<u>\$216,423</u>	<u>\$213,723</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以扣除分派員工酬勞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 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 2 月 23 日及 106 年 2 月 22 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工酬勞	3%	3.5%
董監事酬勞	2%	2%

金額

	<u>106年度</u>		<u>105年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 3,624		\$ 3,980	
董監事酬勞		2,416		2,274

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。

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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。

(六) 外幣兌換 (損) 益

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 1,644	\$ 1,037
外幣兌換損失總額	(1,546)	(2,865)
淨 (損) 益	<u>\$ 98</u>	<u>(\$ 1,828)</u>

二二、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年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 30,190	\$ 18,598
以前年度之調整	<u>49</u>	<u>(233)</u>
	30,239	18,365
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>(1,430)</u>	<u>(1,633)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 28,809</u>	<u>\$ 16,732</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$114,746</u>	<u>\$107,465</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 19,507	\$ 18,269
永久性差異	416	1,246
免稅所得	(1,018)	(2,743)
投資抵減抵用	-	(6,394)
未認列之可減除暫時性差異	9,855	6,587
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>49</u>	<u>(233)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 28,809</u>	<u>\$ 16,732</u>

本公司 106 及 105 年度所適用之稅率為 17%。依 107 年 2 月經總統公布修正之所得稅法，營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行；此外，未分配盈餘所適用之稅率由 10%調整為 5%，自 107 年度之未分配盈餘適用。本公司 106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產預計因前述稅率變動而於 107 年調整增加 2,626 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 17,659</u>	<u>\$ 7,654</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

106 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ 834	(\$ 20)	\$ 814
未實現銷貨折讓	6,005	(667)	5,338
未實現推廣費	3,106	915	4,021
未實現廣告費	1,067	1,800	2,867
其他	<u>2,439</u>	<u>(598)</u>	<u>1,841</u>
	<u>\$ 13,451</u>	<u>\$ 1,430</u>	<u>\$ 14,881</u>

105 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ 891	(\$ 57)	\$ 834
未實現銷貨折讓	4,244	1,761	6,005
未實現推廣費	3,698	(592)	3,106
未實現廣告費	1,020	47	1,067
其他	<u>1,965</u>	<u>474</u>	<u>2,439</u>
	<u>\$ 11,818</u>	<u>\$ 1,633</u>	<u>\$ 13,451</u>

(四) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
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	\$ 36,680	\$ 28,896
以成本法衡量之金融資 產減損損失	<u>21,075</u>	<u>20,365</u>
	<u>\$ 57,755</u>	<u>\$ 49,261</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
未分配盈餘		
87年度以後	<u>\$ 86,947</u>	<u>\$ 98,769</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 4,199</u>	<u>\$ 5,575</u>

本公司未分配盈餘皆屬 87 年度以後之盈餘，105 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 21.34%。依 107 年 2 月經總統公布修正之所得稅法，兩稅合一部分設算扣抵制及有關營利事業設置股東可扣抵稅額帳戶等規定，均自 107 年 1 月 1 日起廢除。

(六) 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。

二三、每股盈餘

	單位：每股元	
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.65</u>	<u>\$ 0.68</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.65</u>	<u>\$ 0.68</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

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
本年度淨利	<u>\$ 85,937</u>	<u>\$ 90,733</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 85,937	\$ 90,733
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	<u>\$ 85,937</u>	<u>\$ 90,733</u>

<u>股 數</u>	單位：仟股	
	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	132,915	132,915
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>307</u>	<u>333</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>133,222</u>	<u>133,248</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度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。

二四、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。

二五、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. 認列於個體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 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍				
生金融資產	\$ 25,001	\$ -	\$ -	\$ 25,001
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上櫃股票	\$ 53,114	\$ -	\$ -	\$ 53,114

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍				
生金融資產	\$ 43,005	\$ -	\$ -	\$ 43,005
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上櫃股票	\$ 32,111	\$ -	\$ -	\$ 32,111

106 及 105 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。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

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
一持有供交易	\$ 25,001	\$ 43,005
放款及應收款 (註 1)	1,051,030	935,835
備供出售金融資產 (註 2)	134,260	120,956
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註 3)	785,113	764,275

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，參閱附註二八。

敏感度分析

本公司主要受到美金、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，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。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	106年度	105年度	106年度	105年度
(損) 益	\$ 14	\$ -	(\$ 294)	(\$ 1,150)

	歐 元 之 影 響	
	106年度	105年度
(損) 益	\$ 305	\$ 322

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美金、人民幣及歐元計價應收、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：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$301,236	\$202,248
— 金融負債	201,396	201,304
具現金流量利率風險		
— 金融資產	48,948	28,971

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 106 及 105 年度之稅前淨利將增加／減少 61 仟元及 36 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付息負債皆於1年內陸續支付。

二六、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)
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) 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

	106年度	105年度
<u>營業收入</u>		
<u>子 公 司</u>	<u>\$ 52,145</u>	<u>\$107,927</u>
<u>關聯企業</u>	<u>\$ 44,259</u>	<u>\$ 37,409</u>
<u>其他關係人</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 2</u>
<u>進 貨</u>		
<u>關聯企業</u>	<u>\$ 23,020</u>	<u>\$ 14,825</u>
<u>推銷費用</u>		
<u>關聯企業</u>	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 294</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

	106年度	105年度
<u>營業外收入</u>		
<u>關聯企業</u>		
懷特生技新藥公司	\$ 4,881	\$ 4,881
安克生醫公司	<u>1,119</u>	<u>1,119</u>
	<u>\$ 6,000</u>	<u>\$ 6,000</u>
<u>其他關係人</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 34</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12月31日	105年12月31日
應收帳款 子 公 司	<u>\$ 5,841</u>	<u>\$ 22,875</u>
應收帳款 關聯企業	<u>\$ 9,694</u>	<u>\$ 13,844</u>
其他應收款 子 公 司		
香港美吾華	\$ 1,448	\$ 1,371
其 他	<u>424</u>	<u>391</u>
	<u>\$ 1,872</u>	<u>\$ 1,762</u>
其他應收款 關聯企業		
懷特生技新藥公司	\$ 5,780	\$ 3,279
安克生醫公司	<u>138</u>	<u>667</u>
	<u>\$ 5,918</u>	<u>\$ 3,946</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12月31日	105年12月31日
應付款項 關聯企業	<u>\$ 6,582</u>	<u>\$ 6,023</u>
其他應付款 關聯企業	<u>\$ 2,108</u>	<u>\$ 1,535</u>

其他應付款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12月31日	105年12月31日
關聯企業		
懷特生技新藥公司	<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. 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與民視公司後續協商相關事宜，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『安克甲狀偵』之醫材許可並委託本公司銷售，期間為104年4月24日至107年3月31日止，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

106 及 105 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 44,912	\$ 43,398
退職後福利	<u>1,444</u>	<u>1,459</u>
	<u>\$ 46,356</u>	<u>\$ 44,857</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。

二七、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 106 年及 105 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 337,116 仟元及 362,307 仟元。
- (二) 截至 106 年及 105 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均為 65,000 仟元。

二八、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

106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	\$ 1,291	4.549 (人民幣／新台幣)		\$ 5,871
美 金	48	29.76 (美金／新台幣)		1,435
歐 元	9	35.57 (歐元／新台幣)		305
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
歐 元	180	35.57 (歐元／新台幣)		6,408
美 金	58	29.76 (美金／新台幣)		1,715

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)		2	
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	

本公司於 106 及 105 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）請參閱附註二一之(六)，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二九、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、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經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、收付款條件、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 106 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)	(註)		
美吾華股份有限公司	股票 富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	— — — — — — — — — — — — —	備供出售金融資產	4,055	\$ 53,114	1.68	\$	53,114	上櫃股票	
			以成本衡量之金融資產	8,526	\$ 51,154	12.08		51,355		
			以成本衡量之金融資產	687	15,372	2.10		15,440		
			以成本衡量之金融資產	300	9,865	6.66		8,754		
			以成本衡量之金融資產	505	4,755	3.23		6,012		
			以成本衡量之金融資產	568	-	8.43		-		
			以成本衡量之金融資產	46	-	0.66		-		
			以成本衡量之金融資產	-	-	0.52		-		
			以成本衡量之金融資產	3,272	-	7.56		-		
			小計		\$ 81,146					

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期		末		註
					股數/單位數 (仟股/仟單位)	帳面金額	公允價值 (註一)	備	
	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	價值	1,543	\$ 25,001	\$ 25,001		

註一：公允價值之參考：備供出售金融資產之股票係按 106 年 12 月底收盤價；以成本衡量之金融資產若無市價可供參考，係依據公允價值
 評價方法所評定之估計市價；透過損益按公允價值衡量之金融資產係 106 年 12 月底基金淨值。

註二：投資子公司及關聯企業之相關資訊，請參閱附表二及附表三。

美吾華股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 106 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		年底	持		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(註一)	備註
				本期末	上期末	本期末	上期末		年	比			
美吾華股份有限公司	關聯企業 懷特生技新藥股份有限公司 安克生醫股份有限公司 露特娜股份有限公司 薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION	台北市復興北路 台北市復興北路 台北市復興北路 Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa 香港灣仔皇后大道東 43-59 號東美中心 1405-1406 室	藥品研究開發、生產、製造及銷售業 醫療器材製造業 化妝品銷售 投資控股	\$ 932,637	\$ 901,753	31,900	19.50	\$ 451,528		(\$ 205,213)	(\$ 38,808)		
				65,749	65,749	3,474	6.59	40,783		(58,642)	(3,863)		
				7,000	7,000	700	35.00	4,056		(813)	(285)		
				USD 8,500	USD 8,500	8,500	100.00	191,221		(2,835)	(2,835)		
薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION	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	199,828		(2,802)	(2,802)		
MAYWUFA HONGKONG CORPORATION LIMITED	美吾華化妝品(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	201,273		(2,692)	(2,692)		

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 106 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		本期末自台灣匯出投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例%	本期末投資損益	本期末投資價值	截至已匯回之投資收益
					匯出	收回						
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(註二)	\$ 226,459 (USD 7,500)	\$ -	\$ -	\$ 226,459 (USD 7,500)	(\$ 2,692) (註三)	100	(\$ 2,692) (註三)	\$ 201,273	\$ -
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)	- (註四)	0.52	- (註四)	-	-
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(註二)	30,761 (USD 1,000)	-	-	30,761 (USD 1,000)	-	-	-	-	-

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

註三：係按經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註四：帳列以成本衡量之金融資產—非流動，毋須認列投資損益。

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：

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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 260,259	\$ 330,485	\$ -
(USD 8,605)	(USD 11,105)	(USD 1,054,127)

單位：新台幣仟元及外幣仟元

註：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額：\$1,756,878×60%=\$1,054,127

3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區公司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(付)票應收(付)帳款之比率(%)	未實現(損)益
				價格	收(付)款條件			
美吾髮化妝品(上海)有限公司	子公司	銷貨收入	\$ 52,145	依合約或議價決定價格	美髮品收款授權期間為3個月	\$ 5,841	1%	\$ 8,183

4. 與大陸被投資公司間直接與間接經由第三地區公司提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5. 與大陸被投資公司間直接與間接經由第三地區公司提供資金融通情形：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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產及負債項目明細表		
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		表二
明細表		
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
備供出售金融資產變動明細表		表六
以成本衡量之金融資產變動明細表		表七
採用權益法之投資變動明細表		表八
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
無形資產變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二二
應付帳款明細表		表九
其他應付款明細表		附註十七
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		附註二一
員工福利、折舊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 106 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
現	金		
	庫存現金及週轉金	\$	<u>205</u>
銀行存款			
	支票存款		2,588
	外幣存款		1,750
	活期存款		<u>21,778</u>
			<u>26,116</u>
約當現金			
	定期存款		<u>104,370</u>
			<u>\$130,691</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 106 年 12 月 31 日

表二

單位：除市價單價為新台幣
元外，餘係仟元

名	稱	單	位	取	得	成	本	市	單	價	總	價
								單	價	總	額	
基金受益憑證												
元大得利貨幣市場基金		1,542,533.80		\$	25,000			16.2079			\$	25,001

美吾華股份有限公司
 應收票據－淨額明細表
 民國 106 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
健仁醫院	\$ 4,737
其他（註）	<u>88,282</u>
	93,019
減：備抵呆帳	<u>922</u>
	<u>\$ 92,097</u>

註：各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
 應收帳款－淨額明細表
 民國 106 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
中國醫藥大學附設醫院		\$ 27,503	
家樂福股份有限公司		25,385	
其他（註）		<u>580,380</u>	
		633,268	
減：備抵呆帳		<u>2,653</u>	
		<u>\$630,615</u>	

註：各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 106 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 成	本 市 價 (註)	額
製 成 品	\$ 67,143	\$ 123,522	
商 品	47,083	118,537	
包裝材料	35,756	37,875	
原 料	30,426	30,550	
在 製 品	<u>8,488</u>	<u>8,488</u>	
合 計	<u>\$ 188,896</u>	<u>\$ 318,972</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
備供出售金融資產變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除股數外，係新台幣仟元

被 國 內 上 櫃 投 資 公 司	年 初		年 度 增 加		年 度 減 少		重 分		備 出 融 資 未 評		售 產 現 益		年 底 股 數	餘 帳 面 價 值	額	提供擔保或 質押情形
	股 數	帳 面 價 值	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	類 額	類 額	類 額	類 額				
福邦證券股份有限公司	4,054,500	\$ 32,111	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ 21,003	\$ 53,114	4,054,500	\$ 53,114		無

表六

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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表七

單位：除股數外，係新台幣仟元

被投資公司	年	初	餘	額	本	年	度	增	加	本	年	度	減	少	年	底	餘	額	提供擔保或質押情形	註
國內非上市(櫃)普通股	股	數	帳	面	股	數	金	數	額	股	數	金	數	額	股	帳	面	價	備	備
臺灣育成中小企業開發股份有限公司	8,525,709	\$	51,154	-	-	-	\$	-	-	-	-	-	-	-	8,525,709	\$	51,154	無		
美合國際實業股份有限公司	190,000		23,000	497,247				4,972					12,600		687,247		15,372	無		註一
AMKEY BIOTECHNOLOGY VENTURE CAPITAL INC.	300,000		9,865	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	300,000		9,865	無		
就業情報資訊股份有限公司	504,760		4,826	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71		504,760		4,755	無		註二
全球策略創業投資股份有限公司	850,500		-	-	-	-	-	-	-	850,500	-	-	-	-	-		-	無		註三
美荃國際生物科技股份有限公司	568,282		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	568,282		-	無		
達楷生醫科技股份有限公司	87,500		-	-	-	-	-	-	-	-	42,000	-	-	-	45,500		-	無		註四
博微生物科技股份有限公司	3,271,923		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,271,923		-	無		
鼎楷貿易(上海)有限公司	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	無		註五
			<u>\$ 88,845</u>					<u>\$ 4,972</u>					<u>\$ 12,671</u>				<u>\$ 81,146</u>			

註一：本年度減少係因提列減損損失。

註二：本年度減少係因該公司本年度以資本公積發放現金 71 仟元。

註三：本年度減少係因出售該公司股票價款為 3,968 仟元，帳列處分投資利益。

註四：本年度減少係因該公司辦理減資彌補虧損。

註五：於 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
應付帳款明細表
民國 106 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	\$ 404,346
其他（註）	<u>100,744</u>
	<u>\$ 505,090</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 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

表十

種	類	受託人	發行日期	付息日期	息	期	利率	發行總額	已還款額	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 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
美吾髮®事業部		\$	849,518
醫藥事業部			644,373
銷貨收入總額			1,493,891
減：銷貨退回			13,004
銷貨折讓			<u>587</u>
營業收入淨額			<u>\$ 1,480,300</u>

美吾華股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 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	\$ 35,604
加：本年度進料	105,407
減：其 他	(114)
年底盤存	<u>(30,426)</u>
	<u>110,471</u>
包裝材料耗用	
年初盤存	42,642
加：本年度進料	126,638
減：其 他	(367)
年底盤存	<u>(35,756)</u>
	<u>133,157</u>
直接人工	18,316
製造費用	<u>62,129</u>
製造成本	324,073
加：年初在製品	9,402
半成品進貨加工	2,032
減：其 他	(6)
年底在製品	<u>(8,488)</u>
製成品成本	327,013
加：年初製成品	54,265
本年度進貨	4,144
減：其 他	(5,208)
年底製成品	<u>(67,143)</u>
自製產品銷貨成本小計	<u>313,071</u>
外購產品銷貨成本	
加：年初商品	78,993
本年度進貨	520,014
其 他	77
減：其 他	(4,338)
年底商品	<u>(47,083)</u>
外購產品銷貨成本小計	<u>547,663</u>
營業成本合計	<u>\$ 860,734</u>

美吾華股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十三

單位：新台幣仟元

	<u>推 銷 費 用</u>	<u>管 理 費 用</u>	<u>合 計</u>
薪資費用	\$ 109,875	\$ 46,287	\$ 156,162
推 廣 費	110,830	-	110,830
廣 告 費	80,880	-	80,880
運 費	23,923	54	23,977
其他（註）	<u>44,386</u>	<u>44,953</u>	<u>89,339</u>
	<u>\$ 369,894</u>	<u>\$ 91,294</u>	<u>\$ 461,188</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 106 及 105 年度

表十四

單位：新台幣仟元

	106年度			105年度		
	屬於營業成 本者	屬於營業費 用者	合 計	屬於營業成 本者	屬於營業費 用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 36,642	\$151,283	\$187,925	\$ 37,334	\$146,632	\$183,966
勞健保費用	3,405	10,592	13,997	3,196	10,711	13,907
退休金費用	1,624	4,879	6,503	1,609	6,319	7,928
其他員工福利費用	<u>2,871</u>	<u>5,127</u>	<u>7,998</u>	<u>2,727</u>	<u>5,195</u>	<u>7,922</u>
	<u>\$ 44,542</u>	<u>\$171,881</u>	<u>\$216,423</u>	<u>\$ 44,866</u>	<u>\$168,857</u>	<u>\$213,723</u>
折舊費用	<u>\$ 15,107</u>	<u>\$ 7,356</u>	<u>\$ 22,463</u>	<u>\$ 15,126</u>	<u>\$ 6,515</u>	<u>\$ 21,641</u>
攤銷費用	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 1,553</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,262</u>	<u>\$ 2,262</u>

註：截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 248 人及 246 人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1070643 號

會員姓名：
(1) 劉永富

(2) 陳招美

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

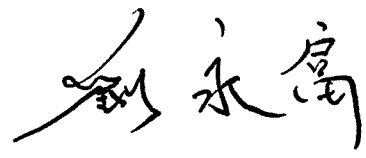



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 1815 號

(2) 北市會證字第 2329 號

委託人統一編號：14089976

印鑑證明書用途：辦理美吾華股份有限公司106年度(自民國106年1月1日至106年12月31日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

107年

1月

16日