

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107及106年第1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	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6~8		-
六、	合併權益變動表	9		-
七、	合併現金流量表	10~11		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~25		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25		五
	(六) 重要會計項目之說明	26~53		六~二七
	(七) 關係人交易	53~55		二八
	(八) 質抵押之資產	-		-
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		二九
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	56~57		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	57~58、 60~61、65		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	57~58、62		三一
	3. 大陸投資資訊	58、63~64		三一
	(十四) 部門資訊	58~59		三二

會計師核閱報告

美吾華股份有限公司 公鑒：

前 言

美吾華股份有限公司及其子公司（美吾華集團）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果及其他會計師民國 106 年第 1 季之核閱報告（請參閱其他事項段），並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達美吾華集團民國 107 年

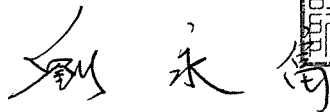
及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

列入美吾華集團民國 106 年第 1 季合併財務報表中部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師核閱，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作成之結論，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國 106 年 3 月 31 日上述採用權益法之投資餘額為新台幣（以下同）43,692 仟元，及民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日上述採用權益法認列之關聯企業損益之份額為損失 953 仟元。

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 107 年 4 月 25 日

民國 107 年 3 月 31 日、民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年3月31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)	\$ 154,388	6	\$ 160,248	6	\$ 148,004	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	48,015	2	25,001	1	53,004	2
1150	應收票據—淨額 (附註八)	92,252	3	92,097	3	82,639	3
1170	應收帳款—淨額 (附註八及二八)	662,932	23	625,868	24	609,920	24
1200	其他應收款 (附註八及二八)	4,249	-	8,719	-	4,672	-
130X	存貨 (附註九)	248,702	9	260,119	10	292,528	11
1410	預付款項	52,469	2	76,929	3	62,838	2
1476	其他金融資產—流動 (附註四及十)	340,054	12	188,054	7	122,200	5
1479	其他流動資產	2,831	-	5,340	-	1,089	-
11XX	流動資產合計	<u>1,605,892</u>	<u>57</u>	<u>1,442,375</u>	<u>54</u>	<u>1,376,894</u>	<u>53</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及十二)	125,236	4	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四及十三)	-	-	53,114	2	39,328	2
1543	以成本衡量之金融資產 (附註四及十四)	-	-	81,146	3	88,845	3
1550	採用權益法之投資 (附註十五)	513,534	18	496,367	19	499,443	19
1600	不動產、廠房及設備 (附註十六)	497,480	18	500,906	19	514,532	20
1780	無形資產 (附註十七)	1,982	-	2,006	-	2,725	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	18,846	1	14,881	1	15,095	1
1920	存出保證金	33,698	1	31,929	1	14,676	1
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註二一)	30,876	1	25,274	1	22,617	1
1990	其他非流動資產—其他	5,020	-	2,478	-	1,648	-
15XX	非流動資產合計	<u>1,226,672</u>	<u>43</u>	<u>1,208,101</u>	<u>46</u>	<u>1,198,909</u>	<u>47</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,832,564</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,650,476</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,575,803</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據 (附註十八)	\$ 2,395	-	\$ 2,393	-	\$ 2,219	-
2170	應付帳款 (附註十八及二八)	546,023	19	508,723	19	472,930	18
2219	其他應付款 (附註十九及二八)	111,542	4	117,247	4	87,133	3
2230	本期所得稅負債 (附註四)	30,089	1	17,817	1	17,045	1
2399	其他流動負債	37,005	2	39,774	2	42,483	2
21XX	流動負債合計	<u>727,054</u>	<u>26</u>	<u>685,954</u>	<u>26</u>	<u>621,810</u>	<u>24</u>
	非流動負債						
2530	應付公司債 (附註二十)	300,000	11	200,000	8	200,000	8
2645	存入保證金 (附註二八)	1,396	-	1,396	-	1,304	-
2670	其 他	6,238	-	6,248	-	6,277	-
25XX	非流動負債合計	<u>307,634</u>	<u>11</u>	<u>207,644</u>	<u>8</u>	<u>207,581</u>	<u>8</u>
2XXX	負債合計	<u>1,034,688</u>	<u>37</u>	<u>893,598</u>	<u>34</u>	<u>829,391</u>	<u>32</u>
	歸屬於母公司業主之權益						
3110	股本—普通股	1,329,152	47	1,329,152	50	1,329,152	52
3200	資本公積	200,790	7	200,630	8	200,217	8
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	118,903	4	118,903	4	109,829	4
3320	特別盈餘公積	15,621	1	15,621	1	1,875	-
3350	未分配盈餘	259,430	9	86,947	3	120,164	5
3300	保留盈餘合計	<u>393,954</u>	<u>14</u>	<u>221,471</u>	<u>8</u>	<u>231,868</u>	<u>9</u>
3400	其他權益	(126,020)	(5)	5,625	-	(14,825)	(1)
31XX	母公司業主之權益合計	<u>1,797,876</u>	<u>63</u>	<u>1,756,878</u>	<u>66</u>	<u>1,746,412</u>	<u>68</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,832,564</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,650,476</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,575,803</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 107 年 4 月 25 日核閱報告)

董事長：李成家

經理人：賴育儒

會計主管：呂淑瑤

美吾華股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入（附註四、二 三及二八）	\$ 305,293	101	\$ 381,049	101
4170	減：銷貨退回	1,883	1	3,163	1
4190	銷貨折讓	98	-	300	-
4000	營業收入合計	303,312	100	377,586	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註九及二 八）	127,127	42	210,220	56
5900	營業毛利	176,185	58	167,366	44
	營業費用				
6100	推銷費用（附註二八）	108,759	36	103,025	27
6200	管理費用	26,176	8	26,644	7
6000	營業費用合計	134,935	44	129,669	34
6510	其他收益及費損淨額（附註 二三）	10	-	10	-
6900	營業淨利	41,260	14	37,707	10
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	812	-	477	-
7110	租金收入（附註二八）	1,751	1	1,620	-
7190	其他收支	(2,008)	(1)	326	-
7235	透過損益按公允價值衡 量金融資產之淨利益	45	-	45	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
7630	外幣兌換（損）益（附註二三）	\$ 201	-	(\$ 1,432)	(1)
7510	利息費用	(1,160)	-	(1,039)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註十五）	(4,392)	(2)	(8,562)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	(4,751)	(2)	(8,565)	(3)
7900	稅前淨利	36,509	12	29,142	7
7950	所得稅費用（附註四及二四）	8,305	2	7,747	2
8200	淨 利	28,204	10	21,395	5
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	5,749	2	-	-
8320	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額	3,699	1	-	-
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	3,582	1	(9,232)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價利益	-	-	7,217	2
8370	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額	-	-	936	-
8300	其他綜合損益（淨額）合計	13,030	4	(1,079)	-
8500	綜合損益總額	\$ 41,234	14	\$ 20,316	5

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 28,204	9	\$ 21,395	6
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 41,234	14	\$ 20,316	5
	每股盈餘（附註二五）				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 0.21		\$ 0.16	
9810	稀 釋	\$ 0.21		\$ 0.16	

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 107 年 4 月 25 日核閱報告）

董事長：李成家



經理人：賴育儒



會計主管：呂淑琚





單位：新台幣千元

代碼	說明	其 他 權 益 (附 註 二)				透 過 其 他 綜 合				權 益 總 額
		股 份	資 本 公 積	保 留 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 換 算 之 兌 換 差 額	備 用 金	出 售 商 品 未 實 現 (損) 益	未 實 現 損 益
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,329,152	\$ 200,087	\$ 109,829	\$ 1,875	\$ 98,769	(\$ 7,816)	(\$ 5,930)	\$ -	\$ 1,725,966
C7	其他資本公積變動： 採用權益法認列關聯企業權益之資本公積變動數	-	130	-	-	-	-	-	-	130
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	21,395	-	-	-	21,395
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(9,232)	8,153	-	(1,079)
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	21,395	(9,232)	8,153	-	20,316
Z1	106 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 1,329,152	\$ 200,217	\$ 109,829	\$ 1,875	\$ 120,164	(\$ 17,048)	\$ 2,223	\$ -	\$ 1,746,412
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,329,152	\$ 200,630	\$ 118,903	\$ 15,621	\$ 86,947	(\$ 10,183)	\$ 15,808	\$ -	\$ 1,756,878
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	138,204	-	(15,808)	(122,792)	(396)
A5	107 年 1 月 1 日 調整後餘額	1,329,152	200,630	118,903	15,621	225,151	(10,183)	-	(122,792)	1,756,482
C7	其他資本公積變動： 採用權益法認列關聯企業權益之資本公積變動數	-	160	-	-	-	-	-	-	160
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	6,075	-	-	(6,075)	-
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	28,204	-	-	-	28,204
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	3,582	-	-	9,448
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	28,204	3,582	-	-	41,234
Z1	107 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 1,329,152	\$ 200,790	\$ 118,903	\$ 15,621	\$ 259,430	(\$ 6,601)	\$ -	(\$ 119,419)	\$ 1,797,876

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業信託聯合會計師事務所民國 107 年 4 月 25 日核閱報告)

董事長：李成家

經理人：賴育儒

會計主管：呂淑瑤



美吾華股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 36,509	\$ 29,142
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	7,376	7,382
A20200	攤銷費用	367	444
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(45)	(45)
A20900	利息費用	1,160	1,039
A21200	利息收入	(812)	(477)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	4,392	8,562
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(10)	(10)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(22,969)	(9,954)
A31130	應收票據	(155)	6,436
A31150	應收帳款	(37,044)	(8,315)
A31180	其他應收款	4,560	2,579
A31200	存 貨	12,751	6,990
A31220	淨確定福利資產	(5,602)	(141)
A31230	預付款項	24,473	31,669
A31240	其他流動資產	2,509	(515)
A32130	應付票據	2	(246)
A32150	應付帳款	37,237	(31,582)
A32180	其他應付款	(4,538)	(19,480)
A32230	其他流動負債	(2,775)	(632)
A33000	營運產生之淨現金流入	57,386	22,846
A33300	支付之利息	(1,837)	-
A33500	支付之所得稅	(2)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>55,547</u>	<u>22,846</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 15,187	\$ -
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(18,510)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,122)	(583)
B03700	存出保證金增加	(1,760)	(407)
B04500	購置無形資產	(323)	(337)
B06500	其他金融資產減少(增加)	(152,000)	11,780
B06700	其他非流動資產增加	(3,088)	(661)
B07500	收取之利息	<u>722</u>	<u>465</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(161,894)</u>	<u>10,257</u>
	籌資活動之現金流量		
C01200	發行公司債	300,000	-
C01300	償還公司債	<u>(200,000)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>100,000</u>	<u>-</u>
DDDD	匯率變動之影響	<u>487</u>	<u>(1,051)</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	(5,860)	32,052
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>160,248</u>	<u>115,952</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 154,388</u>	<u>\$ 148,004</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 107 年 4 月 25 日核閱報告)

董事長：李成家



經理人：賴育儒



會計主管：呂淑琚



美吾華股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司經營業務主要為：

- (一) 各種美髮用品（清潔劑）香皂之製造加工及經銷批發買賣與代理。
- (二) 各種化粧品（除劇毒性）之製造加工及經銷批發買賣與代理及各種百貨買賣業務（化粧品製造加工部份限工廠主要品）。
- (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 107 年 4 月 25 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」）

除下列說明外，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。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 160,248	\$ 160,248	(2)
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	134,260	134,673	(1)
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	25,001	25,001	
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	188,054	188,054	(2)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	726,684	726,684	(2)
採用權益法之投資	採用權益法之投資	採用權益法之投資	496,367	495,558	(1)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ 25,001	\$ -	\$ -	\$ 25,001	\$ -	\$ -	
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產							
－權益工具	-						
加：自備供出售金融資 產 (IAS 39) 重分類	-	134,260	413				
	-	134,260	413	134,673	120,356	(119,943)	(1)
按攤銷後成本衡量之金 融資產	-						
加：放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	1,074,986	-				
	-	1,074,986	-	1,074,986	-	-	(2)
採用權益法之投資	496,367	-	(809)	495,558	17,848	(18,657)	(1)
合 計	\$ 521,368	\$ 1,209,246	(\$ 396)	\$ 1,730,218	\$ 138,204	(\$ 138,600)	

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現利益 16,161 仟元重分類為其他權益－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。因採用權益法之投資認列之其他權益－備供出售金融資產未實現損失 353 仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－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分別調整增加 413 仟元。因採用權益法之投資及其他權益－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分別調整減少 809 仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－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之帳面金額調整減少 120,356 仟元，保留盈餘調整增加 120,356 仟元。因採用權益法之投資認列其他權益－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之帳面金額調整減少 17,848 仟元，保留盈餘調整增加 17,848 仟元。

(2) 現金及約當現金、原始到期日超過 3 個月之定期存款、應收票據、應收帳款及其他應收款等原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失，經評估並無重大影響。

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。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司選擇僅對 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。

追溯適用 IFRS 15 對合併公司 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益並無重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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：金管會允許合併公司得選擇提前於 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。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. 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。

3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終

結果之方法)評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附註三一之附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

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

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

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

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

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

(a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、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包括持有供交易之金融資產。

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二七。

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合併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。

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

B. 金融資產之減損

107 年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工

具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併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。

C. 金融資產之除列

107 年

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

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。

106 年

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

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。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

(1) 商品銷貨收入

合併公司產品種類廣泛，分別透過醫療院所、批發或零售商等各通路銷售。由於各項產品於起運時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

當合併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，合併公司為代理人。依合約條款交易賺取一定比例或金額之利潤，則以淨額認列所賺利潤之部分為收入。

(2) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於收款之權利確立時認列。

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

106 年

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：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

當合併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，合併公司為代理人。是以國際會計準則第18號之規定，若其交易賺取一定比例或金額之利潤，則以淨額認列所賺利潤之部分為收入。

(2) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於收款之權利確立時認列。

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

3. 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。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

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106年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 205	\$ 205	\$ 215
銀行支票及活期存款	56,183	55,673	32,055
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	98,000	104,370	115,734
	<u>\$ 154,388</u>	<u>\$ 160,248</u>	<u>\$ 148,004</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行存款	0.01%~0.66%	0.01%~0.66%	0.01%~3.10%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			
基金受益憑證	<u>\$ 48,015</u>	<u>\$ 25,001</u>	<u>\$ 53,004</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 93,174	\$ 93,019	\$ 83,561
減：備抵損失	(922)	(922)	(922)
	<u>\$ 92,252</u>	<u>\$ 92,097</u>	<u>\$ 82,639</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面價值	\$ 659,671	\$ 618,778	\$ 606,590
減：備抵損失	(2,623)	(2,604)	(2,623)
	<u>657,048</u>	<u>616,174</u>	<u>603,967</u>
應收帳款—關係人	5,914	9,743	5,983
減：備抵損失	(30)	(49)	(30)
	<u>5,884</u>	<u>9,694</u>	<u>5,953</u>
	<u>\$ 662,932</u>	<u>\$ 625,868</u>	<u>\$ 609,920</u>
<u>其他應收款</u>			
利息	\$ 132	\$ 88	\$ 109
其他	2,480	3,958	3,922
減：備抵損失	(1,245)	(1,245)	(1,245)
	<u>1,367</u>	<u>2,801</u>	<u>2,786</u>
其他應收款—關係人	<u>2,882</u>	<u>5,918</u>	<u>1,886</u>
	<u>\$ 4,249</u>	<u>\$ 8,719</u>	<u>\$ 4,672</u>

(一) 應收票據

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司對商品銷售之授信期間為 1 至 7 個月，應收票據不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收票據之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收票據之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失，合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收票據，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 超過 120 天	合計
預期信用損失率	0.1%-1%	4%-5%	6%-7%	14%-15%	100%	
總帳面金額	\$ 93,106	\$ 68	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 93,174
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(652)	(3)	(-)	(-)	(-)	(655)
攤銷後成本	<u>\$ 92,454</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 92,519</u>

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 922
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	922
加：本期提列減損損失／呆帳費用(1)	-
期末餘額	<u>\$ 922</u>

與 107 年 1 月 1 日相較，107 年 3 月 31 日之應收票據總帳面金額淨增加 155 仟元，經計算預期信用損失評估應收票據之備抵損失為 655 仟元，原帳列之備抵損失 922 仟元已超過應提列之金額，且差異金額尚不重大，故未調整備抵損失。

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。

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。

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應收票據。

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
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 922	\$ 922
加：本期提列呆帳費用	-	-	-
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 922</u>	<u>\$ 922</u>

(二) 應收帳款

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司對商品銷售之授信期間為 1 至 7 個月，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失，合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 180 天，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~90 天	逾期 91~120 天	逾期 超過 120 天	合計
預期信用損失率	0.1%-1%	4%-5%	6%-7%	14%-15%	100%	
總帳面金額	\$665,291	\$ 255	\$ 13	\$ -	\$ 26	\$665,585
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(2,328)	(10)	(1)	(-)	(26)	(2,365)
攤銷後成本	<u>\$662,963</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$663,220</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 2,653
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	2,653
加：本期提列減損損失／呆帳費用(1)	-
期末餘額	<u>\$ 2,653</u>

與 107 年 1 月 1 日相較，107 年 3 月 31 日之應收帳款總帳面金額淨增加 37,064 仟元，經計算預期信用損失評估應收帳款之備抵損失為 2,365 仟元，原帳列之備抵損失 2,653 仟元已超過應提列之金額，且差異金額尚不重大，故未調整備抵損失。

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。

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12月31日	106年3月31日
3 個月內	\$517,504	\$502,798
4~6 個月	104,695	105,665
7~12 個月	6,301	4,109
1 年以上	<u>21</u>	<u>1</u>
	<u>\$628,521</u>	<u>\$612,573</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 2,653	\$ 2,653
加：本期提列呆帳費用	-	-	-
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,653</u>	<u>\$ 2,653</u>

已逾期應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
3 個月內	\$ 301	\$ 561
4~6 個月	3	6
7~12 個月	4	1
1 年以上	<u>21</u>	<u>20</u>
	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 588</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(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。

九、存貨淨額

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
商 品	\$ 106,135	\$ 118,306	\$ 158,148
製 成 品	63,646	67,143	53,207
包裝材料	39,996	35,756	40,442
原 料	31,945	30,426	31,725
在 製 品	<u>6,980</u>	<u>8,488</u>	<u>9,006</u>
	<u>\$ 248,702</u>	<u>\$ 260,119</u>	<u>\$ 292,528</u>

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本為 127,127 仟元，其中包括存貨跌價損失 4,170 仟元、存貨報廢損失 326 仟元及存貨盤虧 17 仟元。106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本為 210,220 仟元，其中包括存貨跌價損失 880 仟元、存貨報廢損失 672 仟元及存貨盤盈 1 仟元。

十、其他金融資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 340,054</u>	<u>\$ 188,054</u>	<u>\$ 122,200</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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
定期存款	0.48%~1.045%	0.63%~1.04%	0.66%~1.125%

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		
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
美吾華股份有限公司	薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION (薩摩亞美吾華)	投資控股	100.00%	100.00%	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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	107年3月31日
非流動	
國內投資	
上櫃股票	
福邦證券股份有限公司普通股	\$ 46,276
未上市(櫃)股票	
臺灣育成中小企業開發股份有限公司普通股	50,491
美合國際實業股份有限公司普通股	13,807
就業情報資訊股份有限公司普通股	6,133
美蔘國際生物科技股份有限公司普通股	-
達楷生醫科技股份有限公司普通股	-
博微生物科技股份有限公司普通股	-
小計	<u>116,707</u>

(接次頁)

(承前頁)

107年3月31日

國外投資

未上市(櫃)股票

AMKEY BIOTECHNOLOGY VENTURE

CAPITAL INC.普通股

\$ 8,529

鼎楷貿易(上海)有限公司普通股

-

小計

8,529

\$ 125,236

上述投資資訊，請參閱附註三一之附表一「期末持有有價證券情形」。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益資訊，請參閱附註二二(五)。

合併公司依中長期策略目的投資上述普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三(一)、附註十三及附註十四。

十三、備供出售金融資產－106 年

	106年12月31日	106年3月31日
<u>非流動</u>		
國內上櫃股票	<u>\$ 53,114</u>	<u>\$ 39,328</u>
<u>備供出售金融資產未實現損益</u>		
		106年1月1日 至3月31日
期初餘額		(\$ 4,842)
備供出售金融資產未實現利益		<u>7,217</u>
期末餘額		<u>\$ 2,375</u>

十四、以成本衡量之金融資產－106 年

	106年12月31日	106年3月31日
<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	9,865	9,865
	<u>\$ 81,146</u>	<u>\$ 88,845</u>

上述未上市（櫃）股票於附註二七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 106 年度參與美合國際實業股份有限公司按面額發行之現金增資案，並以 4,972 仟元取得 497,247 股，合併公司持有股數增加為 687,247 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，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。

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。

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。

十五、採用權益法之投資

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>上市櫃公司</u>			
懷特生技新藥股份有限公司	\$ 447,650	\$ 451,528	\$ 451,442
安克生醫股份有限公司	40,831	40,783	43,692
<u>非上市櫃公司</u>			
露特娜股份有限公司	4,018	4,056	4,309
聲博科技股份有限公司	21,035	-	-
	<u>\$ 513,534</u>	<u>\$ 496,367</u>	<u>\$ 499,443</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所持股權及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
懷特生技新藥股份有限公司	19.50%	19.50%	18.78%
安克生醫股份有限公司	6.57%	6.59%	6.59%
露特娜股份有限公司	35.00%	35.00%	35.00%
聲博科技股份有限公司	10.13%	-	-

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

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

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對關聯企業採用權益法認列之投資損失如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
懷特生技新藥股份有限公司	(\$ 6,770)	(\$ 7,577)
安克生醫股份有限公司	43	(953)
露特娜股份有限公司	(38)	(32)
聲博科技股份有限公司	<u>2,373</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 4,392)</u>	<u>(\$ 8,562)</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%。

本公司於 107 年 1 月參與聲博科技股份有限公司現金增資，以 18,510 仟元取得 1,234,000 股，持股比例為 10.13%。

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
懷特生技新藥股份有限公司	<u>\$ 808,672</u>	<u>\$ 741,682</u>	<u>\$ 952,391</u>
安克生醫股份有限公司	<u>\$ 107,166</u>	<u>\$ 97,266</u>	<u>\$ 97,266</u>

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨損	(\$ 4,392)	(\$ 8,562)
其他綜合損益	3,699	936
綜合損益總額	(\$ 693)	(\$ 7,626)

十六、不動產、廠房及設備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
土地	\$ 193,471	\$ 193,471	\$ 193,471
房屋及建築	266,529	269,107	279,215
機器設備	33,171	33,446	35,947
運輸設備	184	230	368
生財器具	3,753	4,227	5,369
其他設備	372	425	162
	<u>\$ 497,480</u>	<u>\$ 500,906</u>	<u>\$ 514,532</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	合 計
<u>成 本</u>							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 193,471	\$ 450,347	\$ 81,571	\$ 920	\$ 13,218	\$ 1,481	\$ 741,008
增 添	-	-	320	-	263	-	583
淨兌換差額	-	(5,945)	-	-	(106)	-	(6,051)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 193,471</u>	<u>\$ 444,402</u>	<u>\$ 81,891</u>	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 13,375</u>	<u>\$ 1,481</u>	<u>\$ 735,540</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 161,464)	(\$ 43,916)	(\$ 506)	(\$ 7,528)	(\$ 1,275)	(\$ 214,689)
折舊費用	-	(4,725)	(2,028)	(46)	(539)	(44)	(7,382)
淨兌換差額	-	1,002	-	-	61	-	1,063
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 165,187)</u>	<u>(\$ 45,944)</u>	<u>(\$ 552)</u>	<u>(\$ 8,006)</u>	<u>(\$ 1,319)</u>	<u>(\$ 221,008)</u>
106 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 193,471</u>	<u>\$ 279,215</u>	<u>\$ 35,947</u>	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 5,369</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 514,532</u>
<u>成 本</u>							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 193,471	\$ 449,209	\$ 85,533	\$ 920	\$ 13,369	\$ 1,881	\$ 744,383
增 添	-	319	1,803	-	-	-	2,122
處 分	-	-	(540)	-	-	-	(540)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	2,321	-	-	39	-	2,360
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 193,471</u>	<u>\$ 451,849</u>	<u>\$ 86,796</u>	<u>\$ 920</u>	<u>\$ 13,408</u>	<u>\$ 1,881</u>	<u>\$ 748,325</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 180,102)	(\$ 52,087)	(\$ 690)	(\$ 9,142)	(\$ 1,456)	(\$ 243,477)
處 分	-	-	540	-	-	-	540
折舊費用	-	(4,712)	(2,078)	(46)	(487)	(53)	(7,376)
淨兌換差額	-	(506)	-	-	(26)	-	(532)
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 185,320)</u>	<u>(\$ 53,625)</u>	<u>(\$ 736)</u>	<u>(\$ 9,655)</u>	<u>(\$ 1,509)</u>	<u>(\$ 250,845)</u>
106 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 193,471</u>	<u>\$ 269,107</u>	<u>\$ 33,446</u>	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 4,227</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 500,906</u>
107 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 193,471</u>	<u>\$ 266,529</u>	<u>\$ 33,171</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 3,753</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 497,480</u>

合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 至 60 年
機電工程	3 至 20 年
裝潢工程	3 至 15 年
機器設備	5 至 15 年
運輸設備	5 年
生財器具	2 至 5 年
其他設備	2 至 5 年

十七、無形資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
電腦軟體成本	<u>\$ 1,982</u>	<u>\$ 2,006</u>	<u>\$ 2,725</u>
<u>電腦軟體成本</u>			
<u>成本</u>			
106 年 1 月 1 日餘額			\$ 17,069
取得			337
淨兌換差額			(<u>50</u>)
106 年 3 月 31 日餘額			<u>\$ 17,356</u>
<u>累計攤銷</u>			
106 年 1 月 1 日餘額			(\$ 14,187)
攤銷費用			(<u>444</u>)
106 年 3 月 31 日餘額			(\$ <u>14,631</u>)
106 年 3 月 31 日淨額			<u>\$ 2,725</u>
<u>成本</u>			
107 年 1 月 1 日餘額			\$ 17,887
取得			323
淨兌換差額			<u>20</u>
107 年 3 月 31 日餘額			<u>\$ 18,230</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體成本
<u>累計攤銷</u>	
107年1月1日餘額	(\$ 15,881)
攤銷費用	(<u>367</u>)
107年3月31日餘額	(\$ <u>16,248</u>)
106年12月31日及107年1月1日淨額	\$ <u>2,006</u>
107年3月31日淨額	\$ <u>1,982</u>

電腦軟體成本係以直線基礎按1至10年計提攤銷費用。

十八、應付票據及應付帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>2,395</u>	\$ <u>2,393</u>	\$ <u>2,219</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 538,425	\$ 502,141	\$ 468,632
關係人	<u>7,598</u>	<u>6,582</u>	<u>4,298</u>
	\$ <u>546,023</u>	\$ <u>508,723</u>	\$ <u>472,930</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。

十九、其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 24,444	\$ 37,003	\$ 21,629
應付推廣費	36,861	23,655	25,798
應付廣告費	19,935	23,305	10,492
其他應付款－關係人	956	2,108	1,430
應付利息	86	1,309	2,023
其他	<u>29,260</u>	<u>29,867</u>	<u>25,761</u>
	\$ <u>111,542</u>	\$ <u>117,247</u>	\$ <u>87,133</u>

二十、應付公司債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
國內有擔保公司債	<u>\$ 300,000</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，每年依 1.43% 之年利率支付利息，到期一次還本，本公司已於 107 年 3 月 28 日提前清償並予以註銷及下櫃；另於 107 年 3 月 19 日發行 5 年期有擔保普通公司債，發行總額 300,000 仟元，每年將依 0.94% 之年利率支付利息，到期一次還本。

二一、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業成本	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 77</u>
營業費用	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 271</u>

二二、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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 107 年 3 月 31 日本公司公司章程資本總額定為 2,000,000 仟元，已有工商登記核准 1,600,000 仟元，實收資本額 1,329,152 仟元，分為 132,915 仟股，均為普通股。

(二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
得用以彌補虧損發放現金或撥充股本（註）			
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>12,267</u>	<u>12,107</u>	<u>11,694</u>
	<u>\$ 200,790</u>	<u>\$ 200,630</u>	<u>\$ 200,217</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。

107年及106年1月1日至3月31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
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>130</u>
106年3月31日餘額	<u>\$ 188,523</u>	<u>\$ 11,694</u>
107年1月1日餘額	\$ 188,523	\$ 12,107
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	<u>-</u>	<u>160</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 188,523</u>	<u>\$ 12,267</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，至少提撥 50% 由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工酬勞及董監事酬勞分派情形，參閱附註二三之(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。

本公司分別於 107 年 2 月 23 日及 106 年 6 月 14 日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
提列法定盈餘公積	\$ 8,594	\$ 9,074		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(13,746)	13,746		
現金股利	79,749	73,103	\$ 0.60	\$ 0.55

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 1,875 仟元。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 13,746 仟元。於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之金額分別為 15,621 仟元、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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 10,183)	(\$ 7,816)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	3,582	(9,232)
期末餘額	(\$ 6,601)	(\$ 17,048)

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3月31日
106年1月1日餘額	(\$ 5,930)
備供出售金融資產未實現 損益	7,217
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	936
106年3月31日餘額	<u>\$ 2,223</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。

107年1月1日餘額 (IAS 39)	\$ 15,808
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(15,808)
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 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

	107年3月31日
不重分類至損益之項目	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益	(\$ 104,108)
採用權益法之關聯企業之透過其他綜 合損益按公允價值衡量之權益工具 投資未實現評價損益之份額	(15,311)
	<u>(\$ 119,419)</u>

(1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 影響數	(103,782)
期初餘額	(103,782)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產未實現評價損益	5,749
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	(6,075)
期末餘額	<u>(\$104,108)</u>

(2) 採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益之份額

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 影響數	(19,010)
期初餘額	(19,010)
採用權益法之關聯企業認列之份額	3,699
期末餘額	<u>(\$ 15,311)</u>

二三、淨利

淨利係包含以下項目：

(一) 營業收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入		
美吾髮®事業部	\$ 213,121	\$ 183,721
醫藥事業部	90,191	193,865
	<u>\$ 303,312</u>	<u>\$ 377,586</u>

商品銷貨收入

合併公司產品種類廣泛，分別透過醫療院所、批發或零售商等各通路銷售，對於不同銷售對象給予不同條款之折扣。收入金額係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

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

因部分合約之交易條款變更，106 年度原先以總額認列銷貨收入，自 107 年起改採淨額方式認列，致 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日營業收入較 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日減少。

有關於合約產生應收帳款之說明，請參閱附註八，收入細分資訊請參閱附註三二。

(二) 折舊及攤銷費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,768	\$ 3,787
營業費用	<u>3,608</u>	<u>3,595</u>
	<u>\$ 7,376</u>	<u>\$ 7,382</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用		
無形資產	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 444</u>

(三) 其他收益及費損淨額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備淨益	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>

(四) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註二一）		
確定提撥計畫	\$ 1,735	\$ 1,860
確定福利計畫	<u>260</u>	<u>348</u>
	1,995	2,208
其他員工福利		
薪資及獎金	44,782	46,660
勞健保費用	3,827	3,859
其 他	<u>2,062</u>	<u>2,001</u>
	<u>\$ 52,666</u>	<u>\$ 54,728</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業費用	\$ 41,326	\$ 43,194
營業成本	<u>11,340</u>	<u>11,534</u>
	<u>\$ 52,666</u>	<u>\$ 54,728</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董監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。107年1月1日至3月31日係分別按前述稅前利益之3.5%及2%估列員工酬勞1,345仟元及董監事酬勞769仟元。106年1月1日至3月31日係分別按前述稅前利益之3%及2%估列員工酬勞920仟元及董監事酬勞614仟元。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

	106年度	105年度
員工酬勞	3%	3.5%
董監事酬勞	2%	2%

金 額

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

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。

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞之決議配發金額與106及105年度合併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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 297	\$ 181
外幣兌換損失總額	(96)	(1,613)
淨（損）益	<u>\$ 201</u>	<u>(\$ 1,432)</u>

二四、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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 11,139	\$ 9,391
未分配盈餘加徵	951	-
以前年度之調整	181	-
遞延所得稅		
當期產生者	(1,340)	(1,644)
因稅率變動認列差異	(2,626)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,305</u>	<u>\$ 7,747</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。中國地區子公司所適用之營利事業所得稅稅率為 25%。

(二) 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。

二五、每股盈餘

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.21	\$ 0.16
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 0.21	\$ 0.16

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
歸屬於母公司業主之淨利	\$ 28,204	\$ 21,395
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 28,204	\$ 21,395
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	\$ 28,204	\$ 21,395

股 數

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	136	252
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	133,051	133,167

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－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。

107 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 48,015	\$ -	\$ -	\$ 48,015
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上櫃股票	\$ 46,276	\$ -	\$ -	\$ 46,276
國內未上市（櫃）股票	-	-	70,431	70,431
國外未上市（櫃）股票	-	-	8,529	8,529
	<u>\$ 46,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,960</u>	<u>\$ 125,236</u>

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>				
權益工具投資				
國內上櫃股票	\$ 53,114	\$ -	\$ -	\$ 53,114

106 年 3 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	\$ 53,004	\$ -	\$ -	\$ 53,004
<u>備供出售金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上櫃股票	\$ 39,328	\$ -	\$ -	\$ 39,328

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第三等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 81,559
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	(2,599)
期末餘額	\$ 78,960
當期末實現其他利益及損失	(\$ 2,599)

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

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

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

(三) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 25,001	\$ 53,004
強制透過損益按公允價值衡量	48,015	-	-
放款及應收款（註1）	-	1,074,986	967,435
備供出售金融資產（註2）	-	134,260	128,173
按攤銷後成本衡量（註3）	1,253,875	-	-
透過其他綜合損益按公允價值之金融資產權益工具投資	125,236	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註4）	935,516	791,360	740,653

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按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按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：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按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及歐元匯率波動之影響。

下表說明當個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，合併公司之敏感度分析。5%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當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	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 51	(\$ 27)	(\$ 150)	(\$ 1,963)	(\$ 18)	\$ 253

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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 446,180	\$ 301,726	\$ 245,609
－金融負債	301,396	201,396	201,304
具現金流量利率風險			
－金融資產	81,960	78,505	39,272

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 26 仟元及 12 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。

二八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
懷特生技新藥股份有限公司(懷特生技新藥公司)	採權益法評價之被投資公司(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交易如下：

1. 營業交易

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>營業收入</u>		
關聯企業	<u>\$ 10,102</u>	<u>\$ 11,422</u>
其他關係人	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 5</u>
 <u>進 貨</u>		
關聯企業	<u>\$ 7,210</u>	<u>\$ 4,063</u>
 <u>推銷費用</u>		
關聯企業	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 95</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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
<u>營業外收入</u>		
關聯企業		
懷特生技新藥公司	\$ 1,220	\$ 1,220
安克生醫公司	280	280
	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 1,500</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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 5,884</u>	<u>\$ 9,694</u>	<u>\$ 5,953</u>
其他應收款	關聯企業			
	懷特生技新藥公司	\$ 2,559	\$ 5,780	\$ 1,583
	安克生醫公司	323	138	303
		<u>\$ 2,882</u>	<u>\$ 5,918</u>	<u>\$ 1,886</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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付款項	關聯企業	<u>\$ 7,598</u>	<u>\$ 6,582</u>	<u>\$ 4,298</u>
其他應付款	關聯企業	<u>\$ 956</u>	<u>\$ 2,108</u>	<u>\$ 1,430</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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
關聯企業			
懷特生技新藥公司	<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

107年及106年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 11,200	\$ 11,210
退職後福利	308	357
	<u>\$ 11,508</u>	<u>\$ 11,567</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一) 截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司用以擔保之已開立未使用之信用狀金額分別 431,364 仟元、337,116 仟元及 372,614 仟元。

(二) 截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司開出存出保證票據作為進貨保證及履約保證均為 65,000 仟元。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

107 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
外 幣 資 產							
貨幣性項目							
人 民 幣	\$	648	4.631	(人民幣／新台幣)	\$	3,003	
歐 元		60	35.87	(歐元／新台幣)		2,163	
美 金		16	29.11	(美金／新台幣)		482	
外 幣 負 債							
貨幣性項目							
歐 元		50	35.87	(歐元／新台幣)		1,796	
美 金		51	29.11	(美金／新台幣)		1,494	

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
外 幣 資 產							
貨幣性項目							
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)		1,438	
歐 元		9	35.57	(歐元／新台幣)		305	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	新	台	幣
外幣負債							
貨幣性項目							
歐元	\$	180	35.57 (歐元/新台幣)		\$	6,408	
美金		58	29.76 (美金/新台幣)			1,715	

106 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
外幣資產							
貨幣性項目							
人民幣	\$	8,941	4.391 (人民幣/新台幣)		\$	39,262	
歐元		30	32.43 (歐元/新台幣)			983	
美金		18	30.33 (美金/新台幣)			543	

外幣負債							
貨幣性項目							
歐元		186	32.43 (歐元/新台幣)			6,036	

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益(已實現及未實現)請參閱附註二三之(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。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業)：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性工具交易：無。
10. 合併公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊

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

三二、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之報導部門如下：總管理部、美吾髮®事業部及醫藥事業部。

(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
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
總管理部	\$ -	\$ -	(\$ 23,239)	(\$ 24,709)
美吾髮®事業部	213,121	183,721	41,272	38,538
醫藥事業部	90,191	193,865	23,227	23,878
繼續營業單位總額	<u>\$ 303,312</u>	<u>\$ 377,586</u>	41,260	37,707
利息收入			812	477
租金收入			1,751	1,620
其他收支			(2,008)	326
透過損益按公允價值衡量之 金融資產之淨利益			45	45
外幣兌換（損）益			201	(1,432)
利息費用			(1,160)	(1,039)
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額			(4,392)	(8,562)
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 36,509</u>	<u>\$ 29,142</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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、其他收支、透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益、外幣兌換（損）益、利息費用及採用權益法認列之關聯企業損益之份額。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

合併公司資產之衡量未提供予營運決策者，故無應揭露資產之衡量金額。

美吾華股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

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		帳面金額	持股比例%	公允價值		備註
				股數	單位數 (仟股/仟單位)			(註一)	(註一)	
美吾華股份有限公司	股票 富邦證券股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,055		\$ 46,276	1.26	\$ 46,276		上櫃股票
	臺灣育成中小企業開發股份有限公司	董事長相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8,526		50,491	12.08	50,491		
	美合國際實業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	687		13,807	1.61	13,807		
	AMKEY BIOTECHNOLOGY VENTURE CAPITAL INC.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	300		8,529	6.66	8,529		
	就業情報資訊股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	505		6,133	3.23	6,133		
	美蔘國際生物科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	568		-	8.43	-		
	達楷生醫科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	46		-	0.66	-		
	博微生物科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,272		-	7.56	-		
	鼎楷貿易（上海）有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-		-	0.52	-		
			小計			\$ 125,236				
			合計			\$ 125,236				

（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 股 數 / 單 位 數 (仟股/仟單位)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值 (註 一)	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	1,274	\$ 18,008	-	\$ 18,008	
	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	1,906	<u>30,007</u>	-	<u>30,007</u>	
			小 計		<u>\$ 48,015</u>		<u>\$ 48,015</u>	

註一：公允價值之參考：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之上櫃股票係 107 年 3 月底收盤價，非上市（櫃）股票係依據公允價值評價方法所評定之估計市價；透過損益按公允價值衡量之金融資產係 107 年 3 月底基金淨值。

註二：投資子公司及關聯企業之相關資訊，請參閱附表二及附表三。

美 吾 華 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

被 投 資 公 司 名 稱、所 在 地 區.....等 相 關 資 訊

民 國 107 年 3 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		期 末 股 數 (仟 股)	持 有 比 率 %	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益 (註 一)	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末						
美 吾 華 股 份 有 限 公 司	關 聯 企 業										
	懷 特 生 技 新 藥 股 份 有 限 公 司	台 北 市 復 興 北 路	藥 品 研 究 開 發、生 產、製 造 及 銷 售 業	\$ 932,637	\$ 932,637	31,900	19.50	\$ 447,650	(\$ 34,650)	(\$ 6,770)	
	安 克 生 醫 股 份 有 限 公 司	台 北 市 復 興 北 路	醫 療 器 材 製 造 業	65,749	65,749	3,474	6.57	40,831	646	43	
	露 特 娜 股 份 有 限 公 司	台 北 市 復 興 北 路	化 粧 品 銷 售	7,000	7,000	700	35.00	4,018	(107)	(38)	
	聲 博 科 技 股 份 有 限 公 司	竹 北 市 新 泰 路	醫 療 器 材 製 造 業	18,510	-	1,234	10.13	21,035	23,423	2,373	
	子 公 司										
	薩 摩 亞 MAYWUFA CORPORATION	Vistra Corporate Services Centre, Ground Floor NPF Building, Beach Road, Apia, Samoa	投 資 控 股	USD 8,500	USD 8,500	8,500	100.00	189,881	(6,020)	(6,020)	註 二
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	197,389	(6,020)	(6,020)	註 二
MAYWUFA HONGKONG CORPORATION LIMITED	美 吾 變 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	198,834	(6,020)	(6,020)	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 問 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 107 年 3 月 31 日

附表三

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

單位：新台幣千元及外幣千元

大陸被投資公司	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
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)	(\$ 6,020) (註三)	100	(\$ 6,020) (註三)	\$ 198,834	-
鼎楷貿易(上海)有限公司	商品買賣業務	458,457 (註一) (USD14,450)	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：係按經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註四：帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－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：

單位：新台幣千元及外幣千元

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 260,259 (USD 8,605)	\$ 323,267 (USD 11,105)	\$ 1,078,726

註：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額=\$1,797,876×60%=\$1,078,726。

3. 與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關 係 人 名 稱	本 公 司 與 關 係 人 之 關 係	交 易 類 型	金 額	交 易 條 件		應 收 (付) 票 據、帳 款	未 實 現 (損) 益
				交 易 價 格	收 (付) 款 條 件	與 一 般 交 易 之 比 較	
美吾製化妝品(上海)有限公司	子公司	銷貨收入	\$ 2,971	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	\$ 7,084

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人 稱 107年1月1日至3月31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	
				交 科	目	金額 (註一)	交易 條件	合併總資產 佔總資產之比率 (註二)	或收 率%
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	一關係人	\$ 424		-	
				其他應收款	一關係人	1,448		-	
				應收帳款	一關係人 營業收入	2,988 2,971	美髮品收款授信期間為3個月。 與一般交易類似。	-	-

註一：此附表揭露單向交易資訊，於編製本合併財務報表，業已沖銷上述交易。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以累積金額佔合併總營收之方式計算。