

美吾華股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國112及111年度

地址：台北市松山區復興北路167號5樓

電話：(02)2713-6621

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~25		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25~26		五
	(六) 重要會計項目之說明	26~55		六~二八
	(七) 關係人交易	55~58		二九
	(八) 質抵押之資產	58		三十
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59		三一
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	59		三二
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	59~60		三三
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	60、63、66		三四
	2. 轉投資事業相關資訊	60、64		三四
	3. 大陸投資資訊	60~61、65		三四
	4. 主要股東資訊	61、67		三四
	(十四) 部門資訊	61~62		三五

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：美吾華股份有限公司



負責人：李 成 家



中 華 民 國 113 年 2 月 27 日

會計師查核報告

美吾華股份有限公司 公鑒：

查核意見

美吾華股份有限公司及其子公司（合併公司）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國 112 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

來自重點查核客戶營業收入真實發生

合併公司之營業收入分別透過電子商務、醫療院所、批發或零售商等各通路銷售，交易條件依客戶需求分別訂定。其中部分客戶之民國 112 年度營業收入較民國 111 年度成長（以下稱重點查核客戶）對於整體財務報表影響係屬重大。因此，本會計師將該部分重點查核客戶之營業收入是否真實發生列為本年度之關鍵查核事項。

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

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行主要查核程序如下：

1. 瞭解銷貨相關之內部控制制度，並評估其設計與執行之有效性。
2. 取得重點查核客戶全年度收入之銷貨交易彙總明細，自明細中選取樣本，核至交易之相關憑證，以驗證其收入認列之真實性。

其他事項

列入美吾華股份有限公司民國 112 及 111 年度合併財務報告採權益法之被投資公司中，有關懷特生技新藥股份有限公司、安克生醫股份有限公司及聲博科技股份有限公司之財務報告係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關上述採用權益法之投資及認列之綜合損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 112 年及 111 年 12 月 31 日上述經其他會計師查核之採用權益法之投資金額分別為 505,206 仟元及 505,634 仟元，分別佔美吾華集團合併資產總額 18%及 20%，暨民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日分別認列之採用權益法之關聯企業損失份額為 12,199 仟元及 17,673 仟元，分別佔美吾華集團合併稅前利益(6%)及(8%)。

美吾華股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

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

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

合併公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國 112 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 招 美

陳 招 美



會計師 虞 成 全

虞 成 全



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 113 年 2 月 27 日

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111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）	\$ 178,481	6	\$ 177,504	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註四及七）	-	-	52,004	2
1150	應收票據（附註四及八）	22,522	1	22,025	1
1170	應收帳款（附註四、八及二九）	226,268	8	205,802	8
1200	其他應收款（附註四、八及二九）	2,927	-	2,045	-
130X	存貨（附註四及九）	257,911	9	232,375	9
1410	預付款項	1,321	-	1,430	-
1476	其他金融資產－流動（附註四及十）	395,130	14	354,870	14
1479	其他流動資產（附註十六）	1,576	-	899	-
11XX	流動資產合計	1,086,136	38	1,048,954	41
	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）	127,105	5	119,228	5
1550	採用權益法之投資（附註四及十三）	507,561	18	508,011	20
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十四及三十）	956,203	34	725,048	29
1755	使用權資產（附註四及十五）	4,588	-	8,404	-
1780	無形資產（附註四）	4,637	-	3,609	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二四）	26,117	1	23,993	1
1920	存出保證金	5,336	-	5,156	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及二十）	59,742	2	60,152	3
1990	其他非流動資產－其他（附註十六）	54,646	2	27,354	1
15XX	非流動資產合計	1,745,935	62	1,480,955	59
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,832,071	100	\$ 2,529,909	100
	負債及權益				
	流動負債				
2150	應付票據（附註十八）	\$ 125	-	\$ 250	-
2170	應付帳款（附註十八及二九）	83,514	3	78,255	3
2219	其他應付款（附註十九及二九）	215,573	7	180,388	7
2230	本期所得稅負債（附註四及二四）	25,631	1	20,265	1
2280	租賃負債－流動（附註四及十五）	3,564	-	8,168	-
2399	其他流動負債	25,581	1	25,097	1
21XX	流動負債合計	353,988	12	312,423	12
	非流動負債				
2540	長期借款（附註四、十七及三十）	437,893	16	218,185	9
2572	遞延所得稅負債（附註四及二四）	5	-	16	-
2580	租賃負債－非流動（附註四及十五）	1,084	-	399	-
2645	存入保證金（附註二九）	1,945	-	1,893	-
25XX	非流動負債合計	440,927	16	220,493	9
2XXX	負債合計	794,915	28	532,916	21
	歸屬於母公司業主之權益（附註二一）				
3110	股本－普通股	1,329,152	47	1,329,152	53
3200	資本公積	189,320	7	188,042	7
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	197,797	7	178,465	7
3320	特別盈餘公積	106,162	3	59,357	2
3350	未分配盈餘	304,546	11	348,139	14
3300	保留盈餘合計	608,505	21	585,961	23
3400	其他權益	(89,821)	(3)	(106,162)	(4)
31XX	母公司業主之權益合計	2,037,156	72	1,996,993	79
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,832,071	100	\$ 2,529,909	100

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 113 年 2 月 27 日查核報告）

董事長：李成家

經理人：賴育儒

會計主管：呂淑珺

美吾華股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 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		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入（附註四、二二及二九）	\$ 1,300,721	100	\$ 1,245,105	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註四、九、二十、二三及二九）	446,349	34	428,548	34
5900	營業毛利	854,372	66	816,557	66
	營業費用（附註四、二十、二三及二九）				
6100	推銷費用	555,166	43	519,603	42
6200	管理費用	103,859	8	98,447	8
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）（附註八）	679	-	(652)	-
6000	營業費用合計	659,704	51	617,398	50
6900	營業淨利	194,668	15	199,159	16
	營業外收入及支出（附註二三）				
7100	利息收入	7,602	1	5,403	-
7190	其他收入（附註二九）	19,299	1	22,694	2
7590	其他利益及損失	992	-	1,364	-
7510	利息費用	(92)	-	(2,561)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註四及十三）	(12,221)	(1)	(17,706)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	15,580	1	9,194	1
7900	稅前淨利	210,248	16	208,353	17
7950	所得稅費用（附註四及二四）	41,150	3	46,523	4
8200	淨 利	169,098	13	161,830	13

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益(附註四、十三、 二十、二一及二四)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數	(\$ 803)	-	\$ 10,039	1
8316	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權 益工具投資未實現 評價損益	7,859	-	(28,237)	(2)
8320	採用權益法之關聯企 業其他綜合損益份 額	11,568	1	768	-
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	(2,630)	-	2,114	-
8300	其他綜合損益(淨額) 合計	15,994	1	(15,316)	(1)
8500	綜合損益總額	\$ 185,092	14	\$ 146,514	12
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 169,098	13	\$ 161,830	13
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 185,092	14	\$ 146,514	12
	每股盈餘(附註二五)				
9710	基 本	\$ 1.27		\$ 1.22	
9810	稀 釋	\$ 1.27		\$ 1.21	

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 113 年 2 月 27 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 112 年 2 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股現金股利為元

代 碼		其 他 權 益 (附 註 二 一)					透 過 其 他 綜 合		權 益 總 額
		股 本 (附 註 二 一)	資 本 公 積 (附 註 二 一)	保 留 盈 餘 (附 註 二 一)	未 分 配 盈 餘 (附 註 二 一)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益		
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,329,152	\$ 187,953	\$ 162,234	\$ 147,620	\$ 238,299	(\$ 17,554)	(\$ 41,803)	\$ 2,005,901
	110 年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	16,231	-	(16,231)	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(88,263)	88,263	-	-	-
B5	現金股利－每股 1.17 元	-	-	-	-	(155,511)	-	-	(155,511)
	其他資本公積變動：								
C7	採用權益法認列關聯企業權益之變動數（附註十三及二一）	-	89	-	-	-	-	-	89
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資／關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資（附註十二、十三及二一）	-	-	-	-	21,450	(21,450)	-	-
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	161,830	-	-	161,830
D3	111 年度其他綜合損益	-	-	-	-	10,039	2,114	(27,469)	(15,316)
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	171,869	2,114	(27,469)	146,514
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	1,329,152	188,042	178,465	59,357	348,139	(15,440)	(90,722)	1,996,993
	111 年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	19,332	-	(19,332)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	46,805	(46,805)	-	-	-
B5	現金股利－每股 1.10 元	-	-	-	-	(146,207)	-	-	(146,207)
	其他資本公積變動：								
C7	採用權益法認列關聯企業權益之變動數（附註十三及二一）	-	203	-	-	-	-	-	203
C17	股東逾時效未領取之股利（附註二一）	-	1,075	-	-	-	-	-	1,075
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資／關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資（附註十二、十三及二一）	-	-	-	-	456	(456)	-	-
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	169,098	-	-	169,098
D3	112 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(803)	(2,630)	19,427	15,994
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	168,295	(2,630)	19,427	185,092
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,329,152	\$ 189,320	\$ 197,797	\$ 106,162	\$ 304,546	(\$ 18,070)	(\$ 71,751)	\$ 2,037,156

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 113 年 2 月 27 日查核報告）

董事長：李成家

經理人：賴育儒

會計主管：呂淑珺



美吾華股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 210,248	\$ 208,353
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	27,253	28,243
A20200	攤銷費用	1,542	1,038
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	679	(652)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(209)	(95)
A20900	利息費用	92	2,561
A21200	利息收入	(7,602)	(5,403)
A21300	股利收入	(5,953)	(7,603)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	12,221	17,706
A23700	存貨跌價損失	947	244
A29900	租賃修改（利益）損失	(45)	57
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	52,213	(9,908)
A31130	應收票據	(514)	3,580
A31150	應收帳款	(21,128)	12,134
A31180	其他應收款	(815)	1,186
A31200	存 貨	(26,401)	5,650
A31220	淨確定福利資產	(393)	(23)
A31230	預付款項	115	426
A31240	其他流動資產	(677)	50
A32130	應付票據	(125)	48
A32150	應付帳款	5,259	(10,323)
A32180	其他應付款	38,317	(36,936)
A32230	其他流動負債	471	4,573
A33000	營運產生之淨現金流入	285,495	214,906
A33300	支付之利息	(3,257)	(4,027)
A33500	支付之所得稅	(37,919)	(62,995)
AAAA	營業活動之淨現金流入	244,319	147,884

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 18)	(\$ 1,328)
B00200	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	36,716
B02700	購置不動產、廠房及設備	(251,559)	(227,070)
B03800	存出保證金(增加)減少	(179)	1,383
B04500	購置無形資產	(2,570)	(3,323)
B06500	其他金融資產(增加)減少	(40,260)	244,790
B06700	其他非流動資產增加	(27,292)	(27,922)
B07500	收取之利息	7,535	5,349
B07600	收取之股利	5,953	7,603
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(308,390)	36,198
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	50,000	-
C00200	短期借款減少	(50,000)	-
C01300	償還公司債	-	(300,000)
C01600	舉借長期借款	219,708	218,185
C03000	存入保證金增加	52	-
C04020	租賃負債本金償還	(8,110)	(8,213)
C04500	發放現金股利	(146,207)	(155,511)
C09900	股東逾時效未領取之股利	1,075	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	66,518	(245,539)
DDDD	匯率變動之影響	(1,470)	952
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	977	(60,505)
E00100	年初現金及約當現金餘額	177,504	238,009
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 178,481	\$ 177,504

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 113 年 2 月 27 日查核報告)

董事長：李成家  經理人：賴育儒  會計主管：呂淑琚 

美吾華股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 2 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對合併財務狀況與合併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 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計劃資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報告。於編製合併財務報告時，各個體併間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至母公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一及附註三四之附表二及三。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

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

(六) 存 貨

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

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

(九) 無形資產

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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

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

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

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

(十一) 金融工具

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

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得

或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，亦納入金融資產與金融負債原始認列金額。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量。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二八。

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於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

前述金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

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

(十二) 收入認列

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

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

(十三) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

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

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

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

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

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

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異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，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。

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

六、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 120	\$ 120
銀行支票及活期存款	119,081	114,294
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	59,280	63,090
	<u>\$ 178,481</u>	<u>\$ 177,504</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
活期存款	0.05%~1.45%	0.05%~1.15%
原始到期日在3個月以內之銀行		
定期存款	1.10%	0.85%~1.035%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
流動		
基金受益憑證	\$ -	\$ 52,004

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
因營業而發生		
總帳面金額	\$ 22,749	\$ 22,235
減：備抵損失	(227)	(210)
	<u>\$ 22,522</u>	<u>\$ 22,025</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面價值	\$ 228,563	\$ 207,834
減：備抵損失	(2,295)	(2,146)
	<u>226,268</u>	<u>205,688</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款－關係人	\$ -	\$ 114
減：備抵損失	-	-
	-	114
	<u>\$ 226,268</u>	<u>\$ 205,802</u>
<u>其他應收款</u>		
利 息	\$ 254	\$ 187
其 他	128	210
	382	397
其他應收款－關係人	2,545	1,648
	<u>\$ 2,927</u>	<u>\$ 2,045</u>

(一) 應收票據

合併公司對商品銷售之授信期間為 1 至 7 個月，應收票據不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收票據之回收已採取適當行動。合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 91 ~ 120 天	逾 超過 120 天	合 計
預期信用損失率	1%	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 22,749	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,749
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(<u>227</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>227</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 22,522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,522</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 91 ~ 120 天	逾 超過 120 天	合 計
預期信用損失率	0.94%	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 22,235	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 22,235
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(<u>210</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>210</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 22,025</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,025</u>

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 210	\$ 422
加(減)：本年度提列(迴轉)		
減損損失	<u>17</u>	(<u>212</u>)
年底餘額	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 210</u>

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間為 1 至 7 個月，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司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，並考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 91 ~ 120 天	逾期超過 120 天	合計
預期信用損失率	1%	1%~1.02%	1.7%	-	-	
總帳面金額	\$ 223,209	\$ 5,350	\$ 4	\$ -	\$ -	\$ 228,563
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(2,241)	(54)	-	-	-	(2,295)
攤銷後成本	<u>\$ 220,968</u>	<u>\$ 5,296</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 226,268</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 60 天	逾期 61 ~ 90 天	逾期 91 ~ 120 天	逾期超過 120 天	合計
預期信用損失率	1.01%	1.1%~3.63%	-	-	-	
總帳面金額	\$ 198,544	\$ 9,404	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 207,948
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(2,042)	(104)	-	-	-	(2,146)
攤銷後成本	<u>\$ 196,502</u>	<u>\$ 9,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 205,802</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 2,146	\$ 2,586
加(減)：本年度提列(迴轉)		
減損損失	662	(440)
減：本年度實際沖銷	(513)	-
年底餘額	<u>\$ 2,295</u>	<u>\$ 2,146</u>

(三) 其他應收款

合併公司按存續期間預期信用損失認列其他應收款之備抵損失。合併公司係考量過去違約紀錄與現時財務狀況並參酌公開可得之財務資訊給予適當評估不同應收對象之違約風險。截止 112 年及 111 年 12 月 31 日止，合併公司管理階層評估其他應收款無預期信用損失。

九、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
商 品	\$ 66,589	\$ 62,676
製 成 品	102,502	83,172
原 料	40,989	36,461
包裝材料	35,337	39,190
在 製 品	12,494	10,876
	<u>\$ 257,911</u>	<u>\$ 232,375</u>

銷貨成本性質如下：

	112年度	111年度
已銷售之存貨成本	\$ 438,634	\$ 420,424
存貨跌價損失	947	244
存貨報廢損失	6,836	8,163
存貨盤盈	(68)	(283)
	<u>\$ 446,349</u>	<u>\$ 428,548</u>

十、其他金融資產－流動

	112年12月31日	111年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 395,130</u>	<u>\$ 354,870</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：

	112年12月31日	111年12月31日
定期存款	1.16%~1.565%	1.025%~1.440%

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	
			112年 12月31日	111年 12月31日
美吾華股份有限公司	薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION (薩摩亞美吾華)	投資控股	100.00%	100.00%
薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION (薩摩亞美吾華)	MAYWUFA HONG KONG CORPORATION LIMITED (香港美吾華)	投資控股	100.00%	100.00%
MAYWUFA HONG KONG CORPORATION LIMITED (香港美吾華)	美吾髮化妝品(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%

薩摩亞美吾華及其合併子公司營業風險主要為政令及兩岸間變化所面臨之政治風險及匯率風險。

十二、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	\$ 42,524	\$ 36,265
未上市（櫃）股票	77,966	76,364
國外投資		
未上市（櫃）股票	<u>6,615</u>	<u>6,599</u>
	<u>\$ 127,105</u>	<u>\$ 119,228</u>

上述投資資訊，請參閱附註三四之附表一「期末持有有價證券情形」。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益資訊，請參閱附註二一(五)。

合併公司依策略目的投資上述普通股，並預期透過投資獲利。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。

112 年度持有之國內公司未上市（櫃）公司辦理減資，按公允價值 268 仟元以其持有其他公司股票抵充應退還股東之股款，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失 1,815 仟元則轉入保留盈餘；另 111 年度合併公司調整投資部位以分散風險，按公允價值 36,716 仟元出售部分上市（櫃）普通股，相關其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益 20,197 仟元則轉入保留盈餘。

十三、採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
<u>上市（櫃）公司</u>		
懷特生技新藥股份有限公司	\$ 457,071	\$ 454,824
安克生醫股份有限公司	24,811	27,713
<u>非上市（櫃）公司</u>		
聲博科技股份有限公司	23,324	23,097
露特娜股份有限公司	<u>2,355</u>	<u>2,377</u>
	<u>\$ 507,561</u>	<u>\$ 508,011</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	112年12月31日	111年12月31日
懷特生技新藥股份有限公司	17.69%	17.69%
安克生醫股份有限公司	6.52%	6.53%
聲博科技股份有限公司	10.00%	10.00%
露特娜股份有限公司	35.00%	35.00%

合併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，請參閱附註三四之附表二「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」。

合併公司於 112 及 111 年度對關聯企業採用權益法認列之投資損益如下：

	112年度	111年度
懷特生技新藥股份有限公司	(\$ 9,478)	(\$ 13,912)
安克生醫股份有限公司	(2,948)	(3,490)
聲博科技股份有限公司	227	(271)
露特娜股份有限公司	(<u>22</u>)	(<u>33</u>)
	<u>(\$ 12,221)</u>	<u>(\$ 17,706)</u>

合併公司於 112 及 111 年度按持股比例認列關聯企業其他權益之變動分別調整資本公積增加 171 仟元及 89 仟元。

安克生醫股份有限公司發行之員工認股權於 112 年度因執行致實收股本發生變動，合併公司對安克生醫股份有限公司之持股比例減少為 6.52%，使合併公司所投資之股權淨值發生變動，應調整資本公積增加 32 仟元。

關聯企業於 112 及 111 年度處分部分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，合併公司依持股比例分別認列 2,271 仟元及 1,253 仟元，相關其他權益－未實現利益轉入保留盈餘。

上列採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

有關合併公司之關聯企業彙總資訊如下：

	112年度	111年度
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨損	(\$ 12,221)	(\$ 17,706)
其他綜合損益	<u>11,568</u>	<u>768</u>
綜合損益總額	(\$ <u>653</u>)	(\$ <u>16,938</u>)

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

	112年12月31日	111年12月31日
懷特生技新藥股份有限公司	<u>\$ 762,336</u>	<u>\$ 670,996</u>
安克生醫股份有限公司	<u>\$ 92,750</u>	<u>\$ 55,407</u>

十四、不動產、廠房及設備

	112年12月31日	111年12月31日
土地	\$ 293,932	\$ 293,932
房屋及建築	176,113	188,802
機器設備	13,269	15,123
生財器具	739	1,163
其他設備	25	108
未完工程	<u>472,125</u>	<u>225,920</u>
	<u>\$ 956,203</u>	<u>\$ 725,048</u>

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	生 財 器 具	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本							
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 293,932	\$ 389,364	\$ 49,270	\$ 2,517	\$ 2,181	\$ 225,920	\$ 963,184
增 添	-	2,857	2,497	-	-	246,205	251,559
淨 兌 換 差 額	-	(2,293)	-	(2)	-	-	(2,295)
112 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 293,932</u>	<u>\$ 389,928</u>	<u>\$ 51,767</u>	<u>\$ 2,515</u>	<u>\$ 2,181</u>	<u>\$ 472,125</u>	<u>\$ 1,212,448</u>
累 計 折 舊 及 減 損							
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	(\$ 200,562)	(\$ 34,147)	(\$ 1,354)	(\$ 2,073)	\$ -	(\$ 238,136)
折 舊 費 用	-	(14,344)	(4,351)	(423)	(83)	-	(19,201)
淨 兌 換 差 額	-	1,091	-	1	-	-	1,092
112 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 213,815)</u>	<u>(\$ 38,498)</u>	<u>(\$ 1,776)</u>	<u>(\$ 2,156)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 256,245)</u>
112 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 293,932</u>	<u>\$ 176,113</u>	<u>\$ 13,269</u>	<u>\$ 739</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 472,125</u>	<u>\$ 956,203</u>
成 本							
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 293,932	\$ 403,980	\$ 94,918	\$ 3,508	\$ 2,081	\$ -	\$ 798,419
增 添	-	256	705	89	100	225,920	227,070
處 分	-	(16,684)	(46,353)	(1,081)	-	-	(64,118)
淨 兌 換 差 額	-	1,812	-	1	-	-	1,813
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 293,932</u>	<u>\$ 389,364</u>	<u>\$ 49,270</u>	<u>\$ 2,517</u>	<u>\$ 2,181</u>	<u>\$ 225,920</u>	<u>\$ 963,184</u>
累 計 折 舊 及 減 損							
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	(\$ 202,015)	(\$ 75,683)	(\$ 1,937)	(\$ 1,908)	\$ -	(\$ 281,543)
折 舊 費 用	-	(14,532)	(4,817)	(497)	(165)	-	(20,011)
處 分	-	16,684	46,353	1,081	-	-	64,118
淨 兌 換 差 額	-	(699)	-	(1)	-	-	(700)
111 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 200,562)</u>	<u>(\$ 34,147)</u>	<u>(\$ 1,354)</u>	<u>(\$ 2,073)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 238,136)</u>
111 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 293,932</u>	<u>\$ 188,802</u>	<u>\$ 15,123</u>	<u>\$ 1,163</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 225,920</u>	<u>\$ 725,048</u>

合併公司於 110 年 5 月 12 日經董事會通過，為因應公司營運發展於楊梅廠區以自地委建 GMP 工廠，並於 111 年 2 月 10 日與營造公司簽訂契約，契約總金額 699,300 仟元；另 112 年 11 月 8 日經考量工程成本變動等因素，擬視需要追加興建廠房預算，並業經董事會決議通過。

合併公司 112 及 111 年年度經評估不動產、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：

房屋及建築	
主 建 物	20 至 60 年
機電工程	3 至 20 年
裝潢工程	3 至 15 年
機器設備	5 至 15 年
生財器具	2 至 5 年
其他設備	2 至 5 年

設定作為借款擔保不動產及廠房，請參閱附註三十。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 2,698	\$ 6,382
運輸設備	<u>1,890</u>	<u>2,022</u>
	<u>\$ 4,588</u>	<u>\$ 8,404</u>
	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ 4,422</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 6,421	\$ 6,383
運輸設備	<u>1,631</u>	<u>1,849</u>
	<u>\$ 8,052</u>	<u>\$ 8,232</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 3,564</u>	<u>\$ 8,168</u>
非流動	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ 399</u>

租賃負債之折現率如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建築物	1.079%~1.569%	1.596%
運輸設備	1.079%~1.569%	1.596%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物供營運使用，租賃期間為 2.75 年。

合併公司承租運輸設備以供一般營運活動所需，租賃期間為 3 ~5 年。

於租賃期間屆滿時，合併公司對上述租賃標的並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 2,599</u>	<u>\$ 1,154</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 347</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 11,142)</u>	<u>(\$ 9,922)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、其他資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流動</u>		
暫付款	\$ 1,576	\$ 899
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 54,646	\$ 27,350
其他	-	4
	\$ 54,646	\$ 27,354

十七、借款

長期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註三十）		
銀行借款	\$ 437,893	\$ 218,185

擔保借款以浮動利率計息，利息按月按本金餘額計算，前 66 個月按月付息，第 67 個月起（117 年 2 月）本金按月平均攤還，有效年利率為 0.68%~1.08%，借款期間為八年。此次動撥金額係用於興建廠房。

十八、應付票據及應付帳款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 125	\$ 250
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ 59,329	\$ 57,152
關係人	24,185	21,103
	\$ 83,514	\$ 78,255

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

	112年12月31日	111年12月31日
應付推廣費	\$ 69,002	\$ 61,057
應付薪資及獎金	50,639	47,451
應付廣告費	49,362	49,843
其 他	46,570	22,037
	<u>\$ 215,573</u>	<u>\$ 180,388</u>

二十、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

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

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

(二) 確定福利計畫

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

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 49,015	\$ 52,912
計畫資產公允價值	(108,757)	(113,064)
淨確定福利資產	<u>(\$ 59,742)</u>	<u>(\$ 60,152)</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨確定福利 負債（資產）
112 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 52,912</u>	<u>(\$ 113,064)</u>	<u>(\$ 60,152)</u>
服務成本			
當期服務成本	344	-	344
利息費用（收入）	<u>612</u>	<u>(1,338)</u>	<u>(726)</u>
認列於損益	<u>956</u>	<u>(1,338)</u>	<u>(382)</u>
再衡量數			
計畫資產利益（除包含於 淨利息之金額外）	-	(1,066)	(1,066)
精算損失－經驗調整	<u>1,869</u>	<u>-</u>	<u>1,869</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,869</u>	<u>(1,066)</u>	<u>803</u>
雇主提撥		(11)	(11)
福利支付	<u>(6,722)</u>	<u>6,722</u>	<u>-</u>
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 49,015</u>	<u>(\$ 108,757)</u>	<u>(\$ 59,742)</u>
111 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 65,648</u>	<u>(\$ 115,738)</u>	<u>(\$ 50,090)</u>
服務成本			
當期服務成本	455	-	455
利息費用（收入）	<u>417</u>	<u>(745)</u>	<u>(328)</u>
認列於損益	<u>872</u>	<u>(745)</u>	<u>127</u>
再衡量數			
計畫資產利益（除包含於 淨利息之金額外）	-	(9,103)	(9,103)
精算損失－經驗調整	983	-	983
精算損失－財務假設變動	<u>(1,919)</u>	<u>-</u>	<u>(1,919)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(936)</u>	<u>(9,103)</u>	<u>(10,039)</u>
雇主提撥	-	(150)	(150)
福利支付	<u>(12,672)</u>	<u>12,672</u>	<u>-</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 52,912</u>	<u>(\$ 113,064)</u>	<u>(\$ 60,152)</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

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：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.20%	1.20%
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：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 731)	(\$ 834)
減少 0.25%	\$ 751	\$ 857
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 749	\$ 859
減少 0.25%	(\$ 733)	(\$ 840)

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。

	112年12月31日	111年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ -	\$ 647
確定福利義務平均到期期間	6年	6年

二一、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</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>

(二) 資本公積

	112年12月31日	111年12月31日
得用以彌補虧損發放現金或 撥充股本(註1)		
股票發行溢價	\$ 161,940	\$ 161,940
僅得用以彌補虧損		
採用權益法認列關聯企業股 權淨值之變動數	26,305	26,102
股東逾時效未領取之股利(註 2)	<u>1,075</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 189,320</u>	<u>\$ 188,042</u>

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

註2：依據經濟部106年9月21日發布經商字第10602420200號函釋，股東逾時效未領取之股利，認列為資本公積。

112及111年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	採用權益法 認列關聯企業 權益之變動數	股東逾時效 未領取之股利	合 計
112年1月1日餘額	\$ 161,940	\$ 26,102	\$ -	\$ 188,042
採用權益法認列關聯企 業權益之變動數	-	203	-	203
股東逾時效未領取之 股利	-	-	1,075	1,075
112年12月31日餘額	<u>\$ 161,940</u>	<u>\$ 26,305</u>	<u>\$ 1,075</u>	<u>\$ 189,320</u>

(接次頁)

(承前頁)

	股票發行溢價	採用權益法 認列關聯企業 權益之變動數	股東逾時效 未領取之股利	合計
111年1月1日餘額	\$ 161,940	\$ 26,013	\$ -	\$ 187,953
採用權益法認列關聯企 業權益之變動數	-	89	-	89
111年12月31日餘額	<u>\$ 161,940</u>	<u>\$ 26,102</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 188,042</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事酬勞分派情形，參閱附註二三(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司 112 年 5 月 26 日及 111 年 5 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 19,332</u>	<u>\$ 16,231</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 46,805</u>	<u>(\$ 88,263)</u>
現金股利	<u>\$ 146,207</u>	<u>\$ 155,511</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.10	\$ 1.17

本公司 113 年 2 月 27 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 16,875</u>
迴轉特別盈餘公積	<u>(\$ 16,341)</u>
現金股利	<u>\$ 152,852</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.15

有關 112 年度之盈餘分配案，尚待預計於 113 年 5 月 29 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。

(五) 其他權益項目

	112年12月31日	111年12月31日
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		
歸屬於本公司	(\$ 18,070)	(\$ 15,440)
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		
歸屬於本公司	(94,208)	(103,882)
採用權益法認列之關聯 企業	<u>22,457</u>	<u>13,160</u>
	<u>(\$ 71,751)</u>	<u>(\$ 90,722)</u>
	<u>(\$ 89,821)</u>	<u>(\$ 106,162)</u>

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

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。累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，轉列至損益。

	112年度	111年度
年初餘額	(\$ 15,440)	(\$ 17,554)
當年度產生		
國外營運機構之換算 差額	<u>(2,630)</u>	<u>2,114</u>
本年度其他綜合損益	<u>(2,630)</u>	<u>2,114</u>
年底餘額	<u>(\$ 18,070)</u>	<u>(\$ 15,440)</u>

2. 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

	112年度	111年度
年初餘額	(\$ 90,722)	(\$ 41,803)
本年度產生		
未實現損益		
權益工具	7,859	(28,237)
採用權益法之關聯		
企業份額	11,568	768
本年度其他綜合損益	19,472	(27,469)
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	(456)	(21,450)
年底餘額	(\$ 71,751)	(\$ 90,722)

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益，其中以第3等級公允價值衡量之調節請參閱附註二八(二)。

二二、收入

	112年度	111年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入		
美吾髮®事業部	\$ 891,012	\$ 883,115
醫藥事業部	409,709	361,990
	<u>\$ 1,300,721</u>	<u>\$ 1,245,105</u>

商品銷貨收入

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

有關於合約產生應收帳款之說明，請參閱附註八。

二三、淨利

(一) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款	<u>\$ 7,602</u>	<u>\$ 5,403</u>

(二) 其他收入

	112年度	111年度
租賃收入	\$ 11,105	\$ 11,121
股利收入	5,953	7,603
什項收入	<u>2,241</u>	<u>3,970</u>
	<u>\$ 19,299</u>	<u>\$ 22,694</u>

(三) 其他利益及損失

	112年度	111年度
金融資產利益		
強制透過損益按公允價		
值衡量之金融資產	\$ 209	\$ 95
租賃修改利益（損失）	45	(57)
淨外幣兌換利益	738	2,446
其 他	<u>-</u>	<u>(1,120)</u>
	<u>\$ 992</u>	<u>\$ 1,364</u>

(四) 利息費用

	112年度	111年度
公司債利息	\$ -	\$ 1,128
銀行借款之利息	3,296	510
公司債遞延發行成本之利息	-	1,225
租賃負債之利息	86	208
減：利息資本化	<u>(3,290)</u>	<u>(510)</u>
	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 2,561</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年度	111年度
利息資本化金額	<u>\$ 3,290</u>	<u>\$ 510</u>
利息資本化利率	0.68%~1.08%	0.68%~0.95%

(五) 折舊及攤銷費用

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,567	\$ 15,345
營業費用	<u>12,686</u>	<u>12,898</u>
	<u>\$ 27,253</u>	<u>\$ 28,243</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年度	111年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 701	\$ 108
營業費用	<u>841</u>	<u>930</u>
	<u>\$ 1,542</u>	<u>\$ 1,038</u>

(六) 員工福利費用

	112年度	111年度
退職後福利(附註二十)		
確定提撥計畫	\$ 7,009	\$ 6,356
確定福利計畫	(382)	127
其他員工福利		
薪資及獎金	171,330	162,801
勞健保費用	14,544	13,813
其他	<u>6,372</u>	<u>6,497</u>
	<u>\$ 198,873</u>	<u>\$ 189,594</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 39,910	\$ 38,758
營業費用	<u>158,963</u>	<u>150,836</u>
	<u>\$ 198,873</u>	<u>\$ 189,594</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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%提撥員工酬勞及董事酬勞。112 及 111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 2 月 27 日及 112 年 2 月 24 日經董事會決議如下：

估列比例

	112年度	111年度
員工酬勞	3%	3%
董事酬勞	2%	2%

金 額

	112年度	111年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 6,639	\$ 6,580
董事酬勞	4,426	4,386

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。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告認列之金額無差異。

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

(八) 外幣兌換（損）益

	112年度	111年度
外幣兌換利益總額	\$ 1,057	\$ 3,529
外幣兌換損失總額	(319)	(1,083)
淨 利 益	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 2,446</u>

二四、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 47,216	\$ 42,976
未分配盈餘加徵	-	3,942
以前年度之調整	(3,931)	(2,141)
	<u>43,285</u>	<u>44,777</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(2,135)	1,746
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 41,150</u>	<u>\$ 46,523</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	<u>\$ 210,248</u>	<u>\$ 208,353</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 42,050	\$ 41,671
稅上不可扣除之費損	1,194	1,189
免稅所得	(1,231)	(1,539)
未分配盈餘加徵	-	3,942

（接次頁）

(承前頁)

	112年度	111年度
未認列之可減除暫時性差異	\$ 3,068	\$ 3,401
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(<u>3,931</u>)	(<u>2,141</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 41,150</u>	<u>\$ 46,523</u>

(二) 本期所得稅負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 25,631</u>	<u>\$ 20,265</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產與負債之變動如下：

112 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ 1,188	\$ 189	\$ 1,377
未實現銷貨折讓	2,514	23	2,537
未實現推廣費	12,170	1,574	13,744
未實現廣告費	7,412	535	7,947
不動產、廠房及設備			
未實現減損損失	555	(196)	359
其他	<u>154</u>	(<u>1</u>)	<u>153</u>
	<u>\$ 23,993</u>	<u>\$ 2,124</u>	<u>\$ 26,117</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異			
未實現兌換利益	<u>\$ 16</u>	(<u>\$ 11</u>)	<u>\$ 5</u>

111 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
存貨跌價損失	\$ 1,055	\$ 133	\$ 1,188
未實現銷貨折讓	1,990	524	2,514
未實現推廣費	10,044	2,126	12,170

(接次頁)

(承前頁)

<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>
未實現廣告費	\$ 11,698	(\$ 4,286)	\$ 7,412
不動產、廠房及設備			
未實現減損損失	751	(196)	555
其他	<u>185</u>	<u>(31)</u>	<u>154</u>
	<u>\$ 25,723</u>	<u>(\$ 1,730)</u>	<u>\$ 23,993</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
未實現兌換利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 16</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列為遞延所得稅資產之項目

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
可減除暫時性差異		
採用權益法子公司及關		
聯企業損失	\$ 83,337	\$ 80,269
透過其他綜合損益按公		
允價值衡量之金融資		
產減損損失	<u>17,807</u>	<u>17,807</u>
	<u>\$ 101,144</u>	<u>\$ 98,076</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 110 年度，核定數與申報數無差異。

二五、每股盈餘

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>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 169,098</u>	<u>\$ 161,830</u>

股 數

單位：仟股

	112年度	111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	352	380
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>133,267</u>	<u>133,295</u>

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

二六、現金流量資訊來自籌資活動之負債變動112 年度

	112年 1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動				112年 12月31日
			新增租賃	租賃修改	利息費用 攤銷數	其 他	
租賃負債	\$ 8,567	(\$ 8,110)	\$ 4,422	(\$ 231)	\$ 86	(\$ 86)	\$ 4,648
存入保證金	<u>1,893</u>	<u>52</u>	-	-	-	-	<u>1,945</u>
	<u>\$ 10,460</u>	<u>(\$ 8,058)</u>	<u>\$ 4,422</u>	<u>(\$ 231)</u>	<u>\$ 86</u>	<u>(\$ 86)</u>	<u>\$ 6,593</u>

111 年度

	111年 1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動				111年 12月31日
			租賃修改	攤銷數	利息費用	其 他	
租賃負債	\$ 16,957	(\$ 8,213)	(\$ 177)	\$ 208	(\$ 208)		\$ 8,567
存入保證金	<u>1,893</u>	<u>-</u>	-	-	-	-	<u>1,893</u>
	<u>\$ 18,850</u>	<u>(\$ 8,213)</u>	<u>(\$ 177)</u>	<u>\$ 208</u>	<u>(\$ 208)</u>		<u>\$ 10,460</u>

二七、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。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市櫃股票	\$ 42,524	\$ -	\$ -	\$ 42,524
國內未上市（櫃）股票	-	-	77,966	77,966
國外未上市（櫃）股票	-	-	6,615	6,615
	<u>\$ 42,524</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,581</u>	<u>\$ 127,105</u>

111 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 52,004</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,004</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市櫃股票	\$ 36,265	\$ -	\$ -	\$ 36,265
國內未上市（櫃）股票	-	-	76,364	76,364
國外未上市（櫃）股票	-	-	6,599	6,599
	<u>\$ 36,265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,963</u>	<u>\$ 119,228</u>

112 及 111 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 82,963	\$ 91,156
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	1,600	(8,193)
購買	286	-
處分	(268)	-
年底餘額	<u>\$ 84,581</u>	<u>\$ 82,963</u>

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

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

可類比上市上櫃公司法係參考從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場之交易成交價格、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

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 52,004
按攤銷後成本衡量（註1）	830,664	767,402
透過其他綜合損益按公允價值之金融資產權益工具投資	127,105	119,228
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	688,411	431,520

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款（不包含應付薪資及獎金）、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動承擔之主要風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險以及其他價格風險。

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，請參閱附註三三。

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。

下表說明當新台幣（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新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利或權益增加（或減少）之金額；當

新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數（或正數）。

	美金之影響		人民幣之影響		歐元之影響	
	112年度	111年度	112年度	111年度	112年度	111年度
損益	(\$ 18)	(\$ 175)	\$ -	(\$ 144)	(\$ 9)	\$ 146

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、人民幣及歐元計價銀行存款、應收及應付款項。

合併公司於本年度對匯率敏感度相較於上年度增減變動主要係銀行存款變動所致。

(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：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 46,000	\$ 20,000
— 金融負債	4,648	8,567
具現金流量利率風險		
— 金融資產	527,443	512,010
— 金融負債	437,893	218,185

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 112 及 111 年度之稅前淨利將增加／減少 112 仟元及 367 仟元，主要係合併公司之活期存款、外幣存款、定期存款及長期借款利率風險之暴險。

合併公司於本年度對利率之敏感度下降，主要係本年度長期銀行借款增加所致。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資上市及非上市（櫃）權益證券而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，112 及 111 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 6,355 仟元及 5,961 仟元。

合併公司對權益證券投資之敏感度相較於去年同期上升，主係因本期持有證券評價上升所致。

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。

合併公司之應收票據及應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域，合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

112 年 12 月 31 日

	<u>3 個 月 以 內</u>	<u>3 個 月 至 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 248,573	\$ -	\$ 1,945	\$ -
租賃負債	2,074	1,513	1,095	-
浮動利率工具	<u>1,181</u>	<u>3,542</u>	<u>204,622</u>	<u>266,046</u>
	<u>\$ 251,828</u>	<u>\$ 5,055</u>	<u>\$ 207,662</u>	<u>\$ 266,046</u>

111 年 12 月 31 日

	<u>3 個 月 以 內</u>	<u>3 個 月 至 1 年</u>	<u>1 至 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 211,137	\$ 305	\$ 1,893	\$ -
租賃負債	2,081	6,098	400	-
浮動利率工具	<u>516</u>	<u>1,549</u>	<u>71,479</u>	<u>160,871</u>
	<u>\$ 213,734</u>	<u>\$ 7,952</u>	<u>\$ 73,772</u>	<u>\$ 160,871</u>

融資額度

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
有擔保銀行額度		
— 已動用金額	\$ 437,893	\$ 218,185
— 未動用金額	<u>248,107</u>	<u>467,815</u>
	<u>\$ 686,000</u>	<u>\$ 686,000</u>

二九、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
懷特生技新藥股份有限公司（懷特生技新藥公司）	採權益法評價之被投資公司（關聯企業）
安克生醫股份有限公司（安克生醫公司）	採權益法評價之被投資公司（關聯企業）
聲博科技股份有限公司（聲博公司）	採權益法評價之被投資公司（關聯企業）
露特娜股份有限公司（露特娜公司）	採權益法評價之被投資公司（關聯企業）
台灣育成中小企業開發股份有限公司（育成公司）	董事長與本公司相同（其他關係人）

(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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

1. 營業交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年度	111年度
營業收入	關聯企業	<u>\$ 5,932</u>	<u>\$ 5,940</u>
	其他關係人	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 3</u>

合併公司與懷特生技新藥公司簽訂產品銷售合約書，由合併公司負責懷特生技新藥公司醫藥保健產品之銷售推廣業務，並依約定於每個月收取服務收入。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年度	111年度
營業成本	進貨－關聯企業		
	懷特生技新藥公司	<u>\$ 96,859</u>	<u>\$ 73,611</u>
	其他營業成本－關聯企業	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 435</u>

合併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』等藥品之藥證並委託合併公司銷售，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。

合併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』之醫材許可並委託合併公司銷售，期間為 104 年 4 月 24 日至 107 年 3 月 31 日止，除於每年 1 月底前書面通知不再續約，否則於每年 3 月 31 日自動展延續約 1 年，合併公司提供保證票據 10,000 仟元作為付款之保證。

合併公司與關係人間之進銷貨價格條件及收款期間等與一般公司無重大差異。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年度	111年度
推銷費用	關聯企業	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 25</u>

推銷費用係合併公司向關聯企業支付之佣金支出。

2. 應收關係人款項：

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	關聯企業	\$ -	\$ 114
其他應收款	關聯企業		
	懷特生技新藥公司	\$ 1,848	\$ 946
	安克生醫公司	48	53
		<u>\$ 1,896</u>	<u>\$ 999</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證金，112 及 111 年度應收帳款關係人款項，並未提列備抵損失。

其他應收款係合併公司代付款項等。

3. 應付關係人款項：

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
應付款項	關聯企業		
	懷特生技新藥公司	\$ 24,171	\$ 21,000
	其 他	14	103
		<u>\$ 24,185</u>	<u>\$ 21,103</u>
其他應付款	關聯企業	\$ 366	\$ 17

4. 存入保證金：

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
關聯企業		
懷特生技新藥公司	\$ 1,448	\$ 1,448
安克生醫公司	249	249
	<u>\$ 1,697</u>	<u>\$ 1,697</u>

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

5. 出租協議

營業租賃出租

合併公司以營業租賃出租部分廠房之使用權予安克生醫公司及懷特生技新藥公司，部分租賃合約明訂於每年租賃期間屆滿前 3 個月，若雙方無異議，則租賃期間自動延長一年。

應收營業租賃款（帳列其他應收款）彙總如下：

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
關聯企業		
懷特生技新藥公司	\$ 551	\$ 551
安克生醫公司	98	98
	<u>\$ 649</u>	<u>\$ 649</u>

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
關聯企業		
懷特生技新藥公司	\$ 10,472	\$ 5,591
安克生醫公司	652	711
露特娜公司	72	36
	<u>\$ 11,196</u>	<u>\$ 6,338</u>

租賃收入彙總如下：

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
關聯企業		
懷特生技新藥公司	\$ 6,301	\$ 6,301
安克生醫公司	1,118	1,118
露特娜公司	36	36
	<u>\$ 7,455</u>	<u>\$ 7,455</u>

其有關租金之決定及收取方法，和一般租賃交易相當。

(四) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 43,546	\$ 43,114
退職後福利	681	680
	<u>\$ 44,227</u>	<u>\$ 43,794</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。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為長期借款之擔保品：

	112年度	111年度
土 地	\$ 74,189	\$ 74,189
房屋及建築	65,439	67,930
	<u>\$ 139,628</u>	<u>\$ 142,119</u>

三一、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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，合併公司開出存出保證票據作為進貨保證及履約保證皆為 10,000 仟元。
- (二) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，合併公司未認列購置不動產、廠房及設備之合約承諾分別為 236,709 仟元及 510,608 仟元。

三二、重大之期後事項：無。

三三、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

112 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
外 幣 資 產							
貨幣性項目							
美 金	\$	33	30.71 (美元／新台幣)		\$	1,028	
歐 元		263	33.98 (歐元／新台幣)			9,033	
外 幣 負 債							
貨幣性項目							
美 金		21	30.71 (美元／新台幣)			670	
歐 元		258	33.98 (歐元／新台幣)			8,860	

111 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
外 幣 資 產							
貨幣性項目							
美 金	\$	180	30.71 (美元／新台幣)		\$	5,537	
歐 元		105	32.72 (歐元／新台幣)			3,448	
人 民 幣		656	4.392 (人民幣／新台幣)			2,883	

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目			
美金	\$ 66	30.71 (美元/新台幣)	\$ 2,037
歐元	204	32.72 (歐元/新台幣)	6,377

合併公司於 112 及 111 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）請參閱附註二三(八)，由於外幣交易種類繁多，故無法按各外幣別揭露兌換損益。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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

(二) 轉投資事業相關資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表三。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：無。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附表三。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表五。

三五、部門資訊

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

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	112年度	111年度	112年度	111年度
美吾髮®事業部	\$ 891,012	\$ 883,115	\$ 187,885	\$ 198,409
醫藥事業部	409,709	361,990	100,553	89,052
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,300,721</u>	<u>\$ 1,245,105</u>	288,438	287,461
不可拆分之管理費用（包含其他收益及費損淨額）			(93,770)	(88,302)
利息收入			7,602	5,403
租金收入			11,105	11,121
股利收入			5,953	7,603
其他收支			2,286	2,793
外幣兌換利益			738	2,446
透過損益按公允價值之金融資產利益			209	95
利息費用			(92)	(2,561)
採用權益法之關聯企業損益份額			(12,221)	(17,706)
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 210,248</u>	<u>\$ 208,353</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。112 及 111 年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、租金收入、股利收入、其他收支、外幣兌換利益、透過損益按公允價值衡量之金融資產利益、利息費用及採用權益法之關聯企業損益份額。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

合併公司資產之衡量未提供予營運決策者，故無應揭露資產之衡量金額。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	112年度	111年度
客 戶 A	\$ 142,483	\$ 120,557
客 戶 B	<u>99,506</u>	<u>126,475</u>
	<u>\$ 241,989</u>	<u>\$ 247,032</u>

美吾華股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 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	期末				備註
				股數／單位數 (仟股／仟單位)	帳面金額	持股比例%	公允價值 (註一)	
美吾華股份有限公司	股票							
	國泰金融控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	503	\$ 23,010	-	\$ 23,010	上市股票
	富邦金融控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	301	19,514	-	19,514	上市股票
	臺灣育成中小企業開發股份有限公司	董事長相同	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8,526	67,713	12.08	67,713	
	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	333	2,669	0.39	2,669	
	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	7,304	3.23	7,304	
	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	-	
	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	-	
	唯品風尚股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	13	280	0.45	280	
	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	147	6,615	6.66	6,615	
			合計		<u>\$ 127,105</u>			

註一：公允價值之參考：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之上市（櫃）股票係 112 年 12 月底收盤價，非上市（櫃）股票係依據公允價值評價方法所評定之估計市價。

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 112 年度

附表二

單位：除股數外，係新台幣仟元及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註一)	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率%	帳面金額			
美吾華股份有限公司	關聯企業										
	懷特生技新藥股份有限公司	台北市復興北路	藥品研究開發、生產、製造及銷售業	\$1,016,963	\$1,016,963	35,131	17.69	\$ 457,071	(\$ 47,117)	(\$ 9,478)	
	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	6.52	24,811	(45,314)	(2,948)	
	聲博科技股份有限公司	竹北市新泰路	醫療器材製造業	26,360	26,360	2,019	10.00	23,324	6,059	227	
	露特娜股份有限公司	台北市復興北路	化粧品銷售	7,000	7,000	700	35.00	2,355	(62)	(22)	
	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	138,823	(3,124)	(3,124)	
薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION	MAYWUFA HONGKONG CORPORATION LIMITED	香港九龍廣東道 535 號都會名軒 G 層 06 室	投資控股	USD 8,500	USD 8,500	8,500	100.00	139,532	(3,124)	(3,124)	
MAYWUFA HONGKONG CORPORATION LIMITED	美吾髮化妝品(上海)有限公司	上海市徐匯區虹橋路 777 號 902 室	化妝品及日用品批發	USD 7,500	USD 7,500	-	100.00	139,529	(3,124)	(3,124)	

註一：本期認列之投資損益係按經會計師查核之財務報表計算。

註二：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 112 年度

附表三

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

單位：新台幣仟元及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回台灣之投資收益
美吾髮化妝品(上海)有限公司	化妝品及日用品批發	\$ 226,459 (USD 7,500)	透過第三地區公司再投資大陸(註一)	\$ 226,459 (USD 7,500)	\$ - \$ -	\$ 226,459 (USD 7,500)	(\$ 3,124)	100	(\$ 3,124) (註二)	\$ 139,529	\$ -

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

註二：係按經會計師查核之財務報表認列投資損益。

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元及外幣仟元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 226,459 (USD 7,500)	\$ 337,755 (USD 11,000)	\$ 1,222,294

註：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額=\$2,037,156×60%=\$1,222,294。

3. 與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現(損)益
				價格	收(付)款條件	與一般交易之比較	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	
美吾髮化妝品(上海)有限公司	子公司	銷貨收入	\$ 12,584	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	\$ -	-	\$ 710

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

5. 與大陸投資公司間直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

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 112 年度

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額（註一）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%（註二）
0	美吾華股份有限公司	美吾髮化妝品(上海)有限公司	母公司對子公司	營業收入	\$ 12,584	與一般交易類似。 美髮品收款授信期間為 3 個月	1

註一：此附表揭露單向交易資訊，於編製本合併財務報表，業已沖銷上述交易。

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

美吾華股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例 %
誠意投資股份有限公司	23,594,819	17.75%
懷特生技新藥股份有限公司	16,737,700	12.59%
力領投資股份有限公司	14,946,556	11.24%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。