

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112及111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	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~39		六~二九
(七) 關係人交易	40~43		三十
(八) 質抵押之資產	43		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	43		三三
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	43~45		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45、48~49、52		三五
2. 轉投資事業相關資訊	45、50		三五
3. 大陸投資資訊	45~46、51		三五
4. 主要股東資訊	46、53		三五
(十四) 部門資訊	46~47		三六

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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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，以及合併財務報告附註（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告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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之核閱報告（請參閱其他事項段），並未發現上開合併財務報告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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年第 1 季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核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告所作成之結論，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核閱報告認列。民國 112 年及 111 年 3 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 503,975 仟元及 518,681 仟元，分別佔美吾華集團合併資產總額 19%及 19%，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列之採用權益法之關聯企業損失份額為 2,876 仟元及 5,687 仟元，分別佔美吾華集團合併稅前利益(4%)及(9%)。

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 112 年 5 月 10 日



民國 112 年 3 月 31 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	112年3月31日 (經核閱)			111年12月31日 (經查核)			111年3月31日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	183,492	7	\$	177,504	7	\$	197,219	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)		30,033	1		52,004	2		30,018	1
1150	應收票據 (附註八)		24,212	1		22,025	1		24,197	1
1170	應收帳款 (附註八及三十)		267,903	10		205,802	8		220,683	8
1200	其他應收款 (附註八及三十)		2,883	-		2,045	-		12,783	1
130X	存貨 (附註九)		220,859	9		232,375	9		232,260	9
1410	預付款項		2,684	-		1,430	-		2,163	-
1476	其他金融資產—流動 (附註十)		381,370	14		354,870	14		618,970	23
1479	其他流動資產 (附註十六)		1,374	-		899	-		826	-
11XX	流動資產合計		<u>1,114,810</u>	<u>42</u>		<u>1,048,954</u>	<u>41</u>		<u>1,339,119</u>	<u>50</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 (附註十二)		123,099	5		119,228	5		138,322	5
1550	採用權益法之投資 (附註十三)		506,363	19		508,011	20		521,097	19
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三一)		800,996	30		725,048	29		573,615	21
1755	使用權資產 (附註十五)		6,366	-		8,404	-		14,722	1
1780	無形資產		3,766	-		3,609	-		1,229	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		27,193	1		23,993	1		25,501	1
1920	存出保證金		5,188	-		5,156	-		5,092	-
1975	淨確定福利資產—非流動		60,163	2		60,152	3		50,113	2
1990	其他非流動資產—其他 (附註十六)		27,350	1		27,354	1		24,848	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,560,484</u>	<u>58</u>		<u>1,480,955</u>	<u>59</u>		<u>1,354,539</u>	<u>50</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,675,294</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,529,909</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,693,658</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2150	應付票據 (附註十八)	\$	15	-	\$	250	-	\$	20	-
2170	應付帳款 (附註十八及三十)		79,383	3		78,255	3		77,389	3
2219	其他應付款 (附註十九及三十)		218,212	8		180,388	7		169,683	6
2230	本期所得稅負債 (附註四)		37,994	2		20,265	1		52,696	2
2280	租賃負債—流動 (附註十五)		6,517	-		8,168	-		8,424	1
2321	一年內到期應付公司債 (附註二十)		-	-		-	-		300,000	11
2399	其他流動負債		24,110	1		25,097	1		22,220	1
21XX	流動負債合計		<u>366,231</u>	<u>14</u>		<u>312,423</u>	<u>12</u>		<u>630,432</u>	<u>24</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十七及三十一)		251,751	9		218,185	9		-	-
2572	遞延所得稅負債		6	-		16	-		-	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十五)		-	-		399	-		6,468	-
2645	存入保證金 (附註三十)		1,789	-		1,893	-		1,893	-
25XX	非流動負債合計		<u>253,546</u>	<u>9</u>		<u>220,493</u>	<u>9</u>		<u>8,361</u>	<u>-</u>
2XXX	負債合計		<u>619,777</u>	<u>23</u>		<u>532,916</u>	<u>21</u>		<u>638,793</u>	<u>24</u>
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二二)									
3110	股本—普通股		1,329,152	50		1,329,152	53		1,329,152	49
3200	資本公積		188,049	7		188,042	7		187,995	7
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		178,465	7		178,465	7		162,234	6
3320	特別盈餘公積		59,357	2		59,357	2		147,620	6
3350	未分配盈餘		403,083	15		348,139	14		308,033	11
3300	保留盈餘合計		<u>640,905</u>	<u>24</u>		<u>585,961</u>	<u>23</u>		<u>617,887</u>	<u>23</u>
3400	其他權益		(102,589)	(4)		(106,162)	(4)		(80,169)	(3)
31XX	母公司業主之權益合計		<u>2,055,517</u>	<u>77</u>		<u>1,996,993</u>	<u>79</u>		<u>2,054,865</u>	<u>76</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 2,675,294</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,529,909</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,693,658</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱動業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：李成家



經理人：賴育儒



會計主管：呂淑瑒



美吾華股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4110	銷貨收入(附註二三及三十)	\$ 344,974	100	\$ 338,394	100
	營業成本				
5110	銷貨成本(附註九、二 一、二四及三十)	<u>118,664</u>	<u>34</u>	<u>113,676</u>	<u>34</u>
5900	營業毛利	<u>226,310</u>	<u>66</u>	<u>224,718</u>	<u>66</u>
	營業費用(附註二一、二四 及三十)				
6100	推銷費用	136,782	40	136,562	40
6200	管理費用	23,819	7	24,168	7
6450	預期信用減損損失(利 益)(附註八)	<u>649</u>	<u>-</u>	<u>(177)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>161,250</u>	<u>47</u>	<u>160,553</u>	<u>47</u>
6900	營業淨利	<u>65,060</u>	<u>19</u>	<u>64,165</u>	<u>19</u>
	營業外收入及支出(附註二 四)				
7100	利息收入	1,683	-	1,301	1
7190	其他收入(附註三十)	3,022	1	4,417	1
7590	其他利益及損失	337	-	1,146	-
7510	利息費用	<u>(31)</u>	<u>-</u>	<u>(1,370)</u>	<u>-</u>
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額(附 註十三)	<u>(2,865)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5,681)</u>	<u>(2)</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>2,146</u>	<u>-</u>	<u>(187)</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 67,206	19	\$ 63,978	19
7950	所得稅費用(附註四及二五)	14,533	4	14,441	5
8200	淨 利	52,673	15	49,537	14
	其他綜合損益(附註十三及二二)				
8310	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	3,871	1	(7,815)	(2)
8320	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額	1,210	1	1,876	-
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	763	-	5,324	2
8300	其他綜合損益(淨額)合計	5,844	2	(615)	-
8500	綜合損益總額	\$ 58,517	17	\$ 48,922	14
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 52,673	15	\$ 49,537	15
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 58,517	17	\$ 48,922	14
	每股盈餘(附註二六)				
9710	基 本	\$ 0.40		\$ 0.37	
9810	稀 釋	\$ 0.40		\$ 0.37	

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 112 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：李成家



經理人：賴育儒



會計主管：呂淑瑀





美吾集團股份有限公司

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	股	本	資	本	公	積	保 留 盈 餘 (附 註 二 二)			其 他 權 益 (附 註 二 二)		權 益 總 額
							法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 透 過 其 他 綜 合 損 益 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	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	
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			
	其他資本公積變動：											
C7	採用權益法認列關聯企業權益之資本公積變動數 (附註十三及二二)	-	42	-	-	-	-	-	-	-	42	
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 / 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 (附註十二及二二)	-	-	-	-	20,197	-	(20,197)	-			
D1	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	49,537	-	-	-	49,537		
D3	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	5,324	(5,939)	(615)			
D5	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	49,537	5,324	(5,939)	48,922			
Z1	111 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 1,329,152	\$ 187,995	\$ 162,234	\$ 147,620	\$ 308,033	(\$ 12,230)	(\$ 67,939)	\$ 2,054,865			
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,329,152	\$ 188,042	\$ 178,465	\$ 59,357	\$ 348,139	(\$ 15,440)	(\$ 90,722)	\$ 1,996,993			
	其他資本公積變動：											
C7	採用權益法認列關聯企業權益之資本公積變動數 (附註十三及二二)	-	7	-	-	-	-	-	-	7		
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 (附註十三及二二)	-	-	-	-	2,271	-	(2,271)	-			
D1	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	52,673	-	-	52,673			
D3	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	763	5,081	5,844			
D5	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	52,673	763	5,081	58,517			
Z1	112 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 1,329,152	\$ 188,049	\$ 178,465	\$ 59,357	\$ 403,083	(\$ 14,677)	(\$ 87,912)	\$ 2,055,517			

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 112 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：李成家



經理人：賴育儒



會計主管：呂淑琿



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 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 67,206	\$ 63,978
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,927	7,143
A20200	攤銷費用	381	230
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	649	(177)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(73)	(31)
A20900	利息費用	31	1,370
A21200	利息收入	(1,683)	(1,301)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	2,865	5,681
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	22,044	12,014
A31130	應收票據	(2,239)	1,373
A31150	應收帳款	(62,698)	(3,187)
A31180	其他應收款	(445)	(9,285)
A31200	存 貨	11,512	6,159
A31220	淨確定福利資產	(11)	(23)
A31230	預付款項	(1,257)	(294)
A31240	其他流動資產	(475)	123
A32130	應付票據	(235)	(182)
A32150	應付帳款	1,128	(11,187)
A32180	其他應付款	(4,068)	(48,186)
A32230	其他流動負債	(992)	1,661
A33000	營運產生之淨現金流入	38,567	25,879
A33300	支付之利息	(109)	(2,885)
A33500	支付之所得稅	(14)	(6)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>38,444</u>	<u>22,988</u>


(接次頁)


(承前頁)


代 碼		112年1月1日 至3月31日	111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	\$ -	\$ 36,716
B02700	購置不動產、廠房及設備	(38,511)	(59,055)
B03800	存出保證金減少	(32)	1,449
B04500	購置無形資產	(538)	(135)
B06500	其他金融資產增加	(26,500)	(19,310)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	4	(568)
B07100	預付設備款增加	-	(24,223)
B07500	收取之利息	1,290	980
BBBB	投資活動之淨現金流出	(64,287)	(64,146)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	33,566	-
C03100	存入保證金減少	(104)	-
C04020	租賃負債本金償還	(2,050)	(2,065)
CCCC	籌資活動之現金流入(出)	31,412	(2,065)
DDDD	匯率變動之影響	419	2,433
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	5,988	(40,790)
E00100	期初現金及約當現金餘額	177,504	238,009
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 183,492	\$ 197,219

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 112 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：李成家 

經理人：賴育儒 

會計主管：呂淑琇 

美吾華股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(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 112 年 5 月 10 日提報董事會。

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「IFRSs」）

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

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 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 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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 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

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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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 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及按確定福利義務現值減除計畫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絡市場之報價（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

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，參閱附註十一及附註三五之附表二及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設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 111 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 120	\$ 120	\$ 135
銀行支票及活期存款	34,287	114,294	35,205
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	74,030	63,090	93,900
原始到期日在 3 個月以內之銀行通知存款	<u>75,055</u>	<u>-</u>	<u>67,979</u>
	<u>\$ 183,492</u>	<u>\$ 177,504</u>	<u>\$ 197,219</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
活期存款	0.35%~1.25%	0.25%~1.15%	0.01%~0.20%
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	1.10%~1.16%	0.85%~1.035%	0.60%~0.66%
原始到期日在 3 個月以內之銀行通知存款	2.025%	-	2.025%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>流動</u>			
基金受益憑證	<u>\$ 30,033</u>	<u>\$ 52,004</u>	<u>\$ 30,018</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成衡量			
因營業而發生			
總帳面價值	\$ 24,474	\$ 22,235	\$ 24,442
減：備抵損失	<u>(262)</u>	<u>(210)</u>	<u>(245)</u>
	<u>\$ 24,212</u>	<u>\$ 22,025</u>	<u>\$ 24,197</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面價值	\$ 270,646	\$ 207,834	\$ 223,269
減：備抵損失	(<u>2,743</u>)	(<u>2,146</u>)	(<u>2,586</u>)
	<u>267,903</u>	<u>205,688</u>	<u>220,683</u>
應收帳款－關係人	-	114	-
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>114</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 267,903</u>	<u>\$ 205,802</u>	<u>\$ 220,683</u>
<u>其他應收款</u>			
利息	\$ 580	\$ 187	\$ 455
其他	<u>63</u>	<u>210</u>	<u>9,860</u>
	643	397	10,315
其他應收款－關係人	<u>2,240</u>	<u>1,648</u>	<u>2,468</u>
	<u>\$ 2,883</u>	<u>\$ 2,045</u>	<u>\$ 12,783</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	1.07%	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 24,474	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 24,474
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>262</u>)	-	-	-	-	(<u>262</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 24,212</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,212</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	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>210</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 22,025</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,025</u>

111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	1%	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 24,442	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 24,442
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>245</u>)	-	-	-	-	(<u>245</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 24,197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,197</u>

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 210	\$ 422
加：本期提列減損損失	52	-
減：本期迴轉減損損失	-	(<u>177</u>)
期末餘額	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 245</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 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	1%	1.05%~2.82%	-	-	-	
總帳面金額	\$ 262,779	\$ 7,867	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 270,646
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>2,659</u>)	(<u>84</u>)	-	-	-	(<u>2,743</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 260,120</u>	<u>\$ 7,783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 267,903</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	1.03%	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)	(<u>2,042</u>)	(<u>104</u>)	-	-	-	(<u>2,146</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 196,502</u>	<u>\$ 9,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 205,802</u>

111 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	1.01%	1.63%~12.02%	-	-	-	
總帳面金額	\$ 217,442	\$ 5,827	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 223,269
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>2,284</u>)	(<u>100</u>)	-	-	-	(<u>2,384</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 215,158</u>	<u>\$ 5,727</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 220,885</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,146	\$ 2,586
加：本期提列減損損失	597	-
期末餘額	<u>\$ 2,743</u>	<u>\$ 2,586</u>

111年3月31日之應收帳款經計算預期信用損失評估之備抵損失為2,384仟元，原帳列之備抵損失別為2,586仟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。

(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。

九、存 貨

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
商 品	\$ 66,521	\$ 62,676	\$ 79,241
製 成 品	72,503	83,172	72,458
包裝材料	35,783	39,190	37,169
原 料	38,482	36,461	34,373
在 製 品	7,570	10,876	9,019
	<u>\$ 220,859</u>	<u>\$ 232,375</u>	<u>\$ 232,260</u>

銷貨成本性質如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$117,186	\$112,327
存貨報廢損失	1,373	1,354
存貨盤虧(盈)	105	(5)
	<u>\$118,664</u>	<u>\$113,676</u>

十、其他金融資產－流動

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 381,370</u>	<u>\$ 354,870</u>	<u>\$ 618,970</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3月31日	111年12月31日	111年3月31日
定期存款	1.150%~1.565%	1.025%~1.440%	0.40%~0.820%

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 3月31日	111年 12月31日	111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%

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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
上市(櫃)股票	\$ 37,228	\$ 36,265	\$ 50,888
未上市(櫃)股票	79,272	76,364	81,514
國外投資			
未上市(櫃)股票	6,599	6,599	5,920
	<u>\$ 123,099</u>	<u>\$ 119,228</u>	<u>\$ 138,322</u>

上述投資資訊，請參閱附註三五之附表一「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。

111年1月1日至3月31日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，相關其他權益一

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3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>上市(櫃)公司</u>			
懷特生技新藥股份有限公司	\$ 454,039	\$ 454,824	\$ 464,339
安克生醫股份有限公司	27,148	27,713	31,098
<u>非上市(櫃)公司</u>			
聲博科技股份有限公司	22,788	23,097	23,244
露特娜股份有限公司	<u>2,388</u>	<u>2,377</u>	<u>2,416</u>
	<u>\$ 506,363</u>	<u>\$ 508,011</u>	<u>\$ 521,097</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3月31日	111年12月31日	111年3月31日
懷特生技新藥股份有限公司	17.69%	17.69%	17.69%
安克生醫股份有限公司	6.53%	6.53%	6.53%
聲博科技股份有限公司	10.00%	10.00%	10.00%
露特娜股份有限公司	35.00%	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，請參閱附註三五之附表二「被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊」。

合併公司於 112 年及 111 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益如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
懷特生技新藥股份有限公司	(\$ 1,876)	(\$ 5,058)
安克生醫股份有限公司	(691)	(505)
聲博科技股份有限公司	(309)	(124)
露特娜股份有限公司	<u>11</u>	<u>6</u>
	<u>(\$ 2,865)</u>	<u>(\$ 5,681)</u>

另合併公司於 112 年及 111 年 3 月 31 日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 7 仟元及 42 仟元。

關聯企業於 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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認列 2,271 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整性財務資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111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	(\$ 2,865)	(\$ 5,681)
其他綜合損益	<u>1,210</u>	<u>1,876</u>
綜合損益總額	(\$ <u>1,655</u>)	(\$ <u>3,805</u>)

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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
懷特生技新藥股份有限公司	<u>\$ 662,214</u>	<u>\$ 670,996</u>	<u>\$ 713,153</u>
安克生醫股份有限公司	<u>\$ 55,233</u>	<u>\$ 55,407</u>	<u>\$ 62,007</u>

十四、不動產、廠房及設備

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
土地	\$ 293,932	\$ 293,932	\$ 293,932
房屋及建築	185,552	188,802	201,328
機器設備	14,001	15,123	18,003
生財器具	1,052	1,163	1,426
其他設備	70	108	128
未完工程	<u>306,389</u>	<u>225,920</u>	<u>58,798</u>
	<u>\$ 800,996</u>	<u>\$ 725,048</u>	<u>\$ 573,615</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	-		-	-	-	-	80,469	-	80,469
淨兌換差額	-		651	-	-	-	-	-	651
112年3月31日餘額	<u>\$ 293,932</u>		<u>\$ 390,015</u>	<u>\$ 49,270</u>	<u>\$ 2,517</u>	<u>\$ 2,181</u>	<u>\$ 306,389</u>	-	<u>\$1,044,304</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
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	-	(	3,618)	(	1,122)	(	111)	(	38)
淨兌換差額	-	(	283)	-	-	-	-	(	283)
112年3月31日餘額	\$	-	(\$ 204,463)	(\$ 35,269)	(\$ 1,465)	(\$ 2,111)	\$ -	(\$	243,308)
111年12月31日及									
112年1月1日淨額	\$	293,932	\$ 188,802	\$ 15,123	\$ 1,163	\$ 108	\$ 225,920	\$	725,048
112年3月31日淨額	\$	293,932	\$ 185,552	\$ 14,001	\$ 1,052	\$ 70	\$ 306,389	\$	800,996
成 本									
111年1月1日餘額	\$	293,932	\$ 403,980	\$ 94,918	\$ 3,508	\$ 2,081	\$ -	\$	798,419
增 添	-	-	257	-	-	-	58,798	-	59,055
淨兌換差額	-	-	4,585	-	3	-	-	-	4,588
111年3月31日餘額	\$	293,932	\$ 408,822	\$ 94,918	\$ 3,511	\$ 2,081	\$ 58,798	\$	862,062
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	-	(	3,635)	(	1,232)	(	145)	(	45)
淨兌換差額	-	(	1,844)	-	(	3)	-	(	1,847)
111年3月31日餘額	\$	-	(\$ 207,494)	(\$ 76,915)	(\$ 2,085)	(\$ 1,953)	\$ -	(\$	288,447)
111年3月31日淨額	\$	293,932	\$ 201,328	\$ 18,003	\$ 1,426	\$ 128	\$ 58,798	\$	573,615

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。

於112年及111年1月1日至3月31日由於無減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

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

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 4,786	\$ 6,382	\$ 11,169
運輸設備	1,580	2,022	3,553
	<u>\$ 6,366</u>	<u>\$ 8,404</u>	<u>\$ 14,722</u>

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 1,596	\$ 1,596
運輸設備	<u>442</u>	<u>490</u>
	<u>\$ 2,038</u>	<u>\$ 2,086</u>

除以上所認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 6,517</u>	<u>\$ 8,168</u>	<u>\$ 8,424</u>
非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 6,468</u>

租賃負債之折現率如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
建築物	1.596%	1.596%	1.596%
運輸設備	1.596%	1.596%	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 2.33 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1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 361</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 88</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 2,403)</u>	<u>(\$ 2,579)</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

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>流動</u>			
暫付款	\$ <u>1,374</u>	\$ <u>899</u>	\$ <u>826</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 27,350	\$ 27,350	\$ 24,223
其他	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>625</u>
	<u>\$ 27,350</u>	<u>\$ 27,354</u>	<u>\$ 24,848</u>

十七、借 款

長期借款

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
銀行借款	\$ <u>251,751</u>	\$ <u>218,185</u>	\$ <u>-</u>

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

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>15</u>	\$ <u>250</u>	\$ <u>20</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 55,542	\$ 57,152	\$ 58,644
關係人	<u>23,841</u>	<u>21,103</u>	<u>18,745</u>
	<u>\$ 79,383</u>	<u>\$ 78,255</u>	<u>\$ 77,389</u>

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3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付推廣費	\$ 64,606	\$ 61,057	\$ 51,827
應付廣告費	54,358	49,843	63,054
應付工程款	41,958	-	-
應付薪資及獎金	31,982	47,451	30,777
其他	25,308	22,037	24,025
	<u>\$ 218,212</u>	<u>\$ 180,388</u>	<u>\$ 169,683</u>

二十、應付公司債

	111年3月31日
國內有擔保公司債	\$ 300,000
減：列為1年內到期部分	(300,000)
	<u>\$ -</u>

合併公司於107年3月19日發行由銀行保證之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。合併公司於111年5月11日經董事會決議提前買回並註銷合併公司107年度發行之第1期有擔保普通公司債，業已於111年5月26日執行完畢。

二一、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110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：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
營業成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7</u>
營業費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25</u>

二二、權益

(一) 股本

普通股

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本(註)	<u>\$ 3,000,000</u>	<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>	<u>132,915</u>
已發行股本	<u>\$ 1,329,152</u>	<u>\$ 1,329,152</u>	<u>\$ 1,329,152</u>

(二) 資本公積

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>得用以彌補虧損發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 161,940	\$ 161,940	\$ 161,940
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
因採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	<u>26,109</u>	<u>26,102</u>	<u>26,055</u>
	<u>\$ 188,049</u>	<u>\$ 188,042</u>	<u>\$ 187,995</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。

112年及111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
112年1月1日餘額	\$ 161,940	\$ 26,102
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	<u>-</u>	<u>7</u>
112年3月31日餘額	<u>\$ 161,940</u>	<u>\$ 26,109</u>
111年1月1日餘額	\$ 161,940	\$ 26,013
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	<u>-</u>	<u>42</u>
111年3月31日餘額	<u>\$ 161,940</u>	<u>\$ 26,055</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，參閱附註二四(六)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。

本公司依金管證發字第 1100208161 號函、金管證發字第 1090150022 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 112 年 2 月 24 日舉行董事會及 111 年 5 月 25 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

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

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 5 月 26 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

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額			
歸屬於本公司	(\$ 14,677)	(\$ 15,440)	(\$ 12,230)
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	(100,011)	(103,882)	(83,460)
採用權益法認列之 關聯企業	<u>12,099</u>	<u>13,160</u>	<u>15,521</u>
	(<u>87,912</u>)	(<u>90,722</u>)	(<u>67,939</u>)
	<u>(\$ 102,589)</u>	<u>(\$ 106,162)</u>	<u>(\$ 80,169)</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1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 15,440)</u>	<u>(\$ 17,554)</u>
當期產生		
國外營運機構之換 算差額	<u>763</u>	<u>5,324</u>
本期其他綜合損益	<u>763</u>	<u>5,324</u>
期末餘額	<u>(\$ 14,677)</u>	<u>(\$ 12,230)</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評價損益

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$ 90,722)</u>	<u>(\$ 41,803)</u>
當期產生		
未實現損益		
權益工具	3,871	(7,815)
採用權益法之關 聯企業份額	<u>1,210</u>	<u>1,876</u>
本期其他綜合損益	<u>5,081</u>	<u>(5,939)</u>
處分權益工具累計損益移 轉至保留盈餘	<u>(2,271)</u>	<u>(20,197)</u>
期末餘額	<u>(\$ 87,912)</u>	<u>(\$ 67,939)</u>

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二九(二)。

二三、收 入

	112年1月1日 至3月31日	111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	\$ 244,750	\$ 253,455
醫藥事業部	<u>100,224</u>	<u>84,939</u>
	<u>\$ 344,974</u>	<u>\$ 338,394</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。

二四、淨 利

(一) 其他收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
租賃收入	\$ 2,714	\$ 2,749
什項收入	<u>308</u>	<u>1,668</u>
	<u>\$ 3,022</u>	<u>\$ 4,417</u>

(二) 其他利益及損失

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
金融資產利益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	\$ 73	\$ 31
淨外幣兌換利益	<u>264</u>	<u>1,115</u>
	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 1,146</u>

(三) 利息費用

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行借款之利息	\$ 548	\$ -
租賃負債之利息	31	65
公司債利息	-	705
公司債發行成本之利息	-	600
減：利息資本化	(<u>548</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 1,370</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	<u>\$ 548</u>	<u>\$ -</u>
利息資本化利率	0.68%~1.08%	-

(四) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,735	\$ 3,810
營業費用	<u>3,192</u>	<u>3,333</u>
	<u>\$ 6,927</u>	<u>\$ 7,143</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 152	\$ -
營業費用	<u>229</u>	<u>230</u>
	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 230</u>

(五) 員工福利費用

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,604	\$ 1,582
確定福利計畫 (附註二一)	-	32
其他員工福利		
薪資及獎金	40,817	40,308
勞健保費用	3,725	3,767
其他	<u>1,595</u>	<u>1,662</u>
	<u>\$ 47,741</u>	<u>\$ 47,351</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業費用	\$ 37,921	\$ 37,399
營業成本	<u>9,820</u>	<u>9,952</u>
	<u>\$ 47,741</u>	<u>\$ 47,351</u>

(六) 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 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
員工酬勞	3%	3%
董事酬勞	2%	2%

金額

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 2,122	\$ 2,020
董事酬勞	1,415	1,347

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分別於 112 年 2 月 24 日及 111 年 2 月 23 日經董事會決議如下：

	111年度	110年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 6,580	\$ 6,653
董事酬勞	4,386	4,435

上列決議金額與 111 及 110 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

(七) 外幣兌換 (損) 益

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 356	\$ 1,274
外幣兌換損失總額	(92)	(159)
淨利益	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 1,115</u>

二五、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1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 17,743	\$ 14,219
遞延所得稅		
當期產生者	(3,210)	222
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 14,533</u>	<u>\$ 14,441</u>

(二) 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。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 52,673</u>	<u>\$ 49,537</u>

股 數

單位：仟股

	112年1月1日 至3月31日	111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	<u>164</u>	<u>158</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>133,079</u>	<u>133,073</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。

二七、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備至 112 年 3 月 31 日尚未支付，帳列其他應付款 41,958 仟元（參閱附註十九）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	112年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動		112年3月31日
			利息費用 攤 銷 數	其 他	
租賃負債	<u>\$ 8,567</u>	<u>(\$ 2,050)</u>	<u>\$ 31</u>	<u>(\$ 31)</u>	<u>\$ 6,517</u>

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	111年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動		111年3月31日
			利息費用 攤 銷 數	其 他	
租賃負債	<u>\$ 16,957</u>	<u>(\$ 2,065)</u>	<u>\$ 65</u>	<u>(\$ 65)</u>	<u>\$ 14,892</u>

二八、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。

二九、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. 公允價值層級

112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</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 30,033	\$ -	\$ -	\$ 30,033
<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	\$ 37,228	\$ -	\$ -	\$ 37,228
國內未上市（櫃）股票	-	-	79,272	79,272
國外未上市（櫃）股票	-	-	6,599	6,599
	<u>\$ 37,228</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85,871</u>	<u>\$ 123,099</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	\$ 52,004	\$ -	\$ -	\$ 52,004
<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>

111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</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 30,018	\$ -	\$ -	\$ 30,018
<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	\$ 50,888	\$ -	\$ -	\$ 50,888
國內未上市(櫃)				
股票	-	-	81,514	81,514
國外未上市(櫃)				
股票	-	-	5,920	5,920
	<u>\$ 50,888</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,434</u>	<u>\$ 138,322</u>

112年及111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1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 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	2,908	(3,722)
期末餘額	<u>\$ 85,871</u>	<u>\$ 87,434</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3月31日	111年12月31日	111年3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	\$ 30,033	\$ 52,004	\$ 30,018
按攤銷後成本衡量(註1)	865,048	767,402	1,078,944
透過其他綜合損益按公 允價值之金融資產權 益工具投資	123,099	119,228	138,322
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	519,168	431,520	518,208

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）、一年內到期應付公司債、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、應付公司債、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，請參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、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 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 27)	(\$ 145)	\$ -	(\$ 132)	\$ 107	\$ 636

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元、人民幣及歐元計價銀行存款、應收及應付款項。

合併公司於本期對匯率敏感度相較於去年同期之增減變動，主要係應付帳款變動所致。

(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3月31日	111年12月31日	111年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 75,055	\$ 20,000	\$ 292,899
— 金融負債	6,517	8,567	314,892
具現金流量利率風險			
— 金融資產	489,618	512,010	523,139
— 金融負債	251,751	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 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 74 仟元及 184 仟元，主要係合併公司之銀行存款及長期借款利率風險之暴險。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主要係本期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）權益證券投資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 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 6,155 仟元及 6,916 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度下降，主係本期持有權益證券減少所致。

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 3 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>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 265,287	\$ 341	\$ 1,789	\$ -
租賃負債	2,110	4,453	-	-
浮動利率工具	<u>596</u>	<u>2,036</u>	<u>15,120</u>	<u>257,161</u>
	<u>\$ 267,993</u>	<u>\$ 6,830</u>	<u>\$ 16,909</u>	<u>\$ 257,161</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>
<u>非衍生金融負債</u>				
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>

111 年 3 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>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 216,002	\$ 300,086	\$ 2,120	\$ -
租賃負債	<u>2,129</u>	<u>6,388</u>	<u>6,514</u>	-
	<u>\$ 218,131</u>	<u>\$ 306,474</u>	<u>\$ 8,634</u>	<u>\$ -</u>

三十、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(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。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1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
營業收入	關聯企業	\$ 1,225	\$ 1,232
	其他關係人	\$ 2	\$ 3

合併公司與懷特生技新藥公司簽訂合作契約書，由合併公司負責引介客戶與懷特生技新藥公司簽署合作銷售契約書，並協助銷售契約期間相關事宜，依合約條款收取銷售金額一定比例做為服務之對價。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
營業成本	進貨—關聯企業		
	懷特生技新藥公司	\$ 22,425	\$ 17,720
	其他營業成本—關聯企業	\$ 281	\$ -

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『安克甲狀偵』之醫材許可並委託本公司銷售，期間為 104 年 4 月 24 日至 107 年 3 月 31 日止，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1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
推銷費用	關聯企業	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>

推銷費用係合併公司向關聯企業支付之佣金支出。

2. 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：

帳列項目	關係人類別／名稱	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	關聯企業			
	懷特生技新藥公司	\$ 1,562	\$ 946	\$ 1,783
	安克生醫公司	<u>29</u>	<u>53</u>	<u>36</u>
		<u>\$ 1,591</u>	<u>\$ 999</u>	<u>\$ 1,819</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證金。112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收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. 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：

帳列項目	關係人類別	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付款項	關聯企業			
	懷特生技新藥公司	\$ 23,546	\$ 21,000	\$ 18,606
	安克生醫公司	<u>295</u>	<u>103</u>	<u>139</u>
		<u>\$ 23,841</u>	<u>\$ 21,103</u>	<u>\$ 18,745</u>
其他應付款	關聯企業	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 1</u>

4. 資產負債表日之存入保證金屬關係人交易之餘額如下：

關係人類別 / 名稱	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
關聯企業			
懷特生技新藥公司	\$ 1,448	\$ 1,448	\$ 1,448
安克生醫公司	<u>249</u>	<u>249</u>	<u>249</u>
	<u>\$ 1,697</u>	<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3月31日	111年12月31日	111年3月31日
關聯企業			
懷特生技新藥公司	\$ 551	\$ 551	\$ 551
安克生醫公司	<u>98</u>	<u>98</u>	<u>98</u>
	<u>\$ 649</u>	<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3月31日	111年12月31日	111年3月31日
關聯企業			
懷特生技新藥公司	\$ 8,897	\$ 5,591	\$ 5,435
安克生醫公司	420	711	1,395
露特娜公司	<u>27</u>	<u>36</u>	<u>63</u>
	<u>\$ 9,344</u>	<u>\$ 6,338</u>	<u>\$ 6,893</u>

租賃收入彙總如下：

關係人類別 / 名稱	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
關聯企業		
懷特生技新藥公司	\$ 1,575	\$ 1,575
安克生醫公司	280	280
露特娜公司	<u>9</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 1,864</u>	<u>\$ 1,864</u>

其有關租金之決定及收取方法，和一般租賃交易相當。

(三) 主要管理階層獎酬

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 11,286	\$ 11,186
退職後福利	170	170
	<u>\$ 11,456</u>	<u>\$ 11,356</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。

三一、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3月31日	111年12月31日	111年3月31日
土地	\$ 74,189	\$ 74,189	\$ -
房屋及建築	66,589	67,930	-
	<u>\$ 140,778</u>	<u>\$ 142,119</u>	<u>\$ -</u>

三二、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 3 月 31 日暨 111 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皆為 10,000 仟元。
- (二) 截至 112 年及 111 年 3 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 469,390 仟元及 688,716 仟元。

三三、重大之期後事項：無。

三四、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3月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$	126	30.45	(美元／新台幣)	\$	3,849	
歐 元		84	33.15	(歐元／新台幣)		2,791	
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元		109	30.45	(美元／新台幣)		3,308	
歐 元		149	33.15	(歐元／新台幣)		4,926	

111年12月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
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	
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 金		66	30.71	(美元／新台幣)		2,037	
歐 元		204	32.72	(歐元／新台幣)		6,377	

111年3月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>外幣資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	\$	101	28.625	(美元／新台幣)	\$	2,908	
歐 元		14	31.92	(歐元／新台幣)		452	
人 民 幣		590	4.49	(人民幣／新台幣)		2,649	
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
歐 元		413	31.92	(歐元／新台幣)		13,175	

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益(已實現及未實現)請參閱附註二四(七)，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。

三五、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。

(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。

三六、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1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
美吾髮 [®] 事業部	\$ 244,750	\$ 253,455	\$ 61,065	\$ 64,020
醫藥事業部	<u>100,224</u>	<u>84,939</u>	<u>25,889</u>	<u>21,655</u>
	<u>\$ 344,974</u>	<u>\$ 338,394</u>	86,954	85,675
不可拆分之管理費用			(21,894)	(21,510)
利息收入			1,683	1,301
租金收入			2,714	2,749
其他收支			308	1,668
外幣兌換利益			264	1,115
透過損益按公允價值衡量之 金融資產之淨利益			73	31
利息費用			(31)	(1,370)
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額			(<u>2,865</u>)	(<u>5,681</u>)
稅前淨利 (繼續營業單位)			<u>\$ 67,206</u>	<u>\$ 63,978</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。112 年及 111 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、外幣兌換利益、透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益、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 112 年 3 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	\$ 21,023	-	\$ 21,023	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	287	16,205	-	16,205	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	67,769	12.08	67,769	
	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	359	4,455	0.39	4,455	
	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	7,048	3.23	7,048	
	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	-	
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	6,599	6.66	6,599		
			合計		\$ 123,099			

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				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)	
	基金							
	群益安穩貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	610	\$ 10,027	-	\$ 10,027	
	凱基凱旋貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,697	<u>20,006</u>	-	20,006	
			合計		<u>\$ 30,033</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 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 112 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，請參閱附表三及附表四。

美吾華股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除股數外，為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	\$ 454,039	(\$ 7,429)	(\$ 1,876)	
	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	6.53	27,148	(10,588)	(691)	
	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	22,788	(2,140)	(309)	
	露特娜股份有限公司 子 公 司	台北市復興北路	化粧品銷售	7,000	7,000	700	35.00	2,388	31	11	
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	142,775	(1,128)	(1,128)	註二	
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	144,920	(1,128)	(1,128)	註二
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	144,917	(1,128)	(1,128)	註二

註一：本期認列之投資損益係按經會計師核閱之財務報表計算。

註二：轉投資公司間認列之投資損益於編製合併財務報表業已沖銷。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表三。

美吾華股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 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、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額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
					匯出	收回						
美吾髮化妝品(上海)有限公司	化妝品及日用品批發	\$ 226,459 (USD 7,000)	透過第三地區公司再投資大陸(註一)	\$ 226,459 (USD 7,000)	\$ -	\$ -	\$ 226,459 (USD 7,500)	(\$ 1,128)	100	(\$ 1,128) (註二)	\$ 144,917	\$ -

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

註二：係按經會計師核閱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)	\$ 334,950 (USD 11,000)	\$ 1,233,310

註：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額：\$2,055,517×60%=\$1,233,310。

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、帳款餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率(%)	未實現(損)益
				價格	收(付)款條件	與一般交易之比較			
美吾髮化妝品(上海)有限公司	子公司	銷貨收入	\$ 9,227	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	\$ 9,227	3	\$ 1,735

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。
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 112 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	應收帳款—關係人 營業收入	\$ 9,227 9,227	美髮品收款授信期間為3個月。 與一般交易類似。	- 3

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 3 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。