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115及114年第3季

地址：台北市松山區復興北路167號5樓

電話：(02)2713-6621

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3～4	-
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	11～13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14～15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	15～40	六～二八
(七) 關係人交易	41～44	二九
(八) 質抵押之資產	44	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44	三一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	45	三二
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	45～46	三三
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	46、49、52	三四
2. 轉投資事業相關資訊	46、50	三四
3. 大陸投資資訊	46～47、51	三四
(十四) 部門資訊	47～48	三五

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達美吾華集團民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 115 及 114 年第 3 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，有關上述被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告認列。民國 115 年及 114 年 9 月 30 日上述經其他會計師核閱之採用權益法之投資金額分別為 573,298 仟元及 507,108 仟元，分別佔美吾華集團合併資產總額 17%及 16%，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之採用權益法之關聯企業損失份額為 6,607 仟元及 12,533 仟元，分別佔美吾華集團合併稅前淨利(3%)及(7%)。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　虞　成　全　　會計師　尤　盟　貴

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1130357402 號

中　華　民　國　115　年　11　月　11　日

美吾華股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年 9 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 301,095	9	$ 225,062	7	$ 123,556	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	10,013	-	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八）	367,390	11	395,000	12	396,626	13
1150	應收票據（附註九及二）	9,806	-	13,174	-	12,533	-
1170	應收帳款（附註九、二二及二九）	292,300	8	272,945	9	276,640	9
1200	其他應收款（附註九及二九）	2,012	-	2,079	-	2,374	-
130X	存貨（附註十）	304,505	9	298,331	9	295,469	10
1410	預付款項	2,318	-	1,905	-	2,289	-
1479	其他流動資產（附註十六）	4,187	-	1,005	-	1,245	-
11XX	流動資產合計	1,293,626	37	1,209,501	37	1,110,732	36
	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）	252,307	7	136,704	5	112,281	4
1550	採用權益法之投資（附註十三）	573,298	17	523,456	16	509,451	17
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三十）	1,209,021	35	1,234,619	38	1,243,292	40
1755	使用權資產（附註十五）	5,428	-	7,195	-	7,784	-
1780	無形資產	6,047	-	7,056	-	7,163	-
1840	遞延所得稅資產	47,553	2	36,340	1	38,064	1
1920	存出保證金	5,503	-	5,614	-	5,521	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四）	76,487	2	75,770	3	72,244	2
1990	其他非流動資產（附註十六）	1,854	-	1,185	-	385	-
15XX	非流動資產合計	2,177,498	63	2,027,939	63	1,996,185	64
1XXX	資產總計	$ 3,471,124	100	$ 3,237,440	100	$ 3,106,917	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據（附註十八）	$ 52	-	$ 5	-	$ 17	-
2170	應付帳款（附註十八及二九）	123,014	3	89,066	3	76,927	2
2219	其他應付款（附註十九及二九）	326,722	9	290,774	9	259,469	8
2230	本期所得稅負債	54,230	2	28,052	1	19,999	1
2280	租賃負債－流動（附註十五）	1,975	-	2,411	-	2,453	-
2399	其他流動負債	26,291	1	22,893	-	21,593	1
21XX	流動負債合計	532,284	15	433,201	13	380,458	12
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十七及三十）	634,464	19	634,464	20	634,464	21
2570	遞延所得稅負債	16	-	13	-	3	-
2580	租賃負債－非流動（附註十五）	3,625	-	4,886	-	5,475	-
2645	存入保證金（附註二九）	1,945	-	1,945	-	1,945	-
25XX	非流動負債合計	640,050	19	641,308	20	641,887	21
2XXX	負債合計	1,172,334	34	1,074,509	33	1,022,345	33
	歸屬於母公司業主之權益（附註二一）						
3110	股本－普通股	1,329,152	38	1,329,152	41	1,329,152	43
3200	資本公積	192,385	6	192,289	6	192,208	6
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	253,825	7	233,894	7	233,894	8
3320	特別盈餘公積	46,192	1	62,362	2	62,362	2
3350	未分配盈餘	434,930	13	391,425	12	352,503	11
3300	保留盈餘合計	734,947	21	687,681	21	648,759	21
3400	其他權益	42,306	1	(46,191)	(1)	(85,547)	(3)
31XX	母公司業主之權益合計	2,298,790	66	2,162,931	67	2,084,572	67
	負債與權益總計	$ 3,471,124	100	$ 3,237,440	100	$ 3,106,917	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 115 年 11 月 11 日核閱報告）

董事長：李成家　　經理人：賴育儒　　會計主管：陳昭明

美吾華股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
4110	銷貨收入(附註二二及二九)	$ 422,997	100	$ 372,251	100	$1,277,496	100	$1,169,240	100
	營業成本								
5110	銷貨成本（附註十、二三及二九）	152,500	36	139,590	38	476,124	37	426,849	37
5900	營業毛利	270,497	64	232,661	62	801,372	63	742,391	63
	營業費用(附註二十及二三)								
6100	推銷費用	179,124	43	159,899	43	531,971	42	490,810	42
6200	管理費用	24,950	6	22,940	6	79,480	6	74,540	6
6450	預期信用減損損失（附註九）	73	-	207	-	185	-	450	-
6000	營業費用合計	204,147	49	183,046	49	611,636	48	565,800	48
6900	營業淨利	66,350	15	49,615	13	189,736	15	176,591	15
	營業外收入及支出（附註二三）								
7100	利息收入	1,990	1	1,742	1	6,377	1	5,936	1
7190	其他收入（附註二九）	10,032	2	5,143	1	44,308	3	18,204	2
7590	其他利益及損失	1,544	-	368	-	5,761	-	1,265	-
7510	利息費用	(2,526)	-	(2,134)	-	(7,289)	(1)	(6,071)	(1)
7060	採用權益法關聯企業損益之份額(附註十三)	541	-	(3,653)	(1)	(6,607)	-	(12,519)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	11,581	3	1,466	1	42,550	3	6,815	1
7900	稅前淨利	77,931	18	51,081	14	232,286	18	183,406	16
7950	所得稅費用(附註四及二四)	14,308	3	10,963	3	42,805	3	37,751	3
8200	淨　利	63,623	15	40,118	11	189,481	15	145,655	13
	其他綜合損益（附註十三及二一）								
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	27,203	7	4,097	1	67,986	5	343	-
8320	採用權益法關聯企業其他綜合損益之份額	13,205	3	1,010	-	32,837	3	(2,783)	-
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	1,741	-	5,569	2	7,616	-	(6,016)	(1)
8300	其他綜合損益合計	42,149	10	10,676	3	108,439	8	(8,456)	(1)
8500	綜合損益總額	$ 105,772	25	$ 50,794	14	$ 297,920	23	$ 137,199	12

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年7月1日至9月30日 金　額	%	114年7月1日至9月30日 金　額	%	115年1月1日至9月30日 金　額	%	114年1月1日至9月30日 金　額	%
	每股盈餘（附註二五）								
9710	基　本	$ 0.48		$ 0.31		$ 1.43		$ 1.10	
9810	稀　釋	$ 0.48		$ 0.30		$ 1.42		$ 1.09	

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 115 年 11 月 11 日核閱報告）

董事長：李成家　　經理人：賴育儒　　會計主管：陳昭明

美吾華精密股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股現金股利為元

代碼		股本（附註二一）	資本公積（附註二一）	保留盈餘（附註二一）			其他權益（附註二一）		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構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	權益總額
A1	114 年 1 月 1 日餘額	$ 1,329,152	$ 192,157	$ 214,672	$ 89,821	$ 343,379	($ 13,199)	($ 49,163)	$ 2,106,819
	113 年度盈餘指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	19,222	-	(19,222)	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(27,459)	27,459	-	-	-
B5	現金股利－每股 1.20 元	-	-	-	-	(159,497)	-	-	(159,497)
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數（註十三及二一）	-	51	-	-	-	-	-	51
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（註十二、十三及二一）	-	-	-	-	14,729	-	(14,729)	-
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	145,655	-	-	145,655
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,016)	(2,440)	(8,456)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	145,655	(6,016)	(2,440)	137,199
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	$ 1,329,152	$ 192,208	$ 233,894	$ 62,362	$ 352,503	($ 19,215)	($ 66,332)	$ 2,084,572
A1	115 年 1 月 1 日餘額	$ 1,329,152	$ 192,289	$ 233,894	$ 62,362	$ 391,425	($ 12,320)	($ 33,871)	$ 2,162,931
	114 年度盈餘指撥及分配：								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	19,931	-	(19,931)	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(16,170)	16,170	-	-	-
B5	現金股利－每股 1.22 元	-	-	-	-	(162,157)	-	-	(162,157)
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數（註十三及二一）	-	96	-	-	-	-	-	96
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金融工具投資（註十二、十三及二一）	-	-	-	-	19,942	-	(19,942)	-
D1	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	189,481	-	-	189,481
D3	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	7,616	100,823	108,439
D5	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	189,481	7,616	100,823	297,920
Z1	115 年 9 月 30 日餘額	$ 1,329,152	$ 192,385	$ 253,825	$ 46,192	$ 434,930	($ 4,704)	$ 47,010	$ 2,298,790

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 115 年 11 月 11 日核閱報告）

董事長：李成家　　經理人：賴育儒　　會計主管：陳昭明

美吾華股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	$ 232,286	$ 183,406
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	38,043	38,940
A20200	攤銷費用	2,097	1,908
A20300	預期信用減損損失	185	450
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(5,180)	(281)
A20900	利息費用	7,289	6,071
A21200	利息收入	(6,377)	(5,936)
A21300	股利收入	(33,111)	(8,880)
A22300	採用權益法關聯企業損益之份額	6,607	12,519
A23700	存貨跌價損失	1,506	-
A29900	租賃修改利益	-	(6)
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	(4,833)	12,281
A31130	應收票據	3,402	(1,402)
A31150	應收帳款	(19,574)	(37,790)
A31180	其他應收款	297	(41)
A31200	存　　貨	(7,275)	(15,924)
A31230	預付款項	(399)	(135)
A31240	其他流動資產	(3,182)	(865)
A31990	淨確定福利資產	(717)	(736)
A32130	應付票據	47	7
A32150	應付帳款	33,948	(19,471)
A32180	其他應付款	35,838	11,388
A32230	其他流動負債	3,362	(634)
A33000	營運產生之現金	284,259	174,869
A33300	支付之利息	(7,224)	(6,001)
A33500	支付之所得稅	(27,837)	(51,262)
AAAA	營業活動之淨現金流入	249,198	117,606

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
	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	($ 62,180)	$ -
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	13,228	23,668
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	1,335	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(433,883)	(394,988)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	461,493	415,730
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(25,866)	(11,734)
B01900	處分關聯企業之淨現金流入	2,350	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,149)	(12,687)
B03700	存出保證金增加	(665)	(1,104)
B03800	存出保證金減少	780	743
B04500	購置無形資產	(1,088)	(1,999)
B07100	預付設備款增加	(6,205)	(2,972)
B07500	收取之利息	6,152	5,487
B07600	收取之股利	33,111	8,880
BBBB	投資活動之淨現金流（出）入	(13,587)	29,024
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(35,000)
C04020	租賃負債本金償還	(1,697)	(1,346)
C04500	支付本公司業主股利	(162,157)	(159,497)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(163,854)	(195,843)
DDDD	匯率變動之影響	4,276	(2,598)
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）數	76,033	(51,811)
E00100	期初現金及約當現金餘額	225,062	175,367
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 301,095	$ 123,556

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 115 年 11 月 11 日核閱報告）

董事長：李成家　　經理人：賴育儒　　會計主管：陳昭明

美吾華股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 115 年 11 月 11 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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) 116 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
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

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

(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）
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 20「管制資產及管制負債」	2029 年 1 月 1 日

註：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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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）之財務報表。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三四之附表二及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 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114年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 120	$ 120	$ 120
銀行支票及活期存款	81,883	121,552	48,404
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	135,290	103,390	69,480
原始到期日在3個月以內之銀行通知存款	83,802	-	5,552
	$ 301,095	$ 225,062	$ 123,556

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
銀行存款	0.05%～0.705%	0.05%～0.75%	0.05%～1.15%
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	1.225%～1.8%	1.225%～1.6%	1.225%～1.6%
原始到期日在3個月以內之銀行通知存款	1.2%	-	1.2%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流　　動			
基金受益憑證	$ 10,013	$ -	$ -

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 367,390	$ 395,000	$ 396,626

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：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
定期存款	1.285%～1.7%	1.285%～1.69%	1.285%～1.69%

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生			
總帳面價值	$ 9,905	$ 13,307	$ 12,660
減：備抵損失	(99)	(133)	(127)
	$ 9,806	$ 13,174	$ 12,533
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面價值	$ 295,396	$ 275,822	$ 279,481
減：備抵損失	(3,096)	(2,877)	(2,876)
	292,300	272,945	276,605
關係人（附註二九）	-	-	35
	$ 292,300	$ 272,945	$ 276,640
其他應收款			
利　　息	$ 544	$ 319	$ 719
其　　他	63	65	59
	607	384	778
關係人（附註二九）	1,405	1,695	1,596
	$ 2,012	$ 2,079	$ 2,374

(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：

115 年 9 月 30 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	$ 9,905	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 9,905
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(99)	-	-	-	-	(99)
攤銷後成本	$ 9,806	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 9,806

114 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%	-	-	-	-	
總帳面金額	$ 13,307	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 13,307
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(133)	-	-	-	-	(133)
攤銷後成本	$ 13,174	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 13,174

114 年 9 月 30 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	$ 12,660	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 12,660
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(127)	-	-	-	-	(127)
攤銷後成本	$ 12,533	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 12,533

應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 133	$ 113
加：本期提列減損損失	-	14
減：本期迴轉減損損失	(34)	-
期末餘額	$ 99	$ 127

(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，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：

115年9月30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%	1.15%~7.97%	-	-	-	
總帳面金額	$ 283,641	$ 11,755	$ -	$ -	$ -	$ 295,396
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(2,935)	(161)	-	-	-	(3,096)
攤銷後成本	$ 280,706	$ 11,594	$ -	$ -	$ -	$ 292,300

114 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%	1.09%~6.45%	11.53%	12.76%	100%	
總帳面金額	$ 262,758	$ 12,925	$ 27	$ 30	$ 82	$ 275,822
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(2,628)	(160)	(3)	(4)	(82)	(2,877)
攤銷後成本	$ 260,130	$ 12,765	$ 24	$ 26	$ -	$ 272,945

114 年 9 月 30 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%	1%	1%	
總帳面金額	$ 266,143	$ 13,283	$ 59	$ 27	$ 4	$ 279,516
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(2,743)	(133)	-	-	-	(2,876)
攤銷後成本	$ 263,400	$ 13,150	$ 59	$ 27	$ 4	$ 276,640

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 2,877	$ 2,440
加：本期提列減損損失	219	436
期末餘額	$ 3,096	$ 2,876

(三) 其他應收款

合併公司按 12 個月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 115 年 9 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司管理階層評估其他應收款無預期信用損失。

十、存　　貨

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
商　品	$ 72,288	$ 87,973	$ 78,662
製成品	132,959	109,797	123,095
包裝材料	41,903	42,110	34,015
原　料	50,938	46,159	47,100
在製品	6,417	12,292	12,597
	$ 304,505	$ 298,331	$ 295,469

銷貨成本性質如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
已銷售之存貨成本	$ 152,500	$ 139,590	$ 474,618	$ 426,849
存貨跌價損失	-	-	1,506	-
	$ 152,500	$ 139,590	$ 476,124	$ 426,849

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 115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
美吾華股份有限公司	薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION（薩摩亞美吾華）	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%
薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION（薩摩亞美吾華）	MAYWUFA HONG KONG CORPORATION LIMITED（香港美吾華）	投資控股	100.00%	100.00%	100.00%
MAYWUFA HONG KONG CORPORATION LIMITED（香港美吾華）	美吾髮化妝品（上海）有限公司（美吾髮（上海）公司）	化妝品及日用品批發	100.00%	100.00%	100.00%

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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
非流動			
國內投資			
上市（櫃）股票	$ 110,602	$ 27,665	$ 24,206
未上市（櫃）股票	138,644	102,382	81,791
國外投資			
未上市（櫃）股票	3,061	6,657	6,284
	$ 252,307	$ 136,704	$ 112,281

上述投資資訊，請參閱附註三四之附表一「期末持有之重大有價證券」。

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。

國外投資之未上市（櫃）股票於115年1月1日至9月30日減資退回股款1,335仟元。

115年及114年1月1日至9月30日合併公司調整投資部位以分散風險，按公允價值13,228仟元及23,668仟元出售部分上市（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9,695仟元及7,368仟元則轉入保留盈餘。

十三、採用權益法之投資

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
具重大性之關聯企業			
上市（櫃）公司			
懷特生技新藥股份有限公司	$ 522,861	$ 468,183	$ 453,127
個別不重大之關聯企業			
上市（櫃）公司			
安克生醫股份有限公司	32,405	32,783	33,021
非上市（櫃）公司			
聲博科技股份有限公司	18,032	20,140	20,960
露特娜股份有限公司	-	2,350	2,343
	$ 573,298	$ 523,456	$ 509,451

合併公司於資產負債表日對具重大性之關聯企業之所持股權及表決權百分比如下：

			所持股權及表決權比例		
公司名稱	業務性質	主要營業場所	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
懷特生技新藥股份有限公司	藥品研究開發、生產、製造及銷售業	台北市復興北路	19.50%	18.49%	18.14%

合併公司於資產負債表日對個別不重大之關聯企業之所持股權及表決權百分比如下：

公司名稱	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
安克生醫股份有限公司	6.31%	6.31%	6.31%
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%

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，因此均採權益法認列。

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」。

合併公司對關聯企業採用權益法認列之投資（損）益如下：

	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
懷特生技新藥股份有限公司	$ 2,248	($ 2,375)	($ 1,876)	($ 7,995)
安克生醫股份有限公司	(817)	(633)	(2,623)	(2,612)
聲博科技股份有限公司	(890)	(645)	(2,108)	(1,926)
露特娜股份有限公司	-	-	-	14
	$ 541	($ 3,653)	($ 6,607)	($ 12,519)

露特娜公司於 114 年 3 月決議解散清算，業經市政府解散登記完成，已於 115 年 5 月清算完結，並收回款項 2,350 仟元。

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日購入懷特生技新藥股份有限公司分別為 2,014 仟股及 889 仟股，計 25,866 仟元及 11,734 仟元，致使持股比例增加為 19.50%及 18.14%。

合併公司於 115 年及 114 年 9 月 30 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 96 仟元及 51 仟元。

關聯企業於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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分別認列 10,247 仟元及 7,361 仟元，相關其他權益－未實現評價利益轉入保留盈餘。

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核閱之財務報告認列。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRS 會計準則合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

懷特生技新藥股份有限公司

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動資產	$ 1,230,715	$ 1,263,922	$ 1,388,545
非流動資產	1,266,553	1,089,155	949,119
流動負債	(56,585)	(46,119)	(48,449)
非流動負債	(16,214)	(13,305)	(15,090)
權　　益	2,424,469	2,293,653	2,274,125
非控制權益	(405,060)	(420,868)	(427,530)
	$ 2,019,409	$ 1,872,785	$ 1,846,595
合併公司持股比例	19.50%	18.49%	18.14%
合併公司享有之權益	$ 393,785	$ 345,874	$ 334,882
順流交易之未實現損益	(8,478)	(8,336)	(8,366)
商　　譽	137,554	130,645	126,611
投資帳面金額	522,861	$ 468,183	$ 453,127

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業收入	$ 36,421	$ 39,862	$ 106,849	$ 101,432
本期淨利（損）	($ 1,009)	($ 14,785)	($ 48,136)	($ 79,591)
其他綜合損益	71,866	7,399	178,206	(15,475)
綜合損益總額	$ 70,857	($ 7,386)	$ 130,070	($ 95,066)

個別不重大之關聯企業彙總資訊：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
合併公司享有之份額				
繼續營業單位本期淨損	($ 1,707)	($ 1,278)	($ 4,731)	($ 4,524)
其他綜合損益	801	177	2,220	(148)
綜合損益總額	($ 906)	($ 1,101)	($ 2,511)	($ 4,672)

關聯企業具公開市場報價之第 1 等級公允價值資訊如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
懷特生技新藥股份有限公司	$ 445,403	$ 495,675	$ 543,897
安克生醫股份有限公司	$ 56,929	$ 58,726	$ 61,123

十四、不動產、廠房及設備

	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							
115年1月1日餘額	$ 293,932	$1,078,843	$ 138,438	$ 20,080	$ 1,858	$ -	$1,533,151
增添	-	629	123	1,397	-	-	2,149
重分類（註）	-	-	4,267	1,269	-	-	5,536
淨兌換差額	-	7,134	-	9	-	-	7,143
115年9月30日餘額	$ 293,932	$1,086,606	$ 142,828	$ 22,755	$ 1,858	$ -	$1,547,979
累計折舊及減損							
115年1月1日餘額	$ -	($ 256,704)	($ 36,618)	($ 4,530)	($ 680)	$ -	($ 298,532)
折舊費用	-	(25,511)	(8,387)	(2,099)	(279)	-	(36,276)
淨兌換差額	-	(4,144)	-	(6)	-	-	(4,150)
115年9月30日餘額	$ -	($ 286,359)	($ 45,005)	($ 6,635)	($ 959)	$ -	($ 338,958)
114年12月31日及115年1月1日淨額	$ 293,932	$ 822,139	$ 101,820	$ 15,550	$ 1,178	$ -	$1,234,619
115年9月30日淨額	$ 293,932	$ 800,247	$ 97,823	$ 16,120	$ 899	$ -	$1,209,021
成本							
114年1月1日餘額	$ 293,932	$1,076,495	$ 136,997	$ 19,233	$ 1,708	$ 1,348	$1,529,713
增添	-	-	-	225	-	10,547	10,772
重分類（註）	-	11,589	1,870	873	150	(11,895)	2,587
淨兌換差額	-	(5,407)	-	(4)	-	-	(5,411)
114年9月30日餘額	$ 293,932	$1,082,677	$ 138,867	$ 20,327	$ 1,858	$ -	$1,537,661
累計折舊及減損							
114年1月1日餘額	$ -	($ 231,138)	($ 26,107)	($ 2,189)	($ 311)	$ -	($ 259,745)
折舊費用	-	(26,494)	(8,696)	(2,045)	(276)	-	(37,511)
淨兌換差額	-	2,883	-	4	-	-	2,887
114年9月30日餘額	$ -	($ 254,749)	($ 34,803)	($ 4,230)	($ 587)	$ -	($ 294,369)
114年9月30日淨額	$ 293,932	$ 827,928	$ 104,064	$ 16,097	$ 1,271	$ -	$1,243,292

註：係自預付設備款轉入。

於115年及114年1月1日至9月30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	34至61年
機電工程	5至20年
裝潢工程	5至15年
機器設備	3至15年
生財器具	3至10年
其他設備	5年

設定做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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
使用權資產帳面金額			
運輸設備	$ 5,428	$ 7,195	$ 7,784

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
使用權資產之增添			$ -	$ 5,708
使用權資產之折舊費用				
運輸設備	$ 589	$ 540	$ 1,767	$ 1,429

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於115年及114年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	$ 1,975	$ 2,411	$ 2,453
非 流 動	$ 3,625	$ 4,886	$ 5,475

租賃負債之折現率區間如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
運輸設備	1.211%	1.211%	1.211%

(三) 重要承租活動及條款

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

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期租賃費用	$ 589	$ 726	$ 1,769	$ 1,887
低價值資產租賃費用	$ 78	$ 87	$ 247	$ 261
租賃之現金（流出）總額			($ 3,771)	($ 3,537)

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築與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。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
承租承諾	$ 16,200	$ -	$ -

十六、其他資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流　動			
暫付款	$ 4,187	$ 1,005	$ 1,245
非流動			
預付設備款	$ 1,854	$ 1,185	$ 385

十七、借　款

長期借款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
擔保借款（附註三十）			
銀行借款	$ 634,464	$ 634,464	$ 634,464

擔保借款以浮動利率計息，利息按月按本金餘額計算，自首次動撥日起前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%～1.91%，借款期間為8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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付票據			
因營業而發生	$ 52	$ 5	$ 17
應付帳款			
因營業而發生	$ 94,442	$ 62,075	$ 46,040
關係人（附註二九）	28,572	26,991	30,887
	$ 123,014	$ 89,066	$ 76,927

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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付廣告費	$115,402	$ 85,995	$ 75,407
應付推廣費	99,845	91,598	98,010
應付薪資及獎金	65,570	66,305	50,800
其　　他	45,905	46,876	35,252
	$326,722	$290,774	$259,469

二十、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以114年及113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：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業費用	($ 238)	($ 245)	($ 717)	($ 736)

二一、權　　益

(一)股　　本

普通股

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
額定股數（仟股）	300,000	300,000	300,000
額定股本	$3,000,000	$3,000,000	$3,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	132,915	132,915	132,915
已發行股本	$1,329,152	$1,329,152	$1,329,152

(二)資本公積

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）			
股票發行溢價	$161,940	$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	29,370	29,274	29,193
股東逾時效未領取之股利（註2）	1,075	1,075	1,075
	$192,385	$192,289	$192,208

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。

(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 10%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，參閱附註二三之(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。

本公司於 115 年 6 月 10 日及 114 年 6 月 5 日舉行股東常會，分別決議通過 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
提列法定盈餘公積	$ 19,931	$ 19,222
迴轉特別盈餘公積	($ 16,170)	($ 27,459)
現金股利	$ 162,157	$ 159,497
每股現金股利（元）	$ 1.22	$ 1.20

(四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRS 會計準則時，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 IFRS 會計準則產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRS 會計準則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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
歸屬於本公司	($ 4,704)	($ 12,320)	($ 19,215)
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	(3,871)	(62,162)	(86,585)
採用權益法認列之關聯企業	50,881	28,291	20,253
	47,010	(33,871)	(66,332)
	$ 42,306	($ 46,191)	($ 85,547)

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。

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
期初餘額	($ 12,320)	($ 13,199)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	7,616	(6,016)
本期其他綜合損益	7,616	(6,016)
期末餘額	($ 4,704)	($ 19,215)

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

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
期初餘額	($ 33,871)	($ 49,163)
當期產生		
未實現損益		
權益工具	67,986	343

（接次頁）

（承前頁）

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
採用權益法之關聯企業份額	$ 32,837	($ 2,783)
本期其他綜合損益	100,823	(2,440)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(19,942)	(14,729)
期末餘額	$ 47,010	($ 66,332)

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

	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入				
美吾髮®事業部	$ 297,827	$ 257,319	$ 901,244	$ 819,908
醫藥事業部	125,170	114,932	376,252	349,332
	$ 422,997	$ 372,251	$ 1,277,496	$ 1,169,240

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。

合約餘額

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日
應收票據（附註九）	$ 9,806	$ 13,174	$ 12,533	$ 11,145
應收帳款（附註九）	$ 292,300	$ 272,945	$ 276,640	$ 239,286

二三、淨　　利

(一) 利息收入

	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
銀行存款	$ 1,990	$ 1,742	$ 6,377	$ 5,936

(二) 其他收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
租賃收入	$ 2,770	$ 2,665	$ 8,357	$ 8,174
股利收入	6,625	2,059	33,111	8,880
什項收入	637	419	2,840	1,150
	$ 10,032	$ 5,143	$ 44,308	$ 18,204

(三) 其他利益及損失

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30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	$ 1,408	$ 102	$ 5,180	$ 281
淨外幣兌換利益	136	260	581	978
租賃修改利益	-	6	-	6
	$ 1,544	$ 368	$ 5,761	$ 1,265

(四) 利息費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行借款之利息	$ 2,509	$ 2,115	$ 7,231	$ 6,029
租賃負債之利息	17	19	58	42
	$ 2,526	$ 2,134	$ 7,289	$ 6,071

(五) 折舊及攤銷

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 4,411	$ 4,502	$ 13,291	$ 13,378
營業費用	8,243	8,463	24,752	25,562
	$ 12,654	$ 12,965	$ 38,043	$ 38,940
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ 534	$ 496	$ 1,551	$ 1,370
營業費用	182	185	546	538
	$ 716	$ 681	$ 2,097	$ 1,908

(六) 員工福利費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	$ 1,906	$ 1,994	$ 6,005	$ 6,103
確定福利計畫	(238)	(245)	(717)	(736)
其他員工福利				
薪資及獎金	48,236	45,679	152,713	142,889
勞健保費用	4,087	4,045	12,546	12,491
其　　他	2,108	1,957	6,096	5,966
	$ 56,099	$ 53,430	$176,643	$166,713
依功能別彙總				
營業費用	$ 43,270	$ 41,842	$134,096	$130,712
營業成本	12,829	11,588	42,547	36,001
	$ 56,099	$ 53,430	$176,643	$166,713

(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。依113年8月證券交易法之修正，本公司已於114年股東會決議通過修正章程，訂明以不低於當年度提撥之員工酬勞數額之20%為基層員工酬勞。115年及114年7月1日至9月30日與115年及114年1月1日至9月30日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
員工酬勞	3%	3%
董事酬勞	2%	2%

金　　額

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
員工酬勞	$ 2,461	$ 1,632	$ 7,335	$ 5,874
董事酬勞	$ 1,640	$ 1,088	$ 4,890	$ 3,916

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。

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 2 月 26 日及 114 年 2 月 27 日經董事會決議如下：

	114年度	113年度
	現金	現金
員工酬勞	$ 7,222	$ 6,892
董事酬勞	4,815	4,595

上列決議金額與 114 及 113 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。

(八) 外幣兌換（損）益

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
外幣兌換利益總額	$ 299	$ 342	$ 953	$ 1,686
外幣兌換損失總額	(163)	(82)	(372)	(708)
淨利益	$ 136	$ 260	$ 581	$ 978

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：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	$ 15,799	$ 12,134	$ 52,595	$ 44,132
未分配盈餘加徵	-	-	1,669	2,048
以前年度之調整	-	-	(249)	(2,019)
遞延所得稅				
當期產生者	(1,491)	(1,171)	(11,210)	(6,410)
認列於損益之所得稅費用	$ 14,308	$ 10,963	$ 42,805	$ 37,751

(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 113 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淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
歸屬於母公司業主之淨利	$ 63,623	$ 40,118	$189,481	$145,655

股　　數

單位：仟股

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	132,915	132,915	132,915	132,915
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	351	269	418	330
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	133,266	133,184	133,333	133,245

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

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於114年1月1日至9月30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113年12月31日尚未支付，帳列其他應付款1,915仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

115年1月1日至9月30日

	115年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	非現金之變動 租賃修改	非現金之變動 利息費用攤銷數	非現金之變動 其他	115年9月30日
長期借款	$634,464	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$634,464
租賃負債	7,297	(1,697)	-	-	58	(58)	5,600
存入保證金	1,945	-	-	-	-	-	1,945
	$643,706	($ 1,697)	$ -	$ -	$ 58	($ 58)	$642,009

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	非現金之變動 租賃修改	非現金之變動 利息費用攤銷數	非現金之變動 其他	114年9月30日
短期借款	$ 35,000	($ 35,000)	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -
長期借款	634,464	-	-	-	-	-	634,464
租賃負債	4,322	(1,346)	5,708	(756)	42	(42)	7,928
存入保證金	1,945	-	-	-	-	-	1,945
	$675,731	($ 36,346)	$ 5,708	($ 756)	$ 42	($ 42)	$644,337

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

115 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	$ 10,013	$ -	$ -	$ 10,013
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市（櫃）股票	$ 110,602	$ -	$ -	$ 110,602
國內未上市（櫃）股票	-	-	138,644	138,644
國外未上市（櫃）股票	-	-	3,061	3,061
	$ 110,602	$ -	$ 141,705	$ 252,307

114 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市櫃股票	$ 27,665	$ -	$ -	$ 27,665
國內未上市（櫃）股票	-	-	102,382	102,382
國外未上市（櫃）股票	-	-	6,657	6,657
	$ 27,665	$ -	$ 109,039	$ 136,704

114 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市（櫃）股票	$ 24,206	$ -	$ -	$ 24,206
國內未上市（櫃）股票	-	-	81,791	81,791
國外未上市（櫃）股票	-	-	6,284	6,284
	$ 24,206	$ -	$ 88,075	$ 112,281

115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 109,039	$ 86,246
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	32,666	1,829
期末餘額	$ 141,705	$ 88,075

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內外未上市（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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量	$ 10,013	$ -	$ -
按攤銷後成本衡量（註1）	978,106	913,874	817,250
透過其他綜合損益按公允價值之金融資產權益工具投資	252,307	136,704	112,281
金融負債			
按攤銷後成本衡量（註2）	1,020,627	949,949	922,022

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、日圓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）。

	損益之影響	
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
美金	$ 266	($ 19)
日圓	-	35
歐元	(311)	(30)

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、日圓及歐元計價銀行存款及應付款項。

合併公司於本期對美金匯率敏感度上升，主係因本期持有淨負債上升所致；本期對日圓匯率敏感度下降，主係因本期持有淨負債下降所致；歐元匯率敏感度上升，主要係因本期持有淨資產上升所致。

(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：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 272,002	$ 106,000	$ 38,552
－金融負債	5,600	7,297	7,928
具現金流量利率風險			
－金融資產	396,328	513,940	481,506
－金融負債	634,464	634,464	634,464

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 223 仟元及 143 仟元，主因為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上升，主要係因本年度具現金流量之淨金融負債增加所致。

(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%，115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 501 仟元。115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 12,615 仟元及 5,614 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度上升，主係本期持有權益證券增加所致。

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。

115 年 9 月 30 日

	3個月以內	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 384,218	$ -	$ 1,945
租賃負債	731	1,299	3,688
浮動利率工具	3,031	9,092	652,143
	$ 387,980	$ 10,391	$ 657,776

114 年 12 月 31 日

	3個月以內	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 284,013	$ 29,527	$ 1,945
租賃負債	672	1,813	5,340
浮動利率工具	3,031	9,092	661,234
	$ 287,716	$ 40,432	$ 668,519

114 年 9 月 30 日

	3個月以內	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債			
無附息負債	$ 285,613	$ -	$ 1,945
租賃負債	723	1,813	5,983
浮動利率工具	3,031	9,092	664,265
	$ 289,367	$ 10,905	$ 672,193

融資額度

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
有擔保銀行額度			
－已動用金額	$ 634,464	$ 634,464	$ 634,464
－未動用金額	-	-	-
	$ 634,464	$ 634,464	$ 634,464

二九、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）（該公司已於 115 年 5 月清算完結）
臺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

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業收入				
關聯企業	$ 1,491	$ 2,211	$ 1,558	$ 3,319
其他關係人	$ -	$ -	$ 2	$ 3

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。惟依雙方合約約定，115 年 1 月 1 日起，因合併公司銷售團隊已具相當規模且運作完善，故不再收取服務收入。

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業成本				
進貨－懷特生技新藥公司	$ 27,203	$ 29,412	$ 81,816	$ 75,775
其他營業成本－關聯企業	$ 14	$ 9	$ 37	$ 26

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。合併公司為聚焦自有品牌經營，經 115 年 11 月 11 日董事會決議，上述合約於 115 年 12 月 31 日屆期後不再續約。

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。

2. 應收關係人款項：

帳列項目	關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收帳款	關聯企業	$ -	$ -	$ 35
其他應收款	懷特生技新藥公司	$ 742	$ 777	$ 927
	安克生醫公司	27	282	33
		$ 769	$ 1,059	$ 960

流通在外之應收關係人款項未收取保證金。應收關係人115年及114年1月1日至9月30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應收租賃款及代付款項等。

3. 應付關係人款項：

帳列項目	關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付款項	懷特生技新藥公司	$ 28,564	$ 26,975	$ 30,882
	關聯企業	8	16	5
		$ 28,572	$ 26,991	$ 30,887
其他應付款	懷特生技新藥公司	$ -	$ -	$ 2,429

4. 存入保證金：

關係人類別／名稱	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
懷特生技新藥公司	$ 1,448	$ 1,448	$ 1,448
安克生醫公司	249	249	249
	$ 1,697	$ 1,697	$ 1,697

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	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
懷特生技新藥公司	$ 551	$ 551	$ 551
安克生醫公司	85	85	85
	$ 636	$ 636	$ 636

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

關係人類別／名稱	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
懷特生技新藥公司	$ 7,166	$ 5,591	$ 7,166
安克生醫公司	813	569	813
	$ 7,979	$ 6,160	$ 7,979

租賃收入彙總如下：

關係人類別／名稱	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
懷特生技新藥公司	$ 1,575	$ 1,575	$ 4,725	$ 4,725
安克生醫公司	243	244	731	755
露特娜公司	-	-	-	3
	$ 1,818	$ 1,819	$ 5,456	$ 5,483

其有關租金之決定及收取方法，和一般租賃交易相當。

(三) 主要管理階層之獎酬

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 7,174	$ 4,413	$ 26,251	$ 20,187
退職後福利	147	124	440	368
	$ 7,321	$ 4,537	$ 26,691	$ 20,555

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：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
土　　地	$ 68,149	$ 68,149	$ 68,149
房屋及建築	654,336	670,178	675,657
	$ 722,485	$ 738,327	$ 743,806

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：

截至115年9月30日暨114年12月31日及9月30日止，合併公司開出存出保證票據作為進貨保證及履約保證皆為10,000仟元。

三二、重大之期後事項：

除其他附註所述者外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司無其他重大之期後事項。

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

115 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	新台幣
外幣資產			
貨幣性項目			
美金	$ 150	31.85（美金／新台幣）	$ 4,773
歐元	178	36.15（歐元／新台幣）	6,427
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	317	31.85（美金／新台幣）	10,089
歐元	6	36.15（歐元／新台幣）	202

114 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	新台幣
外幣資產			
貨幣性項目			
美金	$ 71	31.43（美金／新台幣）	$ 2,243
歐元	26	36.90（歐元／新台幣）	965
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	185	31.43（美金／新台幣）	5,842

114 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	新台幣
外幣資產			
貨幣性項目			
美金	$ 12	30.45（美金／新台幣）	$ 381
日圓	6,000	0.21（日圓／新台幣）	1,235
歐元	17	35.77（歐元／新台幣）	606
外幣負債			
貨幣性項目			
日圓	9,438	0.21（日圓／新台幣）	1,942

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益(已實現及未實現）請參閱附註二三之(八)，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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司及關聯企業）：附表一。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：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。

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	
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
美吾髮®事業部	$ 901,244	$ 819,908	$ 154,779	$ 148,438
醫藥事業部	376,252	349,332	107,099	95,921
	$ 1,277,496	$ 1,169,240	261,878	244,359
不可拆分之管理費用			(72,142)	(67,768)
利息收入			6,377	5,936
租賃收入			8,357	8,174
股利收入			33,111	8,880
其他收支			2,840	1,150
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益			5,180	281
外幣兌換利益			581	978
租賃修改利益			-	6
利息費用			(7,289)	(6,071)
採用權益法關聯企業損益之份額			(6,607)	(12,519)
稅前淨利（繼續營業單位）			$ 232,286	$ 183,406

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、租賃收入、股利收入、其他收支、透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益、外幣兌換利益、租賃修改利益、利息費用及採用權益法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

期末持有之重大有價證券

民國 115 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				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	基金受益憑證							
	元大得利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	574	$ 10,013	-	$ 10,013	
	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	713	79,138	-	79,138	上市股票
	中國信託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	460	31,464	-	31,464	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	129,045	12.08	129,045	
	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	-	0.39	-	
	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	9,449	3.23	9,449	
	美蓼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	150	0.38	150	
	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	107	3,061	6.66	3,061	

註一：公允價值之參考：透過損益按公允價值衡量之金融資產－基金受益憑證係 115 年 9 月底淨值。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 115 年 9 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 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除股數外，係新台幣仟元及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			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	$1,064,125	$1,038,259	38,731	19.50	$ 522,861	($ 9,062)	($ 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	77,737	77,737	3,995	6.31	32,405	(41,580)	(2,623)	
	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	18,032	(18,234)	(2,108)	
	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	141,109	(3,038)	(3,038)	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	141,601	(3,038)	(3,038)	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	141,598	(3,038)	(3,038)	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：合併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 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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

單位：新台幣仟元及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期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 7,500)	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)	($ 3,038)	100	($ 3,038) (註二)	$ 141,598	$ -

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

註二：係按經台灣母公司簽證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)	$ 350,350 (USD 11,000)	$ 1,379,274

註：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額=$2,298,790×60%=$1,379,274。

3. 與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現(損)益
				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	$ 3,087	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	$ -	-	$ 492

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 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	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	$ 3,087	與一般交易類似。	-

註一：此附表揭露單向交易資訊，於編製本合併財務報表，業已沖銷上述交易。

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