

美吾華股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國102及101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	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~4	-
四、個體資產負債表	5	-
五、個體綜合損益表	6~7	-
六、個體權益變動表	8	-
七、個體現金流量表	9~10	-
八、個體財務報表附註		
(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	13~22	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23	五
(六) 重要會計項目之說明	23~49	六~二六
(七) 關係人交易	49~51	二七
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大承諾事項及或有事項	52	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	52~53	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	53~54、61~62	三十
2. 轉投資事業相關資訊	53~54、63	三十
3. 大陸投資資訊	54、64~65	三十
(十四) 部門資訊	-	-
(十五) 首次採用個體財務報告會計準則	54~60	三一
九、重要會計項目明細表	66~79	-

## 會計師查核報告

美吾華股份有限公司 公鑒：

美吾華股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。列入上開財務報表中，按權益法評價之被投資公司懷特生技新藥股份有限公司及安克生醫股份有限公司之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，其有關投資懷特生技新藥股份有限公司及安克生醫股份有限公司採用權益法評價之投資、投資損失及其他綜合損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日對懷特生技新藥股份有限公司及安克生醫股份有限公司採用權益法評價之投資金額合計分別為新台幣（以下同）368,888 仟元、385,341 仟元及 221,591 仟元，分別占資產總額 14%、15%及 9%，民國 102 及 101 年度對懷特生技新藥股份有限公司及安克生醫股份有限公司之投資損失合計分別為 27,417 仟元及 23,183 仟元，民國 102 及 101 年度對懷特生技新藥股份有限公司及安克生醫股份有限公司之其他綜合損益分別為其他綜合損失 9,722 仟元及其他綜合利益 15,823 仟元。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨

評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達美吾華股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

美吾華股份有限公司民國 102 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 海 悅

會計師 劉 永 富

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920131587 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 2 4 日

## 美吾華股份有限公司

## 個體資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 127,368	5	\$ 142,108	6	\$ 149,976	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註四及七）	125,171	5	114,902	5	297,438	12
1150	應收票據－淨額（附註五及九）	89,881	4	107,869	4	105,403	4
1170	應收帳款－淨額（附註五及九）	524,039	20	465,027	18	480,677	19
1180	應收帳款－關係人淨額（附註五、九及二七）	27,474	1	7,336	-	14,722	1
1200	其他應收款（附註五及九）	13,951	1	8,216	-	9,328	-
1210	其他應收款－關係人（附註五、九及二七）	5,952	-	2,419	-	2,788	-
130X	存貨（附註四、五及十）	180,249	7	193,695	8	136,531	6
1476	其他金融資產（附註十一）	252,291	10	346,840	14	197,760	8
1479	其他流動資產	12,513	-	5,617	-	4,424	-
11XX	流動資產合計	1,358,889	53	1,394,029	55	1,399,047	56
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產－非流動（附註四及八）	-	-	-	-	19,429	1
1543	以成本衡量之金融資產（附註四及十二）	135,182	5	139,793	6	264,427	11
1550	採用權益法之投資（附註四及十三）	576,052	23	505,254	20	335,380	13
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十四）	436,878	17	440,018	17	417,027	17
1780	無形資產（附註四及十五）	11,564	-	15,810	1	14,822	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	13,142	1	12,680	1	10,543	-
1990	其他非流動資產（附註十九）	26,229	1	12,419	-	17,115	1
15XX	非流動資產合計	1,199,047	47	1,125,974	45	1,078,743	44
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,557,936	100	\$ 2,520,003	100	\$ 2,477,790	100
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2150	應付票據（附註十六）	\$ 3,018	-	\$ 4,544	-	\$ 2,767	-
2170	應付帳款（附註十六）	431,474	17	401,402	16	364,810	15
2180	應付帳款－關係人（附註十六及二七）	547	-	10,235	1	67	-
2219	其他應付款（附註十七及二七）	88,807	4	83,980	3	80,284	3
2230	當期所得稅負債（附註四及二二）	3,318	-	1,276	-	7,191	1
2320	一年內到期之應付公司債（附註十八）	300,000	12	-	-	-	-
2399	其他流動負債	37,403	1	31,728	1	30,052	1
21XX	流動負債合計	864,567	34	533,165	21	485,171	20
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註十八）	-	-	300,000	12	300,000	12
2640	應計退休金負債（附註十九）	-	-	31,976	2	41,475	2
2645	存入保證金（附註二七）	1,304	-	1,304	-	1,304	-
2670	其 他	6,403	-	6,441	-	6,480	-
25XX	非流動負債合計	7,707	-	339,721	14	349,259	14
2XXX	負債合計	872,274	34	872,886	35	834,430	34
	權益（附註二十）						
3110	股本－普通股	1,329,152	52	1,329,152	53	1,321,327	53
3140	預收股本	-	-	-	-	344	-
3200	資本公積	198,555	8	189,027	7	207,325	8
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	87,923	4	83,581	3	79,372	3
3320	特別盈餘公積	1,875	-	13,176	1	2,468	-
3350	未分配盈餘	60,052	2	23,383	1	43,232	2
3300	保留盈餘合計	149,850	6	120,140	5	125,072	5
3400	其他權益	8,105	-	8,798	-	(10,708)	-
31XX	權益合計	1,685,662	66	1,647,117	65	1,643,360	66
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,557,936	100	\$ 2,520,003	100	\$ 2,477,790	100

後附之附註係本個體財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 24 日查核報告）

董事長：李成家

經理人：賴育儒

會計主管：葉麗鳳

美吾華股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 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		102年度		101年度	
		金	%	金	%
	營業收入				
4110	銷貨收入（附註四及二 七）	\$ 1,500,283	102	\$ 2,134,101	101
4170	減：銷貨退回	21,543	2	21,974	1
4190	銷貨折讓	4,713	-	9,520	-
4000	營業收入合計	1,474,027	100	2,102,607	100
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註十及二 七）	984,171	67	1,585,428	76
5900	營業毛利	489,856	33	517,179	24
5910	未實現銷貨利益	8,621	-	1,480	-
5920	已實現銷貨利益	1,480	-	1,393	-
	營業費用				
6100	推銷費用（附註二七）	329,939	23	382,039	18
6200	管理費用	93,455	6	80,655	4
6000	營業費用合計	423,394	29	462,694	22
6500	其他收益及費損淨額（附註 十九及二一）	4,476	-	(1,487)	-
6900	營業淨利	63,797	4	52,911	2
	營業外收入及支出				
7225	處分投資利益	19,027	1	35,546	2
7110	租金收入（附註二七）	5,953	1	5,805	-
7100	利息收入（附註四）	2,877	-	2,623	-
7190	其他收入	1,873	-	5,398	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額（附 註四）	(\$ 16,798)	( 1)	(\$ 7,454)	-
7510	利息費用	( 6,437)	-	( 6,437)	-
7670	減損損失（附註四）	-	-	( 39,285)	( 2)
7590	什項支出	( 821)	-	( 7)	-
7000	營業外收入及支出 合計	5,674	1	( 3,811)	-
7900	稅前淨利	69,471	5	49,100	2
7950	所得稅費用（附註四及二二）	5,898	1	3,540	-
8200	淨 利	63,573	4	45,560	2
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	9,060	1	( 3,416)	-
8360	確定福利計畫精算利益 （損失）	9,395	1	( 5,880)	-
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益	-	-	7,099	-
8370	採用權益法認列之關聯 企業其他綜合損益之 份額	( 9,722)	( 1)	15,823	1
8300	其他綜合損益（淨 額）合計	8,733	1	13,626	1
8500	綜合損益總額	\$ 72,306	5	\$ 59,186	3
	每股盈餘（附註二三）				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 0.48		\$ 0.34	
9810	稀 釋	\$ 0.48		\$ 0.34	

後附之附註係本個體財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 24 日查核報告）

董事長：李成家

經理人：賴育儒

會計主管：葉麗鳳

美 吾 華 股 份 有 限 公 司  
個 體 權 益 變 動 表  
民 國 102 年 及 101 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：除每股金額為新台幣  
元外，餘係仟元

代 碼		股 ( 附 註 二 十 )	預 收 股 本 ( 附 註 二 十 )	資 本 公 積 ( 附 註 二 十 )	保 留 盈 餘 ( 附 註 二 十 )			其 他 權 益 ( 附 註 二 十 )		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 備 供 出 售 財 務 報 表 換 算 金 融 商 品 之 兌 換 差 額	未 實 現 ( 損 ) 益	
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,321,327	\$ 344	\$ 207,325	\$ 79,372	\$ 2,468	\$ 43,232	\$ -	( \$ 10,708 )	\$ 1,643,360
B1	100 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	4,209	-	( 4,209 )	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	10,708	( 10,708 )	-	-	-
B5	現金股利—每股 0.2 元	-	-	-	-	-	( 26,583 )	-	-	( 26,583 )
T1	資本公積現金分配—每股 0.15 元	-	-	( 19,937 )	-	-	-	-	-	( 19,937 )
C7	其他資本公積變動： 採用權益法認列關聯企業權益之資本公 積變動數	-	-	504	-	-	( 18,029 )	-	-	( 17,525 )
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	-	45,560	-	-	45,560
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 5,880 )	( 3,670 )	23,176	13,626
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	39,680	( 3,670 )	23,176	59,186
N1	員工認股權計畫發行之普通股	7,825	( 344 )	1,135	-	-	-	-	-	8,616
Z1	101 年 12 月 31 日 餘 額	1,329,152	-	189,027	83,581	13,176	23,383	( 3,670 )	12,468	1,647,117
B1	101 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	4,342	-	( 4,342 )	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	( 10,708 )	10,708	-	-	-
B5	現金股利—每股 0.35 元	-	-	-	-	-	( 46,520 )	-	-	( 46,520 )
B17	子公司清算迴轉之特別盈餘公積	-	-	-	-	( 593 )	593	-	-	-
C7	其他資本公積變動： 採用權益法認列關聯企業權益之資本公 積變動數	-	-	9,528	-	-	3,231	-	-	12,759
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	-	63,573	-	-	63,573
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	9,426	9,186	( 9,879 )	8,733
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	72,999	9,186	( 9,879 )	72,306
Z1	102 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,329,152	\$ -	\$ 198,555	\$ 87,923	\$ 1,875	\$ 60,052	\$ 5,516	\$ 2,589	\$ 1,685,662

後附之附註係本個體財務報表之一部分。  
( 請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 24 日查核報告 )

董事長：李成家

經理人：賴育儒

會計主管：葉麗鳳



美吾華股份有限公司

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 69,471	\$ 49,100
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	20,490	18,737
A20200	攤銷費用	7,794	7,096
A20300	迴轉呆帳費用	( 177)	( 2,271)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失（利益）	5	( 5)
A20900	利息費用	6,437	6,437
A21200	利息收入	( 2,877)	( 2,623)
A21300	股利收入	( 192)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	16,798	7,454
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	445	1,487
A23100	處分投資淨利益	( 19,027)	( 35,546)
A23500	金融資產減損損失	-	39,285
A23900	與子公司之未實現利益	8,621	1,480
A24000	與子公司之已實現利益	( 1,480)	( 1,393)
A29900	存貨報廢損失	3,958	2,979
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產 （增加）減少	( 9,528)	184,530
A31130	應收票據減少（增加）	18,091	( 2,522)
A31150	應收帳款（增加）減少	( 58,837)	17,940
A31160	應收帳款－關係人（增加） 減少	( 20,239)	7,423
A31180	其他應收款減少	3,754	1,359
A31190	其他應收款－關係人（增 加）減少	( 3,533)	369
A31200	存貨減少（增加）	9,488	( 60,143)
A31250	其他金融資產減少（增加）	94,549	( 149,080)
A31240	其他流動資產增加	( 6,896)	( 1,193)
A32130	應付票據（減少）增加	( 1,526)	1,777

（接次頁）

( 承前頁 )

代 碼		102年度	101年度
A32150	應付帳款增加	\$ 30,072	\$ 36,592
A32160	應付帳款－關係人 ( 減少 )		
	增加	( 9,688 )	10,168
A32180	其他應付款項增加	4,822	3,695
A32230	其他流動負債增加	5,675	1,676
A32240	應計退休金負債減少	( 30,125 )	( 15,379 )
A33000	營運產生之淨現金流入	136,345	129,429
A33300	支付之利息	( 5,100 )	( 5,100 )
A33500	支付之所得稅	( 4,318 )	( 11,592 )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>126,927</u>	<u>112,737</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 145,305 )
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	166,315
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	4,611	88,236
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 103,636 )	( 194,772 )
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	29,765	48,427
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 18,268 )	( 38,265 )
B02800	處分不動產、廠房及設備	517	125
B03700	存出保證金增加	( 2,431 )	( 1,171 )
B04500	取得無形資產	( 2,834 )	( 7,044 )
B06700	其他非流動資產增加	( 5,963 )	( 1,623 )
B07500	收取之利息	2,900	2,376
B07600	收取之股利	192	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 95,147 )</u>	<u>( 82,701 )</u>
籌資活動之現金流量			
C04500	發放現金股利	( 46,520 )	( 26,583 )
C04800	員工執行認股權	-	8,616
C09900	資本公積現金分配	-	( 19,937 )
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 46,520 )</u>	<u>( 37,904 )</u>
EEEE	本年度現金及約當現金減少數	( 14,740 )	( 7,868 )
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>142,108</u>	<u>149,976</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 127,368</u>	<u>\$ 142,108</u>

後附之附註係本個體財務報表之一部分。

( 請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 3 月 24 日查核報告 )

董事長：李成家

經理人：賴育儒

會計主管：葉麗鳳

美吾華股份有限公司

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司經營業務主要為：

- (一) 各種美髮用品（清潔劑）香皂之製造加工及經銷批發買賣與代理。
- (二) 各種化粧品（除劇毒性）之製造加工及經銷批發買賣與代理及各種百貨買賣業務（化粧品製造加工部份限工廠主要品）。
- (三) 各種美容用品、健康用品及運動器材之經銷、批發及零售買賣業務。
- (四) 維他命丸、口服液營養劑等健康食品零售、批發業務。
- (五) 醫藥品及醫療器材之買賣及批發零售業務。
- (六) 添加維生物胺基酸及礦物質營養劑之食品、嬰兒用品及一般食品之批發及零售買賣業務。
- (七) 藥局管理之諮詢、分析顧問業務。
- (八) 倉儲業。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 24 日經本公司董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。依據金融監督管理委員會（以下稱金管會）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推

動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日(註1)
已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善一對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善（2010 年）」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

	IASB 發布之生效日(註 1)
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 上述已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋將不致造成本公司會計政策、財務狀況與財務績效之重大變動。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告編製規定」）編製。

##### (二) 編製基礎

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

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年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資

產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 約當現金

約當現金係自投資之日起 3 個月內到期之商業本票及原始到期日在 3 個月以內之銀行存款，其帳面價值近似公平價值。

(六) 存 貨

存貨包括製成品、包裝材料、商品、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) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

## 2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業之權益係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列為當年度損失。

本公司與關聯企業間之逆流交易所產之未實現損益，則按約當持股比例消除，俟實現時始予以認列損益。

### (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。

自有土地不提列折舊。

本公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

### (九) 無形資產

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。本公司以直線基礎進行攤銷，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。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

可辨認無形資產出售或報廢時，其相關成本、累積攤銷及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之損益，依其性質認列於當年度損益。

#### (十) 不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產之減損

倘不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產相關可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟不動產、廠房及設備暨可辨認無形資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認

列於損益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（包含於投資當年度收到者）。

#### B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

#### C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

#### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額，依歷史交易經驗評估可回收率認列。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

### 1. 商品之銷售

銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於收款之權利確立時認列。

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

## (十三) 租賃

### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計劃發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

#### (十五) 股份基礎給付協議－員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

#### (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表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予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或購置機器設備及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現時之稅率衡量，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企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

#### 五、重大會計判斷、估計及不確定性之主要來源

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

主要假設及估計不確定性之資訊如下：

##### (一) 應收款項之估計減損

當帳款有客觀證據顯示減損跡象時，本公司除個別評估其減損金額外，並依歷史交易經驗估計回收率，以計算無法回收之金額認列減損。

##### (二) 存貨跌價及呆滯損失

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量跌價損失，淨變現價值係以最後單位售價扣除估計之推銷費用率計算，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。另依據存貨呆滯月數及重修報廢之歷史經驗值，作為存貨呆滯損失評估之基礎。

### (三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

### 六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 315	\$ 324	\$ 371
銀行支票及活期存款	87,053	101,784	109,605
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	40,000	40,000	40,000
	<u>\$ 127,368</u>	<u>\$ 142,108</u>	<u>\$ 149,976</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.17%~0.88%	0.17%~0.95%	0.17%~0.97%

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。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 252,291 仟元、346,840 仟元及 197,760 仟元，係分類為其他金融資產（參閱附註十一及附註三一）。

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動			
基金受益憑證	<u>\$ 125,171</u>	<u>\$ 114,902</u>	<u>\$ 297,438</u>

### 八、備供出售金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非流動			
國內投資			
上市（櫃）股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,429</u>

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 90,803	\$ 108,967	\$ 106,445
減：備抵呆帳	( 922)	( 1,098)	( 1,042)
	<u>\$ 89,881</u>	<u>\$ 107,869</u>	<u>\$ 105,403</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 538,175	\$ 479,338	\$ 526,607
減：備抵呆帳	( 14,136)	( 14,311)	( 45,930)
	<u>\$ 524,039</u>	<u>\$ 465,027</u>	<u>\$ 480,677</u>
應收帳款－關係人	\$ 27,612	\$ 7,373	\$ 14,796
減：備抵呆帳	( 138)	( 37)	( 74)
	<u>\$ 27,474</u>	<u>\$ 7,336</u>	<u>\$ 14,722</u>
<u>其他應收款</u>			
應收推廣費	\$ 1,528	\$ 1,862	\$ 2,704
應收人事服務費	-	3,122	4,447
利 息	882	183	-
其 他	12,786	4,294	3,422
減：備抵呆帳	( 1,245)	( 1,245)	( 1,245)
	<u>\$ 13,951</u>	<u>\$ 8,216</u>	<u>\$ 9,328</u>
其他應收款－關係人	<u>\$ 5,952</u>	<u>\$ 2,419</u>	<u>\$ 2,788</u>

(一) 應收票據

本公司對商品銷售之平均授信期間為 3 個月。本公司評估應收票據有客觀減損證據時，個別評估其減損金額。無減損客觀證據之應收票據，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組應收票據之減損，即債務人有逾期未收款項時，依過去 3 年度應收票據未能收回之比率提列備抵呆帳。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

於資產負債表日無已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收票據。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 1,098	\$ 1,042
加：本年度提列呆帳費用	-	56
減：本年度實際沖銷	( 73)	-
減：本年度迴轉呆帳費用	( 103)	-
年底餘額	<u>\$ 922</u>	<u>\$ 1,098</u>



## (二) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 3 個月。本公司評估應收帳款有客觀減損證據時，個別評估其減損金額。無減損客觀證據之應收帳款，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組應收款項之減損，即債務人有逾期未收款項時，依過去 3 年度應收款項未能收回之比率提列備抵呆帳。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

於資產負債表日無已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 14,348	\$ 46,004
加：本年度提列呆帳費用	101	-
減：本年度實際沖銷	-	( 29,329)
減：本年度迴轉呆帳費用	( 175)	( 2,327)
年底餘額	<u>\$ 14,274</u>	<u>\$ 14,348</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，備抵呆帳金額其中包括處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額分別為 3,756 仟元、3,761 仟元及 33,416 仟元。

## (三) 其他應收款

本公司評估其他應收款有客觀減損證據時，應個別評估其減損金額。無減損客觀證據之其他應收款，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組其他應收款之減損，即債務人有逾期未收款項時，依過去 3 年度其他應收款未能收回之比率提列備抵呆帳。

於資產負債表日無已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之其他應收款。

十、存貨淨額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
商 品	\$ 67,271	\$ 78,832	\$ 33,275
製 成 品	43,685	48,276	41,618
包裝材料	33,425	33,038	33,753
原 料	24,218	21,830	21,183
在 製 品	11,650	11,719	6,702
	<u>\$ 180,249</u>	<u>\$ 193,695</u>	<u>\$ 136,531</u>

102 年度與存貨相關之銷貨成本為 984,171 仟元，其中包括存貨跌價損失 3,413 仟元、存貨報廢損失 3,958 仟元及存貨盤盈 283 仟元。101 年度與存貨相關之銷貨成本為 1,585,428 仟元，其中包括存貨跌價損失 1,372 仟元、存貨報廢損失 2,979 仟元及存貨盤盈 52 仟元。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日庫齡超過 12 個月之存貨帳面金額分別計 2,200 仟元、2,676 仟元及 4,704 仟元，前述存貨皆已全額提列跌價損失。

十一、其他金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 252,291</u>	<u>\$ 346,840</u>	<u>\$ 197,760</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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
定期存款	0.46%~3.18%	0.46%~1.345%	0.45%~1.13%

十二、以成本衡量之金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非 流 動			
國內外未上市（櫃）普通股	\$ 135,182	\$ 139,793	\$ 256,141
國內興櫃普通股	-	-	8,286
	<u>\$ 135,182</u>	<u>\$ 139,793</u>	<u>\$ 264,427</u>

上述未上市（櫃）及興櫃股票於附註二六依金融資產衡量種類區分為備供出售金融資產。

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致其公允價值無法可靠衡量。

十三、採用權益法之投資

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>投資子公司</u>			
非上市（櫃）公司			
薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION	\$ 201,705	\$ 114,123	\$ 107,704
<u>投資關聯企業</u>			
上市公司			
懷特生技新藥股份有限公司	333,462	369,258	214,627
非上市（櫃）公司			
安克生醫股份有限公司	35,426	16,083	6,964
露特娜股份有限公司	5,459	5,790	6,085
	<u>374,347</u>	<u>391,131</u>	<u>227,676</u>
	<u>\$ 576,052</u>	<u>\$ 505,254</u>	<u>\$ 335,380</u>

本公司於資產負債表日對子公司及關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION	100.00%	100.00%	100.00%
懷特生技新藥股份有限公司	12.86%	13.36%	13.73%
安克生醫股份有限公司	12.12%	16.86%	16.99%
露特娜股份有限公司	35.00%	35.00%	35.00%

採用權益法之上市公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
懷特生技新藥股份有限公司	<u>\$ 797,730</u>	<u>\$ 1,085,738</u>	<u>\$ 580,332</u>

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總資產	<u>\$ 2,958,188</u>	<u>\$ 2,955,129</u>	<u>\$ 1,678,867</u>
總負債	<u>\$ 84,322</u>	<u>\$ 97,658</u>	<u>\$ 87,283</u>
	102年度	101年度	
本年度營業收入	<u>\$145,008</u>	<u>\$177,020</u>	
本年度淨損	<u>(\$191,922)</u>	<u>(\$118,368)</u>	
本年度其他綜合損益	<u>(\$ 73,068)</u>	<u>\$117,799</u>	

102 及 101 年度採用權益法之子公司及關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司及關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

#### 十四、不動產、廠房及設備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
土地	\$ 193,471	\$ 193,471	\$ 193,471
房屋及建築	195,910	185,732	192,140
機器設備	42,854	45,817	26,347
運輸設備	-	-	14
生財器具	2,214	3,875	3,331
其他設備	379	395	1,724
未完工程	2,050	10,728	-
	<u>\$ 436,878</u>	<u>\$ 440,018</u>	<u>\$ 417,027</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	未完工程	合 計
成本								
101年1月1日餘額	\$ 193,471	\$ 274,574	\$ 35,848	\$ 335	\$ 6,166	\$ 3,188	\$ -	\$ 513,582
增 添	-	4,385	21,113	-	1,528	511	10,728	38,265
處 分	-	( 128 )	( 1,873 )	( 335 )	( 1,379 )	( 621 )	-	( 4,336 )
重 分 類	-	930	5,114	-	1,605	( 2,535 )	-	5,114
101年12月31日餘額	<u>\$ 193,471</u>	<u>\$ 279,761</u>	<u>\$ 60,202</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,920</u>	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 10,728</u>	<u>\$ 552,625</u>
102年1月1日餘額	\$ 193,471	\$ 279,761	\$ 60,202	\$ -	\$ 7,920	\$ 543	\$ 10,728	\$ 552,625
增 添	-	8,530	4,660	-	316	464	4,298	18,268
處 分	-	-	( 1,150 )	-	( 1,535 )	-	-	( 2,685 )
重 分 類	-	13,058	-	-	-	-	( 12,976 )	82
102年12月31日餘額	<u>\$ 193,471</u>	<u>\$ 301,349</u>	<u>\$ 63,712</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,701</u>	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 2,050</u>	<u>\$ 568,290</u>
累計折舊								
101年1月1日餘額	\$ -	( \$ 82,434 )	( \$ 9,501 )	( \$ 321 )	( \$ 2,835 )	( \$ 1,464 )	\$ -	( \$ 96,555 )
處 分	-	128	284	335	1,317	621	-	2,685
重 分 類	-	( 594 )	-	-	( 316 )	910	-	-
折舊費用	-	( 11,129 )	( 5,168 )	( 14 )	( 2,211 )	( 215 )	-	( 18,732 )
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 94,029 )</u>	<u>( \$ 14,385 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 4,045 )</u>	<u>( \$ 148 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 112,607 )</u>
102年1月1日餘額	\$ -	( \$ 94,029 )	( \$ 14,385 )	\$ -	( \$ 4,045 )	( \$ 148 )	\$ -	( \$ 112,607 )
處 分	-	-	266	-	1,419	-	-	1,685
折舊費用	-	( 11,410 )	( 6,739 )	-	( 1,861 )	( 480 )	-	( 20,490 )
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 105,439 )</u>	<u>( \$ 20,858 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 4,487 )</u>	<u>( \$ 628 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 131,412 )</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	20年至60年
機電工程	3年至20年
裝潢工程	3年至15年
機器設備	5至15年
運輸設備	5年
生財器具	2至5年
其他設備	3至9年

#### 十五、無形資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
權利金	\$ 5,317	\$ 8,313	\$ 11,309
電腦軟體成本	6,247	7,497	3,513
	<u>\$ 11,564</u>	<u>\$ 15,810</u>	<u>\$ 14,822</u>

	權 利 金	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
101年1月1日餘額	\$ 19,480	\$ 6,422	\$ 25,902
取 得	-	7,044	7,044
處 分	-	( 1,090)	( 1,090)
101年12月31日餘額	<u>\$ 19,480</u>	<u>\$ 12,376</u>	<u>\$ 31,856</u>
102年1月1日餘額	\$ 19,480	\$ 12,376	\$ 31,856
取 得	-	2,834	2,834
處 分	-	( 823)	( 823)
102年12月31日餘額	<u>\$ 19,480</u>	<u>\$ 14,387</u>	<u>\$ 33,867</u>
<u>累計攤銷</u>			
101年1月1日餘額	(\$ 8,171)	(\$ 2,909)	(\$ 11,080)
攤銷費用	( 2,996)	( 3,060)	( 6,056)
處 分	-	1,090	1,090
101年12月31日餘額	<u>(\$ 11,167)</u>	<u>(\$ 4,879)</u>	<u>(\$ 16,046)</u>
102年1月1日餘額	(\$ 11,167)	(\$ 4,879)	(\$ 16,046)
攤銷費用	( 2,996)	( 4,084)	( 7,080)
處 分	-	823	823
102年12月31日餘額	<u>(\$ 14,163)</u>	<u>(\$ 8,140)</u>	<u>(\$ 22,303)</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

權利金	5 至 10 年
電腦軟體成本	1 至 3 年

#### 十六、應付票據及應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 3,018	\$ 4,544	\$ 2,767
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 431,474	\$ 401,402	\$ 364,810
關係人	\$ 547	\$ 10,235	\$ 67

##### (一) 應付票據

本公司之應付票據主要係支付本公司委託銷售藥品之佣金而開立之票據。

##### (二) 應付帳款

平均賒帳期間為 3 個月，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

#### 十七、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 27,794	\$ 29,962	\$ 29,388
應付推廣費	17,901	13,623	19,199
應付廣告費	6,813	4,985	3,965
應付利息	2,125	2,125	2,276
應付休假給付	544	560	441
其 他	33,628	32,721	24,955
	88,805	83,976	80,224
其他應付款－關係人	2	4	60
	\$ 88,807	\$ 83,980	\$ 80,284

#### 十八、應付公司債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內有擔保公司債	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000
減：一年內到期之應付公司債	<u>300,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>

本公司於 98 年 7 月 21 日發行 5 年期有擔保普通公司債，發行總額 300,000 仟元，每年將依 1.70% 之年利率支付利息，到期一次支付。

#### 十九、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

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

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年度	101年度
營業成本	<u>\$ 921</u>	<u>\$ 888</u>
營業費用	<u>\$ 5,290</u>	<u>\$ 5,984</u>

##### (二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休時 1 個月之平均薪資計算。本公司按員工每月薪資總額 8% 提撥員工退休基金，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。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量 日	衡 量 日	衡 量 日
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折 現 率	1.75%	1.25%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%	2.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%	2.00%

有關確定福利計畫所認列之損（益）金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 3,967	\$ 5,396
利息成本	2,148	3,448
計畫資產預期報酬	( 2,514)	( 3,196)
縮減或清償利益	( 4,921)	-
	<u>(\$ 1,320)</u>	<u>\$ 5,648</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 612	\$ 1,044
營業費用	2,989	4,604
其他收益及費損	( 4,921)	-
	<u>(\$ 1,320)</u>	<u>\$ 5,648</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列精算利益 9,395 仟元及精算損失 5,880 仟元於其他綜合損益。本公司 102 年採用權益法評價之投資認列精算損益 31 仟元。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為精算利益 3,546 仟元及精算損失 5,880 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 148,146	\$ 185,110	\$ 205,441
計畫資產之公允價值	( 155,690)	( 153,134)	( 163,966)
提撥短絀（剩餘）	( 7,544)	31,976	41,475
應計退休金負債（預付退休金）	<u>(\$ 7,544)</u>	<u>\$ 31,976</u>	<u>\$ 41,475</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$185,110	\$205,441
當期服務成本	3,967	5,396
利息成本	2,148	3,448
精算（利益）損失	( 9,935)	4,163
縮減或清償利益	( 4,921)	-
福利支付數	( 28,223)	( 33,338)
年底確定福利義務	<u>\$148,146</u>	<u>\$185,110</u>



計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$153,134	\$163,966
計畫資產預期報酬	2,514	3,196
精算損失	( 540)	( 1,717)
雇主提撥數	10,983	11,637
福利支付數	( 10,401)	( 23,948)
年底計畫資產公允價值	<u>\$155,690</u>	<u>\$153,134</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
權益證券	44.77%	37.43%	40.75%
現金	22.86%	24.51%	23.87%
固定收益類	18.11%	16.28%	16.19%
債券	9.37%	10.45%	11.45%
其他	4.89%	11.33%	7.74%
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至個體財務報告編製規定之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三一）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 148,146</u>	<u>\$ 185,110</u>	<u>\$ 205,441</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 155,690</u>	<u>\$ 153,134</u>	<u>\$ 163,966</u>
提撥短絀（剩餘）	<u>(\$ 7,544)</u>	<u>\$ 31,976</u>	<u>\$ 41,475</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 9,935</u>	<u>(\$ 4,163)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 540)</u>	<u>(\$ 1,717)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 102 年度以後 1 年內對確定福利計畫提撥為 6,138 仟元。

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>132,915</u>	<u>132,915</u>	<u>132,133</u>
已發行股本	<u>\$ 1,329,152</u>	<u>\$ 1,329,152</u>	<u>\$ 1,321,327</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利，本公司實收股本中包含私募普通股 200,000 仟元，尚未公開發行。

額定股本中供員工認股權憑證所保留之股本為 10,000 仟股。

### (二) 預收股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預收股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 344</u>

### (三) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 188,523	\$ 188,523	\$ 207,325
因採用權益法之投資而 產生	<u>10,032</u>	<u>504</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 198,555</u>	<u>\$ 189,027</u>	<u>\$ 207,325</u>

102 及 101 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	因採用權益法之 投資而產生
101 年 1 月 1 日餘額	\$207,325	\$ -
本公司員工認股權行使	1,135	-
資本公積現金分配	( 19,937)	-
被投資公司員工認股權行使	-	138
被投資公司減資註銷股本	-	366
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$188,523</u>	<u>\$ 504</u>

(接次頁)

(承前頁)

	股票發行溢價	因採用權益法之 投資而產生
102年1月1日餘額	\$188,523	\$ 504
被投資公司減資註銷股本	-	1,081
被投資公司現金增資未按持 股比例認購	-	7,521
被投資公司資本公積彌補虧 損	-	( 3,231)
被投資公司處分其子公司股 權價格與帳面價值差額	-	4,157
102年12月31日餘額	<u>\$188,523</u>	<u>\$ 10,032</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

#### (四) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積，如尚有盈餘，依下列順序分配之：

1. 員工紅利 5% 至 10%。
2. 董監事酬勞 2% 至 5%。
3. 餘額得併同累積未分配盈餘由董事會擬具股利分派議案，經股東會決議後分派之。

本公司股利政策係依據公司法及本公司章程規定辦理，並視盈餘狀況，兼顧公司長期發展計畫及穩健財務結構之前提，原則以適當比例之現金股利與股票股利發放，若有發放股票股利，則至少占當年度全部股利之 10%。

本公司 102 及 101 年度應付董監酬勞及員工紅利估列金額分別為 4,329 仟元及 3,983 仟元。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年

度費用，本個體財務報告通過發布日前後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公允價值係以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）為計算基礎。

本公司於分配盈餘時，須依規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 21 日及 101 年 6 月 15 日股東常會決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 （ 元 ）	
	101年度	100年度	101年度	100年度
提列法定盈餘公積	\$ 4,342	\$ 4,209		
提列（迴轉）特別盈餘公積	( 10,708)	10,708		
現金股利	46,520	26,583	\$ 0.35	\$ 0.2

本公司 102 年 6 月 21 日股東常會決議配發 101 年度董監酬勞及員工紅利為 3,983 仟元，與 101 年度財務報表認列之董監酬勞及員工紅利費用一致；101 年 6 月 15 日股東常會決議配發 100 年度董監酬勞及員工紅利為 2,174 仟元，與 100 年度財務報表認列之董監酬勞及員工紅利費用金額一致。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告編製規定所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

本公司 103 年 3 月 24 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
提列法定盈餘公積	\$ 5,946	
特別盈餘公積	-	
現金股利	53,166	\$ 0.4

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 18 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形暨員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司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，故將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 2,468 仟元予以提列特別盈餘公積。

前述特別盈餘公積之提列及因原提列原因消除而予以迴轉之資訊如下：

	101年度
101年12月31日及1月1日餘額	\$ 2,468
原提列原因消除而迴轉特別盈餘公積：	
子公司清算	( 593)
102年12月31日餘額	<u>\$ 1,875</u>

(六) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年度	101年度
年初餘額	(\$ 3,670)	\$ -
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	9,060	( 3,416)
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額	<u>126</u>	( <u>254</u> )
年底餘額	<u>\$ 5,516</u>	( <u>\$ 3,670</u> )

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 12,468	(\$ 10,708)
備供出售金融資產未實現 損益	-	( 5,650)
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	-	12,749
採用權益法之關聯企業之 備供出售金融資產未實 現損益之份額	( <u>9,879</u> )	<u>16,077</u>
年底餘額	<u>\$ 2,589</u>	<u>\$ 12,468</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

## 二一、淨利

淨利係包含以下項目：

### (一) 折舊及攤銷費用

	102年度		
	屬於營業者 成本	屬於營業者 費用	合計
折舊費用	\$ 14,810	\$ 5,680	\$ 20,490
攤銷費用			
無形資產	\$ -	\$ 7,080	\$ 7,080
其他	120	594	714
	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 7,674</u>	<u>\$ 7,794</u>

	101年度		
	屬於營業者 成本	屬於營業者 費用	合計
折舊費用	\$ 12,979	\$ 5,758	\$ 18,737
攤銷費用			
無形資產	\$ -	\$ 6,056	\$ 6,056
其他	446	594	1,040
	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 6,650</u>	<u>\$ 7,096</u>

### (二) 其他收益及費損淨額

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備淨損	(\$ 445)	(\$ 1,487)
確定福利計劃清償利益(附註十九)	4,921	-
	<u>\$ 4,476</u>	<u>(\$ 1,487)</u>

### (三) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 6,211	\$ 6,872
確定福利計畫	3,601	5,648
其他員工福利	194,824	244,267
	<u>\$204,636</u>	<u>\$256,787</u>
依功能別彙總		
營業費用	\$182,003	\$220,223
營業成本	22,633	36,564
	<u>\$204,636</u>	<u>\$256,787</u>

(四) 外幣兌換 (損) 益

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	\$ 371	\$ 794
外幣兌換損失總額	( 330)	( 426)
淨益	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 368</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 6,086	\$ 5,056
以前年度之調整	<u>274</u>	<u>621</u>
	6,360	5,677
遞延所得稅		
當年度產生者	( 462)	( 2,137)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,898</u>	<u>\$ 3,540</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$ 69,471</u>	<u>\$ 49,100</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 11,810	\$ 8,347
永久性差異	1,503	1,454
免稅所得	( 3,412)	( 8,001)
未分配盈餘加徵	-	59
投資抵減抵用	( 940)	( 116)
未認列之可減除暫時性差異	( 3,337)	1,176
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>274</u>	<u>621</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,898</u>	<u>\$ 3,540</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定，將列為股東會決議年度之所得稅費用。



(二) 當期所得稅負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 3,318</u>	<u>\$ 1,276</u>	<u>\$ 7,191</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 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			
採權益法認列之子公司及關聯企業			
損失	\$ 5,203	(\$ 5,203)	\$ -
存貨跌價損失	1,145	62	1,207
未實現銷貨折讓	3,506	1,026	4,532
未實現推廣費	2,316	727	3,043
其他	<u>510</u>	<u>1,297</u>	<u>1,807</u>
	12,680	( 2,091)	10,589
股東投資抵減	<u>-</u>	<u>2,553</u>	<u>2,553</u>
	<u>\$ 12,680</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 13,142</u>

101 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			
採權益法認列之子公司及關聯企業			
損失	\$ 5,203	\$ -	\$ 5,203
存貨跌價損失	1,456	( 311)	1,145
未實現銷貨折讓	1,855	1,651	3,506
未實現推廣費	1,410	906	2,316
其他	<u>619</u>	<u>( 109)</u>	<u>510</u>
	<u>\$ 10,543</u>	<u>\$ 2,137</u>	<u>\$ 12,680</u>

(四) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
可減除暫時性差異			
退休金認列時點差異	\$ -	\$ 1,035	\$ 3,565
採權益法認列之子公司及關聯企業損失	9,664	6,834	5,567
以成本法衡量之金融資產減損損失	17,564	17,564	12,824
其他	-	-	3,648
	<u>\$ 27,228</u>	<u>\$ 25,433</u>	<u>\$ 25,604</u>
投資抵減			
機器設備	\$ -	\$ -	\$ 81
研究發展支出	-	893	-
股東投資抵減	-	-	12,416
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 12,497</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 60,052</u>	<u>\$ 23,383</u>	<u>\$ 43,232</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 27,368</u>	<u>\$ 27,954</u>	<u>\$ 27,122</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.48%(預計) 及 20.48%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告編製規定產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	單位：每股元	
	102年度	101年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 0.34</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 0.34</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	102年度	101年度
淨 利	<u>\$ 63,573</u>	<u>\$ 45,560</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 63,573	\$ 45,560
具稀釋作用潛在普通股之影響	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 63,573</u>	<u>\$ 45,560</u>

股 數

單位：仟股

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	132,915	132,532
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>180</u>	<u>154</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>133,095</u>	<u>132,686</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

#### 二四、股份基礎給付協議

本公司 96 年 4 月 12 日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證 5,000 單位，每單位得認購股數為普通股 1,000 股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權憑證之存續期間為 5 年，認股權人得自被授予認股權憑證屆滿 2 年後按下列時程及比例行使其認股權利：

- (一) 自被授予本員工認股權憑證滿 2 年後，可就被授予本員工認股權憑證數量之 50% 為限，行使認股權利。
- (二) 自被授予本員工認股權憑證滿 3 年後，可就被授予本員工認股權憑證數量之 75% 為限，行使認股權利。
- (三) 自被授予本員工認股權憑證滿 4 年後，可全數行使認股權利。

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

上述員工認股權憑證已於 96 年 5 月 9 日發行並授予本公司員工，認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動及發放現金股利時，認股權行使價格將予以調整。茲將相關資訊說明如下：

101 年度員工認股權之相關資訊：

認 股 選 擇 權	101 年度	
	數 量 ( 單 位 )	加權平均行使價格 ( 元 / 股 )
年初流通在外	1,133	\$ 11.45
本年度給與	-	-
本年度行使	( 753 )	11.45
本年度失效	( 380 )	11.45
年底流通在外	<u>-</u>	-
年底可行使之認股選擇權	<u>-</u>	
本年度給與之認股選擇權加權 平均公平價值 ( 元 )	<u>-</u>	

本公司自 96 年 5 月 9 日起所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫，皆依內含價值法無須認列所給與之酬勞成本。該員工認股選擇權計畫已於 100 年 5 月 9 日全數既得，且已於 101 年 5 月 9 日執行屆期。

## 二五、資本風險管理

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

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 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，其帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

#### 2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

#### 102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 125,171	\$ -	\$ -	\$ 125,171

#### 101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 114,902	\$ -	\$ -	\$ 114,902

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
持有供交易之非衍 生金融資產	\$ 297,438	\$ -	\$ -	\$ 297,438
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價 證券				
一權益投資	\$ 19,429	\$ -	\$ -	\$ 19,429

### 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，其公允價值係資產負債表日之淨資產價值。若無市場價格可供參考時，其評價方式係採用贖回參考價值。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

#### (二) 金融工具之種類

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
一持有供交易	\$ 125,171	\$ 114,902	\$ 297,438
放款及應收款（註1）	1,040,956	1,079,815	960,654
備供出售金融資產（註2）	135,182	139,793	283,856
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	790,847	756,738	697,166

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產及備供出售金融資產。

註3：餘額係包含應付票據、應付帳款、部分其他應付款及應付公司債等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

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

#### 1. 市場風險

本公司之營運活動承擔之主要風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ -	\$ 7,367	\$ 15,094
人 民 幣	34,653	-	-
<u>負 債</u>			
美 金	-	1,924	-
歐 元	186	946	4,578

##### 敏感度分析

本公司主要受到美金、人民幣及歐元匯率波動之影響。

下表說明當個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5%時，本公司之敏感度分析。5%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當個體功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 5%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當個體功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 5%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美金之影響		人民幣之影響		歐元之影響	
	102年度	101年度	102年度	101年度	102年度	101年度
(損) 益	\$ -	(\$ 272)	(\$ 1,733)	\$ -	\$ 9	\$ 47

以上主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金、人民幣及歐元計價應收、應付款項。

## (2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 298,708	\$ 397,108	\$ 190,770
— 金融負債	301,304	301,304	301,304
具現金流量利率風險			
— 金融資產	93,457	101,915	165,870

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 12.5 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 12.5 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 年度之稅前淨利將增加／減少 117 仟元，主因為本公司之活期存款利率風險之暴險。

若利率增加／減少 12.5 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 101 年度之稅前淨利將增加／減少 127 仟元，主因為本公司之活期存款利率風險之暴險。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。



本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

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

### 3. 流動性風險

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

本公司非衍生金融負債之無附息負債皆於1年內陸續支付。

## 二七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION (薩摩亞美吾華)	本公司之子公司 (子公司)
華網商務股份有限公司(華網商務) MAYWUFA HONGKONG CORPORATION LIMITED (香港美吾華)	本公司之子公司 (子公司) 薩摩亞美吾華持股 100%之子公司 (子公司)
美吾髮化妝品(上海)有限公司(美吾髮(上海)公司)	香港美吾華持股 100%之子公司(子公司)
懷特生技新藥股份有限公司 (懷特生技新藥公司)	採權益法評價之被投資公司 (董事長與本公司相同)(關聯企業)
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)
安克生醫股份有限公司 (安克生醫公司)	採權益法評價之被投資公司 (董事長與本公司相同)(關聯企業)
芽堡生技股份有限公司 (芽堡生技公司)	董事長與本公司相同 (其他關係人)
誠意投資股份有限公司 (誠意投資公司)	董事長與本公司相同 (其他關係人)

(二) 除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

1. 營業交易

	營 業 收 入	進	貨	
	102年度	101年度	102年度	101年度
子 公 司	<u>\$ 74,541</u>	<u>\$ 33,706</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
關聯企業	<u>\$ 8,156</u>	<u>\$ 8,143</u>	<u>\$ 12,445</u>	<u>\$ 27,695</u>
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

  

	營 業 成 本 — 權 利 金	推 銷	費 用	
	102年度	101年度	102年度	101年度
關聯企業	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 87</u>

推銷費用係本公司向關聯企業支付之佣金支出。

2. 非營業交易

	營 業 外 收 入		營 業 外 支 出	
	102年度	101年度	102年度	101年度
子 公 司	\$ 50	\$ -	\$ -	\$ -
關聯企業	\$ 5,155	\$ 5,058	\$ -	\$ -
其他關係人	\$ 57	\$ 57	\$ -	\$ 16

營業外收入主要係本公司將部分廠房出租予子公司及關聯企業之租金收入，其有關租金之決定及收取方法，和一般租賃交易相當。

3. 資產負債表日之應收帳款－關係人餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	\$ 27,469	\$ 7,331	\$ 14,722
關聯企業	5	5	-
	\$ 27,474	\$ 7,336	\$ 14,722

資產負債表日之其他應收款－關係人餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子 公 司	\$ 1,326	\$ 1,163	\$ 858
關聯企業	4,626	1,242	1,916
其他關係人	-	14	14
	\$ 5,952	\$ 2,419	\$ 2,788

其他應收款係本公司應收租金、應收關聯企業退貨款及代付款項等。

4. 資產負債表日之應付帳款－關係人餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
關聯企業	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 10,235</u>	<u>\$ 67</u>

資產負債表日之其他應付關係人款項餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
關聯企業	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 60</u>

5. 資產負債表日之存入保證金屬關係人交易之餘額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
關聯企業	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 1,200</u>

存入保證金款係本公司出租廠房予懷特生技新藥公司收取之押金。

6. 處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	102年度		101年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
關聯企業	<u>\$ 116</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

7. 有價證券交易

本公司於101年11月全數處分芽堡生技公司股票予懷特生技新藥公司，售價為7,087仟元，出售利益為900仟元。

8. 取得其他資產

關 係 人 類 別	帳 列 項 目	取 得	價 款
		102年度	101年度
子 公 司	無形資產	<u>\$ 110</u>	<u>\$ -</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

102及101年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 35,248	\$ 37,403
退職後福利	<u>1,365</u>	<u>2,082</u>
	<u>\$ 36,613</u>	<u>\$ 39,485</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二八、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司用以擔保之已開立未使用之信用狀金額分別為 291,487 仟元、284,573 仟元及 243,194 仟元。
- (二) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司開出存出保證票據作為進貨保證及履約保證分別為 151,000 仟元、244,000 仟元及 168,450 仟元。
- (三) 本公司與懷特生技新藥股份有限公司簽訂產品銷售合約書，懷特公司擁有台灣衛生署核准之『懷特血寶®注射劑』及『懷特癲寶®』等藥品之藥證並委託本公司銷售，期間為 100 年 6 月至 103 年 5 月止，本公司提供保證票據 55,000 仟元作為付款之保證。
- (四) 本公司於 94 年 4 月 1 日與聯安生物科技股份有限公司(已於 94 年 7 月 11 日與懷特生技新藥股份有限公司合併)簽訂權利移轉契約，取得該公司元氣豆產品之配方、技術、製造權、銷售權及業務通路，本公司共支付權利移轉價金 9,000 仟元，帳列無形資產－權利金，按合約所訂權利期間分 10 年攤銷。另本公司需於權利使用期間按元氣豆產品銷售金額之一定比例支付權利金。

## 二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

		102年12月31日						
		外	幣	匯	率	新	台	幣
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人 民 幣		\$	7,066	4.904（人民幣／新台幣）		\$	34,653	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
歐 元			5	41.09（歐元／新台幣）			186	

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

101年12月31日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
金 融 資 產							
貨幣性項目							
美 金	\$	254	29.04 (美金／新台幣)		\$	7,367	
金 融 負 債							
貨幣性項目							
美 金		66	29.04 (美金／新台幣)			1,924	
歐 元		25	38.49 (歐元／新台幣)			946	

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

101年1月1日

	外	幣	匯	率	新	台	幣
金 融 資 產							
貨幣性項目							
美 金	\$	499	30.275 (美金／新台幣)		\$	15,094	
金 融 負 債							
貨幣性項目							
歐 元		117	39.18 (歐元／新台幣)			4,578	

### 三十、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。

9. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表二。

10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面價值、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，暨其價格、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年底餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

三一、首次採用個體財務報告編製規定

本公司轉換至個體財務報告編製規定日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告編製規定後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則			轉換至 IFRSs 之影響			IFRSs			第(五)點之調節	
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	金額	項目	金額	金額	說明	
流動資產	\$ 1,382,565	\$ -	\$ 16,482	\$ 1,399,047		流動資產			1、2、9	
長期投資	620,629	-	( 1,393 )	619,236		長期投資			11	
固定資產	422,141	-	( 5,114 )	417,027		不動產、廠房及設備			10	
無形資產	14,822	-	-	14,822		無形資產				
其他資產	17,204	-	10,454	27,658		其他非流動資產			2、10	
資產總計	\$ 2,457,361	\$ -	\$ 20,429	\$ 2,477,790		資產總計				
流動負債	\$ 464,301	\$ 441	\$ 20,429	\$ 485,171		流動負債			7、9、11	
長期負債	300,000	-	-	300,000		長期負債				
其他負債	43,294	5,965	-	49,259		其他非流動負債			3、4	
負債合計	807,595	6,406	20,429	834,430		負債合計				
股本	1,321,671	-	-	1,321,671		股本				
資本公積	207,325	-	-	207,325		資本公積				
保留盈餘	122,604	2,468	-	125,072		保留盈餘			3、4、6、7	
股東權益其他項目	( 1,834 )	( 8,874 )	-	( 10,708 )		其他權益			6	
股東權益合計	1,649,766	( 6,406 )	-	1,643,360		權益合計				
負債及股東權益總計	\$ 2,457,361	\$ -	\$ 20,429	\$ 2,477,790		負債及權益總計				

## (二) 101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則						轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s	第 ( 五 ) 點		
項	目	金	額	認列及衡量差異	表	達	差	異	金	額	項	目	說	明
流動資產		\$	1,380,880	\$	-	\$	13,149		\$	1,394,029	流動資產		1、2、9	
長期投資			646,527		-	(	1,480	)		645,047	長期投資		11	
固定資產			440,421		-	(	403	)		440,018	不動產、廠房及設備		10	
無形資產			15,810		-		-			15,810	無形資產			
其他資產			17,220		-		7,879			25,099	其他非流動資產		2、10	
資產總計		\$	2,500,858	\$	-	\$	19,145		\$	2,520,003	資產總計			
流動負債		\$	513,460	\$	560	\$	19,145		\$	533,165	流動負債		7、9、11	
長期負債			300,000		-		-			300,000	長期負債			
其他負債			13,834		25,887		-			39,721	其他非流動負債		3	
負債合計			827,294		26,447		19,145			872,886	負債合計			
股本			1,329,152		-		-			1,329,152	股本			
資本公積			189,027		-		-			189,027	資本公積			
保留盈餘			137,713		(	17,573	)			120,140	保留盈餘		3、4、6、7	
股東權益其他項目			17,672		(	8,874	)			8,798	其他權益		6	
股東權益合計			1,673,564		(	26,447	)			1,647,117	權益合計			
負債及股東權益總計		\$	2,500,858	\$	-	\$	19,145		\$	2,520,003	負債及權益總計			

## (三) 101 年度個體綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	第(五)點之調節說明
項目金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	金額	項目	說明
營業收入淨額	\$ 2,102,607	\$ -	\$ 2,102,607	營業收入淨額			
營業成本	( 1,585,309 )	( 119 )	( 1,585,428 )	營業成本			7
營業毛利	<u>517,298</u>	( 119 )	<u>517,179</u>	營業毛利			
未實現銷貨利益	( 1,480 )	-	( 1,480 )	未實現銷貨利益			
已實現銷貨利益	1,393	-	1,393	已實現銷貨利益			
營業費用	( 463,190 )	496	( 462,694 )	營業費用			3
其他收益及費損	-	-	( 1,487 )	( 1,487 )			8
營業淨利	<u>54,021</u>	377	<u>52,911</u>	營業利益			
營業外收益及費損	<u>9,240</u>	( 14,538 )	<u>1,487</u>	( 3,811 )	營業外收入及支出		4、8
稅前利益	63,261	( 14,161 )	-	49,100	稅前淨利		
所得稅費用	( 3,540 )	-	( 3,540 )	所得稅費用			
個體純益	<u>\$ 59,721</u>	( \$ 14,161 )	<u>\$ -</u>	<u>45,560</u>	個體總淨利		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			( 3,416 )	( 3,416 )			
確定福利之精算損益			( 5,880 )	( 5,880 )			
備供出售金融資產未實現評價損益			7,099	7,099			
採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額			15,823	15,823			
當年度其他綜合損益(稅後淨額)			<u>13,626</u>	當年度其他綜合損益(稅後淨額)			
當年度綜合損益總額			<u>\$ 59,186</u>	當年度綜合損益總額			

## (四) 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製個體財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日(101 年 1 月 1 日)之初始個體資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

### 投資子公司

本公司對轉換日前取得之投資子公司，選擇於 101 年 1 月 1 日個體資產負債表中，依 100 年 12 月 31 日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

本公司過去取得之投資關聯企業亦於該日起適用國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」之規定。

### 股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

### 員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

### 累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

## (五) 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

### 1. 存款期間超過 3 個月以上之定期存款之分類

本公司依照我國先前一般公認會計原則，可隨時解約且不損及本金之定期存款係帳列現金項下，轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為其他金融資產。本公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日將原分類為現金項下且為 3 個月以上之定期存款重分類至其他金融資產項下之金額分別為 197,760 仟元及 346,840 仟元。

### 2. 遞延所得稅資產及負債之分類及備抵評價科目

本公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，



無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目；轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且不得互抵表達。

另依我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額；轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司將原帳列於流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產，金額分別為 5,340 仟元及 7,476 仟元。

### 3. 員工福利

本公司依照我國先前一般公認會計原則，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則第十九號「員工福利」規定，對確定福利義務進行精算評價。另依我國先前一般公認會計原則，未認列過渡性資產或淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本；轉換至 IFRSs 後，首次適用我國十八號公報產生之未認列過渡性淨給付義務應歸零。另依我國先前一般公認會計原則，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第十九號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

以上調整致 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日應計退休金負債(帳列其他負債項下)分別調整增加 20,503 仟元及 25,887 仟元以及權益項下保留盈餘分別調整減少 20,503 仟元及 25,887 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 496 仟元(調整減少管理費用)。

4. 取得可辨認淨資產公平價值超過收購成本

轉換至 IFRSs 後，負商譽於投資當年度，投資公司應重新評價公允價值及收購成本，並認列為當年度投資利益。前述調整致 101 年 1 月 1 日遞延貸項－合併溢額（帳列其他負債項下）調整減少 14,538 仟元，以及權益項下保留盈餘調整增加 14,538 仟元。另 101 年度其他收入調整減少 14,538 仟元。

5. 不動產、廠房、設備、無形資產等認定成本之選擇

本公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

6. 累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 後，應將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。前述調整致 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日累積換算調整數（帳列股東權益其他項目下）調整減少金額均為 8,874 仟元，以及權益項下保留盈餘調整增加金額均為 8,874 仟元。

7. 員工福利－短期可累積帶薪假

本公司依照我國先前一般公認會計原則，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用（帳列流動負債）441 仟元及 560 仟元，以及權益項下保留盈餘分別調整減少 441 仟元及 560 仟元。另 101 年度薪資費用（帳列營業成本）調整增加 119 仟元。

8. 個體綜合損益表之表達

我國一般公認會計原則下，處分不動產、廠房及設備損益通常列為營業外支出之一部分。於轉換為 IFRSs 後，應採功能別表達費損項目。101 年度重分類至營業外收益及費損金額為損失 1,487 仟元。

#### 9. 備抵銷貨退回及折讓之表達

本公司依照我國先前一般公認會計原則，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備。

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司將原帳列於應收帳款減項之備抵銷貨退回及折讓（帳列流動資產項下）重分類至負債準備（帳列流動負債項下），金額分別為 21,822 仟元及 20,625 仟元。

#### 10. 預付設備款之表達

本公司依照我國先前一般公認會計原則，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項。

截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日，本公司將原帳列於固定資產項下之預付設備款重分類至預付款項－非流動（帳列其他非流動資產）之金額分別為 5,114 仟元 403 仟元。

#### 11. 聯屬公司間未實現損益

本公司依照我國先前一般公認會計原則，對聯屬公司間未實現損益帳列其他流動負債項下。轉換至個體財務報表會計準則後，依其性質重分類為採用權益法之投資之減項。

本公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日將聯屬公司間未實現損益重分類至採用權益法之投資減項之金額分別為 1,393 仟元及 1,480 仟元。

#### (六) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。

另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，本公司 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日之定期存款分別計 197,760 仟元及 346,840 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，本公司 101 年度利息收現數 2,376 仟元及利息支付數 5,100 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之個體現金流量表與依我國一般公認會計原則之個體現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

美吾華股份有限公司  
年底持有有價證券明細表  
民國 102 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 %	市 價 ( 註 一 )	
美吾華股份有限公司	股 票							
	臺灣育成中小企業開發股份有限公司	董事長相同	以成本衡量之金融資產	8,526	\$ 59,721	12.08	\$ 63,292	
	福邦證券股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	5,000	45,000	2.50	46,694	
	AMKEY BIOTECHNOLOGY VENTURE CAPITAL INC.	—	以成本衡量之金融資產	400	13,153	6.66	15,460	
	全球策略創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	1,050	6,000	1.94	5,379	
	就業情報資訊股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	505	7,331	3.23	7,806	
	美蔘國際生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	568	3,977	8.43	5,025	
	博微生物科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	3,272	-	7.56	1,223	
	達楷生醫科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	350	-	3.89	1,405	
	盛華創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	35	-	1.00	373	
	鼎楷貿易（上海）有限公司	本公司為其法人董事	以成本衡量之金融資產	-	-	5.00	( 3,895 )	
			小 計		<u>\$ 135,182</u>			

( 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 %	市 價 ( 註 一 )	
	<u>基 金</u>							
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡 量之金融資產	3,765	\$ 46,070	-	\$ 46,070	
	日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡 量之金融資產	2,218	32,066	-	32,066	
	華頓平安貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡 量之金融資產	2,394	27,035	-	27,035	
	瀚亞威寶貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡 量之金融資產	1,505	<u>20,000</u>	-	20,000	
			小 計		<u>\$ 125,171</u>			

註一：市價之參考：以成本衡量之金融資產無市價可供參考，依最近期股權淨值；透過損益按公允價值衡量之金融資產係 102 年 12 月底基金淨值。

註二：投資子公司及關聯企業之相關資訊，請參閱附表二及附表三。

美吾華股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊  
民國 102 年 12 月 31 日

附表二

單位：除股數外，係新台幣仟元及外幣仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投	資 金 額	年 底 持 有			被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 ( 仟 股 )	比 率 %	帳 面 金 額	本 期 損 益	投 資 損 益	
美吾華股份有限公司	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	\$ 677,265	\$ 688,899	21,048	12.86	\$ 333,462	(\$ 182,964)	(\$ 24,636)	註一
	薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	投資控股	USD 8,500	USD 6,000	8,500	100.00	201,705	11,438	11,438	註一
	安克生醫股份有限公司	台北市復興北路	醫療器材製造業	43,643	24,232	4,364	12.12	35,426	( 19,452)	( 2,781)	註一
	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	5,459	( 944)	( 331)	註一
	華網商務股份有限公司	台北市復興北路	電子商務交易平台	-	-	-	-	-	( 488)	( 488)	註一及三
薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION	MAYWUFA HONGKONG CORPORATION LIMITED	香港九龍尖沙咀廣東道30號	投資控股	USD 8,500	USD 6,000	8,500	100.00	210,623	11,482	11,482	註一
MAYWUFA HONGKONG CORPORATION LIMITED	美吾華(廈門)貿易有限公司	廈門市湖濱東路6號	化粧品及日用品批發	USD 1,000	USD 1,000	-	-	-	39	39	註一及二
	美吾髮化粧品(上海)有限公司	上海市徐匯區虹橋路777號902室	化粧品及日用品批發	USD 7,500	USD 5,000	-	100.00	211,616	11,565	11,565	註一

註一：本年度認列之投資損益係按經會計師查核之財務報表計算。

註二：美吾華(廈門)貿易有限公司已於102年6月清算。

註三：華網商務股份有限公司已於102年12月清算。

美吾華股份有限公司

大陸投資資訊

民國 102 年 12 月 31 日

附表三

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

單位：新台幣仟元及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
美吾華(廈門)貿易有限公司	化妝品及日用品批發	\$ -	透過第三地區公司再投資大陸(註四)	\$ 30,761 (USD 1,000)	\$ -	\$ -	\$ 30,761 (USD 1,000)	\$ 39	100	\$ 39 (註二)	\$ -	\$ -
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(註四)	152,234 (USD 5,000)	74,225 (USD 2,500)	-	226,459 (USD 7,500)	11,565	100	11,565 (註二)	211,616	-
鼎楷貿易(上海)有限公司	商品買賣業務	43,373 (註一) (USD 1,500)	直接赴大陸地區從事投資	3,039 (USD 105)	-	-	3,039 (USD 105)	( 95,206)	5	- (註三)	-	-

註一：係按本公司取得該公司股權日之歷史匯率換算。

註二：係按經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註三：帳列以成本衡量之金融資產－非流動，毋須認列投資損益。

註四：第三地區之投資公司係 MAYWUFA HONGKONG CORPORATION LIMITED。

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
\$ 260,259 ( USD 8,605 )	\$ 334,772 ( USD 11,105 )	\$ 1,011,397

註：依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額=\$1,685,662×60%=\$1,011,397



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 較 比	餘 額	估 總 應 收 ( 付 ) 票 據 、 帳 款 之 比 率 ( % )	
美吾髮化妝品(上海)有限公司	採用權益法評價之被投資公司	銷貨收入	\$ 74,212	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	\$ 27,469	4	\$ 8,621

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. 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		表二
應收票據－淨額明細表		表三
應收帳款－淨額明細表		表四
其他應收款明細表		附註九
存貨明細表		表五
以成本衡量之金融資產變動明細表		表六
採用權益法之投資變動明細表		表七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
無形資產變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二二
應付票據明細表		表八
應付帳款明細表		表九
其他應付款明細表		附註十七
一年內到期之應付公司債明細表		表十
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十一
營業成本明細表		表十二
營業費用明細表		表十三
其他收益及費損淨額明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註二一

美吾華股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
現金		
零用金		<u>\$ 315</u>
銀行存款		
支票存款		819
活期存款		86,234
定期存款		<u>40,000</u>
		<u>127,053</u>
		<u>\$127,368</u>

美吾華股份有限公司  
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

名	稱	單	位	取 得 成 本	市 單	價	總	價 額
基金受益憑證								
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	3,765,315.72		\$ 46,070	12.24		\$ 46,070	
	日盛貨幣市場基金	2,218,084.27		32,066	14.46		32,066	
	華頓平安貨幣市場基金	2,393,870.97		27,035	11.29		27,035	
	瀚亞威寶貨幣市場基金	1,504,970.2		20,000	13.29		20,000	
				<u>\$ 125,171</u>			<u>\$ 125,171</u>	

美吾華股份有限公司  
應收票據－淨額明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

表 三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
博美藥局		\$ 3,709
其他（註）		<u>87,094</u>
		90,803
減：備抵呆帳		<u>922</u>
		<u>\$ 89,881</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

美吾華股份有限公司  
應收帳款－淨額明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

表 四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
家福股份有限公司		\$ 21,876
其他（註）		<u>516,299</u>
		538,175
減：備抵呆帳		<u>14,136</u>
		<u>\$524,039</u>

註：各帳戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

美吾華股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金 成	額 市 價 ( 註 )
商 品		\$ 67,271	\$129,489
製 成 品		43,685	70,053
包裝材料		33,425	34,184
原 料		24,218	24,942
在 製 品		<u>11,650</u>	<u>11,650</u>
合 計		<u>\$180,249</u>	<u>\$270,318</u>

註：係指淨變現價值，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值係以個別項目為基礎。存貨成本之計算採用加權平均法計價。

美吾華股份有限公司  
以成本衡量之金融資產變動明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表 六

單位：除股數外，係新台幣仟元

被 投 資 公 司	年 初 餘 額 股 數 帳 面 價 值	本 年 度 增 加 股 數 金 額	本 年 度 減 少 股 數 金 額	年 底 餘 額 股 數 帳 面 價 值	提供擔保或 質押情形	備 註
國內外非上市（櫃）普通股						
臺灣育成中小企業開發股份有限公司	8,525,709 \$ 59,721	- \$ -	- \$ -	8,525,709 \$ 59,721	無	
福邦證券股份有限公司	5,000,000 45,000	- -	- -	5,000,000 45,000	無	
AMKEY BIOTECHNOLOGY VENTURE CAPITAL INC.	400,000 13,153	- -	- -	400,000 13,153	無	
全球策略創業投資股份有限公司	1,500,000 10,500	- -	450,000 4,500	1,050,000 6,000	無	註一
就業情報資訊股份有限公司	504,760 7,442	- -	- 111	504,760 7,331	無	註二
美蔘國際生物科技股份有限公司	568,282 3,977	- -	- -	568,282 3,977	無	
博微生物科技股份有限公司	3,271,923 -	- -	- -	3,271,923 -	無	
鼎楷貿易（上海）有限公司	- -	- -	- -	- -	無	註三
達楷生醫科技股份有限公司	350,000 -	- -	- -	350,000 -	無	
盛華創業投資股份有限公司	35,000 -	- -	- -	35,000 -	無	
	<u>\$ 139,793</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,611</u>	<u>\$ 135,182</u>		

註一：本年度減少係因該公司本年度辦理減資，並返還股本，金額為 4,500 仟元。

註二：本年度減少係因該公司本年度以資本公積現金分配，金額為 111 仟元。

註三：本公司持有該公司 5% 股權，於民國 101 年度按其帳面價值全數提列減損損失。



美 吾 華 股 份 有 限 公 司

採 用 權 益 法 之 投 資 變 動 明 細 表

民 國 102 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

表 七

單 位：除 股 數 外，係  
新 台 幣 仟 元

	年 初 股 數	餘 額 金 額	本 年 度 增 加 股 數	本 年 度 增 加 金 額	本 年 度 減 少 股 數	本 年 度 減 少 金 額	按權益法認列 之投資(損)益	資 本 公 積 — 長 期 投 資	未 分 配 盈 餘 ( 註 三 )	累 積 換 算 調 整 數	遞 延 未 實 現 毛 利	金 融 商 品 未 實 現 利 益	年 底 股 數	持 股 %	餘 額 金 額	市 價 或 股 權 淨 值	備 註
懷特生技新藥股份有限公司	21,758,282	\$ 369,258	-	\$ -	710,000	\$ 11,634	(\$ 24,636)	\$ 6,815	\$ 3,262	\$ 126	\$ -	(\$ 9,729)	21,048,282	12.86	\$ 333,462	\$ 797,730	註一
薩摩亞 MAYWUFA CORPORATION	6,000,000	114,123	2,500,000	74,225	-	-	11,438	-	-	9,060	( 7,141 )	-	8,500,000	100.00	201,705	201,705	註一
安克生醫股份有限公司	2,423,243	16,083	1,941,076	19,411	-	-	( 2,781 )	2,713	-	-	-	-	4,364,319	12.12	35,426	35,426	註一
露特娜股份有限公司	700,000	5,790	-	-	-	-	( 331 )	-	-	-	-	-	700,000	35.00	5,459	5,459	註一
華網商務股份有限公司	-	-	1,000,000	10,000	1,000,000	9,512	( 488 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註一及二
		\$ 505,254		\$ 103,636		\$ 21,146	(\$ 16,798)	\$ 9,528	\$ 3,262	\$ 9,186	(\$ 7,141)	(\$ 9,729)			\$ 576,052	\$1,040,320	

註一：本年度認列之投資（損）益係按經會計師查核之財務報表計算。

註二：華網商務股份有限公司已於102年12月清算。

註三：未分配盈餘本期變動數包含採用權益法評價之投資公司資本公積彌補虧損3,231仟元及認列採用權益法評價之投資公司本期之確定福利計劃精算損益31仟元。

美吾華股份有限公司  
應付票據明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

表 八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
荃野藥品有限公司	\$ 927
笙翔藥品有限公司	865
弘旺藥品有限公司	674
登祐藥品有限公司	212
其他（註）	<u>340</u>
	<u>\$ 3,018</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

美吾華股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

表九

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
台灣諾和諾德藥品股份有限公司	\$360,890
其他（註）	<u>70,584</u>
	<u>\$431,474</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

美吾華股份有限公司  
一年內到期之應付公司債明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

表 十

單位：新台幣仟元

種 類	受 託 人	發 行 日 期	付 息 日 期	利 率	發 行 總 額	已 還 數 額	餘 額	未 攤 銷 溢 ( 折 ) 價	帳 面 價 值	償 還 方 法	擔 保 情 形
98 年度第一期有擔保 普通公司債	華南銀行信託部	98.7.21	每年付息一次	1.70%	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300,000</u>	五年到期一次 還本	合作金庫銀行 保證

美吾華股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
西 藥	\$ 839,801
美 髮 品	571,676
其 他	<u>88,806</u>
銷貨收入總額	1,500,283
減：銷貨退回	21,543
銷貨折讓	<u>4,713</u>
營業收入淨額	<u><u>\$ 1,474,027</u></u>

美吾華股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
自製產品銷貨成本	
原料耗用	
年初盤存	\$ 21,830
加：本年度進料	112,449
減：其 他	( 115)
年底盤存	( 24,218)
	<u>109,946</u>
包裝材料耗用	
年初盤存	33,038
加：本年度進料	104,160
減：其 他	( 1,164)
年底盤存	( 33,425)
	<u>102,609</u>
直接人工	14,642
製造費用	<u>52,002</u>
製造成本	279,199
加：年初在製品	11,719
半成品進貨加工	1,606
減：其 他	( 432)
年底在製品	( 11,650)
製成品成本	280,442
加：年初製成品	48,276
本年度進貨	1,559
拼裝及在製品入庫	450
減：其 他	( 2,803)
年底製成品	( 43,685)
自製產品銷貨成本小計	<u>284,239</u>
外購產品銷貨成本	
加：年初商品	78,832
本年度進貨	692,410
權利金成本	308
其 他	98
減：其 他	( 4,445)
年底商品	( 67,271)
外購產品銷貨成本小計	<u>699,932</u>
營業成本合計	<u>\$ 984,171</u>

美吾華股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十三

單位：新台幣仟元

	金		額
	推 銷 費 用	管 理 費 用	合 計
薪資費用	\$ 125,030	\$ 40,308	\$ 165,338
推 廣 費	81,491	-	81,491
廣 告 費	41,196	153	41,349
佣金費用	17,941	-	17,941
其他（註）	<u>64,281</u>	<u>52,994</u>	<u>117,275</u>
	<u>\$ 329,939</u>	<u>\$ 93,455</u>	<u>\$ 423,394</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額百分之五。