

證券代號：4123

晟德大藥廠股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇七年及一〇六年度第三季

公司地址：台北市南港區園區街3之2號7樓

電話：(02)2655-8680

目 錄

項	目	頁	次
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		5~6	
五、合併綜合損益表		7	
六、合併權益變動表		8	
七、合併現金流量表		9~10	
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革		11	
(二) 通過財務報告之日期及程序		11	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11~16	
(四) 重大會計政策之彙總說明		16~33	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		33~34	
(六) 重要會計項目之說明		34~87	
(七) 關係人交易		87~91	
(八) 質抵押之資產		92	
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		92~93	
(十) 重大之災害損失		無	
(十一) 重大之期後事項		94	
(十二) 其它		無	
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊		94	
2. 轉投資事業相關資訊		94	
3. 大陸投資資訊		95	
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形		95	
(十四) 部門資訊		95~96	



會計師核閱報告

晟德大藥廠股份有限公司公鑒：

前 言

晟德大藥廠股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，暨一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日與一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為新台幣 4,119,419 仟元及 3,447,021 仟元，分別占合併資產總額之 10%及 9.5%，負債總額分別為新台幣 377,557 仟元及 362,805 仟元，分別占合併負債總額之 1.6%及 1.8%；民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日綜合(損)益總額分別為新台幣 569,300 仟元及(181,731)仟元，分別占合併綜合損益總額之 20.9%及(6,798.8)%。

另採權益法評價之部分轉投資公司係依該公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得，於民國一〇七年及一〇六年九月三十日採用權益法之投資金額分別為 800,963 仟元及 1,037,591 仟元，分別占合併資產總額之 1.9%及 2.9%，民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日與一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之採用權益法認列之關聯企業利益(損失)之份額分別為(6,447)仟元、29,428 仟元、14,211 仟元及 7,640 仟元。

保留結論

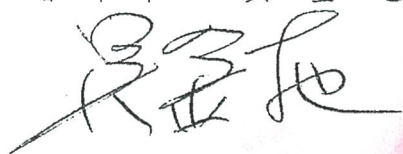
依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採權益法評價之轉投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發佈生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達晟德大藥廠股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日與一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項-提及其他會計師之核閱

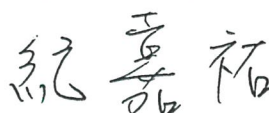
列入上開合併財務報表之子公司中，有關澳優乳業股份有限公司及其子公司暨東源國際醫藥股份有限公司及其子公司之合併財務報表，未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告，有關該等子公司所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。有關上述子公司財務報表民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產總額分別為新台幣30,613,957千元及29,634,400千元，佔合併資產總額之74.1%及82.0%，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為新台幣17,620,501千元及12,395,018千元，佔合併營業收入淨額分別為92.7%及91.8%。另上開財務報表採用權益法之被投資公司中，有關順天醫藥生技股份有限公司、永昕生物醫藥股份有限公司、東源國際醫藥股份有限公司及益安生醫股份有限公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，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，民國一〇七年及一〇六年九月三十日對上述被投資公司採用權益法之投資金額分別為新台幣3,689,008千元及758,809千元，佔資產總額之8.9%及2.1%。民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日與一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額分別為新台幣(24,267)千元、(29,428)千元、33,665千元及(108,546)千元占稅前淨利之(1.0%)、(12.2%)、0.8%及(15.8%)。

富鋒聯合會計師事務所

會計師：吳金地



會計師：紀嘉祐



行政院金融監督管理委員會核准文號：
(105)金管證審字第1050035316號

行政院金融監督管理委員會核准文號：
(100)金管證審字第1000058861號

中 華 民 國 一 〇 七 年 十 一 月 十 三 日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅提撥閱，未經一般公認審計準則查核

威德大藥廠股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日及一〇六年十二月三十一日、九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	107.09.30		106.12.31		106.09.30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 894,275	2	\$ 4,492,788	12	\$ 4,949,076	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四.4、六.2	19,905	—	221,677	—	233,364	1
1125	備供出售金融資產	六.3、八	—	—	23,532	—	155,027	—
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六.4	100,000	—	—	—	—	—
1147	無活絡市場之債務工具投資	六.5	—	—	14,880	—	15,180	—
1150	應收票據淨額		38,714	—	154,943	—	95,712	—
1170	應收帳款淨額	六.6、七、八	184,986	1	1,087,523	3	1,097,749	3
1175	應收租賃款	六.7	8,579	—	8,456	—	8,455	—
1200	其他應收款	七	12,097	—	868,134	2	553,512	2
130X	存貨	六.8、八	196,649	1	5,151,700	14	5,020,020	14
1460	待出售非流動資產淨額	六.9、七、八	30,734,861	74	—	—	—	—
1476	其他金融資產-流動	八	16,148	—	4,449,508	12	3,894,182	11
1470	其他流動資產	七	97,710	—	911,002	2	852,980	2
11XX	流動資產合計		32,303,924	78	17,384,143	45	16,875,257	47
15XX	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四.4、六.2	2,938,276	7	63,254	—	—	—
1523	備供出售金融資產	六.4、八	—	—	405,356	1	351,948	1
1543	以成本衡量之金融資產	六.10	—	—	1,275,081	3	760,213	2
1550	採用權益法之投資	六.11、八	4,489,971	11	1,599,822	4	1,796,400	5
1600	不動產、廠房及設備	六.12、八	1,055,804	3	9,061,679	24	7,553,629	21
1760	投資性不動產淨額	六.13、八	301,724	1	305,022	1	305,808	1
1780	無形資產	六.14	57,707	—	6,369,963	17	6,379,656	18
1840	遞延所得稅資產	六.30	41,804	—	949,409	3	1,079,173	3
1920	存出保證金		24,984	—	18,105	—	17,166	—
1935	長期應收租賃款	六.7	41,084	—	47,539	—	49,631	—
1985	長期預付租金	八	20,770	—	357,896	1	360,292	1
1915	預付款項-非流動		47,197	—	437,650	1	453,278	1
1960	預付投資款		—	—	22,890	—	133,819	—
1990	其他非流動資產-其他		—	—	2,019	—	1,892	—
15XX	非流動資產合計		9,019,321	22	20,915,685	55	19,242,905	53
1XXX	資產總計		\$ 41,323,245	100	\$ 38,299,828	100	\$ 36,118,162	100

(請參閱後附之合併財務報表附註)

董事長：林榮錦

經理人：許瑞寶

會計主管：王素琦

民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，未經一般公認審計準則查核

威德大藥廠股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日及一〇六年十二月三十一日、九月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	負債及股東權益	附 註	107.09.30		106.12.31		106.09.30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
21XX	流動負債							
2100	短期借款	六.15、八	\$ 626,515	1	\$ 5,643,151	15	\$ 4,898,713	14
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六.2	—	—	579,164	2	621,674	2
2130	合約負債	七	152,795	—	—	—	—	—
2150	應付票據	七	6,885	—	58,469	—	47,573	—
2170	應付帳款	七	73,736	—	1,291,005	3	1,424,552	4
2200	其他應付款	六.16	214,806	1	2,660,366	7	2,447,626	7
2220	其他應付款-關係人	七	—	—	118,991	—	60,516	—
2260	待出售非流動資產直接相關之負債	六.9	18,647,083	45	—	—	—	—
2230	本期所得稅負債		72,738	—	622,406	2	724,573	2
2310	預收款項		—	—	3,026,025	8	2,753,849	8
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.15、六.17、六.18	1,063,495	3	2,838,182	7	2,334,303	6
2399	其他流動負債	七	11,844	—	13,926	—	119,842	—
21XX	流動負債合計		20,869,897	50	16,851,685	44	15,433,221	43
25XX	非流動負債							
2530	應付公司債	六.18	1,457,398	4	—	—	—	—
2540	長期借款	六.15、八	571,451	1	2,904,420	8	3,495,959	10
2570	遞延所得稅負債	六.30	443,535	1	507,910	1	448,252	1
2613	應付租賃款-非流動	六.17	—	—	935,536	3	37,482	—
2630	長期遞延收入		—	—	34,617	—	34,466	—
2640	淨確定福利負債-非流動	六.19	4,200	—	44,131	—	43,255	—
2645	存入保證金		1,117	—	152,200	—	175,093	1
25XX	非流動負債合計		2,477,701	6	4,578,814	12	4,234,507	12
2XXX	負債總計		23,347,598	56	21,430,499	56	19,667,728	55
31XX	歸屬於母公司業主之權益	六.20						
3110	股本		3,504,887	8	3,206,740	8	3,206,084	9
3200	資本公積		3,530,051	9	3,989,033	11	4,002,307	11
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		96,128	—	71,128	—	71,128	—
3320	特別盈餘公積		252,904	1	32,239	—	32,239	—
3350	未分配盈餘		2,146,345	5	245,665	1	8,545	—
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(605,229)	(1)	(515,142)	(1)	(529,545)	(1)
3420	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		3,703	—	—	—	—	—
3425	備供出售金融資產未實現損益		—	—	122,317	—	147,948	—
3500	庫藏股	六.20	(355,085)	(1)	(355,085)	(1)	(355,085)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主權益合計		8,573,704	21	6,796,895	18	6,583,621	18
36XX	非控制權益	六.20	9,401,943	23	10,072,434	26	9,866,813	27
3XXX	權益總計		17,975,647	44	16,869,329	44	16,450,434	45
1XXX	負債及權益總計		\$ 41,323,245	100	\$ 38,299,828	100	\$ 36,118,162	100

(請參閱後附之合併財務報表附註)

董事長：林榮錦

經理人：許瑞寶

會計主管：王素琦

有藥最德
限公
合 併 財 務 報 表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日與民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘以元表示外)

代 碼	項 目	附 註	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四.5、六.25、七	\$ 6,011,920	100	\$ 5,061,741	100	\$ 19,016,528	100	\$ 13,508,281	100
5000	營業成本	七	3,023,947	50	2,982,208	59	9,929,731	52	7,840,785	58
5900	營業毛利		2,987,973	50	2,079,533	41	9,086,797	48	5,667,496	42
6000	營業費用	六.27、七								
6100	推銷費用		1,644,615	28	1,205,951	24	5,097,450	27	3,036,127	22
6200	管理費用		802,966	13	553,565	11	2,039,812	11	1,467,351	11
6300	研究發展費用		201,108	3	185,321	3	657,248	3	508,328	4
	營業費用合計		2,648,689	44	1,944,837	38	7,794,510	41	5,011,806	37
6900	營業利益(損失)		339,284	6	134,696	3	1,292,287	7	655,690	5
7000	營業外收入及支出									
7050	財務成本	六.28	(47,931)	(1)	(63,768)	(1)	(198,571)	(1)	(152,550)	(1)
7100	利息收入		52,808	1	45,530	1	118,801	—	121,157	1
7130	股利收入		4,238	—	6,172	—	58,460	—	6,172	—
7190	其他收入	六.28、七	59,691	1	81,272	2	306,520	2	114,021	1
7225	處分投資利益		1,796,117	30	200,432	4	2,175,286	11	241,690	2
7230	外幣兌換利益(損失)		(86,048)	(1)	(1,360)	—	(67,582)	—	(9,786)	—
7590	什項支出		(83,074)	(1)	(40,091)	(1)	(141,059)	(1)	(79,247)	(1)
7060	採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.11	(30,714)	(1)	(25,456)	(1)	47,876	—	(116,186)	(1)
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(損失)利益		324,368	5	(95,446)	(2)	504,734	3	(94,515)	(1)
	營業外收入及支出小計		1,989,455	33	107,285	2	2,804,465	14	30,756	—
7900	稅前淨利(淨損)		2,328,739	39	241,981	5	4,096,752	21	686,446	5
7950	所得稅(費用)利益	四.6、六.30	(554,449)	(10)	(104,604)	(2)	(961,051)	(5)	(368,787)	(3)
8200	本期淨利(淨損)		1,774,290	29	137,377	3	3,135,701	16	317,659	2
8300	其他綜合損益(淨額)									
8310	後續不重分類至損益之項目：	六.29								
8311	確定福利計畫之再衡量數		8,102	—	(121)	—	8,102	—	1,557	—
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		773	—	—	—	778	—	—	—
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅	六.30	(615)	—	138	—	(615)	—	(541)	—
8310	後續不重分類至損益之項目合計		8,260	—	17	—	8,265	—	1,016	—
8360	後續可能重分類至損益之項目	六.29								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(389,456)	(6)	202,104	4	(435,322)	(2)	(129,872)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		—	—	(207,709)	(4)	—	—	(212,035)	(1)
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		634	—	15,646	—	(12,632)	—	17,303	—
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅利益(費用)	六.30	15,048	—	(10,082)	—	24,787	—	8,602	—
8360	後續可能重分類至損益之項目合計		(373,774)	(6)	(41)	—	(423,167)	(2)	(316,002)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ 1,408,776	23	\$ 137,353	3	\$ 2,720,799	14	\$ 2,673	—
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 1,582,334	26	\$ 50,868	1	\$ 2,166,114	11	\$ 9,081	—
8620	非控制權益		\$ 191,956	3	\$ 86,509	2	\$ 969,587	5	\$ 308,578	2
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 1,502,364	25	\$ (68,579)	(1)	\$ 2,066,427	11	\$ (242,317)	(2)
8720	非控制權益		\$ (93,588)	(2)	\$ 205,932	4	\$ 654,372	3	\$ 244,990	2
每股盈餘										
9750	基本每股盈餘	六.31	\$ 4.63		\$ 0.15		\$ 6.45		\$ 0.03	
9850	稀釋每股盈餘	六.31	\$ 4.23		\$ 0.15		\$ 5.84		\$ 0.03	

(請參閱後附之合併財務報表附註)

董事長：林榮錦

經理人：許瑞寶

會計主管：王素琦



廣發證券有限公司
民國一〇七年三月三十日

董事長：林清輝
經理人：郭瑞寶
會計主事：王嘉玲

單位：新台幣千元

項 目	資本公積				其他權益項目				合計	減除資產	歸屬於母公司業主權益合計	非控制權益	權益總計
	股本	發行溢價	其他資本公積	其他資本公積	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匯率兌換變動之累積影響數					
民國 106 年 01 月 01 日餘額	\$ 2,917,975	\$ 3,599,458	\$ 42,384	\$ 370,218	\$ 1,049	\$ 251,384	\$ 26,079	\$ (478,106)	\$ (129,839)	\$ (355,085)	\$ 6,791,911	\$ 9,031,000	\$ 15,822,911
盈餘分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(1,945)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(24,134)	-	-	-	-	-	-
公司債轉換發行溢價	1,192	6,027	-	-	-	(769)	-	-	-	-	6,450	-	6,450
其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配股溢價	298,917	(286,917)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
換取現金溢價及合資股溢價之變動數	-	-	-	1,352	-	-	(899)	-	-	-	486	(53)	433
子公司員工認股權證成本	-	-	9,803	-	-	-	-	-	-	-	9,803	17,735	27,538
對子公司所有權益之變動	-	-	17,288	-	-	-	-	-	-	-	17,288	376,008	393,296
取得子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	387,487	387,487
100年第三季本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	9,081	-	-	-	9,081	308,578	317,659
100年第三季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	360	(51,499)	(251,759)	-	(251,398)	(63,588)	(314,986)
子公司股本變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(170,354)	(170,354)
民國 106 年 09 月 30 日餘額	\$ 3,306,084	\$ 3,309,568	\$ 69,475	\$ 371,600	\$ 1,049	\$ 250,615	\$ 26,079	\$ (529,545)	\$ (381,597)	\$ (355,085)	\$ 6,355,621	\$ 9,896,813	\$ 16,450,434
民國 107 年 01 月 01 日餘額	\$ 3,306,740	\$ 3,312,712	\$ 77,415	\$ 347,627	\$ 1,049	\$ 250,230	\$ 245,665	\$ (515,142)	\$ (392,825)	\$ (355,085)	\$ 6,796,895	\$ 10,072,434	\$ 16,869,329
建通通運之影響數	-	-	-	-	-	-	296,476	-	(106,832)	-	189,624	48,500	238,184
民國 107 年 01 月 01 日餘額	\$ 3,306,740	\$ 3,312,712	\$ 77,415	\$ 347,627	\$ 1,049	\$ 250,230	\$ 542,141	\$ (515,142)	\$ (499,677)	\$ (355,085)	\$ 6,886,519	\$ 10,120,934	\$ 17,017,513
盈餘分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(25,000)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(220,665)	-	-	-	-	-	-
公司債轉換發行溢價	140,310	654,745	-	-	-	(31,161)	-	-	-	-	693,894	-	693,894
其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配股溢價	157,837	(157,837)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配股溢價	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(789,185)	-	(789,185)
換取現金溢價及合資股溢價之變動數	-	-	-	11,871	-	-	(20,210)	-	-	-	(8,339)	5,241	(3,098)
子公司員工認股權證成本	-	-	52,317	-	-	-	-	-	-	-	52,317	69,051	122,268
取得子公司	-	-	116,993	-	-	-	-	-	-	-	116,993	324,540	441,533
處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(440,587)	(440,587)
對子公司所有權益之變動	-	-	(246,725)	-	-	-	(238,197)	-	-	-	(544,922)	(622,269)	(1,167,191)
107年第三季本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	2,166,114	-	-	-	2,166,114	989,587	3,155,701
107年第三季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,182	(90,087)	(101,840)	-	(90,687)	(315,215)	(414,902)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,154	7,154
子公司股本變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(717,453)	(717,453)
民國 107 年 09 月 30 日餘額	\$ 3,594,837	\$ 3,906,435	\$ -	\$ 359,498	\$ 1,049	\$ 100,000	\$ 2,146,345	\$ (605,229)	\$ (601,526)	\$ (355,085)	\$ 8,573,704	\$ 9,401,843	\$ 17,975,647

(請參閱附註之合併財務報表附註)

董事長：林清輝

經理人：郭瑞寶

會計主事：王嘉玲



 僅經核閱未依一般公認審計準則查核
 晨德大藥廠股份有限公司及其子公司
 合 併 現 金 流 量 表
 民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

	107年第三季	106年第三季
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 4,096,752	\$ 686,446
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折 舊 費 用	371,801	310,210
攤 銷 費 用	436,017	377,497
減 損 損 失	60,163	—
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)之淨利益	(504,734)	94,515
預期信用損失(利益)數	18,038	(275)
子公司認股權酬勞成本	122,268	27,538
利 息 費 用	198,571	152,550
利 息 收 入	(118,801)	(121,157)
股 利 收 入	(58,460)	(6,172)
其 他 收 入	(118,598)	—
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(47,876)	116,186
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	526	9,593
報廢無形資產損失	—	2,060
不動產、廠房及設備轉列費用數	189	—
處分投資損失(利益)	(2,175,286)	(241,690)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產減少	—	41,916
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	138,101	—
應收票據(增加)減少	(28,112)	211,989
應收帳款(增加)減少	(105,616)	(175,063)
其他應收款(增加)減少	(331,705)	(47,714)
存貨(增加)減少	(1,759,018)	(1,032,962)
其他流動資產(增加)減少	(437,239)	(349,263)
其他非流動資產(增加)減少	905	(1,065)
長期預付租金(增加)減少	11,047	6,321
應付票據增加(減少)	(51,584)	(16,063)
應付帳款增加(減少)	835,658	663,386
其他應付款增加(減少)	2,064,473	345,012
其他應付款-關係人增加(減少)	(58,681)	(24,275)
預收款項增加(減少)	(3,025,722)	844,567
合約負債增加(減少)	2,003,600	—
長期遞延收入增加(減少)	—	34,466
其他流動負債-其他增加(減少)	2,051	107,939
淨確定福利負債-非流動增加(減少)	(4,453)	(534)
營運產生之現金流(出)入	1,534,275	2,015,958

接 次 頁

	107年第三季	106年第三季
收取之利息	126,001	226,226
支付之利息	(134,846)	(99,926)
支付之所得稅	(619,900)	(383,848)
營業活動之淨現金流(出)入	905,530	1,758,410
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(247,051)	—
處分(取得)無活絡市場之債務工具投資	14,880	409,088
取得按攤銷後成本之金融資產	(100,000)	—
持有至到期日之金融資產到期還本	—	44,896
處分備供出售金融資產	167,094	423,443
取得採權益法之投資	(644,621)	(373,628)
取得以成本衡量之金融資產	—	(342,284)
取得不動產、廠房及設備	(1,687,811)	(2,022,926)
處分不動產、廠房及設備	3,558	4,036
預付設備款(增加)減少	347,434	(186,945)
預付投資款增加(增加)減少	22,890	(133,565)
存出保證金(增加)減少	(15,590)	(1,054)
應收租賃款(增加)減少	7,071	7,070
其他金融資產-流動(增加)減少	2,363,038	(377,566)
取得無形資產	(167,538)	(188,078)
處分無形資產	1,767	—
收取之股利	114,477	6,172
取得子公司之淨現金流入(出)	211,638	(226,210)
處分子公司之淨現金流入(出)	(1,946,389)	—
投資活動之淨現金流(出)入	(1,555,153)	(2,957,551)
籌資活動之現金流量：		
資本公積配發現金股利	(789,185)	—
短期借款增加(減少)	1,283,443	550,608
應付租賃款增加(減少)	(149,673)	(16,175)
舉借及償還長期借款	(495,016)	900,711
存入保證金增加(減少)	11,242	106,955
支付非控制權益現金股利	(717,453)	(170,354)
非控制權益變動	(51,915)	393,296
子公司發行可轉換公司債	225,103	487,332
子公司發行特別股	1,745,889	—
籌資活動之淨現金流(出)入	1,062,435	2,252,373
匯率變動對現金及約當現金之影響	(348,657)	(72,577)
本期現金及約當現金淨增減數	64,155	980,655
期初現金及約當現金餘額	4,492,788	3,968,421
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,556,943	\$ 4,949,076
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 894,275	\$ 4,949,076
包含於待出售處分群組之現金及約當現金	3,662,668	—
期末現金及約當現金	\$ 4,556,943	\$ 4,949,076

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：林榮錦



經理人：許瑞寶



會計主管：王素琦



晟德大藥廠股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇七年及一〇六年九月三十日

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

晟德大藥廠股份有限公司於民國 48 年 11 月 4 日依公司法設立，截至民國 107 年 09 月 30 日止，額定資本為 6,000,000 仟元，實收資本額為 3,504,887 仟元，主要業務為各種西藥品之製造與買賣。公司及工廠分別設立於台北市及新竹縣。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司合併財務報表已於民國 107 年 11 月 13 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。(以下稱「IFRSs」)。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 規定不致造成本公司會計政策重大變動：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及相關修正

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」，並配套修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」等其他準則。國際財務報導準則第 9 號之新規定涵蓋金融資產及金融負債之分類、衡量與減損及避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產及金融負債之分類、衡量與減損

本公司選擇於適用國際財務報導準則第 9 號金融資產及金融負債之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日。

追溯適用國際財務報導準則第 9 號對 107 年 1 月 1 日各類別金融資產及金融負債之衡量種類、帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 總 類	帳 面 金 額	說 明
	國際會計準則 第 39 號	國際財務報導 準則第 9 號	
定期存單	無活絡市場之 債務工具投資	按攤銷後成本 衡量	(1)
權益投資	備供出售金融 資產	透過損益按公 允價值衡量	(2)・(4)
		透過其他綜合 損益按公允價 值衡量	
	以成本衡量之 金融資產	透過損益按公 允價值衡量	(3)

	106年12月31 日帳面金額 (國際會計準 則第39號)	重 分 類	再 衡 量	107年1月1 日帳面金額 (國際財務報 導準則第9號)	107年1 月1日保 留盈餘影 響數	107年1月1 日非控制權 益影響數	107年1月 1日其他權 益影響數	說 明
透過損益按公允價 值衡量之金融資產	221,677	—	—	221,677	—	—	—	
加：自備供出售金 融資產重分類	—	353,000	—	353,000	109,793	—	(109,793)	(2)
加：以成本衡量金 融資產重分類	—	1,275,081	188,146	1,463,227	160,056	28,090	—	(3)
	221,677	1,628,081	188,146	2,037,904	269,849	28,090	(109,793)	
透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產	—	—	—	—	—	—	—	
加：自備供出售金 融資產重分類	—	75,888	—	75,888	—	—	—	(4)
	—	75,888	—	75,888	—	—	—	
按攤後成本衡量 之金融資產	—	—	—	—	—	—	—	
加：自無活絡市 場之債務工具投 資重分類	—	14,880	—	14,880	—	—	—	(1)
	—	14,880	—	14,880	—	—	—	
採用權益法之投 資	1,599,822	—	2,986	1,602,808	—	45	2,941	(5)

(1)分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

(2)原依國際會計準則第 39 號分類為備供出售金融資產之權益投資 353,000 仟元，本公司選擇依國際財務報導準則第 9 號重分類為透過損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 109,793 仟元重分類調整增加保留盈餘。

(3)原依國際會計準則第 39 號以成本衡量之權益投資，依國際財務報導準則第 9 號應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產調整增加 1,463,227 仟元。保留盈餘調整增加 160,056 仟元、非控制權益調整增加 28,090 仟元。

(4)原依國際會計準則第 39 號分類為備供出售金融資產之權益投資 75,888 仟元，依 IFRS9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，重分類透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(5)採用權益法之被投資公司原依國際會計準則第 39 號以成本衡量之權益投資，依國際財務報導準則第 9 號規定分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因而調整增加採用權益法之投資 2,986 仟元，其他權益調整增加 2,941 仟元及非控制權益增加 45 仟元。

2. 國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」及相關修正

國際財務報導準則第 15 號係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代國際會計準則第 18 號「收入」、國際會計準則第 11 號「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用國際財務報導準則第 15 號時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

國際財務報導準則第 15 號生效時，本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS15，相關之累積影響數認列於該日保留盈餘。

適用 IFRS15 對 107 年 1 月 1 日之影響說明如下：

	106 年 12 月 31 日帳面金額(國際會計準則第 18 號及相關解釋)	首次適用之調整	107 年 1 月 1 日帳面金額(國際會計準則第 15 號)	說明
應收帳款	1,087,523	(10,262)	1,077,261	(2)
合約資產	—	12,249	12,249	(2)、(5)
採用權益法之投資	1,599,822	10,517	1,610,339	(4)
資產影響		<u>12,504</u>		
合約負債	—	8,829	8,829	(3)、(5)
預收款項	3,026,025	(43,377)	2,982,648	(1)、(3)
負債影響		<u>(34,548)</u>		
保留盈餘	245,665	26,627	272,292	(1)、(4)、(5)
非控制權益	10,072,434	20,425	10,092,859	(1)、(4)、(5)
權益影響		<u>47,052</u>		

- (1) 子公司東源國際(股)公司之授權合約於原會計政策下係於授權期間以合理而有系統方式認列為權利金收入，不得一次認列。依據 IFRS15 規定，該授權性質係屬提供被授權方使用已存在於授權時點之智慧財產之權利，故應於滿足履約義務之時點認列收入，因此 107 年 1 月 1 日分別調增保留盈餘 15,901、非控制權益 19,019 仟元及調減預收貨款 34,920 仟元。
- (2) 子公司東源國際(股)公司因適用 IFRS15 之相關規定，將勞務合約中屬於已提供客戶服務但尚未開立帳單部分認列為合約資產，過去報導期間於資產負債表上表達為應收帳款，於 107 年 1 月 1 日餘額為 10,262 仟元。
- (3) 子公司因適用 IFRS15 之相關規定認列與服務合約相關之負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項，於 107 年 1 月 1 日餘額為 8,457 仟元，重分類於合約負債。
- (4) 採用權益法之被投資公司因簽訂之授權合約，原會計政策下，因不符合權利銷售之規定，故不得於授權時一次認列收入。適用 IFRS15 後依規定重新評估調增採用權益法之投資公司金額 10,517 仟元、保留盈餘 10,038 仟元及非控制權益 479 仟元。
- (5) 子公司金樺生物醫學(股)公司因適用 IFRS15 之相關規定，將勞務合約中屬於已提供客戶服務但尚未開立帳單部分認列為合約資產，因此 107 年 1 月 1 日分別調增保留盈餘 688 仟元、非控制權益 927 仟元、合約資產 1,987 仟元及調增合約負債 372 仟元。

3. 國際財務報導準則解釋第 22 號(IFRIC 22)「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣交易金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣紀錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。本公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二)108 年適用之證券發行人財務報告準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註 2)
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註 3)

國際會計準則第 28 號之修正「對關聯企業或合資之長期權益」

2019 年 1 月 1 日

國際財務報導解釋第 23 號「所得稅之不確定性之處理」

2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

合併公司認為除下列各項外，首次適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號係規範租賃之會計處理，該準則將取代國際會計準則第 17 號「租賃」及相關解釋。

於適用國際財務報導準則第 16 號時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似國際會計準則第 17 號之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利率法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部份則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

國際財務報導準則第 16 號生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. 國際財務報導準則解釋第 23 號「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC23，或將追溯適用 IFRIC23 之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本財務報表通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三)IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

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

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

四、重要會計政策之彙總說明

除金融工具、收入認列及所得稅相關會計政策及下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

1. 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（以下簡稱「編製準則」）及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」）所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

2. 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表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。

3. 合併財務報表編製基礎

本合併財務報表包含本公司及由本公司所控制之企業（子公司）之財務報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。子公司的綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司的財務報表業已適當調整，俾使其會計期間及政策與本公司一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

當對子公司所有權之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬本公司業主。

A. 列入合併財務報表編製之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	與本公司關係	業務性質	持股比例/出資額比例		
				107.09.30	106.12.31	106.09.30
本公司	O' LONG ENTERPRISES LTD (B.V.I) (以下簡稱 O' Long)	本公司之子公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
O' long 公司及 BioEngine Capital Holding Limited	永光製藥有限公司 (以下簡稱北京永光)	本公司之孫公司	各種滴眼劑製造及販賣	100.00%	100.00%	100.00%
永光製藥有限公司	北京永晟生技醫藥科技開發有限公司	本公司之曾孫公司	技術開發及諮詢服務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司及玉晟管理顧問(股)公司	豐華生物科技(股)公司	本公司之子公司	功能性益生菌製造及銷售	40.19%	40.19%	39.34%
本公司、玉晟生技投資(股)公司及玉晟管理顧問(股)公司	金樺生物醫學(股)公司	本公司之子公司	生物醫藥品製造銷售等	50.10%	50.50%	50.65%
本公司及玉晟管理顧問(股)公司	得榮生物科技(股)公司	本公司之子公司	中西藥、補助食品製造銷售	—	—	45.69%
得榮生物科技(股)公司	得益食品(股)公司	本公司之孫公司	一般食品製造業等	—	—	100.00%
豐華生物科技(股)公司	得益食品(股)公司	本公司之孫公司	一般食品製造業等	100.00%	100.00%	—
豐華生物科技(股)公司	GLAC&GEORGE BIOTECH CO., LIMITED	本公司之孫公司	投資	60.00%	60.00%	60.00%
GLAC&GEORGE BIOTECH CO., LIMITED	安徽錦喬生物科技有限公司	本公司之曾孫公司	益生菌等微生物及相關產品研發、生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%

投資公司名稱	子公司名稱	與本公司 關係	業務性質	持股比例/出資額比例		
				107.09.30	106.12.31	106.09.30
GLAC&GEORGE BIOTECH CO., LIMITED	錦麒生物科技(安徽) 有限公司	本公司之 曾孫公司	益生菌相關產 品研發、生產 及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
豐華生物科技(股) 公司	JLC Biotech Holding Limited(HK)	本公司之 孫公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
JLC Biotech Holding Limited(HK)	錦喬生物科技有限公 司(淮安)	本公司之 曾孫公司	生物保健品研 發及相關技術 諮詢	100.00%	100.00%	100.00%
JLC Biotech Holding Limited(HK)	錦華生物科技(安徽) 有限公司	本公司之 曾孫公司	生物保健品研 發及相關技術 諮詢	100.00%	—	—
本公司	玉晟管理顧問(股)公 司	本公司之 子公司	投資管理顧問	39.03%	39.03%	39.03%
玉晟管理顧問(股) 公司	Lumosa Therapeutics Co., Limited	本公司之 孫公司	投資	100.00%	—	—
Lumosa Therapeutics Co., Limited	北京順都藥物研究所 有限公司	本公司之 孫公司	醫藥研發	100.00%	—	—
本公司	Centerlab Investment Holding Limited	本公司之 子公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Center Laboratories Limited	本公司之 子公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
本公司及玉晟管理 顧問(股)公司	玉晟生技投資(股)公 司	本公司之 子公司	投資	61.46%	61.46%	61.46%
玉晟生技投資(股) 公司	BioEngine Capital Holding Limited(HK)	本公司之 孫公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
玉晟生技投資(股) 公司	BioEngine Investment Holding Limited	本公司之 孫公司	投資	100.00%	100.00%	—
玉晟生技投資(股) 公司	BioEngine Investment Holding I Limited	本公司之 孫公司	投資	100.00%	—	—
玉晟生技投資(股) 公司	博晟生醫(股)公司	本公司之 孫公司	骨科醫療器材 及相關產品開 發	—	26.57%	29.60%
博晟生醫(股)公司	美精技(股)公司	本公司之 孫公司	生物技術服務 及醫療器材批 發	—	—	76.25%
本公司及玉晟管 理顧問(股)公司	東源國際醫藥股份有 限公司	本公司之 子公司	投資	—	46.55%	46.55%
東源國際醫藥股 份有限公司	東曜藥業有限公司 (蘇州)	本公司之 孫公司	癌症用膠囊藥、脂 體注射劑等生產 及研發	—	100.00%	100.00%

投資公司名稱	子公司名稱	與本公司 關係	業務性質	持股比例/出資額比例		
				107.09.30	106.12.31	106.09.30
東源國際醫藥股份有限公司	東曜藥業股份有限公司	本公司之孫公司	西藥販賣及研發	—	100.00%	100.00%
東源國際醫藥股份有限公司	昇洋醫藥國際有限公司(香港)	本公司之孫公司	投資	—	100.00%	100.00%
昇洋醫藥國際有限公司(香港)	江蘇東揚醫藥科技有限公司	本公司之曾孫公司	西藥販賣及研發	—	100.00%	100.00%
昇洋醫藥國際有限公司(香港)	東源生物醫藥科技(上海)有限公司	本公司之曾孫公司	醫藥研發	—	100.00%	100.00%
本公司、玉晟管理顧問(股)公司、玉晟生技投資(股)公司	澳優乳業(股)公司	本公司之子公司	投資	37.98%	40.28%	40.28%
澳優乳業(股)公司	Spring Choice Limited(B.V.I)	本公司之孫公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
Spring Choice Limited(B.V.I)	Australia Ausnutria Dairy Pty Ltd	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
Spring Choice Limited(B.V.I)	Ausnutria Dairy Company Limited	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
Spring Choice Limited(B.V.I)	Ausnutria Dairy (HK) Company Limited	本公司之曾孫公司	於香港營銷及分銷嬰幼兒營養產品	100.00%	100.00%	100.00%
Spring Choice Limited(B.V.I)	台灣澳優乳業股份有限公司(海普諾凱奶粉營養品(股)公司)	本公司之曾孫公司	開發及投資	100.00%	100.00%	100.00%
台灣澳優乳業股份有限公司(海普諾凱奶粉營養品(股)公司)	權鋒國際股份有限公司	本公司之曾孫公司	於台灣買賣營養產品	60.00%	60.00%	60.00%
Spring Choice Limited (B.V.I)	Neolac Nutrition (Hong Kong) Company Limited	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
Neolac Nutrition (Hong Kong) Company Limited	紐萊可(上海)營養品有限公司	本公司之曾孫公司	於中國大陸買賣營養產品	100.00%	100.00%	100.00%
Australia Ausnutria Dairy Pty Ltd 及 Ausnutria Dairy Company Limited	澳優乳業(中國)有限公司	本公司之曾孫公司	於中國大陸生產營銷及分銷嬰幼兒營養產品	100.00%	100.00%	100.00%
Ausnutria Dairy Company Limited 及 Ausnutria Dairy (HK) Company Limited	Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U. A.	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%

投資公司名稱	子公司名稱	與本公司 關係	業務性質	持股比例/出資額比例		
				107.09.30	106.12.31	106.09.30
Ausnutria Dairy Company Limited	Hyproca Bio-Science (Hong Kong) Company Limited	本公司之曾孫公司	投資	85.00%	85.00%	85.00%
Hyproca Bio-Science (Hong Kong) Company Limited	海普諾凱生物科技有限公司	本公司之曾孫公司	於中國大陸營銷及分銷嬰幼兒營養產品	85.00%	85.00%	85.00%
澳優乳業(中國)有限公司	長沙大健康創業園置業有限公司	本公司之曾孫公司	於長沙總部大樓進行土地開發	—	100.00%	—
澳優乳業(中國)有限公司	湖南營養港房地產開發有限公司	本公司之曾孫公司	於中國大陸買賣營養產品	51.00%	100.00%	100.00%
澳優乳業(中國)有限公司	澳優液態營養品(長沙)有限公司	本公司之曾孫公司	於中國大陸買賣液態奶及營養產品	71.00%	67.00%	67.00%
澳優乳業(中國)有限公司	美納多健康服務(長沙)有限公司	本公司之曾孫公司	於中國大陸生產營銷及分銷嬰幼兒營養產品	85.00%	85.00%	85.00%
澳優乳業(中國)有限公司	沐林營養科技(長沙)有限公司	本公司之曾孫公司	新建奶粉工廠及倉庫	100.00%	100.00%	100.00%
澳優乳業(中國)有限公司	廣州雲養邦互聯科技有限公司	本公司之曾孫公司	營銷營養保健品	60.00%	60.00%	60.00%
澳優乳業(中國)有限公司	雲養邦(香港)有限公司	本公司之曾孫公司	營銷營養保健品	60.00%	60.00%	60.00%
澳優乳業(中國)有限公司	紐萊可營養品(長沙)有限公司	本公司之曾孫公司	於中國大陸分銷嬰幼兒營養產品	100.00%	—	—
澳優乳業(中國)有限公司	湖南澳優食品與營養研究院	本公司之曾孫公司	嬰幼兒乳製品、保健食品等開發、研究、技術諮詢與服務、技術轉讓；食品加工及檢測裝備研究，食品檢驗	100.00%	—	—
雲養邦(香港)有限公司	Nutriunion Australlia Pty Ltd	本公司之曾孫公司	營銷營養保健品	100.00%	100.00%	100.00%
澳優乳業(中國)有限公司	Ausnutria New Zealand Ltd.	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
Ausnutria New Zealand Ltd.	Pure Nutrition Ltd.	本公司之曾孫公司	生產及行銷奶粉	60.00%	60.00%	60.00%
澳優乳業(中國)有限公司	Ausnutrition Care Pty. Ltd.	本公司之曾孫公司	投資	70.00%	70.00%	70.00%
Ausnutrition Care Pty. Ltd.	Nutrition Care Pharmaceutical Pty Ltd.	本公司之曾孫公司	生產及行銷營養品	75.00%	75.00%	75.00%

投資公司名稱	子公司名稱	與本公司 關係	業務性質	持股比例/出資額比例		
				107.09.30	106.12.31	106.09.30
Ausnutrition Care Pty. Ltd.	ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	Australian Dairy Park Pty Ltd.	本公司之曾孫公司	奶粉工廠及倉庫	100.00%	100.00%	100.00%
ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	Frankston Park Unit Trust	本公司之曾孫公司	奶粉工廠及倉庫	100.00%	100.00%	100.00%
Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U.A	Ausnutria B.V. (原 Ausnutria Dutch Holding B.V.)	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
Ausnutria B.V. (原 Ausnutria Dutch Holding B.V.)	Ausnutria Operations B.V. (原 Ausnutria Hyproca B.V.)	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
Ausnutria B.V. (原 Ausnutria Dutch Holding B.V.)	Ausnutria Commercial B.V. (原 Hyproca Dairy Foods B.V.)	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	(註)－	(註)－
Ausnutria Dutch Holding B.V.	Hyproca Nutrition B.V.	本公司之曾孫公司	營銷及分銷羊奶粉營養產品	(註)－	(註)－	100.00%
Ausnutria Operations B.V. (原 Ausnutria Hyproca B.V.)	Ausnutria Hyproca Analytics B.V.	本公司之曾孫公司	乳製品	100.00%	100.00%	100.00%
Ausnutria Operations B.V. (原 Ausnutria Hyproca B.V.)	Ausnutria Commercial B.V. (原 Hyproca Dairy Foods B.V.)	本公司之曾孫公司	投資	(註)－	100.00%	100.00%
Ausnutria Operations B.V. (原 Ausnutria Hyproca B.V.)	Ausnutria Ommen(原 Hyproca Dairy B.V.)	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
Ausnutria Operations B.V. (原 Ausnutria Hyproca B.V.)	Hyproca Lyempf B.V.	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
Ausnutria Operations B.V. (原 Ausnutria Hyproca B.V.)	Ausnutria Private Label B.V. (原 Hyproca Lypack B.V.)	本公司之曾孫公司	加工及包裝營養產品	100.00%	100.00%	—
Ausnutria Operations B.V. (原 Ausnutria Hyproca B.V.)	Ausnutria Supply Chain B.V. (原 Ausnutria Heerenveen B.V.)	本公司之曾孫公司	製造奶粉及相關產品	100.00%	100.00%	—
Ausnutria Operations B.V. (原 Ausnutria Hyproca B.V.)	Ausnutria Heerenveen Hector B.V.	本公司之曾孫公司	製造奶粉及相關產品	100.00%	100.00%	—
Ausnutria Operations B.V. (原 Ausnutria Hyproca B.V.)	Ausnutria Heerenveen Pluto B.V.	本公司之曾孫公司	製造奶粉及相關產品	100.00%	100.00%	—

投資公司名稱	子公司名稱	與本公司 關係	業務性質	持股比例/出資額比例		
				107.09.30	106.12.31	106.09.30
Ausnutria Commercial B.V. (原 Hyproca Dairy Foods B.V.)	Neolac Nutrition B.V.	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
Ausnutria Commercial B.V. (原 Hyproca Dairy Foods B.V.)	Ausnutria Nutrition B.V. (原 Hyproca Nutrition B.V.)	本公司之曾孫公司	營銷及分銷羊奶粉營養產品	100.00%	100.00%	(註)－
Hyproca Dairy Foods B.V.	Hyproca Lypack B.V.	本公司之曾孫公司	加工及包裝營養產品	(註)－	(註)－	100.00%
Ausnutria Nutrition B.V. (原 Hyproca Nutrition B.V.)	Ausnutria Nutritions Europe B.V. (原 Hyproca Nutrition Europe B.V.)	本公司之曾孫公司	營銷及分銷羊奶粉營養產品	100.00%	100.00%	100.00%
Ausnutria Dutch Holding	Hyproca Nutrition (HongKong) Co. Ltd	本公司之曾孫公司	投資	(註)－	85.00%	－
Ausnutria Dutch Holding	Hyproca Nutrition Nutricao Infantil LTDA[Brazil]	本公司之曾孫公司	於巴西銷售羊奶粉及營養品	(註)－	100.00%	(註)－
Ausnutria Dutch Holding	Hyproca Nutrition East Limited	本公司之曾孫公司	於俄羅斯買賣營養產品	(註)－	51.00%	(註)－
Ausnutria Dutch Holding	Hyproca Nutrition North America B.V. (HNNA)	本公司之曾孫公司	於北美洲買賣營養產品	(註)－	100.00%	(註)－
Ausnutria Dutch Holding	Hyproca Nutrition Middle East FZCO	本公司之曾孫公司	於中東買賣營養產品	(註)－	87.00%	(註)－
Ausnutria Nutrition B.V. (原 Hyproca Nutrition B.V.)及 Multi Brillant Enterprises Limited(B.V.I)	Hyproca Nutrition (HongKong) Co. Ltd	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	(註)－	85.00%
Ausnutria Nutrition B.V. (原 Hyproca Nutrition B.V.)	Hyproca Nutrition East Limited	本公司之曾孫公司	於俄羅斯買賣營養產品	51.00%	(註)－	51.00%
Ausnutria Nutrition B.V. (原 Hyproca Nutrition B.V.)	Hyproca Nutrition North America B.V. (HNNA)	本公司之曾孫公司	於北美洲買賣營養產品	100.00%	(註)－	100.00%
Ausnutria Nutrition B.V. (原 Hyproca Nutrition B.V.)	Hyproca Nutrition Middle East FZCO	本公司之曾孫公司	於中東買賣營養產品	87.00%	(註)－	100.00%
Ausnutria Nutrition B.V. (原 Hyproca Nutrition B.V.)	Hyproca Nutrition Nutricao Infantil LTDA (Brazil)	本公司之曾孫公司	於巴西銷售羊奶粉及營養品	100.00%	(註)－	100.00%
Ausnutria Nutrition B.V.	Multibrilliant Enterprises Limted(B.V.I)	本公司之曾孫公司	投資控股	100.00%	－	－

投資公司名稱	子公司名稱	與本公司關係	業務性質	持股比例/出資額比例		
				107.09.30	106.12.31	106.09.30
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition SA B. V.	本公司之曾孫公司	營銷及分銷羊奶粉營養產品	—	—	100.00%
Hyproca Nutrition (HongKong) Co. Ltd	海普諾凱營養品股份有限公司	本公司之曾孫公司	於中國營銷及分銷羊奶粉營養產品	100.00%	100.00%	100.00%
Hyproca Nutrition North America B. V. (HNNA)	Hyproca Nutrition Canada Inc.	本公司之曾孫公司	於加拿大買賣營養產品	100.00%	100.00%	100.00%
Hyproca Nutrition North America B. V. (HNNA)	Hyproca Nutrition USA Inc.	本公司之曾孫公司	於美國買賣營養產品	100.00%	100.00%	100.00%
Ausnutria Ommen B. V. (原 Hyproca Dairy B. V.)	Ausnutria Dairy Ingredients B. V. (原 Hyproca Dairy Products B. V.)	本公司之曾孫公司	生產營養產品	100.00%	100.00%	100.00%
Ausnutria Ommen B. V. (原 Hyproca Dairy B. V.)	Holland Goat Milk B. V.	本公司之曾孫公司	營銷及分銷羊奶粉營養產品	100.00%	56.00%	56.00%
Hyproca Lyempf B. V.	Ausnutria Kampen B. V. (原 Lyempf Kampen B. V.)	本公司之曾孫公司	生產營養產品	100.00%	100.00%	100.00%
Hyproca Lyempf B. V.	Lypack Leeuwarden B. V.	本公司之曾孫公司	加工及包裝營養產品	100.00%	100.00%	100.00%
Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U. A	Stichting Administratiekantoor Food Inspection and Technology	本公司之曾孫公司	投資控股	100.00%	100.00%	—
Stichting Administratiekantoor Food Inspection and Technology	Food Inspection and Technology B. V	本公司之曾孫公司	投資控股	100.00%	100.00%	—
Spring Choice Limited(B. V. I)	Ozfarm Royal Pty Ltd[AUS]	本公司之曾孫公司	於澳洲、新加坡及中國營銷及分銷營養品及配方奶產品	100.00%	—	—
Spring Choice Limited(B. V. I)	Ozfarm Royal (HK) Limited	本公司之曾孫公司	投資控股	85.00%	—	—
Ozfarm Royal (HK) Limited	奧滋營養品(長沙)有限公司	本公司之曾孫公司	於中國大陸分銷嬰幼兒營養產品	85.00%	—	—

(註):組織架構調整

B. 合併個體重要增減變動情形說明如下:

(1)本公司與子公司於民國 104 年 8 月初完成對澳優乳業(股)公司之公開收購，本公司之持股 40.55%，因澳優乳業(股)公司係香港上市公司，其他股東持股分散且本公司與共同投資人持有過半數股權，故將其列為子公司。

- (2)本公司於民國 104 年 12 月購入東源國際醫藥(股)公司其他主要股東股權，購入後與子公司持股合計 51.01%具實質控制力。為東源國際醫藥(股)公司長期發展，引進策略性投資人，於 107 年 9 月完成現金增資發行優先 B 股股票(該現增認購價為每股美金 2.213 元)，及可轉換公司債轉換為優先 A 股，並考量該公司已發行之員工認股權證之完全稀釋後，持有東源國際醫藥股權比率降為 34.58%。對東源國際醫藥(股)公司及其子公司將不具控制力。喪失控制力起不納入合併報告之編製主體。
- (3)本公司之子公司玉晟生技股份有限公司於民國 105 年 6 月轉投資設立博晟生醫股份有限公司，持有 32%股權，取得過半數董事席次，具控制力。於民國 107 年 4 月改選董監事，未取得過半數董事席次，喪失控制力。喪失控制力起不納入合併報告之編製主體。
- (4)子公司豐華生物科技(股)公司為整合益生菌業務，於民國 106 年 11 月經股東會決議，以吸收合併方式與得榮生物科技(股)公司進行合併，該併購之交易經濟實質係屬共同控制權益下之組織重組依帳面金額入帳。
- (5)Spring Choice Limited 於 106 年 4 月投資海普諾凱奶粉營養品股份有限公司收購權鋒國際股份有限公司 60%股權，主要業務為在台灣銷售嬰兒奶粉及營養品。
- (6)106 年 7 月澳優乳業子公司 Ausnutrition Care Pty Ltd 以現金及發行 30%股權向 ADP 股東收購 ADP Holdings (Australia)Pty Ltd 100%股份。收購完成之後，澳優乳業對 Ausnutrition Care Pty Ltd 持股由 100%減少為 70%。
- (7)子公司玉晟管理顧問股份有限公司於 107 年 2 月以現金購入 Lumosa Therapeutics Co., Limited 100%股權，取得北京順都藥物研究所有限公司 100%股權，主要業務為醫藥研發。
- (8)於 107 年 6 月澳優乳業發行新股收購合資企業 Ozfarm Australia 50%股權及關聯企業 Ozfarm HK 42.5%股權。收購完成後持有 Ozfarm Australia 100%股權，Ozfarm HK 85%股權。該公司主要業務從事嬰幼兒配方奶粉及營養品業務。
- (9)於 107 年 5 月澳優乳業以發行新股方式透過子公司 Hyproca Nutrition B.V 收購 Hyproca Nutrition(Hong kong)(海普諾凱集團)餘下 15%股權，成為持股 100%之子公司。
- (10)澳優乳業 107 年 2 月與 A 地產開發商簽訂合資協議，根據協議澳優乳業以湖南長沙土地約 34,425 平方公尺，A 地產開發商以人民幣 1 億元入資合資企業，增資後澳優乳業擁有合資企業-湖南營養港房地產開發有限公司股權比例由 100%減少為 51%。依據協議 A 地產開發商負責合資企業日常營運管理及融資安排等，故澳優乳業對合資企業不具控制力。

C. 重大限制

107 年 9 月 30 日現金及短期存款(含質押)5,363,613 仟元存放在中國，受當地外匯管制。

D. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 9,401,943 仟元、10,072,434 仟元及 9,866,813 仟元，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益					
		107 年 09 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 09 月 30 日	
		金額	持股百分比%	金額	持股百分比%	金額	持股百分比%
澳優乳業(股)公司(不含子公司之非控制權益)	開曼群島	\$6,133,565	62.02%	5,725,890	59.72%	5,577,994	59.72%

以下各子公司彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

資產負債表

項 目	澳優乳業(股)公司及其子公司		
	107.09.30	106.12.31	106.09.30
流動資產	\$ 15,538,094	\$ 14,695,118	\$ 13,893,592
非流動資產	12,237,679	10,965,341	9,792,098
流動負債	14,977,530	12,464,809	11,419,900
非流動負債	3,622,861	4,307,555	3,722,163
權 益	\$ 9,175,382	\$ 8,888,095	\$ 8,543,627

綜合損益表

	澳優乳業(股)公司及其子公司	
	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
營業收入	\$ 17,465,937	\$ 12,263,737
稅前淨利	\$ 2,500,828	\$ 1,409,017
所得稅費用	(353,688)	(338,331)
繼續營業單位本期淨利	2,147,140	1,070,686
其他綜合損益(稅後淨額)	(112,438)	62,319
綜合損益總額	\$ 2,034,702	\$ 1,133,005
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 1,245,073	\$ 691,057
支付予非控制權益股利	\$ 587,457	\$ 143,532

現金流量表

澳優乳業(股)公司及其子公司	單位：人民幣仟元	
	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之淨現金流入	\$ 284,425	\$ 439,635
投資活動之淨現金流入	244,140	(531,127)
籌資活動之淨現金流入	(311,436)	270,620
匯率變動對現金及約當現金之影響	(29,568)	16,119
本期現金及約當現金增加(減少)數	187,561	195,247
期初現金及約當現金餘額	635,650	487,032
期末現金及約當現金餘額	\$ 823,211	\$ 682,279

4. 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

原使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與金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

金融資產

(1)金融資產種類及衡量：

107 年

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產－透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- a. 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- b. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

B. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

債務工具投資之合約條款為完全支付本金及流通在外本金金額之利息，且持有之目的若同時符合藉由收取合約現金流量及出售金融資產，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資依有效利息法計算所產生之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

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

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司具收款之權利時認列於損益，除非該收款之權利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司所持有之金融資產分類為：

A. 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收帳款、其他應收款、存出保證金及無活絡市場之債券投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況外。

B. 備供出售金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬無活絡市場之債券投資，公允價值變動列入損益之金融資產及持有至到期日之投資之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公允價值衡量，其公允價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部份，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

C. 持有至到期日金融資產

持有至到期日金融資產係指具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產。持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

D. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

I. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。合併公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公

允價值衡量：

1. 係混合(結合)合約；或
2. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
3. 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

II. 合併公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

III. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。(對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，合併公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。)

E. 無活絡市場之債務工具投資

I. 係屬非原始產生之放款及應收款，係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債務工具投資，且同時符合下列條件者：

- a. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
- b. 未指定為備供出售。
- c. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

II. 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。

III. 無活絡市場之債務工具投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(2) 金融資產減損

107 年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

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。

A. 放款及應收款

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量(已反映擔保品或保證之影響)以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

B. 備供出售金融資產

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列於其他綜合損益；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

C. 以成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，此種減損損失於後續期間不得迴轉。

(3) 衍生工具

於 106 年(含)以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS9 範圍內之資產主契約(若嵌入於金融負債主契約)，而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

5. 收入認列

107 年

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

主要收入項目說明如下：

(1) 商品銷貨收入

由於商品於運抵客戶地點時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

客戶忠誠計畫係於最終客戶購買商品時給予未來之消費積分及分銷商獎勵，該消費積分及分銷商獎勵提供重要權利，分攤至消費積分及分銷商獎勵之交易價格於收取時認列合約負債，並於兌換或失效時轉列收入。

(2) 勞務收入

勞務收入來自提供客戶藥品研發及技術服務。

隨合併公司提供之藥品研發及技術服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係勞務提供時認列。

藥品研發及技術服務仰賴研發人員之投入，合併公司係按已發生成本佔預計總成本比例衡量完成進度。

(3) 授權收入

藥品授權交易若預期將進行重大影響客戶享有權利之智慧財產權活動，該授權給與之權利使客戶直接暴露於上述活動之正負面影響，且該等活動之發生不會導致移轉商品或勞務予客戶，授權交易於授權期間以直線法認列收入。

若授權性質屬提供被授權方使用已存在於授權時點之智慧財產之權利，應於滿足履約義務之時點認列收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

(1)商品之銷售

銷售商品之收入符合下列所有條件時認列；已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

本集團設有之一項客戶忠誠計劃項目使客戶於購買本集團產品時能夠獲得積分。該等積分可兌換免費產品，惟須達到最低數額的積分。已收或應收所售產品的價款於客戶忠誠計劃成員賺取的積分與銷售交易的其他部分之間進行分配。分配至客戶忠誠計劃成員賺取的積分的金額將遞延直至於本集團履行其供應產品的責任或積分失效時積分被兌換為止。

(2)勞務收入

勞務收入係依下列方式認列：

- (1)當提供勞務之交易結果能合理估計時，應以資產負債表日交易之完成程度認列收入。
- (2)當提供勞務之交易結果無法合理估計時，收入之認列應考慮已發生成本回收之可能性。若已發生成本很有可能回收時，應就預期可回收之已發生成本範圍內認列收入；若已發生成本非屬很有可能回收時，不應認列收入，且該已發生成本仍應於當期認列費用。
- (3)若提供勞務之交易結果估計發生虧損時，應立即認列損失。但如以後年度估計虧損減少時，應將其減少數沖回，做為該年度之收入。

6. 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第 B12 段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層預期年度總盈餘所適用稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

7. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源：

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

除下列所述外，編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

1. 應收款之估計減損

107 年

合併公司應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。相關假設及輸入值之詳細說明請詳附註六。

106 年

本公司對於應收帳款於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款之估計未來現金流量受影響者，該應收款則視為已減損。

截至民國 107 年及 106 年 09 月 30 日止，備抵呆帳之帳面金額分別為 2,899 仟元及 11,587 仟元。

2. 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，合併公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，本公司或委任之估價師係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊／市場價格或利率及衍生工具特性等資訊／決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註六、33。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	107.09.30	106.12.31	106.09.30
庫存現金及零用金	\$ 1,303	\$ 2,419	\$ 2,531
活期及支票存款	696,872	2,759,545	2,443,162
約當現金：			
定期存款	196,100	1,730,824	2,503,383
合 計	\$ 894,275	\$ 4,492,788	\$ 4,949,076

(1) 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格變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 上述現金及約當現金皆未提供質押擔保。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融工具

項 目	107.09.30	106.12.31	106.09.30
金融資產-流動			
指定透過損益按公允價值衡量			
衍生性金融工具—			
遠期外匯合約	\$ —	\$ 3,328	\$ 3,096
理財商品	—	218,349	230,268
持有供交易之金融資產			
國內上市(櫃)股票	19,905	—	—
合 計	\$ 19,905	\$ 221,677	\$ 233,364
金融資產-非流動			
指定透過損益按公允價值衡量			
國內未上市(櫃)普通股	\$ 1,032,619	\$ —	\$ —
國內未上市(櫃)特別股	169,167	—	—
國外未上市(櫃)普通股	163,776	—	—

國外未上市(櫃)特別股	1,302,207	—	—
國外基金	270,507	—	—
衍生性金融工具— 認購期權(call option)	—	63,254	—
合 計	<u>\$ 2,938,276</u>	<u>\$ 63,254</u>	<u>\$ —</u>

金融負債-流動

指定透過損益按公允價值衡量

利率交換合約	\$ —	\$ 7,269	\$ 8,441
轉換公司債混合商品	—	459,553	471,803
小 計	<u>—</u>	<u>466,822</u>	<u>480,244</u>
衍生性金融工具— 賣回選擇權	\$ —	\$ 112,342	\$ 141,430
小 計	<u>—</u>	<u>112,342</u>	<u>141,430</u>
合 計	<u>\$ —</u>	<u>\$ 579,164</u>	<u>\$ 621,674</u>

- (1) 子公司東源國際醫藥(股)公司於民國106年1月、5月及107年1月發行美元計價票面利率8%之可轉換公司債，流通在外本金金額共計23,757仟美元。並將此轉換公司債混合商品指定為透過損益按公允價值衡量，民國107年及106年1月1日至9月30日之變動如下：

轉換公司債混合商品			
	美 元(仟元)		新台幣
107年1月1日餘額	\$ 15,442	\$	459,553
本期發行	7,721		225,103
公允價值變動損(益)	(1,994)		(35,614)
執行轉換權	(21,169)		(649,042)
107年9月30日餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$</u>	<u>—</u>

轉換公司債混合商品			
	美 元(仟元)		新台幣
發行日	\$ 16,035	\$	486,992
公允價值變動損(益)	(443)		(15,189)
106年9月30日餘額	<u>\$ 15,592</u>	<u>\$</u>	<u>471,803</u>

(2) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 日	合 約 金 額 (仟 元)
買入遠期外匯	歐元兌人民幣	107 年 11 月 8 日	EUR5,000/RMB37,250

(3) 本公司發行可轉換公司債包括主契約債務工具及賣回選擇權衍生工具。賣回選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量。

(4) 民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生之金融資產評價(損)益為 324,368 仟元及 504,734 仟元。

3. 備供出售金融資產

項 目	106.12.31	106.09.30
流動項目：		
國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 23,532	\$ 155,027
非流動項目：		
國外上市(櫃)股票	\$ —	\$ 32,503
國外未上市(櫃)-特別股	75,888	—
國外基金	329,468	319,445
合 計	\$ 405,356	\$ 351,948

(1) 上述有價證券提供質押之資訊，參閱附註八。

(2) 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生之金融資產評價利益為 7,276 仟元及 20,815 仟元。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	107.09.30
流動項目：	
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 100,000

定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

項 目	107.09.30
定期存款	0.12%-0.77%

5. 無活絡市場之債務工具投資

項 目	106.12.31	106.09.30
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 14,880	\$ 15,180

定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

項 目	106.12.31	106.09.30
定期存款	1.5%	1.5%

6. 應收帳款淨額

項 目	107.09.30	106.12.31	106.09.30
按攤銷後成本衡量			
應收帳款-關係人	\$ 520	\$ 70,491	\$ 93,313
應收帳款-一般客戶	187,365	1,023,305	1,016,023
減：備抵損失	(2,899)	(6,273)	(11,587)
淨 額	\$ 184,986	\$ 1,087,523	\$ 1,097,749

上述應收帳款皆未提供質押擔保。

107 年

合併公司民國 107 年 9 月 30 日針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率，並已納入前瞻性之資訊。本公司民國 107 年 9 月 30 日應收帳款之預期信用損失分析如下：

帳 齡	應收帳款 帳面價值	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
90 天內	\$ 156,260	0.09%~3.79%	\$ 1,086
90 天至 180 天	28,849	1.03%~8.5%	981
180 天至 365 天	2,380	0.05%~100%	708
365 天以上	396	100%	125
匯率影響數	—		(1)
合 計	\$ 187,885		\$ 2,899

針對應收帳款所提列之備抵呆帳變動資訊如下：

	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
期初餘額	\$	6,273
初次適用 IFRS9 之調整		—
期初餘額(依 IFRS9)		6,273
增添認列應收帳款之減損損失		18,038
匯率影響數		(1,312)
重分類至待處分資產		(20,100)
期末餘額	\$	2,899

106 年

本公司對客戶之授信期間原則上為發票日後 1-12 個月。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

除已提列減損者，其餘應收帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

應收帳款淨額之帳齡分析如下：

項 目	106.12.31		106.09.30	
90 天內	\$	1,000,626	\$	974,641
90 天至 180 天		53,221		91,729
180 天至 365 天		20,446		26,414
365 天以上		13,230		4,965
合 計	\$	1,087,523	\$	1,097,749

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

針對應收帳款所提列之備抵呆帳變動資訊如下：

項 目	個別評估之 減損損失		群組評估之 減損損失	合 計
106.01.01 餘額	\$	3,338	\$	5,609
提列減損損失		20		111
減損損失迴轉		(3,249)		(499)
因無法收回沖銷		—		(11)
匯 率		(81)		1,035
106.12.31 餘額	\$	28	\$	6,245

項 目	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
106.01.01 餘額	\$ 3,338	\$ 5,609	\$ 8,947
提列減損損失	—	9	9
減損損失迴轉	—	(284)	(284)
匯 率	(51)	2,966	2,915
106.09.30 餘額	\$ 3,287	\$ 8,300	\$ 11,587

7. 應收租賃款

租賃投資總額	107.09.30	106.12.31	106.09.30
不超過 1 年	\$ 9,429	\$ 9,429	\$ 9,429
1-5 年	37,714	37,714	37,714
超過 5 年	5,107	12,178	14,535
小計	52,250	59,321	61,678
減：未賺得融資收益	(2,587)	(3,326)	(3,592)
減：備抵呆帳	—	—	—
應收最低租賃給付現值	\$ 49,663	\$ 55,995	\$ 58,086

應收租賃款	107.09.30	106.12.31	106.09.30
不超過 1 年	\$ 8,579	\$ 8,456	\$ 8,455
1-5 年	36,011	35,497	35,333
超過 5 年	5,073	12,042	14,298
小計	49,663	55,995	58,086
減：備抵呆帳	—	—	—
應收最低租賃給付現值	\$ 49,663	\$ 55,995	\$ 58,086
加：未保證殘值	—	—	—
應收租賃款	\$ 49,663	\$ 55,995	\$ 58,086

本公司於 103 年簽訂以新台幣計價之達文西機器手臂租賃協議，租賃期間為 10 年，租賃隱含利率為 1.9%。

8. 存 貨

項 目	107.09.30	106.12.31	106.09.30
商品存貨	\$ 1,160	\$ 443	\$ 128
製成品	63,013	3,574,175	3,829,190
在製品及半成品	27,217	30,647	26,809
原 料	89,995	1,784,863	1,178,343
物 料	23,907	24,198	20,552
在途存貨	3,990	5,716	8,561
其 他	—	48,246	84,584
合 計	\$ 209,282	\$ 5,468,288	\$ 5,148,167
減：備抵存貨跌價損失	(12,633)	(316,588)	(128,147)
淨 額	\$ 196,649	\$ 5,151,700	\$ 5,020,020

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 200,085 仟元及 11,638 仟元。

9. 待出售非流動資產群組

(1) 晟德公司 107 年 4 月與中國中信集團(以下簡稱中信集團)旗下公司中信農業產業基金管理有限公司(以下簡稱中信農業基金)簽署一份附條件的股權轉讓協議，晟德集團總計擬轉讓澳優乳業現有股份 1.3 億股予中信農業基金，澳優並將同步發行新股 2.49 億股予該基金，每股交易價格為港幣 5.18 元，兩項交易總金額為港幣 19.63 億(約新台幣 72.87 億元)上述兩項交易均有待於中信農業基金內部決策機構、中國相關監管機構及外匯管理機構的有關批准及澳優股東大會等相關程序批准。預計於 107 年 10 月底完成交易。

本次交易完成後，晟德集團對澳優之總持股比例由原 37.98%降為約 24.2%，本公司對澳優將由具控制力轉變為具有重大影響力，並已重分類為待出售群組於合併資產負債表中單獨表達。

晟德集團於 107 年 8 月與天津金耀集團有限公司及廣州德福二期股權投資基金簽訂股權轉讓協議，出售永光製藥有限公司 100%股權，轉讓價格約 1.3 億。相關股權變更登記手續進行中，故重分類為待出售群組於合併資產負債表中單獨表達。

(2)晟德集團於107年8月與天津金耀集團有限公司與廣州福德二期股權投資簽訂股權轉讓協議，

出售永光製葯有限公司100%股權，轉讓價格約人民幣1.3億。相關股權變更登記手續進行中，故重分類為待出售群組於合併資產負債表中單獨表達。

(3)分類為待出售處分群組之資產：

項 目	107.09.30	
	澳優乳業	永光製藥
現金及銀行存款	\$ 3,651,765	\$ 10,903
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	4,623	—
應收票據	144,342	—
應收帳款	975,087	9,802
其他應收款	1,011,135	198
存貨	6,705,541	9,889
其他金融資產-流動	2,024,511	—
預付款項	1,021,061	1,550
其他流動資產	—	564
採用權益法之投資	1,138,666	—
不動產、廠房及設備	7,121,854	74,341
無形資產	5,749,955	—
遞延所得稅資產	864,379	—
長期預付租金	201,010	13,210
其他非流動資產	—	475
合 計	\$ 30,613,929	\$ 120,932

(4)分類為待出售處分群組之負債：

項 目	107.09.30	
	澳優乳業	永光製藥
短期借款	\$ 5,906,183	\$ 27,547
應付帳款	1,963,844	4,672
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	5,211	—
其他應付款	4,392,868	6,877
本期所得稅負債	583,717	—

合約負債	1,843,090	1,989
一年或一營業週期內 到期長期負債	282,472	—
其他流動負債	—	118
長期借款	1,032,809	—
遞延所得稅負債	424,091	—
應付租賃款-非流動	807,626	—
淨確定福利負債-非流動	28,607	—
其他長期負債	150,315	—
其他金融工具	1,017,934	—
存入保證金	161,479	5,634
合 計	<u>\$ 18,600,246</u>	<u>\$ 46,837</u>

10. 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司	106.12.31	106.09.30
國內未上市(櫃)公司普通股	\$ 423,041	\$ 423,041
國內未上市(櫃)公司特別股	150,446	150,446
國外未上市(櫃)公司普通股	686,441	95,685
國外未上市(櫃)公司特別股	15,153	91,041
	<u>\$ 1,275,081</u>	<u>\$ 760,213</u>

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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

11. 採用權益法之投資

項目	107.09.30	106.12.31	106.09.30
投資關聯企業	\$ 4,489,971	\$ 1,402,972	\$ 1,537,665
投資合資企業	—	196,850	258,735
合 計	<u>\$ 4,489,971</u>	<u>\$ 1,599,822</u>	<u>\$ 1,796,400</u>

(1) 投資關聯企業明細如下：

具重大性之關聯企業

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
順天醫藥生技(股)公司	\$ 189,295	\$ 207,294	\$ 220,168
益安生醫(股)公司	452,015	376,597	400,214
東源國際醫藥(股)公司	2,127,063	—	—
	2,768,373	583,891	620,382
其他長期淨投資部份	805,982	—	—
東源國際醫藥公司特別股			
個別不重大之關聯企業	915,616	819,081	917,283
合 計	\$ 4,489,971	\$ 1,402,972	\$ 1,537,665

(2) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	持股比例		
	107.09.30	106.12.31	106.09.30
順天醫藥生技(股)公司	28.80%	30.05%	30.06%
益安生醫(股)公司	26.52%	26.61%	26.72%
東源國際醫藥(股)公司	37.80%	—	—

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，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地等相關資訊」及附表八「大陸投資資訊」。

- (3) 合併公司對長聖國際生技股份有限公司持有 21.97%權益之投資，於 106 年度原採權益法評價，107 年 3 月因該公司辦理現金增資引進特定股東，本公司持有權益減少為 17.86%因而喪失重大影響。合併公司持有 17.86%之權益於處分日之公允價值為 288,000 仟元，變更為透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

剩餘投資之公允價值	\$	288,000
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額		134,887
認列之利益	\$	153,113

(4) 關聯企業具公開市場報價之第一等級公允價值資訊如下：

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
益安生醫(股)公司	\$ 1,482,638	\$ 1,150,252	\$ 1,181,973
順天醫藥生技(股)公司	1,119,472	845,588	911,515
個別不重大之關聯企業	258,052	306,291	333,608
合 計	\$ 2,860,162	\$ 2,302,131	\$ 2,427,096

(5) 本公司設定質押作為借款擔保之投資關聯企業金額，請參閱附註八。

(6) 以下重大關聯企業之彙總性財務資訊係依各關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反應權益法時所作之調整。

資產負債表

	107.09.30		
	順天醫藥生技 (股)公司	益安生醫(股) 公司	東源國際醫藥(股)公司
流動資產	\$ 760,628	\$ 1,424,871	\$ 2,123,743
非流動資產	11,519	609,219	2,261,685
流動負債	100,871	131,355	239,497
非流動負債	—	33,177	3,646,353
權益	671,276	1,869,558	499,578
非控制權益	—	(164,584)	—
	\$ 671,276	\$ 1,704,974	\$ 499,578
合併公司享有之權益	\$ 192,678	\$ 452,015	\$ 232,550
商譽	3,064	—	1,894,513
順/側流交易未實現損益	(6,447)	—	—
投資關聯企業帳面價值	\$ 189,295	\$ 452,015	\$ 2,127,063

	106.12.31	
	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
流動資產	\$ 793,658	\$ 1,160,662
非流動資產	15,157	550,232
流動負債	117,125	105,409
權 益	691,690	1,605,485

非控制權益	—	(189,594)
	<u>\$ 691,690</u>	<u>\$ 1,415,891</u>
合併公司享有之權益	\$ 207,239	\$ 376,597
商 譽	3,064	—
順/側流交易未實現損益	(3,009)	—
投資關聯企業帳面價值	<u>\$ 207,294</u>	<u>\$ 376,597</u>

106.09.30

	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
流動資產	\$ 826,650	\$ 1,290,304
非流動資產	16,178	438,782
流動負債	108,528	61,434
權 益	734,300	1,667,652
非控制權益	—	(168,981)
	<u>\$ 734,300</u>	<u>\$ 1,498,671</u>
合併公司享有之權益	\$ 220,113	\$ 400,214
商 譽	3,064	—
順/側流交易未實現損益	(3,009)	—
投資關聯企業帳面價值	<u>\$ 220,168</u>	<u>\$ 400,214</u>

綜合損益表

107.07.01~107.09.30

	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
收入	\$ 32,726	\$ 63,293
繼續營業單位本期淨利	\$ (13,066)	\$ (57,297)
其他綜合損益(稅後淨額)	(1)	308
本期綜合損益總額	<u>\$ (13,067)</u>	<u>\$ (56,989)</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

	107.01.01~107.09.30	
	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
收入	\$ 41,864	\$ 593,144
繼續營業單位本期淨利	\$ (61,581)	\$ 264,781
其他綜合損益(稅後淨額)	(3,901)	5,140
本期綜合損益總額	\$ (65,482)	\$ 269,921
自關聯企業收取之股利	\$ —	\$ —

	106.07.01~106.09.30	
	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
收入	\$ 2,464	\$ 27,428
繼續營業單位本期淨利	\$ (50,806)	\$ (63,582)
其他綜合損益(稅後淨額)	3,263	582
本期綜合損益總額	\$ (47,543)	\$ (64,164)
自關聯企業收取之股利	\$ —	\$ —

	106.01.01~106.09.30	
	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
收入	\$ 32,195	\$ 118,491
繼續營業單位本期淨利	\$ (165,783)	\$ (118,242)
其他綜合損益(稅後淨額)	10,715	(2,988)
本期綜合損益總額	\$ (155,068)	\$ (191,230)
自關聯企業收取之股利	\$ —	\$ —

(7) 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 107 年 09 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 09 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 915,616 仟元、819,081 仟元及 917,283 仟元。

合併公司享有之份額	107.07.01~107.09.30	106.07.01~106.09.30
繼續營業單位本期淨利	\$ (12,616)	\$ 5,050
其他綜合損益(稅後淨額)	\$ 1,423	\$ —

合併公司享有之份額	107.01.01~107.09.30	106.01.01~106.09.30
繼續營業單位本期淨利	\$ (9,759)	\$ (16,486)
其他綜合損益(稅後淨額)	\$ (11,674)	\$ —

(8) 投資合資企業明細如下：

被投資公司	107.09.30	106.12.31	106.09.30
個別不重大之合資企業	\$ —	\$ 196,850	\$ 258,735

107年6月澳優乳業以發行新股收購合資企業成為100%持股之子公司，有關企業合併之說明，請參閱合併財務報告附註六.22。

本集團個別不重大合資企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

	107.07.01~107.09.30	106.07.01~106.09.30
繼續營業單位本期淨利	\$ 346	\$ 1,209
其他綜合損益(稅後淨額)	\$ —	\$ —

合併公司享有之份額	107.01.01~107.09.30	106.01.01~106.09.30
繼續營業單位本期淨利	\$ 5,105	\$ 1,209
其他綜合損益(稅後淨額)	\$ —	\$ —

12. 不動產、廠房及設備

(1) 合併公司不動產、廠房及設備帳面價值如下：

項 目	107.09.30	106.12.31	106.09.30
土地、房屋及建築	\$ 647,005	\$ 2,101,207	\$ 2,031,316
機械設備	268,027	1,034,678	1,091,462
運輸設備	2,644	13,112	6,143
辦公設備	46,121	375,753	355,834
租賃改良	36,607	97,807	95,403
什項設備	30,947	191,193	190,126
未完工程及待驗設備	24,453	5,247,929	3,783,345
合 計	\$ 1,055,804	\$ 9,061,679	\$ 7,553,629

(2) 合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	107.01.01 餘額	企業合併 取得	處份子公司	轉待出售資 產	增添	處分	重分類	外幣兌換差 額影響數	107.09.30 餘額
成本：									
土地、房屋 及建築	\$ 2,690,292	\$ —	(377,109)	(4,256,578)	\$ 27,878	\$ (5,736)	\$ 2,798,549	\$ (72,818)	\$ 804,478
機械設備	1,918,297	2,437	(65,657)	(3,215,408)	138,440	(31,521)	1,863,858	(52,011)	558,435
運輸設備	46,073	5,191	(1,499)	(45,555)	3,943	—	—	(1,446)	6,707
辦公設備	604,351	277	(290,498)	(341,339)	37,606	(2,617)	129,518	(15,153)	122,145
租賃改良	180,540	—	(336)	(172,054)	19,899	—	34,797	(5,300)	57,546
什項設備	357,315	—	(70,115)	(153)	9,868	(1,250)	(221,617)	(1,448)	72,600
未完工程及 待驗設備	5,247,929	—	(1,461,197)	(542,484)	1,440,022	—	(4,627,121)	(32,696)	24,453
合 計	\$ 11,044,797	\$ 7,905	(2,266,411)	(8,573,571)	\$ 1,677,656	\$ (41,124)	\$ (22,016)	\$ (180,872)	\$ 1,646,364

	107.01.01 餘額	企業合併 取得	處份子公 司	轉待出售資 產	折舊及減損 費用	處分	重分類	外幣兌換差 額影響數	107.09.30 餘額
累計折舊及減損：									
房屋及建築	\$ 589,085	\$ —	(165,000)	(424,313)	\$ 67,132	\$ (5,676)	\$ 107,699	\$ (11,454)	\$ 157,473
機械設備	883,619	1,800	(35,880)	(721,495)	224,672	(28,137)	(22,418)	(11,753)	290,408
運輸設備	32,961	997	(1,424)	(30,532)	3,087	—	—	(1,026)	4,063
辦公設備	228,598	8	(90,428)	(125,553)	51,229	(2,464)	19,983	(5,349)	76,024
租賃改良	82,733	—	(14)	(75,430)	16,258	—	(26)	(2,582)	20,939
什項設備	166,122	—	(39,279)	(53)	26,533	(762)	(110,015)	(893)	41,653
合 計	\$ 1,983,118	\$ 2,805	(332,025)	(1,377,376)	\$ 388,911	\$ (37,039)	\$ (4,777)	\$ (33,057)	\$ 590,560

	106.01.01 餘額	企業合併取得	增添	處分	重分類	外幣兌換差 額影響數	106.09.30 餘額
成本：							
土地、房屋 及建築	\$ 2,174,121	\$ 153,991	\$ 36,125	\$ (118)	\$ 200,346	\$ 45,854	\$ 2,610,319
機械設備	1,590,769	123,792	72,392	(16,458)	96,026	47,410	1,913,931
運輸設備	37,465	741	2,126	(5,352)	—	(485)	34,495
辦公設備	414,862	9,412	28,457	(6,749)	117,490	4,014	567,486
租賃改良	161,474	5,140	7,529	—	11,099	(1,656)	183,586
什項設備	316,110	27,395	6,302	(2,950)	5,573	(3,827)	348,603
未完工程及 待驗設備	2,184,819	—	1,878,483	—	(407,569)	127,612	3,783,345
合 計	\$ 6,879,620	\$ 320,471	\$ 2,031,414	\$ (31,627)	\$ 22,965	\$ 218,922	\$ 9,441,765

	106.01.01 餘額	企業合併取得	折舊費用	處分	重分類	外幣兌換差 額影響數	106.09.30 餘額
累計折舊及減損：							
房屋及建築	\$ 488,842	\$ —	\$ 81,112	\$ (118)	\$ (2,225)	\$ 11,392	\$ 579,003
機械設備	641,995	33,127	137,815	(6,507)	536	15,503	822,469
運輸設備	28,229	620	2,803	(2,934)	—	(366)	28,352
辦公設備	169,610	4,067	39,784	(5,598)	3,193	596	211,652
租賃改良	63,644	1,563	21,567	—	1,690	(281)	88,183
什項設備	128,538	13,252	23,856	(2,841)	(3,194)	(1,134)	158,477
合 計	\$ 1,520,858	\$ 52,629	\$ 306,937	\$ (17,998)	\$ —	\$ 25,710	\$ 1,888,136

(3)合併公司民國 107 年及 106 年第三季利息資本化金額分別為 7,321 仟及 12,068 仟元。

(4)合併公司固定資產之抵押情形，請參閱附註八。

13. 投資性不動產

(1)合併公司投資性不動產帳面價值如下：

項 目	107.09.30	106.12.31	106.09.30
土 地	\$ 192,923	\$ 192,923	\$ 192,923
房屋及建築	108,801	112,099	112,885
合 計	\$ 301,724	\$ 305,022	\$ 305,808

(2)合併公司投資性不動產之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

取得成本	土地	房屋及建築	合計
107.01.01 餘額	\$ 192,923	\$ 123,558	\$ 316,481
本期增添	—	—	—
107.09.30 餘額	\$ 192,923	\$ 123,558	\$ 316,481
累計折舊及減損			
107.01.01 餘額	\$ —	\$ 11,459	\$ 11,459
本期提列折舊	—	3,298	3,298
107.09.30 餘額	\$ —	\$ 14,757	\$ 14,757

取得成本	土地	房屋及建築	合計
106.01.01 餘額	\$ 192,923	\$ 123,253	\$ 316,176
本期增添	—	—	—
106.09.30 餘額	\$ 192,923	\$ 123,253	\$ 316,176
累計折舊及減損			
106.01.01 餘額	\$ —	\$ 7,095	\$ 7,095
本期提列折舊	—	3,273	3,273
106.09.30 餘額	\$ —	\$ 10,368	\$ 10,368

(3)民國 107 年及 106 年 9 月 30 日合併公司持有之投資性不動產之公允價值分為 360,864 仟元及 359,287 仟元。合併公司所有之投資性不動產係委任獨立之外部鑑價專家評價公允價值，該公允價值係依類似不動產交易價格之市場證據估計之。

(4)民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由投資性不動產產生之租金收入分別為 1,607 仟元、1,607 仟元、4,821 仟元及 5,076 仟元。民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無發生直接營運費用。

(5)合併公司投資性不動產之抵押情形，請參閱附註八。

14. 無形資產

(1)合併公司無形資產帳面價值如下：

項 目	107.09.30	106.12.31	106.09.30
專門技術	\$ 8,553	\$ 1,079,291	\$ 1,152,814
電腦軟體	6,961	236,829	176,054
商 譽	40,593	2,099,570	2,096,221
商標及品牌	—	1,365,106	1,337,400
收奶權利	—	46,215	42,836
客戶關係	—	776,877	828,529
其他無形資產	1,600	766,075	745,802
合 計	\$ 57,707	\$ 6,369,963	\$ 6,379,656

(2)合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

取得成本	專門技術	電腦軟體	商譽	商標	收奶權利	客戶關係	其他無形資產	合計
107.01.01 餘額	\$ 1,152,395	\$ 327,422	\$ 2,105,516	\$ 1,750,738	\$ 125,962	\$ 1,300,817	\$ 796,114	\$ 7,558,964
增添－單獨取得	26,598	119,687	—	13,997	—	—	1,278	161,560
合併取得	—	61	574,289	193,037	4,467	—	40,207	812,061
處分子公司	(122,985)	(11,448)	(122,186)	—	—	—	(733,850)	(990,469)
轉待出售資產	(998,971)	(421,136)	(2,483,230)	(1,902,810)	(130,079)	(1,264,058)	(74,932)	(7,275,216)
處分	(1,490)	(462)	—	—	—	—	—	(1,952)
重分類	—	5,767	—	—	—	—	—	5,767
外幣兌換 差額之影響	(45,780)	(6,047)	(27,850)	(54,962)	(350)	(36,759)	(22,146)	(193,894)
107.09.30 餘額	\$ 9,767	\$ 13,844	\$ 46,539	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 6,671	\$ 76,821
累計攤銷 及減損	專門技術	電腦軟體	商譽	商標	收奶權利	客戶關係	其他無形資產	合計
107.01.01 餘額	\$ 73,104	\$ 90,593	\$ 5,946	\$ 385,632	\$ 79,747	\$ 523,940	\$ 30,039	\$ 1,189,001
本期認列 攤銷	72,970	37,543	—	144,742	6,996	165,839	47,682	475,772
合併取得	—	4	—	562	—	—	—	566
處分子公司	(13,375)	(3,393)	—	—	—	—	(56,575)	(73,343)
轉待出售 資產	(126,637)	(116,307)	—	(513,653)	(86,468)	(667,142)	(15,054)	(1,525,261)
重分類	—	—	—	—	—	—	(211)	(211)
外幣兌換 差額之影響	(4,848)	(1,557)	—	(17,283)	(275)	(22,637)	(810)	(47,410)
107.09.30 餘額	\$ 1,214	\$ 6,883	\$ 5,946	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 5,071	\$ 19,114
取得成本	專門技術	電腦軟體	商譽	商標及品牌	收奶權利	客戶關係	其他無形資產	合計
106.01.01 餘額	\$ 32,614	\$ 219,666	\$ 2,056,131	\$ 1,679,282	\$ 146,320	\$ 1,315,635	\$ 1,092,329	\$ 6,541,977
企業合併取得	786,121	2,666	55,173	18,043	—	—	—	862,003
增添－單獨取得	93,119	59,151	—	28,787	—	—	7,021	188,078
處分	—	(850)	—	—	—	—	(1,210)	(2,060)

重分類	299,072	—	—	(26,860)	—	—	(306,145)	(33,933)
外幣兌換差 額之影響	30,958	8,170	(9,137)	(16,744)	(20,406)	(18,807)	(19,069)	(45,035)
106.09.30 餘額	<u>\$ 1,241,884</u>	<u>\$ 288,803</u>	<u>\$ 2,102,167</u>	<u>\$ 1,682,508</u>	<u>\$ 125,914</u>	<u>\$ 1,296,828</u>	<u>\$ 772,926</u>	<u>\$ 7,511,030</u>
累計攤銷及 減損	專門技術	電腦軟體	商譽	商標及品牌	收奶權利	客戶關係	其他無形 資產	合計
106.01.01 餘額	\$ —	\$ 74,651	\$ 5,946	\$ 221,932	\$ 73,848	\$ 310,636	\$ 30,441	\$ 717,454
合併取得	30,497	—	—	—	—	—	—	30,497
本期攤銷	47,689	35,249	—	123,806	4,936	159,476	6,341	377,497
重分類	9,648	—	—	—	—	—	(9,648)	—
外幣兌換差 額之影響	1,236	2,849	—	(630)	4,294	(1,813)	(10)	5,926
106.09.30 餘額	<u>\$ 89,070</u>	<u>\$ 112,749</u>	<u>\$ 5,946</u>	<u>\$ 345,108</u>	<u>\$ 83,078</u>	<u>\$ 468,299</u>	<u>\$ 27,124</u>	<u>\$ 1,131,374</u>

(3)合併公司民國 107 及 106 年第三季未認列任何商譽之減損損失。

(4)合併公司無形資產應認列之攤銷費用，已列報於合併綜合損益表中之營業成本及營業費用項目中。

15. 借 款

(1)短期借款

項 目	107.09.30	106.12.31	106.09.30
銀行透支	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,528,192</u>	<u>\$ 1,634,583</u>
銀行借款			
無擔保借款	100,000	110,000	110,000
擔保借款	<u>526,515</u>	<u>4,004,959</u>	<u>3,154,130</u>
小 計	<u>626,515</u>	<u>4,114,959</u>	<u>3,264,130</u>
合 計	<u>\$ 626,515</u>	<u>\$ 5,643,151</u>	<u>\$ 4,898,713</u>
利率區間	<u>1.32%-1.92%</u>	<u>0.8%-5.65%</u>	<u>0.8%-5%</u>

(2) 長期借款

項 目	107.09.30	106.12.31	106.09.30
銀行借款			
擔保借款	\$ 1,634,946	\$ 3,454,206	\$ 3,698,237
其他長期借款	—	15,707	15,701
減：長期借款— 年內到期部分	(1,063,495)	(565,493)	(217,979)
合 計	\$ 571,451	\$ 2,904,420	\$ 3,495,959

(1) 合併公司提供資產作為銀行借款擔保抵押之情形請參閱附註八。

(2) 有關合併公司利率、外幣及流動性風險之曝險資訊，請參閱附註六、33。

16. 其他應付款

項 目	107.09.30	106.12.31	106.09.30
應付費用：			
薪資、獎金及員 工社會保險	\$ 141,880	\$ 691,461	\$ 418,634
佣金費用	6,728	64,710	69,382
利息費用	506	10,020	13,337
廣告費	53	279,134	400,205
研究費用	6,564	28,113	34,777
其他估計應付費用	48,497	1,356,078	1,326,225
應付費用小計	204,228	2,429,516	2,262,560
應付營業稅等	3,224	196,291	155,324
應付設備款	7,354	34,559	29,742
合 計	\$ 214,806	\$ 2,660,366	\$ 2,447,626

17. 應付租賃款

合併公司以融資租賃承租若干廠房及機器作生產業務之用，本合併公司之未來最低給付總額及其現值如下：

融資租賃總額	107.09.30	106.12.31	106.09.30
不超過 1 年	\$ —	\$ 196,252	\$ 22,458
1-5 年	—	728,410	38,874
超過 5 年	—	289,824	—
小計	—	1,214,486	61,332

減：未來財務費用	—	(114,786)	(3,246)
應付最低租賃給付現值	\$ —	\$ 1,099,700	\$ 58,086
應付租賃款	107.09.30	106.12.31	106.09.30
不超過1年	\$ —	\$ 164,164	\$ 20,603
1-5年	—	652,137	37,483
超過5年	—	283,399	—
應付租賃款	\$ —	\$ 1,099,700	\$ 58,086

18. 應付公司債

	107.09.30	106.12.31	106.09.30
國內無擔保可轉換公司債	\$ 1,457,398	\$ 2,108,525	\$ 2,095,721
減：列為1年內到期部分	—	(2,108,525)	(2,095,721)
	\$ 1,457,398	\$ —	\$ —

國內無擔保轉換公司債

本公司於104年7月13日在台灣發行34,000單位、票面利率為0%之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計3,400,000仟元。

每單位公司債持有人有權以每股71.1元轉換為本公司之普通股。轉換期間為本轉換債發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止。本轉換債發行滿二年債券持有人可要求本公司按債券面額加計利息補償金為債券面額之102.52%(實質收益率1.25%)及滿三年為債券面額之103.80%(實質收益率為1.25%)，將其所持有之本轉換債以現金贖回。

公司債發行後遇有本公司普通股股份發生變動，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整。民國107年09月30日之轉換價格為49.6元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積一認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為3.083%。

項 目	107.09.30	106.12.31	106.09.30
發行轉換公司債總金額	\$ 3,400,000	\$ 3,400,000	\$ 3,400,000
減：發行費用	(8,413)	(8,413)	(8,413)
權益組成部分	(373,658)	(373,658)	(373,658)
嵌入衍生性工具賣回權	(96,866)	(96,866)	(96,866)
發行日負債組成部分	2,921,063	2,921,063	2,921,063

以有效利率計算之利息	211,719	168,951	152,906
	3,132,782	3,090,014	3,073,969
減：應付公司債轉換為普通股	(1,675,384)	(981,489)	(978,248)
負債組成部分	\$ 1,457,398	\$ 2,108,525	\$ 2,095,721
減：一年內到期之長期負債	—	(2,108,525)	(2,095,721)
負債組成部分-非流動	1,457,398	—	—

19. 員工福利

(1) 確定提撥計劃

子公司 O' long 公司(B.V.I)、GLAC&GEORGE BIOTECH CO., LIMITED、JLC Biotech Holding Limited(HK)、Centerlab Investment Holding Limited、Center Laboratories Limited、玉晟生技投資(股)公司、BioEngine Capital Holding Limited、BioEngine Investment Holding Limited 及東源國際醫藥股份有限公司及昇洋醫藥國際有限公司(香港)因無專職員工，其投資活動由本公司及管理顧問公司代為執行，故無相關之退休金制度。

本公司、豐華公司、金樺公司、玉晟管理顧問公司、得榮公司、博晟生醫公司、東曜藥業公司及權鋒公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥計畫，自民國 94 年 7 月 1 日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

其餘各子公司之退休金為確定提撥制，依法令規定每月向當地政府繳交養老金、醫療等各類社會保障金。

本公司於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於綜合損益表認列確定提撥計畫費用總額分別為 22,439 仟元、24,391 仟元、64,290 仟元及 60,098 仟元。

(2) 確定福利計劃

本公司、得榮公司及金樺公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利計畫，每位員工之服務年資十五年以內者(含)，每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資(基數)計算。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

澳優乳業(股)公司其子公司 Hyproca Dairy(B.V)為其全部合資格僱員設立確定福利計劃。根據該計劃，僱員有權享有於年滿 67 歲退休年齡時按彼等最終薪金之 0%至 70%計算之退休福利。

自 2015 年起參與該確定福利計劃之員工，轉至另一項確定提撥退休金計劃，所有舊福利計劃權利將保留。

依上述相關規定，本公司於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 113 仟元、981 仟元、2,094 仟元及 2,873 仟元。

20. 權益

(1) 普通股股本

截至民國 107 年及 106 年 09 月 30 日止，本公司登記股本皆為 6,000,000 仟元，每股面額 10 元，登記股數皆為 600,000 仟股。截至民國 107 年及 106 年 09 月 30 日實收股本分別為新台幣 3,504,887 仟元 3,206,084 仟元，分為普通股 350,489 仟股及 320,608 仟股。

本公司於民國 104 年 6 月經股東會決議，辦理私募普通股，104 年 11 月發行 15,000 仟股，每股 62.1 元溢價發行，增資款計 931,500 仟元，增資基準日為民國 104 年 11 月 26 日。民國 105 年 6 月發行 5,000 仟股，每股 62.1 元溢價發行，增資基準日為民國 105 年 6 月 22 日，增資款計 310,500 仟元。上述私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

本公司於民國 107 年 6 月經股東會決議通過辦理資本公積轉增資 157,837 仟元，按每股面額新台幣 10 元，發行新股 15,784 仟股。

本公司可轉換公司債於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依公司債轉換辦法轉換普通股分別為 140,310 仟元及 1,192 仟元。

(2) 資本公積

項 目	107.09.30	106.12.31	106.09.30
發行溢價	\$ 3,000,435	\$ 3,312,712	\$ 3,309,568
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	359,498	347,627	371,600
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	—	77,415	69,475
認股權	169,069	250,230	250,615

庫藏交易	1,049	1,049	1,049
合 計	\$ 3,530,051	\$ 3,989,033	\$ 4,002,307

- (a)普通股溢價增加係現金增資及可轉換公司債轉換溢價轉入。
- (b)採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數係被投資公司股東權益變動及持股比例變動，產生之股權淨值差異轉入。
- (c)取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額，係取得或出售子公司之股權，因其未喪失控制力，故視為權益交易轉列資本公積。
- (d)依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

另依民國 101 年 1 月修定之公司法規定，公司無虧損者，上述超過股票金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積亦得按股東原持有股份之比例發放現金。

(3)保留盈餘

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視需要及法定規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註六.25 之員工福利費用。

另依據本公司章程規定，股利政策係為健全財務結構，及兼顧投資人之權益，本公司乃採取股利平衡政策，盈餘分配不低於當年度可分配盈餘之 50%為原則，並就當年度所分配股利之 10%以上發放現金股利。如果當年配發股利不足得全數配發股票股利。

(a)法定盈餘公積

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。並得用以彌補虧損；依據於民國 101 年 1 月 4 日公佈之公司法修定條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部份除得撥充股本外，尚得以現金分配。

(b)特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

(4) 盈餘分配

本公司於民國 107 年 6 月 26 日及 106 年 6 月 28 日經股東常會決議通過民國 106 年度及 105 年度盈餘分配如下：

	106 年 度		105 年 度	
	金 額	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 25,000	—	\$ 1,945	—
特別盈餘公積	220,665		24,134	
股東股利	—	—	—	—

另本公司股東常會於 107 年 6 月 26 日決議以資本公積 157,837 仟元轉增資，並以資本公積 789,185 仟元發放現金。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。

(5) 其他權益項目

民國 107 年及 106 年第三季其他權益項目之變動數如下：

項 目	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	備供出售金融商品未實現(損)益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	合計
107.01.01 餘額	\$ —	\$ 122,317	\$ (515,142)	\$ (392,825)
追溯適用之影響數	15,465	(122,317)	—	(106,852)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	—	—	(89,979)	(89,979)
採用權益法認列之關聯企業及合資企業之其他綜合損益之份額	(11,762)	—	(108)	(11,870)
107.09.30 餘額	\$ 3,703	\$ —	\$ (605,229)	\$ (601,526)

項 目	備供出售金融商品未實現(損)益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	合計
106.01.01 餘額	\$ 348,267	\$ (478,106)	\$ (129,839)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	—	(53,974)	(53,974)
採用權益法認列之關聯企業及合資企業之其他綜合損益之份額	14,768	2,535	17,303

備供出售金融資產未實現損益之變動	(215,087)	—	(215,087)
106.09.30 餘額	\$ 147,948	\$ (529,545)	\$ (381,597)

(6)庫藏股

民國 107 年及 106 第三季庫藏股票數量變動情形如下：

107 年 1 月 1 日至 09 月 30 日				單位：仟股
收回原因	期初數量	本期增加	本期減少	期末數量
子公司持有母公司股票	1,627	79	—	1,706
轉讓股份予員工	5,000	—	—	5,000
合計	6,627	79	—	6,706

106 年 1 月 1 日至 09 月 30 日				單位：仟股
收回原因	期初數量	本期增加	本期減少	期末數量
子公司持有母公司股票	1,479	148	—	1,627
轉讓股份予員工	5,000	—	—	5,000
合計	6,479	148	—	6,627

(a)本公司之子公司—玉晟管理顧問(股)公司於民國 103 年 11 月因本公司與玉晟創投公司合併致持有本公司股票，相關資訊如下：

107.9.30			106.9.30		
持有股數 (仟股)	帳面金額	市價	持有股數 (仟股)	帳面金額	市價
1,706	54,523	122,822	1,627	54,523	76,483

(b)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額

(c)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利，子公司持有本公司股票視同庫藏股處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

(7) 非控制權益

項 目	107. 09. 30	106. 09. 30
期初餘額	\$ 10, 072, 434	\$ 9, 031, 000
追溯適用之影響數	48, 560	—
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	969, 587	308, 578
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(320, 555)	(65, 316)
金融資產未實現損益之變動	11	1, 072
確定福利計劃再衡量數	5, 329	656
子公司員工認股權酬勞成本	69, 951	17, 735
對子公司所有權益之變動	(622, 269)	376, 008
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	5, 241	(53)
子公司股東現金股利	(717, 453)	(170, 354)
取得子公司	324, 540	367, 487
處分子公司	(440, 587)	—
非控制權益增加	7, 154	—
期末餘額	\$ 9, 401, 943	\$ 9, 866, 813

21. 股份基礎給付

(1) 本公司之子公司金樺生物醫學(股)公司

(A) 於民國 104 年發行員工認股權憑證為 1,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，給與對象為本公司全職員工為限。認股權憑證之存續期間為五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	107.01.01 至 107.09.30		106.01.01 至 106.09.30	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	624	\$ 10.64	1,000	\$ 10.43
本期行使	(153)	10.63	(170)	10
本期沒收	(22)	—	(28)	10
期末流通在外	449	10.71	802	11.94
期末可行使之認股權	252		312	
本期給予之認股權加權每股平均公平價值	—		—	

截至 107 年 09 月 30 日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之範圍(元)	流通在外單位	加權平均剩餘存續期限(年)	流通在外加權平均行使價格(元)	可行使單位	可行使之認股權加權平均行使價格(元)
\$ 10~22.03	449	1.4	\$ 10.71	252	\$ 10.48

上列員工認股權，係使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每股公平價值(元)
104.9.21	9.53	22.03	40.93~ 41.87%	3.5~ 4.5 年	0.00%	0.73~ 0.87%	0.77~ 1.19
104.03.05	11.47	10	40.06~ 40.27%	3.5~ 4.5 年	0.00%	0.94~ 1.09%	4.06~ 4.52

107 年及 106 年 1 月 1 日至 09 月 30 日認列之酬勞成本分別為 59 仟元及 453 仟元。

(B) 民國 106 年 1 月現金增資保留予員工認股計 1,000,050 股，依公允價值法認列相關之酬勞成本為 50 仟元。

上列員工認股權，係使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每股公平價值(元)
106.1.18	22.47	30	37.71%	0.17 年	0.00%	0.38%	0.05

(2)本公司之子公司東源國際醫藥股份有限公司於民國 102 年 2 月 20 日發行員工認股權證 3,200 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象為符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為十年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，且達成特定考核方案時，即可依各達成年度所規定之比例行使其認股權。認股權之行使價格為每股美金 1 元。

另於 106 年及 107 年發行員工認股權證 9,720 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象為符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為十年，員工自被授予認股權憑證且到職年資滿二年後，得依計畫所訂一定時程及比例行使認股權利。認股權之行使價格為每股美金 1 元。

員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	107.01.01 至 107.09.30		106.01.01 至 106.09.30	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	2,550	US\$ 1	2,700	US\$ 1
本期發行	9,720	1	—	—
本期失效	200	—	—	—
期末流通在外	12,070	US\$ 1	2,700	US\$ 1
期末可行使之認股權	2,350		—	
本期給予之認股權加權每股平均公平價值	23,724		—	

截至 107 年 06 月 30 日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之範圍(元)	流通在外單位	加權平均剩餘存續期限(年)	流通在外加權平均行使價格(元)	可行使單位	可行使之認股權加權平均行使價格(元)
US\$ 1	2,350	4.6	US\$ 1	2,350	Us 1
US\$ 1	9,720	9.25	US\$ 1	—	\$ —

上列員工認股權，係使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公平價值(元)
2013.2.20	US\$ 0.387	US\$ 1	25.22%	8.3 年	0.00%	0.7725%	365
2017.12.11	US\$ 2.02	US\$ 1	39.98%	6.84 年	0.00%	4.0004%	US 1,181
2018.04.20	US\$3.1	US\$ 1	42.22%	6.66 年	0.00%	3.6306%	US2,174

107 年及 106 年 1 月 1 日至 09 月 30 日認列之酬勞成本分別為 104,889 仟元及 140 仟元。

- (3)本公司之子公司澳優乳業(股)公司於民國 105 年 1 月 21 日及 105 年 7 月 6 日發行員工認股權憑證可認購普通股 46,815 仟股。給與對象為本公司員工及董事。認股權憑證之存續期間為五年，憑證持有人於發行屆滿一年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	107.01.01 至 107.09.30		106.01.01 至 106.09.30	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	37,486	HK2.45	46,615	HK2.45
本期行使	(12,915)	—	(8,329)	—
期末流通在外	24,571	HK2.45	38,286	HK2.45
期末可行使之認股權	4,961		7,209	
本期給予之認股權加權每股平均公平價值	—		—	

截至 107 年 09 月 30 日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之範圍(元)	流通在外單位	加權平均預期餘存續期限(年)	流通在外加權平均行使價格(元)	可行使單位	可行使之認股權加權平均行使價格(元)
HK 2.45	12,790	1.35	HK 2.45	1,190	HK 2.45
HK 2.45	11,781	1.35	HK 2.45	3,771	HK 2.45

上列員工認股權，係使用 Binomial Tree Model 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	加權平均每股公平價值(元)
105.01.21	HK 2.32	HK 2.45	49.09%	5 年	0.00%	1.36%	HK 0.854
105.07.06	HK 2.25	HK 2.45	47.45%	5 年	0.00%	1.6%	HK 0.544

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 9,858 仟元(人民幣 2,164 仟元)及 26,852 仟元(人民幣 5,992 仟元)。

22. 企業合併

(1) 收購子公司

公司名稱	主要營業活動	收購日	具表決權之所有權 權益/收購比例(%)	移轉對價
Ozfarm Australia 及 Ozfarm HK	嬰幼兒配方奶 粉及營養 品業務	107/6/29	100%及 85%	\$ 889,170
Lumosa Therapeutics Co., Limited	投資	107/02/15	100.00%	\$ 22,890
美精技股份有 限公司	生物技術服務 及醫療器材批 發	106/7/31	81%	\$ 196,007
ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	從事製造、包裝 及銷售乳製品 及奶粉產品	106/07/05	100%	\$ 528,335
權鋒國際股份 有限公司	買賣嬰兒奶粉 及營養品	106/4/28	60.00%	\$ 45,288

透過澳優乳業子公司 Spring Choice Limited 收購 Ozfarm Australia 及 Ozfarm Hk 股權，讓澳優集團擁有 Ozfarm Australia 品牌及產品，進一步擴充及發展澳洲、中國及海外市場，且有利於完善澳優集團目前之產品種類，及提高與澳優集團整體之協同效應，繼而提升營運效率。

透過收購 Lumosa Therapeutics Co., Limited 並取得北京順都藥物研究有限公司 100% 股權係為拓展其位於中國現有之醫藥研發，以滿足本集團新藥研發技術面增長，並為其他業務發展準備。

收購 ADP Holdings (Australia) Pty Ltd 係強化澳優之供應組合及來源從荷蘭及紐西蘭分散至澳洲，與澳優現有生產網絡相輔相成，擴充其全球行業版圖。

收購美精技股份有限公司係持續深耕「生物性骨材」市場，擴增「關節軟骨組織」修復的關鍵技術，將健全其產品線並增強未來獲利動能，並有利於海外授權與通路布建等全球版圖的擴張。

收購台灣權鋒國際股份有限公司，交易後澳優將持有在台銷售網路，以配合澳優乳業在台灣開拓自有品牌，特別是羊奶粉、有機奶粉方面的市場發展空間。

(2) 移轉對價

107 年第三季			
	Ozfarm Australia 及 Ozfarm HK		北京順都藥物研究有 限公司
現 金	\$	—	\$ 22,890
發行股份		431,258	—
或有對價協議		26,805	—
收購前已持有權益 於收購日之公允價 值		379,731	—
認購期權(call option)		51,376	—
合 計	\$	889,170	\$ 22,890

106 年第三季				
	權鋒國際股份 有限公司		ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	美精技股份有 限公司
現 金	\$	45,288	\$ 231,984	\$ 196,007
發行股份 (非控制權益)		—	296,351	—
合 計	\$	45,288	\$ 528,335	\$ 196,007

(3) 收購日取得之資產及承擔之負債

107 年第三季			
	Ozfarm Australia 及 Ozfarm HK		北京順都藥物研 究有限公司
流動資產			
現金及銀行存款	\$	221,133	\$ 13,395
應收款項		49,304	—
存 貨		6,001	—
預付款項及其他		8,800	441
非流動資產			
不動產、廠房及設備		4,463	637
無形資產		237,206	—
流動負債			
應付帳款及其他應付款		(96,506)	(141)
當期所得稅負債		(38,382)	

預收款項及其他	—	—
非流動負債		
遞延所得稅負債	(69,022)	—
合 計	\$ 322,997	\$ 14,332

106 年第三季

	權鋒國際股 份有限公司	ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	美精技股份有 限公司
流動資產			
現金及銀行存款	\$ 12,642	\$ 38,451	\$ 195,976
應收款項	33,264	(45,823)	—
存 貨	31,605	122,740	
預付款項及其他	871	12,214	5,604
非流動資產			
不動產、廠房及設備	23	252,770	15,049
無形資產	30,900	656,516	88,917
遞延所得稅資產	—	1,206	—
其他	332	—	125
流動負債			
短期借款	(22,872)	(284,580)	—
應付帳款及其他應付款	(5,609)	(22,556)	(63,672)
預收款項及其他	(13,003)	(39,562)	(16)
非流動負債			
遞延所得稅負債	(5,253)	(210,666)	—
合 計	\$ 62,900	\$ 480,710	\$ 241,983

(4) 非控制權益

Ozfarm HK(15%之現時所有權權益)係按收購日非控制權益之公允價值 442 仟元衡量，此公允價值係採用可辨認淨資產公允價值進行估計。

澳優乳業子公司 Ausnutrition Care Pty Ltd 向 ADP 股東收購 ADP Holdings (Australia) Pty Ltd 100%股份，係以現金澳幣 1000 萬及 Ausnutrition Care Pty Ltd 發行 30%股權(價值為澳幣 1330 萬)，作為收購 ADP 股權對價。澳優乳業對 Ausnutrition Care Pty Ltd 持股由 100%減少為 70%。非控制權益(30%之所有權權益)係按收購日非控制權益權益變動計算之帳面價值 296,351 仟元衡量。

美精技股份有限公司之非控制權益(19%之所有權權益)係按收購日非控制權益之公允價值 45,976 仟元衡量，此公允價值係採用可辨認淨資產公允價值進行估計。

權鋒國際股份有限公司之非控制權益(40%之現時所有權權益)係按收購日非控制權益之公允價值 25,160 仟元衡量，此公允價值係採用可辨認淨資產公允價值進行估計。

(5) 因收購產生之商譽

107 年第三季			
	Ozfarm Australia 及 Ozfarm HK	北京順都藥物 研究有限公司	
移轉對價	\$ 889,170	\$ 22,890	
非控制權益	(442)	—	
減：所取得可辨認 淨資產之公允價值	(322,997)	(14,332)	
因收購產生之 商譽	\$ 565,731	\$ 8,558	

106 年第三季			
	權鋒國際股份 有限公司	ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	美精技股份 有限公司
移轉對價	\$ 45,288	\$ 231,984	\$ 196,007
非控制權益	25,160	296,351	45,976
減：所取得可辨認 淨資產之公允價值	(62,900)	(480,710)	(241,983)
因收購產生之 商譽	\$ 7,548	\$ 47,625	\$ —

收購 Ozfarm Australia 及 Ozfarm HK 產生之商譽，主要係擴充及發展澳洲、中國及海外市場。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

收購北京順都藥物研究有限公司產生之商譽，主要來自預期合併綜效。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

收購 ADP Holdings (Australia) Pty Ltd 產生之商譽，主要來自預期合併綜效。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

收購權鋒國際股份有限公司產生之商譽，主要係來在台銷售網路市場以及市場發展空間。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(6)取得子公司之利益

		Ozfarm Australia 及 Ozfarm HK
收購日採權益法投資重新衡量之 公允價值	\$	379,731
減：喪失重大影響當日之投資帳 面金額		213,116
匯差		(6,632)
認列之利益	\$	159,983

(7)取得子公司之淨現金流出（入）

	107 年第三季		
	Ozfarm Australia 及 Ozfarm HK	北京順都藥物 研究有限公司	
現金支付之對價	\$ —	\$ 22,890	
減：取得之現金及 約當現金餘額	(221,133)	(13,395)	
合 計	\$ (221,133)	\$ 9,495	

	106 年第三季		
	權鋒國際股份 有限公司	ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	美精技股份 有限公司
現金支付之對價	\$ 45,288	\$ 231,984	\$ 196,007
減：取得之現金及 約當現金餘額	(12,642)	(38,451)	(195,976)
合 計	\$ 32,646	\$ 193,533	\$ 31

(8)企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	Ozfarm Australia 及 Ozfarm HK	北京順都藥物研究有 限公司
	收購日 -107.09.30	收購日-107.09.30
營業收入	\$ 56,018	\$ —
本期淨利(損)	\$ 2,094	\$ (820)

	權鋒國際(股)公司	ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	美精技股份 有限公司
	收購日-106.09.30	收購日 -106.09.30	收購日 -106.09.30
營業收入	\$ 54,388	\$ 141,879	\$ —
本期淨利(損)	\$ 5,566	\$ 22,200	\$ (11,443)

若該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，來自被收購公司之經營成果如下。此擬制數字僅作說明用途，無法反映企業合併於收購當年度之開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

	107 年	
	Ozfarm Australia 及 Ozfarm HK	北京順都藥物研究有 限公司
營業收入	\$ 400,719	\$ —
本期淨利 (損)	\$ 37,832	\$ (990)

	106 年		
	權鋒國際(股)公司	ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	美精技股份 有限公司
營業收入	\$ 102,655	\$ 368,967	\$ 1,061
本期淨利(損)	\$ 13,004	\$ 14,948	\$ (22,376)

於編製上述假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購該等子公司之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已將下列因素納入考量：

1. 按企業合併原始會計處理時之無形資產公允價值作為攤銷計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算攤銷。
2. 依據企業合併後合併公司之資金狀況、信用評等、負債對權益比率估算借款成本。

23. 處分子公司

- (a) 合併公司對子公司博晟生醫股份有限公司持有 26.57% 權益之投資，於 107 年 4 月改選董監事，未取得過半數董事席次，即喪失控制力。

(b)澳優乳業子公司原持有湖南營養港房地產開發有限公司 100%股權，106 年 6 月辦理現金增資持股比例降至 51%，不具經營管理權，評估喪失控制力。

(c)合併公司對子司東源國際醫藥(股)公司持有 46.55%權益之投資，於 107 年 9 月完成辦理現金增資及可轉換公司債轉換發行新股持股比例由 46.55%降為 37.8%無法主導董事會及攸關營運活動評估喪失控制力。

(1)對喪失控制之資產及負債之分析

	東源國際醫藥股份 有限公司	博晟生醫股份 有限公司	湖南營養港房地 產開發有限公司
流動資產			
現金及銀行存款	\$ 1,777,328	\$ 167,123	\$ 1,938
原始認列時指定為 透過損益按公允價 值衡量之金融資產	80,829	—	—
應收款項	44,835	—	11,310
合約資產	3,593	—	—
存貨	4,640	—	—
預付款項及其他	212,520	16,394	—
非流動資產			
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	39,000	75,888	—
不動產、廠房及設備	1,218,729	15,835	699,822
長期預付租金	105,791	—	—
無形資產	807,516	109,610	—
存出保證金	7,960	—	—
其 他	43,231	614	—
流動負債			
短期借款	(82,995)	—	—
應付帳款及其他應付款	(118,469)	(10,878)	(11,919)
合約負債	(5,726)	—	—
一年內到期之長期負債	(28,860)	—	—
預收款項及其他	(3,448)	(60,876)	—
非流動負債			
長期借款	(193,140)	—	—
指定為透過損益按 公允價值衡量之金 融負債	(3,453,213)	—	—
合 計	\$ 460,121	\$ 313,710	\$ 701,151

(2)處分子公司之利益

	東源國際醫藥股份 有限公司	博晟生醫股份 有限公司	湖南營養港房地產 開發有限公司
剩餘投資之公允價值	\$ 2,138,603	\$ 146,816	\$ 702,054
減：喪失控制力當日之 投資帳面金額	241,226	83,340	702,054
減：其他權益帳面金額	98,663		
認列之利益	\$ 1,798,714	\$ 63,476	\$ —

(3)處分子公司之淨現金流入(出)

	東源國際醫藥 股份有限公司	博晟生醫股份 有限公司	湖南營養港房地產 開發有限公司
以現金及約當現金收取 之對價	\$ —	\$ —	\$ —
減：處分之現金及約當 現金餘額	(1,777,328)	(167,123)	(1,938)
	\$ (1,777,328)	\$ (167,123)	\$ (1,938)

24. 與非控制權益之權益交易

A. 107年5月澳優乳業(股)公司發行新股收購原持股85%子公司海普諾凱營養品(股)公司剩餘15%少數股東權益。

107年6月澳優乳業發行新股收購合資企業 Ozform Australia 及關聯企業 Ozform HK 股權。

另107年5月及6月澳優乳業公司員工執行認股權增資。

上述交易致合併公司持有澳優乳業股權比例由40.28%減少至37.98%。

B. 107年4月及7月金樺子公司員工執行認股權增資致合併公司持股比例由50.50%減少至50.10%。

C. 107年2月澳優乳業(股)公司收購原持股56%子公司 Hyproca Goat Milk B.V. 剩餘44%少數股東權益。

D. 106年5月博晟生醫子公司辦理現金增資至合併公司持股比例由32%減少至29.6%。

E. 106年3月及4月金樺子公司員工執行認股權增資致合併公司持股比例由54.07%減少至50.86%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司視為權益交易處理。

107 年第三季

	金樺生物醫學 公司	Hyproca Goot Milk	澳優公司
收取(給付)之現金對價	\$ 2,126	\$ (182,405)	\$ (986,913)
子公司淨資產帳面金額按相 對權益變動計算應轉出(轉 入)非控制權之金額	(2,260)	134,215	490,315
權益交易之差額	\$ (134)	\$ (48,190)	\$ (496,598)
權益交易差額調整科目			
資本公積	\$ (134)	\$ (48,190)	\$ (198,401)
保留盈餘	\$ —	\$ —	\$ (298,197)

106 年第三季

	金樺生物醫學 公司	博晟生醫公司	澳優公司	美精技公司
收取(給付)之現金對價	\$ 117,321	\$ 182,000	\$ 78,891	\$ 15,084
子公司淨資產帳面金額按 相對權益變動計算應轉出 (轉入)非控制權之金額	(107,747)	(180,561)	(72,713)	(14,987)
權益交易之差額	\$ 9,574	\$ 1,439	\$ 6,178	\$ 97
權益交易差額調整科目				
資本公積	\$ 9,574	\$ 1,439	\$ 6,178	\$ 97

25. 客戶合約之收入

(1) 收入之細分

	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日					
	國內西藥品	豐華部門	澳優部門	東源部門	其他部門	合併
主要地區市場						
台灣	160,881	8,999	62,062	—	932	232,874
中國	—	258,351	4,486,413	33,018	26,727	4,804,509
歐盟	—	—	352,830	—	—	352,830
中東	—	—	105,816	—	(367)	105,449
澳洲	—	—	309,511	—	—	309,511
其他	—	888	191,489	—	14,370	206,747
收入合計	160,881	268,238	5,508,121	33,018	41,662	6,011,920

<u>主要商品/服務</u>						
西 藥	160,881	—	—	—	—	160,881
乳製品及營養品	—	—	5,508,121	—	—	5,508,121
生物技術服務	—	—	—	33,018	18,067	51,085
益生菌	—	268,733	—	—	—	268,733
其 他	—	(495)	—	—	23,595	23,100
收入合計	160,881	268,238	5,508,121	33,018	41,662	6,011,920

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日						
	國內西藥品	豐華部門	澳優部門	東源部門	其他部門	合併
<u>主要地區市場</u>						
台灣	524,004	62,126	114,800	—	3,775	704,705
中國	—	698,280	13,128,873	154,564	55,217	14,036,934
歐盟	—	—	1,684,137	—	—	1,684,137
中東	—	—	274,906	—	3,109	278,015
澳洲	—	—	890,043	—	2,500	892,543
其他	—	3,318	1,373,178	—	43,698	1,420,194
收入合計	524,004	763,724	17,465,937	154,564	108,299	19,016,528

<u>主要商品/服務</u>						
西 藥	524,004	—	—	—	—	524,004
乳製品及營養品	—	—	17,465,937	—	—	17,465,937
生物技術服務	—	—	—	154,564	53,268	207,832
益生菌	—	763,037	—	—	—	763,037
其 他	—	687	—	—	55,031	55,718
收入合計	524,004	763,724	17,465,937	154,564	108,299	19,016,528

(2)民國 106 年 1 月至 9 月之收入金額請詳附註六.26。

26. 營業收入

合併公司民國 106 年 1 月至 9 月所產生收入之細分如下：

項 目	106.07.01~ 106.09.30	106.01.01~ 106.09.30
商品銷售及授權收入	\$ 4,999,268	\$ 13,335,433
勞務提供收入	62,473	172,848
合 計	\$ 5,061,741	\$ 13,508,281

27. 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日			106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	240,681	803,062	1,043,743	204,463	607,035	811,498
勞健保費用	45,158	39,994	85,152	27,334	65,304	92,638
退休金費用	14,742	7,810	22,552	16,503	8,869	25,372
其他員工福利費用	2,712	7,177	9,889	3,561	6,485	10,046
小 計	303,293	858,043	1,161,336	251,861	687,693	939,554
折舊費用	33,712	13,995	47,707	64,157	49,813	113,970
攤銷費用	33,089	209,905	242,994	47,535	102,740	150,275

性質別 \ 功能別	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	711,165	2,340,151	3,051,316	601,230	1,582,202	2,183,432
勞健保費用	123,485	153,315	276,800	78,200	122,498	200,698
退休金費用	43,718	22,666	66,384	40,528	22,443	62,971
其他員工福利費用	11,487	21,591	33,078	9,216	17,140	26,356
小 計	889,855	2,537,723	3,427,578	729,174	1,744,283	2,473,457
折舊費用	265,688	106,113	371,801	189,360	120,850	310,210
攤銷費用	102,325	333,692	436,017	63,624	313,873	377,497

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 0.1%~10%及不超過 2%提撥員工酬勞及董監酬勞。

本公司 107 年及 106 年度第三季估列員工酬勞及董監事酬勞如下：

	107 年度第三季		106 年度第三季	
	比例	金額	比例	金額
員工酬勞	0.8%	20,142	3%	382
董監事酬勞	0.5%	13,428	2%	255

有關本公司董事會決議員工酬勞及董監事酬勞分派情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。

28. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

項 目	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
租金收入	\$ 2,977	\$ 1,666	\$ 6,564	\$ 5,890
補助及補償收入	18,012	34,365	125,211	48,928
顧問收入	—	7,165	—	7,888
其 他	38,702	38,076	174,745	51,315
合 計	\$ 59,691	\$ 81,272	\$ 306,520	\$ 114,021

(2) 財務成本

項 目	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
銀行借款及其他 借款利息	\$ 28,250	\$ 49,341	\$ 132,173	\$ 113,558
公司債利息	12,370	16,027	42,768	47,213
融資租賃利息	8,148	586	23,224	1,848
其 他	—	—	—	2
減：利息資本化	(3,566)	(4,002)	(7,321)	(12,068)
小 計	45,202	61,952	190,844	150,553
銀行貸款手續費	946	1,877	7,727	5,510
金融工具之公允價 值損益：利率交換	1,783	(61)	—	(3,513)
合 計	\$ 47,931	\$ 63,768	\$ 198,571	\$ 152,550

29. 其他綜合損益組成部分

107.07.01~ 107.09.30	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡 量數	\$ 8,102	\$ —	\$ 8,102	\$ (615)	\$ 7,487
採權益法認列之關聯 企業集合資之其他綜 合損益之份額	773	—	773	—	773
本期其他綜合損益	\$ 8,875	\$ —	\$ 8,875	\$ (615)	\$ 8,260

107.07.01~ 107.09.30	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ (484,512)	\$ 95,056	\$ (389,456)	\$ 15,048	\$ (374,408)
採用權益法認列之關 聯企業及合資之其他 綜合損益之份額	634	—	634	—	634
本期其他綜合損益	\$ (483,878)	\$ 95,056	\$ (388,822)	\$ 15,048	\$ (373,774)

106.07.01~ 106.09.30	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$ (121)	\$ —	\$ (121)	\$ 138	\$ 17

106.07.01~ 106.09.30	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ 202,104	\$ —	\$ 202,104	\$ (10,459)	\$ 191,645
備供出售金融資產未 實現評價(損)益	(7,276)	(200,433)	(207,709)	1,877	(205,832)
採用權益法認列之關 聯企業及合資之其他 綜合損益之份額	15,646	—	15,646	(1,500)	14,146
本期其他綜合損益	\$ 210,474	\$ (200,433)	\$ 10,041	\$ (10,082)	\$ (41)

107.01.01~ 107.09.30	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續不重分類至損益之項目：					
確定福利計劃之再衡量數	\$ 8,102	\$ —	\$ 8,102	\$ (615)	\$ 7,487
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	778	—	778	—	778
本期其他綜合損益	\$ 8,880	\$ —	\$ 8,880	\$ (615)	\$ 8,265

107.01.01~ 107.09.30	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (530,378)	\$ 95,056	\$ (435,322)	\$ 24,787	\$ (410,535)
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(12,632)	—	(12,632)	—	(12,632)
本期其他綜合損益	\$ (543,010)	\$ 95,056	\$ (447,954)	\$ 24,787	\$ (423,167)

106.01.01~ 106.09.30	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$ 1,557	\$ —	\$ 1,557	\$ (541)	\$ 1,016

106.01.01~ 106.09.30	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (129,872)	\$ —	\$ (129,872)	\$ 12,004	\$ (117,868)
備供出售金融資產未實現評價(損)益	20,815	(232,850)	(212,035)	(1,980)	(214,015)
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	17,303	—	17,303	(1,422)	15,881
本期其他綜合損益	\$ (91,754)	\$ (232,850)	\$ (324,604)	\$ 8,602	\$ (316,002)

30. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)

項 目	107.09.30	106.12.31	106.09.30
<u>遞延所得稅資產</u>			
銷貨退回及折讓	\$ —	\$ 3,290	\$ 2,529
備抵存貨跌價損失	2,203	6,207	4,294
聯屬公司間未實現利益	14,030	8,179	2,422
權益法認列之投資損益	(15,581)	33,901	46,421
淨確定福利負債	—	—	10,026
長期預付租金	17,366	—	17,925
遞延收入	—	274,914	245,085
其 他	1,034	207,322	300,963
虧損扣抵	—	310,392	361,428
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	22,752	105,204	88,080
小 計	<u>\$ 41,804</u>	<u>\$ 949,409</u>	<u>\$ 1,079,173</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
金融資產未實現利益	\$ (48,306)	\$ —	\$ —
土地增值稅	(11,718)	(11,718)	(11,718)
權益法認列之投資損益	(478,300)	(85,759)	—
收購子公司公允價值調整	—	(316,282)	(332,100)
投資股利預扣稅	—	(76,496)	(81,003)
其 他	(14,791)	(17,655)	(23,431)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	109,580	—	—
小 計	<u>\$ 443,535</u>	<u>\$ (507,910)</u>	<u>\$ (448,252)</u>

(2) 合併公司認列於損益之所得稅費用明細如下：

項 目	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
當期所得稅費用	\$ 244,637	\$ 212,002	\$ 587,436	\$ 567,076
未分配盈餘加徵稅款	—	—	2,496	—
遞延所得稅費用	306,929	(106,065)	364,477	(199,159)

補繳以前年度所得稅	2,883	(1,302)	6,519	—
以前年度所得稅(高)低估數	—	(31)	123	870
所得稅費用(利益)	\$ 554,449	\$ 104,604	\$ 961,051	\$ 368,787

(3)認列於其他綜合損益之所得稅

項 目	107.07.01~ 107.09.30	106.07.01~ 106.09.30	107.01.01~ 107.09.30	106.01.01~ 106.09.30
確定福利計劃之再衡量數	\$ 615	\$ (138)	\$ 615	541
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$ (15,048)	\$ 10,459	\$ (24,787)	(12,004)
備供出售金融資產未實現評價 (損)益	—	(1,877)	—	1,980
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額	—	1,500	—	1,422
與可能重分類至損益項目相 關之所得費用(利益)	\$ (15,048)	\$ 10,082	\$ (24,787)	\$ (8,602)

(4)本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

(5)我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損益已全數認列。

31. 每股盈餘(歸屬於母公司業主)

	107.07.01-107.09.30			106.07.01-106.09.30		
	本期淨利	加權平均 股數	每股盈餘	本期淨損	加權平均 股數	每股盈餘
基本每股盈餘	1,582,334	341,969	4.63	50,868	330,848	0.15
具稀釋作用之潛在普通股						
員工酬勞	—	—	—	—	8	—
轉換公司債	9,896	34,536	—	(註)	—	—
稀釋每股盈餘	1,592,230	376,505	4.23	50,868	330,856	0.15

	107.01.01-107.09.30			106.01.01-106.09.30		
	本期淨利	加權平均 股數	每股盈餘	本期淨損	加權平均 股數	每股盈餘
基本每股盈餘	2,165,114	335,902	6.45	9,081	330,805	0.03
具稀釋作用之潛在普通股						
員工酬勞	—	330			8	
轉換公司債	34,214	40,603		(註)	—	
稀釋每股盈餘	2,199,328	376,835	5.84	9,081	330,813	0.03

計算每股盈餘時無償配股之影響業已追溯調整 因追溯調整 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘，由 0.16 元減少為 0.15 元。

(註)民國 106 年第三季計算稀釋每股盈餘時，潛在普通股列入計算每股純益(損)將產生反稀釋作用，故不列入計算。

若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，應假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工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。

32. 資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所須之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提昇股東價值。

為了維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

本公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。本公司之資本為資產負債表所列示之「權益總額」，亦等於資產總額減負債總額。

合併公司之資產負債比例如下：

項 目	107.09.30	106.12.31	106.09.30
負債總額	\$ 23,347,598	\$ 21,430,499	\$ 19,667,728
資產總額	\$ 41,323,245	\$ 38,299,828	\$ 36,118,162
負債比例	56%	56%	54%

33. 金融工具

(1) 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，合併公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款、長短期借款、存出保證金、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊詳附註六.33(3)

107 年 09 月 30 日				
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債				
可轉換公司債	1,457,398	—	—	1,465,080
106 年 12 月 31 日				
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債				
可轉換公司債	2,108,525	—	—	2,129,038
106 年 09 月 30 日				
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債				
可轉換公司債	2,095,721	—	—	2,113,475

(2) 公允價值層級

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。各公允價值層級定義如下：

- (a) 第一等級：公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。
- (b) 第二等級：公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
- (c) 第三等級：公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

(3)以公允價值衡量之金融工具，依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

107.09.30

	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-流動：				
國內上市(櫃)公司股票	\$ 19,905	\$ —	\$ —	\$ 19,905
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動：				
國外基金	—	270,507	—	270,507
國內未上市(櫃)公司股票	—	—	1,201,786	1,201,786
國外未上市(櫃)公司股票	—	—	1,465,983	1,465,983
	<u>\$ 19,905</u>	<u>\$ 270,507</u>	<u>\$ 2,667,769</u>	<u>\$ 2,958,181</u>

106.12.31

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產-流動：				
國內上市(櫃)公司股票	\$ 23,532	\$ —	\$ —	\$ 23,532
備供出售金融資產-非流動：				
國外未上市(櫃)公司特別股	—	—	75,888	75,888
國外基金	—	329,468	—	329,468
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動：				
衍生性金融工具—遠期外匯合約	—	3,328	—	3,328
理財商品	—	—	218,349	218,349
透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動：				
衍生性金融工具—認購期權	—	—	63,254	63,254
	<u>\$ 23,532</u>	<u>\$ 332,796</u>	<u>\$ 357,491</u>	<u>\$ 713,819</u>

透過損益按公允價值衡量之金融負債：

衍生性工具－賣回權	—	—	112,342	112,342
衍生性工具－利率交換	—	7,269	—	7,269
可轉換債券混合商品			459,553	459,553
合 計	—	\$ 7,269	\$ 571,895	\$ 579,164

106.09.30

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產-流動：				
國內上市(櫃)公司股票	\$ 155,027	\$ —	\$ —	\$ 155,027
備供出售金融資產-非流動：				
國外上市(櫃)公司股票	32,503	—	—	32,503
國外基金	—	319,445	—	319,445
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動：				
衍生性金融工具－遠期外匯合約	—	3,096	—	3,096
理財商品	—	—	230,268	230,268
	\$ 187,530	\$ 322,541	\$ 230,268	\$ 740,339

透過損益按公允價值衡量之金融負債：

衍生性工具－賣回權	—	—	141,430	141,430
衍生性工具－利率交換	—	8,441	—	8,441
可轉換債券混合商品	—	—	471,803	471,803
合 計	—	\$ 8,441	\$ 613,233	\$ 621,674

(4)合併公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- a. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值（即第一等級）者，依工具之特性分別如下：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值

- b. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。
- c. 衍生金融工具之評係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。
- d. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	107.09.30 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	輸入值與公允價值 關係
非衍生性金融工具：				
非上市(櫃)公司股票-特別股	1,471,374	現金流量 折現法	長期營收成長率 加權平均資金成本	長期營收成長率及 長期稅前營業淨利 愈高，公允價值愈 高。 加權平均資金成本 及少數股權折價愈 高，公允價值愈低。
非上市(櫃)公司股票-普通股	1,196,395	市價法		

(5)財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(6)市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益證券價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(a)外幣匯率風險

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	107.09.30			106.12.31			106.09.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
(外幣：功能性貨幣)									
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	3,959	30.525	96,858	15,993	29.76	478,117	15,769	30.26	477,217
人民幣：新台幣	69,863	4.436	309,912	99,282	4.565	453,229	94,841	4.551	431,620
韓圓：新台幣	—	—	—	—	—	—	1,221,907	0.0266	32,503
美金：人民幣	189	6.8812	1,303	30,100	4.857	667,417	705	6.6491	10,186
澳幣：人民幣	—	—	—	—	—	—	15,000	23.705	355,650
紐幣：人民幣	—	—	—	—	—	—	22,900	21.81	499,499
<u>非貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	81,031	30.525	2,470,490	7,606	29.76	233,431	7,360	30.26	227,629
人民幣：新台幣	1,247,016	4.436	5,542,775	1,543,519	4.565	7,059,157	1,232,156	4.551	5,619,130
韓圓：新台幣	2,454,611	0.0277	67,993	2,753,202	0.0281	77,365	2,973,914	0.0266	79,106
日幣：新台幣				244,800	0.2713	64,676	244,800	0.2713	75,888
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	75	30.46	2,275	—	—	—	31,257	30.26	945,631

由於外幣交易貨幣種類繁多，故按各重大影響之外幣別彙總揭露兌換損益，合併公司貨幣性項目因匯率變動於107年及106年1月1日至9月30日認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)分別為67,582仟元及9,786仟元。

(b)利率風險

利率風險係指由於市場之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於浮動利率借款。

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：

項 目	107.09.30	106.12.31	106.09.30
具現金流量利率風險			
一金融負債	\$ 2,261,461	\$ 9,113,064	\$ 8,612,651

敏感度分析

下面敏感度分析係依金融工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率上升一個百分點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利減少 16,961 仟元及 64,595 仟元。

(7)信用風險

公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及所約當現金不會有重大之信用風險顯著集中之虞；本公司以乳製品及西藥銷售為主要業務，有廣大客戶群且銷售區域分散，並未顯著集中與單一客戶進行交易，應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。

(8)流動性風險

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

項 目	107.09.30			
	短於一年	一至五年	五年以上	合 計
短期借款	\$ 626,515	\$ —	\$ —	\$ 626,515
應付款項(含關係人)	80,621	—	—	80,621
其他應付款	214,806	—	—	214,806
應付公司債	—	1,457,398	—	1,457,398
長期借款	1,063,495	571,451	—	1,634,946
合 計	\$ 1,985,437	\$ 2,028,849	\$ —	\$ 4,014,286

106.12.31

項 目	短於一年	一至五年	五年以上	合 計
短期借款	\$ 5,643,151	\$ —	\$ —	\$ 5,643,151
應付款項(含關係人)	1,349,474	—	—	1,349,474
其他應付款	2,779,357	—	—	2,779,357
應付公司債	2,108,525	—	—	2,108,525
應付租賃款	164,164	652,137	283,399	1,099,700
長期借款	565,493	2,904,420	—	3,469,913
合 計	\$ 12,610,164	\$ 3,556,557	\$ 283,399	\$ 16,450,120

106.09.30

項 目	短於一年	一至五年	五年以上	合 計
短期借款	\$ 4,898,713	\$ —	\$ —	\$ 4,898,713
應付款項(含關係人)	1,472,125	—	—	1,472,125
其他應付款	2,508,142	—	—	2,508,142
應付公司債	2,095,721	—	—	2,095,721
應付租賃款	20,603	37,483	—	58,086
長期借款	217,979	3,495,959	—	3,713,938
合 計	\$ 11,213,283	\$ 3,533,442	\$ —	\$ 14,746,725

七、關係人交易

1. 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
Farmel Holding B.V.	關聯企業
醫睿醫藥科技股份有限公司	本公司為該公司之董事
蔡佩珍	本公司董事之配偶
永昕生物醫藥股份有限公司	關聯企業
順天醫藥生技股份有限公司	關聯企業
Ozfarm Royal Pty Ltd	合資企業(107年6月收購為子公司)

CCIC Europe FOOD Test B.V.	關聯企業
Exactech International operation, AG	子公司博晟生醫(股)公司之大股東
安徽喬富食品配料銷售有限公司	該公司負責人為本公司之主要管理階層
喬富健康食品科技(安徽)有限公司	該公司負責人為 Glac & George Biotech Co., Limited 主要股東之董事
博晟生醫股份有限公司	關聯企業(原子公司 107 年 4 月底改僅具重大影響力)

2. 本公司與關係人間之重大交易事項如下：

(1) 營業收入

關係人類別/ 名稱	107 年 07 月 01 日 至 09 月 30 日	106 年 07 月 01 日 至 09 月 30 日	107 年 01 月 01 日 至 09 月 30 日	106 年 01 月 01 日 至 09 月 30 日
其他關係人	\$ —	\$ 459	\$ —	\$ 620
關聯企業	892	47	1,437	250
Farmel Holding B.V.	256,292	121,654	798,421	280,251
Ozfarm	—	—	261,445	—
合 計	\$ 257,184	\$ 122,160	\$ 1,061,303	\$ 281,121

與關係人之銷貨交易條件係依雙方合約協議條件進行。

(2) 進貨交易

關係人類別/ 名稱	107 年 07 月 01 日 至 09 月 30 日	106 年 07 月 01 日 至 09 月 30 日	107 年 01 月 01 日 至 09 月 30 日	106 年 01 月 01 日 至 09 月 30 日
其他關係人	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 581
Farmel Holding B.V.	317,122	262,116	927,279	764,817
合資企業	—	—	2,140	—
合 計	\$ 317,122	\$ 262,116	\$ 929,419	\$ 765,398

(3) 研究發展費用

關係人類別/ 名稱	107 年 07 月 01 日 至 09 月 30 日	106 年 07 月 01 日 至 09 月 30 日	107 年 01 月 01 日 至 09 月 30 日	106 年 01 月 01 日 至 09 月 30 日
其他關係人	\$ 90	\$ 3,195	\$ 1,072	\$ 3,653
永昕生物醫藥(股)公司	86	5,806	3,299	23,342
合 計	\$ 176	\$ 9,001	\$ 4,371	\$ 26,995

上述研究服務之交易條件由雙方協商決定，付款條件與一般客戶無顯著差異。

(4)其他費用

關係人類別/ 名稱	107 年 07 月 01 日 至 09 月 30 日	106 年 07 月 01 日 至 09 月 30 日	107 年 01 月 01 日 至 09 月 30 日	106 年 01 月 01 日 至 09 月 30 日
其他關係人	\$ 195	\$ 2	\$ 520	\$ 2
關聯企業	42	61	477	550
合 計	\$ 237	\$ 63	\$ 997	\$ 552

(5)租賃收入

關係人類別/ 名稱	107 年 07 月 01 日 至 09 月 30 日	106 年 07 月 01 日 至 09 月 30 日	107 年 01 月 01 日 至 09 月 30 日	106 年 01 月 01 日 至 09 月 30 日
主要管理階層	\$ 9	\$ 9	\$ 26	\$ 26
順天醫藥生技 (股)公司	1,350	1,350	4,050	4,050
合 計	\$ 1,359	\$ 1,359	\$ 4,076	\$ 4,076

(6)什項收入

關係人類別/ 名稱	107 年 07 月 01 日 至 09 月 30 日	106 年 07 月 01 日 至 09 月 30 日	107 年 01 月 01 日 至 09 月 30 日	106 年 01 月 01 日 至 09 月 30 日
關聯企業	\$ (81)	\$ 7,503	\$ 929	\$ 8,334

(7)財產交易

子公司荷蘭 Ausnutria Ommen B.V 於 107 年 2 月向關聯企業購入股權價款計歐元 3,500 仟元。

(8)應收(付)款項

本公司及其子公司與關係人之債權債務情形如下：

(a)應收帳款

關係人類別/名稱	107. 09. 30	106. 12. 31	106. 09. 30
Farmel Holding B.V.	\$ —	\$ 51,633	\$ 93,313
關聯企業	520	—	—
合資企業	—	18,858	—
合 計	\$ 520	\$ 70,491	\$ 93,313

(b) 其他應收款

關係人類別/名稱	107.09.30	106.12.31	106.09.30
關聯企業	\$ 577	\$ 11,043	\$ 23
CCIC Europe FOOD Test B.V.	—	79,883	—
合 計	\$ 577	\$ 90,926	\$ 23

(c) 待出售非流動資產

項 目	關係人類別/名稱	107.09.30	106.12.31	106.09.30
應收帳款	Farmel Holding B.V.	\$ 189,204	\$ —	\$ —
其他應收款	CCIC Europe FOOD Test B.V.	21,322	—	—
	Farmel Holding B.V.	10,661	—	—
合 計		\$ 221,187	\$ —	\$ —

(d) 應付款項

項 目	關係人類別/名稱	107.09.30	106.12.31	106.09.30
應付票據	其他關係人	\$ —	\$ 59	\$ 1
應付帳款	其他關係人	—	8	8
	Farmel Holding B.V.	—	109,431	154,556
	合資企業	—	429	—
合 計		\$ —	\$ 109,927	\$ 154,565

(e) 其他應付款－關係人

關係人類別/名稱	107.09.30	106.12.31	106.09.30
其他關係人	\$ —	\$ 110	\$ 206
其他關聯企業	—	49	—
CCIC Europe FOOD Test B.V.	—	56,989	—
永昕生物醫藥(股) 公司	—	1,533	—
合 計	\$ —	\$ 58,681	\$ 206

(f) 待出售非流動負債

關係人類別/ 名稱	關係人類別/名稱	107. 09. 30	106. 12. 31	106. 09. 30
應付帳款	Farmel Holding B. V.	\$ 329,545	\$ —	\$ —
	CCIC Europe FOOD Test B. V.	37,684	—	—
合 計		\$ 367,229	\$ —	\$ —

(g) 合約負債

關係人類別/名稱	107. 09. 30	106. 12. 31	106. 09. 30
關聯企業	\$ 470	\$ —	\$ —

(h) 其他流動負債

關係人類別/名稱	107. 09. 30	106. 12. 31	106. 09. 30
關聯企業	\$ —	\$ —	\$ 38

(9) 資金融通情形其他應付款-關係人

關係人類別/名稱	106. 12. 31		
	期末餘額	利率	利息支出
Exactech International operation, AG	\$ 60,310	—	\$ —

關係人類別/名稱	106. 09. 30		
	期末餘額	利率	利息支出
Exactech International operation, AG	\$ 60,310	—	\$ —

(10) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	107 年 07 月 01 日 至 09 月 30 日	106 年 07 月 01 日 至 09 月 30 日	107 年 01 月 01 日 至 09 月 30 日	106 年 01 月 01 日 至 09 月 30 日
薪資及其他短期 員工福利	\$ 56,955	\$ 42,677	\$ 173,660	\$ 125,079
退職後福利	1,856	1,380	5,684	4,054
股份基礎給付	28,065	564	48,066	3,051
合 計	\$ 86,876	\$ 44,621	\$ 227,410	\$ 132,184

八、質押之資產

本公司下列資產業已提供金融機構作為借款之擔保或用途受有限制：

抵押資產名稱	107.09.30	106.12.31	106.09.30	擔保債務內容
不動產、廠房及設備(含未完工程)	\$ 305,686	\$ 4,935,356	\$ 4,551,909	銀行借款及額度擔保
投資性不動產淨額	301,724	305,022	305,808	銀行借款及額度擔保
應收帳款	—	452,111	488,857	銀行借款擔保
存貨	—	3,018,267	3,522,198	銀行借款擔保
備供出售金融資產	—	—	38,287	股票初次上櫃強制集保
採用權益法之長期投資	12,826	11,396	12,220	銀行借款擔保
採用權益法之長期投資	—	275,540	288,788	股票初次上櫃強制集保
其他金融資產-質押定期存單	—	4,422,122	3,866,812	銀行借款擔保
長期預付租金	—	67,229	—	銀行借款擔保
其他金融資產-受限制活期存款	16,148	27,386	27,370	補助款、備償專戶
待出售非流動資產	11,387,675	—	—	銀行借款擔保
合 計	\$ 12,024,059	\$ 13,514,429	\$ 13,102,249	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 合併公司截至民國 107 年及 106 年 09 月 30 日已簽訂尚未完成之藥品委託試驗開發合約，金額分別為新台幣 136,188 仟元及 379,271 仟元，分別已依約支付新台幣 42,311 仟元及 190,816 仟元。
2. 合併公司截至民國 107 年及 106 年 09 月 30 日為新建廠房工程，已簽訂尚未完成之資本支出分別為新台幣 216,520 仟元及 2,660,323 仟元。
3. 本公司民國 99 年 8 月委託台灣東洋藥品工業(股)公司進行 R-PLGA 長效凍乾粉針劑型藥物之配方設計及製程開發，委託開發合約總金額 20,000 仟元，截至民國 107 年 09 月 30 日已依約支付 8,500 仟元。

4. 本公司民國 99 年 10 月與財團法人工業技術研究院簽訂「D-PLGA 微粒新劑型技術」及「PLGA 微粒長效釋放控制平台技術暨專利」授權合約，合約權利金 5,600 仟元及產品開始販賣日起 10 年，每年按該產品銷售淨額 4% 支付權利金。截至民國 107 年 09 月 30 日止已依約支付權利金 3,800 仟元。
5. 本公司民國 106 年 8 月與國立陽明大學簽訂「癌症治療之 CY001 化合物」授權合約，依合約約定研發達成進度及研發產品銷售情形分別支付一定金額授權金及一定比例權利金，授權金金額為新台幣 60,000 仟元。
6. 子公司永光製藥有限公司已簽訂合作研究開發合約，依約公司應付研究開發費用總金額為人民幣 5,300,000 元，及項目產品上市後淨利潤 20%。截至 107 年 09 月 30 日已支付研究開發費用人民幣 2,550,000 元。
7. 營業租賃承諾－合併公司為承租人

合併公司以營業租賃方式承租辦公室、廠房，依據不可取消之營業租賃合約，民國 107 年及 106 年 09 月 30 日之未來最低租賃給付總額如下：

項 目	107.09.30	106.09.30
不超過一年	\$ 61,898	\$ 55,757
超過一年但不超過五年	72,247	79,789
超過五年	—	—
合 計	\$ 134,145	\$ 135,546

8. 營業租賃承諾－合併公司為出租人

合併公司以營業租賃方式出租辦公室、研究室，依據不可取消之營業租賃合約，民國 107 年及 106 年 09 月 30 日之未來最低租賃給付總額如下：

項 目	107.09.30	106.09.30
不超過一年	\$ 8,369	\$ 5,657
超過一年但不超過五年	10,816	12,150
超過五年	—	—
合 計	\$ 19,185	\$ 17,807

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：

1. 民國 107 年 11 月 06 日子公司玉晟生技投資(股)公司經董事會決議辦理現金減資 1,425,000,000 元。
2. 民國 107 年 10 月 4 日經董事會決議通過投資 GL CHINA OPPORTUNITIES FUND III,L.P.美元基金投資金額不超過 2,000 萬美元且不超過基金規模 6.67%。
3. 民國 107 年 7 月 27 日子公司金樺生物醫學(股)公司(以下簡稱金樺公司)經股東會決議通過，為整合團隊資源、強化產品組合及加速藥物開發，以提升整體營業效益及加強競爭力，擬與關聯企業順天醫藥生技(股)公司(以下簡稱順藥公司)合併；以順藥公司為存續公司，金樺公司為合併後之消滅公司，合併之換股比例以金樺公司普通股 1 股換發順藥公司普通股 0.775 股，合併基準日為 107 年 10 月 31 日。合併後晟德集團持有順藥公司股權約為 32.5%-33.5%。

十二、其 他：無

十三、附註再揭露事項

1. 重要交易事項及轉投資事業相關資訊

編號	項 目	說 明
1.	資金貸與他人	附表一
2.	為他人背書保證	無
3.	期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份）	附表三
4.	本期累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者	無
5.	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者	無
6.	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者	無
7.	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
8.	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無

2. 轉投資事業資訊之揭露

編號	項 目	說 明
1.	被投資公司之相關資訊（不包含大陸被投資公司）	附表六
2.	對投資公司具有控制能力之再揭露事項	附表一、二、三、四、五、六

3. 大陸投資資訊：

編號	項 目	說 明
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、資金出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額	附表八
2.	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益	附表七

4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表九

十四、部門資訊

1. 應報導部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之應報導部門如下：

國內西藥品－各種西藥品之製造及銷售。

生技創投－投資國內外生物科技事業。

澳優部門－乳製品與營養品研發、奶源收集、加工、生產及銷售。

豐華部門－各種益生菌相關產品製造及銷售。

東源部門－大陸癌症藥物及生物製劑之製造及銷售。

其他部門－未報導之其他經營活動及營運部門。

2. 有關應報導部門之財務資訊，分析如下：

107 年第三季								
	國內西藥品	生技創投	豐華部門	澳優部門	東源部門	其他部門	調整及沖銷	合併
來自母公司及合併公司以外客戶之收入	524,004	—	763,724	17,465,937	154,564	108,299	—	19,016,528
來自母公司及合併子公司之收入	7,908	37,382	209,088	2,796,336	—	1,227	(3,051,941)	—
收入合計	531,912	37,382	972,812	20,262,273	154,564	109,526	(3,051,941)	19,016,528
部門利益(損失)	1,844,328	885,762	166,180	2,597,010	(917,289)	(51,354)		4,524,637
投資利益(損失)								47,876
公司一般收入(費用)								(277,190)
財務成本								(198,571)
繼續營業部門之稅前淨利								4,096,752
可辨認資產	1,487,461	2,646,645	1,537,449	28,130,699	—	507,196		34,309,450
長期股權投資								4,489,971
公司一般資產								2,523,824
資產合計								41,323,245

106 年第三季

	國內西藥品	生技創投	豐華部門	澳優部門	東源部門	其他部門	調整及沖銷	合併
來自母公司及合併公司以外客戶之收入	464,688	(22)	549,236	12,263,737	131,281	99,361	—	13,508,281
來自母公司及合併子公司之收入	9,763	66,641	136,819	2,147,067	—	20,096	(2,380,386)	—
收入合計	474,451	66,619	686,055	14,410,804	131,281	119,457	(2,380,386)	13,508,281
部門利益(損失)	155,673	(29,593)	83,385	1,179,267	(317,296)	(149,441)		921,995
投資利益(損失)								(116,186)
公司一般收入(費用)								33,187
財務成本								(152,550)
繼續營業部門之稅前淨利								686,446
可辨認資產	1,385,229	634,846	1,477,978	24,473,130	2,501,950	992,194	—	31,465,327
長期股權投資								2,556,613
公司一般資產								2,096,222
資產合計								36,118,162

資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額 (註5)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
0	晟德大藥 廠(股)有 限公司	永光製藥 有限公司	應收關 係人款 項	Y	15,358	—	—	2.5%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	本票	美金 500 仟元	1,714,741 (淨值 20%)	3,429,482 (淨值 40%)
0	晟德大藥 廠(股)有 限公司	蘇州東曜藥業 有限公司	應收關 係人款 項	Y	45,890	—	—	5%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	本票	人民幣 10,000 仟元	1,714,741 (淨值 20%)	3,429,482 (淨值 40%)
0	晟德大藥 廠(股)有 限公司	玉晟生技投資 (股)公司	應收關 係人款 項	Y	400,000	400,000	100,000	3%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	本票	400,000	1,714,741 (淨值 20%)	3,429,482 (淨值 40%)
1	O' LONG 公司 (B.V.I)	永光製藥 有限公司	應收關 係人款 項	Y	45,000	—	—	2.5%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	本票	—	35,541 (淨值 40%)	35,541 (淨值 40%)
2	澳優乳業(中 國)有限公司	Nutrition Care Pharmaceutica l pty Ltd	應收關 係人款 項	Y	176,700	165,263	165,263	5%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	無	—	2,904,482 (淨值 40%)	2,904,482 (淨值 40%)
2	澳優乳業(中 國)有限公司	ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	應收關 係人款 項	Y	235,600	220,350	220,350	5%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	無	—	2,904,482 (淨值 40%)	2,904,482 (淨值 40%)

2	澳優乳業(中國)有限公司	Pure Nutrition Limited	應收關係人款項	Y	822,537	822,537	822,537	4.35%	短期融通資金	—	營運週轉	—	不動產、廠房及設備	665,940	2,904,482 (淨值 40%)	2,904,482 (淨值 40%)
2	澳優乳業(中國)有限公司	Ausnutria Dairy Company Limited	應收關係人款項	Y	112,464	106,464	106,464	2%	短期融通資金	—	營運週轉	—	無	—	2,904,482 (淨值 40%)	2,904,482 (淨值 40%)
2	澳優乳業(中國)有限公司	澳源液態營養品(長沙)有限公司	應收關係人款項	Y	46,860	39,010	29,182	3%	短期融通資金	—	營運週轉	—	無	—	2,904,482 (淨值 40%)	2,904,482 (淨值 40%)

註一：1、發行人填 0。

2、被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：本附表所稱資金融通者包括應收關係企業款、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款及其他類似性質之科目等。

註三：應明確說明融通對象資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註四：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。

註五：本公司之子公司 O'LONG 公司(B.V.I)資金貸與永光製藥有限公司額度為新台幣 45,000 仟元。

附表二

為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額 (註4)	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬子公司 對母公司 背書保證	屬母公司 對子公司 背書保證	屬大陸地 區背書保 證
		公司名稱	關係 (註2)										
1	澳優乳業(中國) 有限公司	Ausnutria Dairy Company Limited	4	淨值 100% 7,621,204	2,132,904	2,030,264	1,135,360	770,695	26.64%	淨值 100% 7,621,204	Y	—	—
1	澳優乳業(中國) 有限公司	Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U.A.	3	淨值 100% 7,621,204	1,614,369	1,536,682	1,064,400	488,023	20.16%	淨值 100% 7,621,204	—	—	—
2	海普諾凱營養品 有限公司	Ausnutria Operations B.V.(原 Ausnutria Ilyproca B.V.)	3	淨值 100% 247,152	164,010	—	—	—	—	淨值 100% 247,152	Y	—	—
3	澳優乳業(股)公 司	Ausnutria Dairy Company Limited	3	淨值 100% 8,574,927	1,449,600	1,419,200	922,480	776,974	16.55%	淨值 100% 8,574,927	—	Y	—
	澳優乳業(中國) 有限公司		4										
4	澳優乳業(股)公 司	澳優乳業(中國)有 限公司	3	淨值 100% 8,574,927	468,600	446,050	133,815	—	5.20%	淨值 100% 8,574,927	—	Y	Y
4	澳優乳業(股)公 司	澳優乳業(中國)有 限公司	3	淨值 100% 8,574,927	749,760	713,680	574,952	—	8.32%	淨值 100% 8,574,927	—	Y	Y
5	豐華生物科技 (股)公司	錦喬生物科技有限 公司	3	淨值 40% 477,050	115,350	115,350	—	—	9.67%	淨值 45% 536,681	—	Y	Y

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司与子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。財務報表如有認列或有損失，應註明已認列之金額。

附表三

本公司民國 107 年 09 月 30 日持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)之相關資訊揭露如下： 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	
				單位數(股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
晟德大藥廠(股)公司	智擎生技製藥(股)公司普通股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	154,304	19,905	0.10%	19,905	
晟德大藥廠(股)公司	東宇生物科技(股)公司普通股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	35,704	—	0.30%	—	
晟德大藥廠(股)公司	醫睿醫藥科技(股)公司普通股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,200,000	49,656	16.00%	49,656	
晟德大藥廠(股)公司	美萌科技(股)公司普通股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,933,680	34,729	10.59%	34,729	
晟德大藥廠(股)公司	安盛生科(股)公司普通股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,836,165	145,671	12.24%	145,671	
晟德大藥廠(股)公司	雅祥生技醫藥(股)公司普通股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,700,000	47,651	1.36%	47,651	
晟德大藥廠(股)公司	LifeMax Healthcare International Corporation(Cayman) 特別股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	5,405,405	56,236	1.59%	56,236	
晟德大藥廠(股)公司	中智全球控股(股)公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,100,000	29,506	0.29%	29,506	
玉晟管理顧問(股)公司	安盛生科(股)公司普通股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	959,503	23,949	2.01%	23,949	
Centerlab Investment Holding Limited	Shuimu Development Limited 水木發展醫療產業平行基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	—	270,507	—	270,507	
Centerlab Investment Holding Limited	廣州極飛飛科技有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	—	134,270	1.64%	134,270	
玉晟生技投資(股)公司	美萌科技(股)公司 普通股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	863,250	15,504	4.73%	15,504	
玉晟生技投資(股)公司	全福生物科技(股)公司普通股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	6,666,000	211,379	12.58%	211,379	
玉晟生技投資(股)公司	安盛生科(股)公司普通股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,420,330	35,451	2.98%	35,451	

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			
				單位數(股)	帳面金額	持股比例	公允價值
玉晟生技投資(股)公司	Vaxon Investment Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,000	89,915	15.00%	89,915
玉晟生技投資(股)公司	中生醫藥(股)公司 特別股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,833,591	169,167	7.92%	169,167
玉晟生技投資(股)公司	雅祥生技醫藥(股)公司 普通股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,000,000	28,030	0.80%	28,030
玉晟生技投資(股)公司	長聖國際生技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	9,100,000	400,946	16.25%	400,946
金樺生物醫學(股)公司	長聖國際生技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	900,000	39,654	1.61%	39,654
BioEngine Holding Limited (HK)	Jacobio(CAY)Pharmaceuticals Co., Ltd — 特別股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	19,666,000	1,125,571	3.93%	1,125,571
BioEngine Investment Holding I Limited	Acepodia Inc. (Cayman) 特別股	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,924,044	30,485	6.35%	30,485

附表四

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般 交易不同之情形 及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷) 貨	金額	佔總進 (銷)貨之 比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
Ausnutria Private Label B.V(原 Hyproca Lypack B.V.)	澳優乳業 (中國)有 限公司	同屬合併個 體內之子公 司	銷貨	(2,289,555)	12.04%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	—	—	
Ausnutria Nutrition B.V B.V(原 Hyproca Nutrition B.V.)	海普諾凱營 養品有限公 司	同屬合併個 體內之子公 司	銷貨	(2,654,961)	13.96%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	—	—	
Ausnutria Nutrition B.V B.V(原 Hyproca Nutrition B.V.)	Hyproca Nutrition (HongKong) Co. Ltd.	同屬合併個 體內之子公 司	銷貨	(190,137)	1.00%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	—	—	
ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	澳優乳業 (中國)有 限公司	同屬合併個 體內之子公 司	銷貨	(380,620)	2.00%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	—	—	
澳優乳業(中國)有 限公司	美納多健康 服務(長沙) 有限公司	同屬合併個 體內之子公 司	銷貨	(639,663)	3.36%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	—	—	

澳優乳業(中國)有限公司	海普諾凱生物科技公司	同屬合併個體內之子公司	銷貨	(1,529,020)	8.04%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	—	—
澳優乳業(中國)有限公司	紐萊可(上海)營養品有限公司	同屬合併個體內之子公司	銷貨	(174,946)	0.92%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	—	—
Ausuntria Kampen B.V. [Holland]	Lypack Leeuwarden BV	同屬合併個體內之子公司	銷貨	(1,646,457)	8.66%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	—	—
Lypack Leeuwarden BV	Ausuntria Private Label BV	同屬合併個體內之子公司	銷貨	(2,347,263)	12.34%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	85,101	6.29%
Lypack Leeuwarden BV	Ausuntria Nutrition BV	同屬合併個體內之子公司	銷貨	(2,515,385)	13.23%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	145,347	10.74%
Ausuntria B.V	Farmel Dairy B.V./Farmel Products B.V	關聯企業	銷貨	(701,147)	3.69%	—	—	—	189,204	13.98%
OzFarm Royal Pty Ltd	Australian Dairy Park Pty Ltd.	關聯企業	銷貨	(219,330)	1.15%	—	—	—	—	—
Ausuntria B.V	Farmel Dairy B.V./Farmel Products B.V	關聯企業	進貨	(422,503)	2.22%	—	—	—	329,545	24.36%
Ausuntria Kampen B.V	Farmel Dairy B.V./Farmel Products B.V	關聯企業	進貨	(459,001)	2.41%	—	—	—	—	—

附表五

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款 項餘額 (外幣為仟元)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款 項期後收回金 額	提列備抵呆 帳金額
					金額	處理方式		
Ausuntria Omen B. V	Farmel Dairy B. V/Farmel Products B. V	關聯企業	189,204 (RMB 42,652)	—	—	—	—	—
Lypack Leeuwarden BV	Ausuntria Nutrition BV	同屬合併 個體內之 子公司	145,347	50%預付款 50%貨到付款	—	—	—	—

附表六

被投資公司名稱、所在地等相關資訊如下：（不包含大陸被投資公司）

單位：新台幣仟元；股

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	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	備 註
				本期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
晟德大藥廠 (股)公司	O' LONG 公司 (B.V.I)	Sea Meadow House, Blackburne Highway, PO Box 116, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資	400, 626	400, 626	12, 740	100. 00%	88, 853	(13, 583)	(13, 583)	子公司
晟德大藥廠 (股)公司	永昕生物醫藥股份有 限公司	新竹科學工業園區苗栗縣竹南 鎮科東三路8號2樓	生物醫藥品 製造銷售等	203, 271	203, 271	11, 340, 962	10. 31%	112, 093	(181, 624)	(18, 405)	本公司法人 代表為該公 司董事長
晟德大藥廠(股) 公司	玉晟管理顧問(股)公 司	台北市南港區區街3-2號7樓	投資管理顧 問	12, 880	12, 880	19, 320, 000	39. 03%	227, 819	128, 314	33, 265	子公司
晟德大藥廠(股) 公司	豐華生物科技(股)公 司	台南市新市區國際路17號4樓 之2	功能性益生 菌製造銷售	495, 245	495, 245	26, 716, 948	37. 02%	447, 736	90, 914	33, 655	子公司
晟德大藥廠 (股)公司	金樺生物醫學(股)公 司	台北市南港區區街3號16樓 之3	抗體及蛋白 質藥物之研 究發展服務	133, 508	133, 508	8, 441, 724	32. 37%	124, 073	14, 799	4, 810	子公司
晟德大藥廠 (股)公司	TransPacific Medtech Fund	3/F, QUEENSGATE HOUSE, 113 SOUTH CHURCH STREET, P. O. BOX10240, GRAND CAYMAN, KY1-1002, CAYMAN ISLANDS.	創業投資	186, 451	149, 540	—	31. 29%	135, 863	(7, 142)	(2, 198)	—
晟德大藥廠 (股)公司	東源國際醫藥股份有 限公司	15/F MAY MAY BUILDING, 683-685 NATHAN ROAD KOWLOON, HONG KONG	投資	1, 855, 040	1, 049, 058	49, 702, 439	36. 77%	2, 856, 583	(1, 112, 333)	(502, 056)	—
晟德大藥廠 (股)公司	Centerlab Investment Holding Limited(HK)	Unit 706, Haleson Building, NO. 1 Jubilee street, Hong Kong	投資	397, 868	387, 158	13, 117, 022	100%	472, 773	23, 406	23, 406	子公司
晟德大藥廠 (股)公司	Center Laboratories Limited(HK)	Unit 706, Haleson Building, NO. 1 Jubilee street, Central, Hong Kong	投資	301, 714	211, 539	9, 908, 503	100%	174, 741	(15, 991)	(15, 991)	子公司

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	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	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
晟德大藥廠(股) 公司	澳優乳業股份有限公司	Cayman Islands	食品	4,172,875	4,172,875	361,738,129	27.15%	3,718,160	2,105,753	515,106	子公司
晟德大藥廠(股) 公司	益安生醫股份有限公司	台北市士林區後港街116號5樓	醫療器材開發	322,196	322,196	12,838,057	24.69%	420,929	299,131	69,408	—
晟德大藥廠(股) 公司	順天醫藥生技股份有限公司	台北市南港區園區街3-2號4樓之1	新藥開發	285,692	285,692	26,417,000	27.50%	186,011	(61,581)	(17,032)	—
晟德大藥廠(股) 公司	玉晟生技投資(股)公司	台北市南港區園區街3-2號7樓	一般投資	1,670,000	1,670,000	167,000,000	58.60%	2,028,441	820,846	480,987	子公司
晟德大藥廠(股) 公司	Helicase Venture Fund 1, L.P.	One Beacon Street, 15 th Floor Boston, MA, 02108	投資	22,386,000	—	—	30%	21,987	(3,972)	(1,425)	—
晟德大藥廠(股) 公司	Fangyuan Growth SPC PCJ Healthcare Fund SP	Sertus Chambers, Governors Square, Suite # 5-204, 23 Lime Tree Bay Avenue, P.O. Box 2547, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands	投資	153,250	—	—	33.33%	153,250	—	—	—
豐華生物科技 (股)公司	GLAC&GEORGE BIOTECH CO., LIMITED	香港中環租庇利街1號喜訊大廈706室	投資	104,168	104,168	3,938,685	60%	154,267	68,139	41,032	孫公司
豐華生物科技 (股)公司	JLC Biotech Holding Limited(HK)	Unit 706, Haleson Building, No. 1 Jubilee Street, Hong Kong	投資	526,724	414,199	9,577,185	100%	484,241	26,733	26,733	孫公司
玉晟管理顧問 (股)公司	玉晟生技投資(股)公司	台北市南港區園區街3-2號7樓	一般投資	81,429	81,429	8,142,856	2.86%	98,906	820,846	23,453	子公司
玉晟管理顧問 (股)公司	豐華生物科技(股)公司	台南市新市區國際路17號4樓之2	功能性益生菌製造銷售	48,349	48,349	2,287,403	3.17%	54,277	90,914	2,881	子公司
玉晟管理顧問 (股)公司	金樺生物醫學(股)公司	台北市南港區園區街3號16樓之3	抗體及蛋白質藥物之研究發展服務	13,220	13,220	840,219	3.22%	17,375	14,799	479	子公司

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	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	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
玉晟管理顧問 (股)公司	順天醫藥生技股份有 限公司	台北市南港區園區街3-2號4 樓之1	新藥開發	30,973	30,973	1,247,000	1.30%	26,259	(61,581)	(957)	—
玉晟管理顧問 (股)公司	永昕生物醫藥(股)公 司	新竹科學工業園區苗栗縣竹 南鎮科東三路8號2樓	生物醫藥品 製造銷售等	17,441	17,441	283,000	0.26%	15,870	(181,624)	(459)	—
玉晟管理顧問 (股)公司	益安生醫股份有限公 司	台北市士林區後港街116號5 樓	醫療器材開 發	54,717	54,717	953,928	1.84%	61,019	299,131	5,163	—
玉晟管理顧問 (股)公司	東源國際醫藥股份有 限公司	15/F MAY MAY BUILDING, 683-685 NATHAN ROAD KOWLOON, HONG KONG	投資	46,372	46,372	1,398,000	1.03%	76,462	(1,112,333)	(18,616)	—
玉晟管理顧問 (股)公司	澳優乳業股份有限公 司	Cayman Islands	食品	233,582	233,582	20,838,268	1.56%	225,626	2,105,753	29,673	子公司
玉晟管理顧問 (股)公司	Lumosa Therapeutics Co., Ltd	The Grand Pavillion Commercial Center, Oleander Way, 802 West Bay Road, P. O. Box 32052, Grand Cayman KY1-1208, cayman	投資	22,890	—	1,000,000	100.00%	21,696	(820)	(820)	—
玉晟生技投資 (股)公司	金樺生物醫學(股)公 司	台北市南港區園區街3號16 樓之3	抗體及蛋白 質藥物之研 究發展服務	69,814	69,814	3,783,646	14.51%	46,571	14,799	2,156	子公司
玉晟生技投資 (股)公司	澳優乳業股份有限公 司	Cayman Islands	食品	1,493,217	1,493,217	123,355,375	9.26%	1,335,657	2,105,753	175,655	子公司
玉晟生技投資 (股)公司	BioEngine Capital Holding Limited(H.K)	Unit 706, Haleson Building, No.1 Jubilee Street, Central, Hong Kong	投資	320,288	320,288	10,125,263	100%	1,138,946	532,559	532,559	—
玉晟生技投資 (股)公司	博晟生醫股份有限公 司	臺北市南港區園區街3號4 樓	骨科醫療器 材相關產品 開發	242,736	148,000	17,957,863	25.65%	238,550	(111,239)	(29,442)	—
玉晟生技投資 (股)公司	Bioengine investment holding limited	Unit 706, Haleson Building, No.1 Jubilee Street, Central, Hong Kong	投資	17,153	17,153	3,750,000	100%	8,701	(7,408)	(7,408)	—

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	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	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
玉晟生技投資(股)公司	Bioengine investment holding I limited	Level 1, Central Bank of Samoa Building Beach Road, Apia, Samoa	投資	30,485	—	1,000,000	100%	30,485	—	—	—
Centerlab Investment Holding Limited(HK)	ASEAN Bio & Medical Platform Investment L.P.	25F, City Air Tower, 159-9, Samsung-dong, Gangnam-gu, Seoul, Korea	投資	68,910	92,177	—	30.00%	67,993	90,962	27,288	—
豐華生物科技(股)公司	得益食品(股)公司	嘉義縣民雄鄉北斗村新生街 10 號	一般食品製造 業等	2,000	2,000	200,000	100%	1,042	(95)	(95)	孫公司
澳優乳業(股)公司	Spring Choice Limited(B.V.I)	P.O. Box 957, Offshore Incorporations Centre, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資控股	7	7	200	100%	6	300,861	300,861	—
Spring Choice Limited(B.V.I)	Ozfarm Royal Pty Ltd[AUS]	Suite 10, 895-899 Whitehorse Road, Box Hill VIC 3128, Australia	於澳洲、新加坡 及中國營銷及 分銷營養品及 配方奶產品	3,000,100	260,755	3,000,100	100%	66,107	39,407	7,488	—
Spring Choice Limited(B.V.I)	Ozfarm Royal (HK) Limited	Unit 16, 36/F., China Merchants Tower, Shun Tak Centre, 168-200 Connaught Road Central, Hong Kong	投資控股	4	—	850	85%	3	(57)	(56)	—
Ozfarm Royal (HK) Limited	澳滋營養品(長沙)有限 公司	中國湖南省長沙市黃興中路 168 號新大新大廈 A 座 8 樓	於中國大陸分 銷嬰幼兒營養 產品	—	—	—	85%	—	(1,518)	(1,015)	—
Spring Choice Limited(BVI)	台灣澳優乳業(股)公司 (原海普諾凱奶粉營養 品股份有限公司)	台北市南港區國匯街 3-2 號 7 樓	投資控股	96,874	96,874	9,687,430	100%	96,874	(16,030)	(16,030)	—
台灣澳優乳業(股)公司 (原海普諾凱奶粉營養 品股份有限公司)	權鋒國際股份有限公司	台北市南港區國匯街 3-2 號 4 樓	營銷嬰幼兒營 養品	45,288	45,288	1,224,000	60%	45,288	11,436	6,862	—
Spring Choice Limited(BVI)	Dandaran camel Dairies Pty Ltd	32 Ord Street West Perth, WA, 6005	新奶品的研發	3,130	3,130	135,000	23.27%	2,975	(14,465)	(3,373)	—

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	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	備 註
				本期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
Spring Choice Limited(BVI)	Australia Ausnutria Dairy Pty Ltd(Australia)	Suite 308/405-411 Sussex St SYDNEY NSW 2000	投資	11,993	11,993	500,000	100%	11,018	—	—	—
Spring Choice Limited(BVI)	Ausnutria Dairy Company Limited(HK)	Unit 16, 36/F., China Merchants Tower, Shun Tak Centre, 168-200 Connaught Road Central, Hong Kong	投資	—	—	1	100%	—	12,078	12,078	—
Spring Choice Limited [BVI]	Ausnutria Dairy (HK) Company Limited [HK]	Unit 16, 36/F., China Merchants Tower, Shun Tak Centre, 168-200 Connaught Road Central, Hong Kong	於香港營銷及分銷嬰幼兒營養產品	—	—	100	100%	—	(256)	(256)	—
Australia Ausnutria Dairy Pty Ltd(Australia)	澳優乳業(中國)有限公司	中國湖南省長沙市黃興中路168號新大新大廈A座8樓	於中國大陸生產營銷及分銷嬰幼兒營養產品	12,342	12,342	2,470,818	3.60%	10,961	870,256	31,329	—
Ausnutria Dairy Company Limited(HK)	澳優乳業(中國)有限公司	中國湖南省長沙市黃興中路168號新大新大廈A座8樓	於中國大陸生產營銷及分銷嬰幼兒營養產品	330,484	330,484	66,163,014	96.40%	293,499	870,256	838,927	—
澳優乳業(中國)有限公司	湖南營養港房地產開發有限公司	中國湖南省長沙市望城經濟技術開發區旺旺東路2號	於長沙進行總部大樓土地開發	49,350	49,350	10,000,000	51%	90,494	(2,265)	(1,155)	—
澳優乳業(中國)有限公司	美納多健康服務(長沙)有限公司	長沙市開福區中山路589號萬達C1座1706-1708	於中國大陸生產營銷及分銷嬰幼兒營養產品	84,524	84,524	17,000,000	85%	75,412	39,814	33,842	—
澳優乳業(中國)有限公司	澳優液態營養品(長沙)有限公司	長沙市芙蓉區黃興中路168號新大新大廈A座8樓	於中國大陸買賣液壓奶及營養產品	66,625	66,625	13,400,000	71%	59,442	(21,829)	(15,499)	—

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	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	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
Ausnutria Dairy Company Limited	Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U. A.	Naritaweg 165 Telestone 8, 1043 BW Amsterdam, the Netherlands	投資	490, 193	490, 193	13, 662, 000	99%	484, 728	(23, 951)	(23, 711)	—
Ausnutria Dairy(HK) Company Limited	Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U. A.	Naritaweg 165 Telestone 8, 1043 BW Amsterdam, the Netherlands	投資	4, 951	4, 951	138, 000	1%	4, 896	(23, 951)	(240)	—
Ausnutria Dairy(Dutch) Coöperatief U. A	Stichting Administratiekantoor Food Inspection and Technology	Runderweg 6, BioScience Center (gebouw 30), 8219PK Lelystad	投資	—	—	—	100%	—	(3)	(3)	—
Stichting Administratiekantoor Food Inspection and Technology	Food Inspection and Technology B. V.	Runderweg 6, BioScience Center (gebouw 30), 8219 PK Lelystad	投資	36	36	1, 000	100%	35	(17, 681)	(17, 681)	—
Food Inspection and Technology B. V.	CCIC Europe FOOD Test B. V.	Runderweg 6, BioScience Center (gebouw 30), 8219 PK Lelystad	健康食品有關 的研究和發展	177, 850	177, 850	2, 000, 000	40%	70, 960	(44, 202)	(19, 863)	—
Ausnutria Dairy Company Limited	Hyproca Bio-Science (Hong Kong) Company Limited	Unit 16, 36/F., China Merchants Tower, Shun Tak Centre, 168-200 Connaught Road Central, Hong Kong	投資	211, 750	211, 750	42, 500, 000	85%	165, 793	6, 272	5, 331	—
Hyproca Bio-Science (Hong Kong) Company Limited	海普諾凱生物科技有限 公司	中國湖南省長沙市望城區經 濟技術開發區旺旺東路2號	於中國大陸營銷 及分銷嬰幼兒營 養品	49, 950	49, 950	10, 000, 000	85%	37, 706	144, 392	122, 733	—
澳優乳業(中國)有限公 司	沐林營養科技(長沙)有 限公司	湖南望城經濟開發區(望城 大道以東、旺旺路以南)	新建奶粉工廠 及倉庫	128, 588	128, 588	27, 400, 000	100%	121, 546	(32, 073)	(32, 073)	—
Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U. A	Ausnutria B. V. (原 Ausnutria Dutch Holding)	Dokter van Deenweg 150, 8025BM Zwolle	投資	354, 764	354, 764	10, 465, 000	100%	371, 298	1, 850, 924	1, 850, 924	—
Ausnutria B. V.(原 Ausnutria Dutch Holding)	Ausnutria Operations B. V.(原 Ausnutria Hyproca B. V.)	Burgemeester Falkenaweg 58 sub 101, Heerenveen, The Netherlands	投資	2, 335, 286	2, 335, 286	65, 086, 000	100%	322, 158	382, 783	382, 783	—
Ausnutria B. V. (原 Ausnutria Dutch Holding)	Ausnutria Commercial B. V.(原 Hyproca Dairy Foods B. V.)	Archimedesweg 15, Leeuwarden, The Netherlands	投資	8, 970	8, 970	250, 000	100%	8, 870	886, 436	886, 436	—

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	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	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
Ausnutria Operations B. V.(原 Ausnutria Hyproca B. V.)	Ausnutria Hyproca Analytics B. V	Runderweg 6, 8219 PK LELYSTAD, The Netherlands	實驗室	36	36	1,000	100%	35	23,836	23,836	—
Ausnutria Operations B. V.(原 Ausnutria Hyproca B. V.)	Ausnutria Ommen B. V.(原 Hyproca Dairy B. V.)	Hammerweg 25, Ommen, The Netherlands	投資	653	653	18,200	100%	646	270,749	270,749	—
Ausnutria Operations B. V.(原 Ausnutria Hyproca B. V.)	Hyproca Lyempf B. V.	Archimedesweg 15, Leeuwarden, The Netherlands	投資	771	771	21,500	100%	639	23,340	23,340	—
Ausnutria Operations B. V.(原 Ausnutria Hyproca B. V.)	Ausnutria Supply chain B. V.(原 Ausnutria Heerenveen B. V.)	Ceres 10 in 8448 CW Heerenveen, the Netherlands	生產製造奶粉 及相關產品	36	36	1,000	100%	35	—	—	—
Ausnutria Operations B. V.(原 Ausnutria Hyproca B. V.)	Ausnutria Heerenveen Hector B. V.	Ceres 10 in 8448 CW Heerenveen, the Netherlands	生產製造奶粉 及相關產品	36	36	1,000	100%	35	(50,144)	(50,144)	—
Ausnutria Operations B. V.(原 Ausnutria Hyproca B. V.)	Ausnutria Heerenveen Pluto B. V.	Ceres 10 in 8448 CW Heerenveen, the Netherlands	生產製造奶粉 及相關產品	36	36	1,000	100%	35	(7,272)	(7,272)	—
Ausnutria Operations B. V.(原 Ausnutria Hyproca B. V.)	Ausnutria Private Label B. V.(原 Hyproca Lypack B. V.)	Burgemeester Falkenaweg 58 sub 101, Heerenveen, The Netherlands	加工及包裝營 養產品	1,091	1,091	30,403	100%	1,079	121,184	121,184	—
Ausnutria Commercial B. V.(原 Hyproca Dairy Foods B. V.)	Neolac Nutrition B. V.	Bedrijvenpark Twente 54, Almelo, The Netherlands	投資	646	646	18,000	100%	639	(6)	(6)	—
Ausnutria Commercial B. V.(原 Hyproca Dairy Foods B. V.)	Ausnutria Nutritions B. V.(原 Hyproca Nutrition B. V.)	Bedrijvenpark Twente 54, Almelo, The Netherlands	營銷及分銷羊 奶粉營養產品	26,026	26,026	725,358	100%	25,736	1,562,814	1,562,814	—
Ausnutria Ommen B. V.(原 Hyproca Dairy B. V.)	Ausnutria Dairy Ingredients B. V.(原 Hyproca Dairy Products B. V.)	1 Hurontario St., Suite 221, Mississauga, Ontario L5G 0A3, Canada	生產營養產品	653	653	18,200	100%	646	65,065	65,065	—
Ausnutria Ommen B. V.(原 Hyproca Dairy B. V.)	Holland Goat Milk B. V.	Hammerweg 25, Ommen, The Netherlands	營銷及分銷羊奶 粉營養產品	300,512	46,476	1,295,282	100%	25,736	39,989	39,989	—

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	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	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
Ausnutria Ommen B.V.(原 Hyproca Dairy B.V.)	Farnel Holding B.V.	Penning 6, Emmeloord, The Netherlands	投資	130,795	130,795	3,550,100	50%	257,207	99,561	49,781	—
Hyproca Lyempf B.V.	Lypack Leeuwarden B.V.	Archimedesweg 15, Leeuwarden, The Netherlands	加工及包裝營 養產品	651	651	18,151	100%	644	20,389	20,389	—
Hyproca Lyempf B.V.	Ausnutria Kampen B.V.(原 Lyempf Kampen B.V.)	IJsseldijk 42, Kampen, The Netherlands	生產營養產品	771	771	21,500	100%	763	1,127	1,127	—
Ausnutria Nutrtion B.V.(原 Hyproca Nutrition B.V.)	Ausnutria Nutritions Europe B.V.(原 Hyproca Nutrition Europe B.V.)	Bedrijvenpark Twente 54, Almelo, The Netherlands	營銷及分銷羊 奶粉營養產品	646	646	18,000	100%	639	63,981	63,981	—
Ausnutria Nutrtion B.V.(原 Hyproca Nutrition B.V.)	Hyproca Nutrition North America B.V. (HNNA)	Bedrijvenpark Twente 54, Almelo, The Netherlands	於北美洲買賣 營養產品	12,459	12,459	300,000	100%	10,644	(26,863)	(26,863)	—
Ausnutria Nutrtion B.V.(原 Hyproca Nutrition B.V.)	Hyproca Nutrition Middle East FZCO	Office 346-Building 5-WB- DAFZA P.O.Box 371801 - Dubai, United Arab Emirates	於中東買賣營 養產品	28,026	28,026	1,305,000	87%	12,438	(51,115)	(44,470)	—
Hyproca Nutrition North America B.V. (HNNA)	Hyproca Nutrition Canada Inc.(HNC)	0 Hurontario St., Suite 221, Mississauga, Ontario L5G 0A3, Canada	於加拿大買賣 營養產品	2	2	100	100%	2	(25,991)	(25,991)	—
Hyproca Nutrition North America B.V. (HNNA)	Hyproca Nutrition USA Inc.	0 Hurontario St., Suite 221, Mississauga, Ontario L5G 0A3, Canada	於美國買賣營 養產品	—	—	1	100%	—	(934)	(934)	—
Spring Choice Limited(BVI)	Neolac Nutrition (Hong Kong) Company Limited	Unit 16, 36/F., China Merchants Tower, Shun Tak Centre, 168-200 Connaught Road Central, Hong Kong	投資	42	42	10,000	100%	39	(9)	(9)	—

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	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	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
Neolac Nutrition (Hong Kong) Company Limited	紐萊可 (上海) 營養品有限公司	上海市寶山區紀德路588號上海智力產業園4號樓12-15室	於中國大陸買賣營養產品	49,950	49,950	10,000,000	100%	44,360	12,436	12,436	—
Ausnutria Nutrition B.V. (原Hyproca Nutrition B.V.)	Hyproca Nutrition (HongKong) Co. Ltd	Unit 16, 36/F., China Merchants Tower, Shun Tak Centre, 168-200 Connaught Road Central, Hong Kong	投資	4	4	850	85%	3	1,779,419	1,512,506	—
Ausnutria Nutrition B.V. (原Hyproca Nutrition B.V.)	Multi Brilliant Enterprises Limited[BVI]	OMC Chambers, Wickhams Cay 1, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資控股	46	—	1,500	100%	46	59,755	59,755	—
Multi Brilliant Enterprises Limited	Hyproca Nutrition (HongKong) Co. Ltd	Unit 16, 36/F., China Merchants Tower, Shun Tak Centre, 168-200 Connaught Road Central, Hong Kong	投資	6,890	—	1500,000	15%	6,654	1,779,419	266,913	—
Ausnutria Nutrition B.V. (原Hyproca Nutrition B.V.)	Hyproca Nutrition Nutricao Infantil LTDA[Brazil]	AVENIDA PAULISTA 807 BELA VISTA CONJ. 2323 SAO PAULO CEP: 01311-100	於巴西銷售羊奶粉及營養品	339	339	10,000	100%	355	(24,623)	(24,623)	—
Ausnutria Nutrition B.V. (原Hyproca Nutrition B.V.)	Hyproca Nutrition East Limited(HK)	Unit 16, 36/F., China Merchants Tower, Shun Tak Centre, 168-200 Connaught Road Central, Hong Kong	於俄羅斯買賣營養產品	16,940	16,940	2,040,000	51%	7,958	14,360	7,324	—
Hyproca Nutrition (HongKong) Co. Ltd	海普諾凱營養品有限公司	中國湖南省長沙市芙蓉區八一路399號壹號座B座21樓	於中國營銷及分銷羊奶粉營養產品	49,950	49,950	10,000,000	100%	37,706	950,683	887,835	—
澳優乳業(中國)有限公司	Ausnutrition Care Pty. Ltd.	LEVEL 26 181 WILLIAM STREET MELBOURNE VIC 3000	投資控股	36	36	1,500	70%	33	(2,037)	(1,426)	—
Ausnutrition Care Pty. Ltd.	Nutrition Care Pharmaceutical Pty Ltd.	25-27 Keysborough Ave Keysborough, Victoria 3173 Australia	生產及營銷營養品	715,050	715,050	30,000,000	52.5%	661,050	(67,256)	(35,309)	—
Ausnutrition Care Pty. Ltd.	ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	120 Frankston Gardens Drive, Carrum Downs VIC 3201, Australia	投資控股	552,327	552,327	4,002,000	70%	61,729	—	—	—
ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	Australian Dairy Park Pty Ltd.	120 Frankston Gardens Drive, Carrum Downs VIC 3201, Australia	奶粉工廠及倉庫	94,820	94,820	4,000,000	70%	61,698	3,927	2,749	—

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	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	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	Frankston Park Unit Trust	120 Frankston Gardens Drive, Carrum Downs VIC 3201, Australia	奶粉工廠及倉 庫	24	24	1,000	70%	15	(2,447)	(1,713)	—
澳優乳業(中國)有限公 司	Ausnutria New Zealand Ltd.	PARRY FIELD LAWYERS, 1 Rimu Street, Riccarton, Christchurch, 8041, NZ	投資控股	23	23	1,000	100%	20	(65)	(65)	—
Ausnutria New Zealand Ltd.	Pure Nutrition Ltd.	56 Livingstone Street, Hokitika, Hokitika, 7810, NZ	生產及行銷奶 粉	170,927	170,927	7,500,100	60%	151,352	(86,286)	(51,772)	—
澳優乳業(中國)有限公 司	廣州雲養邦互聯科技有 限公司	廣州市天河區中山大道 89 號 A 棟 9 層南 1-7 房	營銷營養保健 品	138,510	138,510	30,000,000	60%	133,080	(28,991)	(17,394)	—
澳優乳業(中國)有限公 司	云養邦(香港)有限公司	Unit 16 36/F China Merchants Tower Shun Tak Centre 168-200 Connaught Rd Central Hong Kong	營銷營養保健 品	—	—	1	60%	—	44,251	26,551	—
云養邦(香港)有限公司	Nutriunion Australia pty Ltd	25-27 Keysborough Ave Keysborough, Victoria 3173 Australia	營銷營養保健 品	—	—	1	100%	—	10,745	10,745	—
澳優乳業(中國)有限公 司	紐萊可營養品(長沙)有 限公司	中國湖南省長沙市黃興中路 168 號 801	於中國大陸分 銷嬰幼兒營養 產品	—	—	—	100%	—	(198)	(198)	—
澳優乳業(中國)有限公 司	湖南澳優食品與營養研 究院	中國湖南省長沙市望城區旺 旺東路 2 號	嬰幼兒乳製品、保 健食品等開發、研 究、技術諮詢與服 務、技術轉讓；食 品加工及檢測裝 備研究，食品檢驗	444	—	—	100%	444	(13)	(13)	—
Ausnutria B. V.	Ausnutria Joannusmolen B. V.	Hulsbos 3, 5431NZ Cuijk	批發專營食品	18	—	500	50%	18	714	357	—
Ausnutria Joannusmolen B. V.	Biobim B. V.	Hulsbos 3, 5431NZ Cuijk	批發專營食品	—	—	1	100%	—	(2)	(2)	—

附表七 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項

單位：新台幣仟元

交易之公司	關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因（註1）				應收（付）票據、帳款		未實現損益
			進(銷)貨	金額	價格	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		
豐華生物科技股份有限公司	安徽錦喬生物科技股份有限公司	孫公司	銷貨	90,822	與非關係人無重大差異	90-180 天	無重大差異	53,962	3.99%	34,457	
豐華生物科技股份有限公司	錦麒生物科技股份有限公司	孫公司	銷貨	15,126	與非關係人無重大差異	90-180 天	無重大差異	11,611	0.86%	7,769	
豐華生物科技股份有限公司	錦喬生物科技股份有限公司(淮安)	孫公司	銷貨	87,358	與非關係人無重大差異	90-180 天	無重大差異	54,554	4.03%	24,546	

附表八 大陸投資資訊如下：

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期末初 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 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期末已 匯回投資收益
					匯出	收回						
永光製藥有限公司	滴眼劑、片劑 及原料藥研發 生產及銷售	USD 20,020 仟元	(2) o'long 公司 (B.V.I)	394,906	—	—	394,906	(10,855)	100% (註4)	(10,855)	66,941	—
北京永晟生技醫藥科 技開發有限公司	滴眼劑、片劑 及原料藥研發	RMB 1,400 仟 元	(2) 永光製藥有限 公司	—	—	—	—	(34)	100% (註4)	(34)	(3,282)	—
瑛瑪諾醫藥研發(北 京)有限公司	中西藥品研發	USD 500 仟元	(2) PHARMACENTER	15,207	—	—	15,207	—	—	—	—	公司已註銷
東曜藥業有限公司	癌症用膠囊 藥、脂體注射劑 等生產及研發	USD 114,000 仟元	(2) 東源國際醫藥股 份有限公司	698,807	—	—	698,807	(644,933)	46.54% (註3)	(300,152)	1,135,594	—
江蘇東揚醫藥科技有 限公司	西藥販賣研發	USD 2,000 仟元	(2) 東源國際醫藥股 份有限公司	13,684	—	—	13,684	(447)	46.54% (註3)	(208)	31,675	—
東源生物醫藥科技(上 海)有限公司	醫藥研發	USD 3,730 仟 元	(2) 東源國際醫藥股 份有限公司	24,956	—	—	24,956	(20,665)	46.54% (註3)	(9,617)	25,898	—
蘇州晟濟藥業有限公 司	蛋白質藥物開 發公司	RMB 43,600 仟元	(2) Center Laboratories Limited	211,539	90,175	—	301,714	(46,789)	39.93%	(15,989)	174,619	—
安徽錦喬生物科技有 限公司	益生菌微生物及 相關產品研發、生 產及銷售	USD 5,754 仟元	(2) GLAC&GEORGE BIOTECH CO., LIMITED	—	—	—	—	61,628	60%	36,977	195,816	—

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
錦喬生物科技有限公司(淮安)	生物保健品研發、生產及相關技術諮詢	USD 14,884 仟元	(2)JLC BIOTECH HOLDING LIMITED	—	—	—	—	26,728	100%	26,728	417,963	—
錦華生物科技(安徽)有限公司	生物保健品研發、生產及相關技術諮詢	RMB 15,000 仟元	(2)JLC BIOTECH HOLDING LIMITED	—	—	—	—	18	100%	18	66,557	—
錦麒生物科技(安徽)有限公司	益生菌等生物及相關產品研發、生產	RMB 5,000 仟元	(2)GLAC&GEORGE BIOTECH CO., LIMITED	—	—	—	—	6,523	60%	3,914	26,383	—
北京加科思新藥研發有限公司	醫藥技術開發、諮詢	RMB 123,540 仟元	(2)BioEngine Capital Holding Limited(H.K) 持有 Jacobio(CAY)Pharmaceuticals Co., Ltd	—	—	—	—	—	3.93%	—	—	—
北京加科思瑞新藥研發有限公司	醫藥技術開發、諮詢	RMB 3,850 仟元	(2)BioEngine Investment Holding Limited	—	—	—	—	(19,755)	37.50%	(7,408)	8,701	—
北京順都藥物研究所有限公司	醫藥技術開發、諮詢	RMB 6,123 仟元	(2)Lumosa Therapeutics Co., Limited	—	—	—	—	(990)	100%	(990)	13,070	—
廣州極飛科技有限公司	電子、通信與自動控制技術研究及開發	RMB 50,000 仟元	(2)Center Investment Holding Limited	—	134,270	—	134,270	—	1.64%	—	134,270	—

公司名稱	本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准 投 資 金 額	本 公 司 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額	
			淨 值 * 60%	
晟德大藥廠股份有限公司	1,583,544 仟元	USD 41,289 仟元 RMB 129,475 仟元	5,144,222	

註 1：投資方式區分為下列三種：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(註明該第三地區之投資公司)。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益係依未經會計師核閱之財務報表

註 3：本公司持有 44.88%，子公司玉晟管理顧問(股)公司持有 1.66%，合計持股 46.54%。

註 4：本公司持有 80.02%，子公司玉晟生技投資(股)公司持有 19.98%，合計持股 100.00%。

附表九 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 - 107年第三季

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	交易往來情形				佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
				科 目		金額	交易條件	
				租金收入/其他收入	租金支出/勞務費/其 他費用			
0	晟德大藥廠(股)公司	玉晟管理顧問(股)公司	1	租金收入/其他收入	租金支出/勞務費/其 他費用	依雙方簽訂之合約辦理	1,845	0.01%
		博晟生醫(股)公司	1	租金收入/其他收入	租金支出/委託管理 費	依雙方簽訂之合約辦理	227	—
		豐華生物科技(股)公司	1	其他收入	薪資/其他費用	依雙方簽訂之合約辦理	617	—
		東曜藥業(股)公司	1	租金收入/其他收入	租金支出/技術服務 費/委託管理費	依雙方簽訂之合約辦理	2,797	0.01%
		東源國際醫藥(股)公司	1	處分投資利益	金融負債評價損失	依雙方簽訂之合約辦理	225,405	1.19%
		東源國際醫藥(股)公司	1	金融資產評價損失 /兌換利益	金融負債評價利益	—	31,333	0.17%
		金樺生物醫學股份有限公司	1	租金收入/其他收入	租金支出/勞務費/其 他費用	依雙方簽訂之合約辦理	1,011	0.01%
		金樺生物醫學股份有限公司	1	預收款項	預付費用	依雙方簽訂之合約辦理	418	—
		玉晟生技投資(股)公司	1	其他收入/其他利 息收入	勞務費/薪資/利息 費用	依雙方簽訂之合約辦理	642	—
		玉晟生技投資(股)公司	1	其他應收款-關係人	其他應付款-關係人	依雙方簽訂之合約辦理	100,173	0.24%
		權鋒國際股份有限公司	1	其他收入/租金收入	其他費用/租金支出	依雙方簽訂之合約辦理	696	—
1	0' LONG 公司(B.V.I)	永光製藥有限公司	3	利息收入	利息支出	依雙方協商決定	681	—
2	永光製藥有限公司	北京永晟生技醫藥科技開發有限公司	3	研究費	營業收入	依雙方簽訂之合約辦理	890	—
		東曜藥業有限公司(蘇州)	3	其他收入	研究費	依雙方簽訂之合約辦理	337	—
3	豐華生物科技(股)公司	安徽錦喬生物科技有限公司	3	銷貨收入	進貨	交易條件依雙方協商決定	90,822	0.48%
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	應收帳款	應付帳款	交易條件依雙方協商決定	53,962	0.13%

交易往來情形				與交易 人之關 係(註2)	交易往來對象	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
編號 (註1)	金額	交易條件	科 目						金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)	
		15,126	交易條件依雙方協商決定	進貨	銷貨收入	3	錦麒生物科技(安徽)有限公司	3	銷貨收入	15,126	交易條件依雙方協商決定	0.08%
		11,611	交易條件依雙方協商決定	應付帳款	應收帳款	3	錦麒生物科技(安徽)有限公司	3	應收帳款	11,611	交易條件依雙方協商決定	0.03%
		87,358	交易條件依雙方協商決定	進貨	銷貨收入	3	錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	銷貨收入	87,358	交易條件依雙方協商決定	0.46%
		54,554	交易條件依雙方協商決定	應付帳款	應收帳款	3	錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	應收帳款	54,554	交易條件依雙方協商決定	0.13%
		1,296	交易條件依雙方協商決定	進貨/加工費	銷貨收入/其他收入	3	得益食品(股)有限公司	3	銷貨收入/其他收入	1,296	交易條件依雙方協商決定	0.01%
		1,170	交易條件依雙方協商決定	應付帳款	應收帳款	3	得益食品(股)有限公司	3	應收帳款	1,170	交易條件依雙方協商決定	—
4	安徽錦喬生物科技有限公 司	3,962	交易條件依雙方協商決定	營業收入	進貨/加工費	3	錦麒生物科技(安徽)有限公司	3	進貨/加工費	3,962	交易條件依雙方協商決定	0.02%
		672	交易條件依雙方協商決定	其他應付款	其他應收款	3	錦麒生物科技(安徽)有限公司	3	其他應收款	672	交易條件依雙方協商決定	—
		7,988	交易條件依雙方協商決定	進貨	銷貨收入	3	錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	銷貨收入	7,988	交易條件依雙方協商決定	0.04%
5	錦麒生物科技(安徽)有 限公司	2,497	交易條件依雙方協商決定	進貨	銷貨收入	3	錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	銷貨收入	2,497	交易條件依雙方協商決定	0.01%
		823	交易條件依雙方協商決定	應付帳款	應收帳款	3	錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	應收帳款	823	交易條件依雙方協商決定	—
6	玉晟管理顧問(股)公司	37,183	依雙方簽訂之合約辦理	經營管理費	營業收入	3	玉晟生技投資(股)公司	3	營業收入	37,183	依雙方簽訂之合約辦理	0.20%
7	Ausnutria Private Label B. V.	2,289,555	交易條件依雙方協商決定	銷貨成本(進貨)	銷貨收入	3	澳優乳業(中國)有限公司	3	銷貨收入	2,289,555	交易條件依雙方協商決定	12.04%
		1,323,144	交易條件依雙方協商決定	預付帳款	預收帳款	3	澳優乳業(中國)有限公司	3	預收帳款	1,323,144	交易條件依雙方協商決定	3.20%
8	Ausnutria Nutrition B. V.	2,654,961	交易條件依雙方協商決定	銷貨成本(進貨)	銷貨收入	3	海普諾凱營養品有限公司	3	銷貨收入	2,654,961	交易條件依雙方協商決定	13.96%

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	交易往來情形				佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
				科	目	金額	交易條件	
		海普諾凱營養品有限公司	3	預收帳款	預付帳款	1,368,370	交易條件依雙方協商決定	3.31%
		Hyproca Nutrition (HongKong) Co. Ltd.	3	銷貨收入	銷貨成本(進貨)	190,137	交易條件依雙方協商決定	1.00%
9	ADP Holding (Australia) Pty Ltd.	澳優乳業(中國)有限公司	3	銷貨收入	銷貨成本(進貨)	380,620	交易條件依雙方協商決定	2.00%
10	澳優乳業(中國)有限公司	美納多健康服務(長沙)有限公司	3	銷貨收入	銷貨成本(進貨)	639,663	交易條件依雙方協商決定	3.36%
		海普諾凱生物科技有限公司	3	銷貨收入	銷貨成本(進貨)	1,529,020	交易條件依雙方協商決定	8.04%
		紐萊可(上海)營養品有限公司	3	銷貨收入	銷貨成本(進貨)	174,946	交易條件依雙方協商決定	0.92%
11	Ausnutria Kampen B. V. [Holland]	Lypack Leeuwarden BV	3	銷貨收入	銷貨成本(進貨)	1,646,457	交易條件依雙方協商決定	8.66%
12	Lypack Leeuwarden BV	Ausnutria Private Label B. V.	3	銷貨收入	銷貨成本(進貨)	2,347,263	交易條件依雙方協商決定	12.34%
		Ausnutria Private Label B. V.	3	應收帳款	應付帳款	85,101	交易條件依雙方協商決定	0.21%
		Ausnutria Nutrition B. V.	3	銷貨收入	銷貨成本(進貨)	2,515,385	交易條件依雙方協商決定	13.23%
		Ausnutria Nutrition B. V.	3	應收帳款	應付帳款	145,347	交易條件依雙方協商決定	0.35%
13	東源國際醫藥(股)公司	昇洋醫藥國際有限公司(香港)	3	其他應收款-關係人	其他應付款-關係人	847	交易條件依雙方協商決定	—
		東曜藥業有限公司(蘇州)	3	其他應收款-關係人	其他應付款-關係人	61,050	交易條件依雙方協商決定	0.15%
14	東曜藥業有限公司(蘇州)	江蘇東揚醫藥科技有限公司	3	其他應付款-關係人	其他應收款-關係人	5,062	交易條件依雙方協商決定	0.01%
		江蘇東揚醫藥科技有限公司	3	租金支出	租金收入	826	依雙方簽訂之合約辦理	—
15	江蘇東揚醫藥科技有限公司	東源生物醫藥科技(上海)有限公司	3	其他應收款-關係人	其他應付款-關係人	1,286	交易條件依雙方協商決定	—

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	交易往來情形			
				科 目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
16	東曜藥業(股)公司	東曜藥業有限公司(蘇州)	3	其他應收款-關係人	11,445	交易條件依雙方協商決定	0.03%
		東曜藥業有限公司(蘇州)	3	銷貨收入	5,498	交易條件依雙方協商決定	0.03%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
(1)母公司填0。
(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下五種，標示種類即可：
(1)母公司對子公司。
(2)子公司對母公司。
(3)子公司對子公司。

註3：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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表十一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 - 106 年第三季

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
				科 目	金額	交易條件	
0	晟德大藥廠(股)公司	玉晟管理顧問(股)公司	1	租金收入/其他收入	租金支出/其他費用	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
		玉晟管理顧問(股)公司	1	其他應收款	其他應付款	依雙方簽訂之合約辦理	—
		博晟生醫(股)公司	1	租金收入/其他收入	租金支出/委託管理費	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
		豐華生物科技(股)公司	1	其他收入	其他費用	依雙方簽訂之合約辦理	—
		東曜藥業(股)公司	1	租金收入/其他收入	租金支出/委託管理費	依雙方簽訂之合約辦理	0.02%
		東曜藥業(股)公司	1	其他應收款	其他應付款	依雙方簽訂之合約辦理	—
		澳優乳業(股)有限公司	1	其他應收款	其他應付款	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
		澳優乳業(股)有限公司	1	租金收入/其他收入	其他費用	依雙方簽訂之合約辦理	0.04%
		東源國際醫藥(股)公司	1	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	依雙方簽訂之合約辦理	1.18%
		東源國際醫藥(股)公司	1	金融資產評價損失/兌換損失	金融負債評價利益		
1	O' LONG 公司(B.V.1)	永光製藥有限公司	3	其他應收款-關係人	其他應付款-關係人	依雙方簽訂之合約辦理	0.11%
		永光製藥有限公司	3	其他應付款-關係人	其他應收款-關係人	依雙方協商決定	—
		永光製藥有限公司	3	利息收入	利息支出	依雙方協商決定	0.01%
2	永光製藥有限公司	永晟生技醫藥科技開發有限公司	3	研究費	銷貨收入	依雙方簽訂之合約辦理	0.02%
		東曜藥業有限公司(蘇州)	3	其他收入	其他費用	依雙方簽訂之合約辦理	—
3	豐華生物科技(股)公司	GLACE & GEORGE BIOTHECH., LIM	3	其他應收款	其他應付款	交易條件依雙方協商決定	—
		JLC Biotech Holding Limited(HK)	3	其他應收款	其他應付款	交易條件依雙方協商決定	—

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
				科 目	金 額	交易條件	
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	銷貨收入		進貨	
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	應收帳款		應付帳款	0.65%
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	其他收入		技術服務費	0.19%
		錦麒生物科技有限公司	3	銷貨收入		進貨	0.01%
		錦麒生物科技有限公司	3	應收帳款		應付帳款	0.08%
		錦麒生物科技有限公司	3	其他收入		技術服務費	0.02%
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	銷貨收入		進貨	0.01%
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	應收帳款		應付帳款	0.09%
		得榮生物科技(股)公司	3	加工費/其他費用		加工收入	0.03%
		得榮生物科技(股)公司	3	水電費		製-其他費用	0.11%
		得榮生物科技(股)公司	3	其他應付款		應收帳款	0.01%
4	安徽錦喬生物科技有限公 司	錦麒生物科技有限公司	3	銷貨收入		進貨	0.05%
		錦麒生物科技有限公司	3	加工費		營業收入	0.05%
		錦麒生物科技有限公司	3	利息收入		利息費用	—
		錦麒生物科技有限公司	3	預付貨款		預收貨款	0.01%
		錦麒生物科技有限公司	3	其他應收款		其他應付款	0.02%
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	銷貨收入		進貨	0.03%

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	交易往來情形			合併總營收 或總資產之比 率(註三)
				科 目	金額	交易條件	
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	加工費	銷貨收入	交易條件依雙方協商決定	0.03%
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	應收帳款	應付帳款	交易條件依雙方協商決定	—
5	錦麒生物科技有限公司	錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	銷貨收入	進貨	交易條件依雙方協商決定	0.03%
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	進貨	銷貨收入	交易條件依雙方協商決定	0.02%
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	應收帳款	應付帳款	交易條件依雙方協商決定	—
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	其他應收款	其他應付款	交易條件依雙方協商決定	—
6	玉晟管理顧問(股)公司	玉晟生技投資(股)公司	3	營業收入	經營管理費	依雙方簽訂之合約辦理	0.28%
		澳優乳業(股)有限公司	3	營業收入	其他費用	依雙方協商決定	0.10%
		澳優乳業(股)有限公司	3	其他應收款	其他應付款	依雙方協商決定	0.01%
		博晟生醫股份有限公司	3	其他收入	研究費用/其他費用	依雙方簽訂之合約辦理	0.11%
		博晟生醫股份有限公司	3	營業收入	勞務費	依雙方簽訂之合約辦理	—
		金樺生物醫學股份有限公司	3	營業收入	勞務費	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
7	得榮生物科技(股)公司	博晟生醫股份有限公司	3	其他收入	研究費用	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
8	Hyproca Lypack B. V.	澳優乳業(中國)有限公司	3	銷貨收入	銷貨成本(進貨)	交易條件依雙方協商決定	7.32%
9	Hyproca Nutrition B. V.	海普諾凱營養品有限公司	3	銷貨收入	銷貨成本(進貨)	交易條件依雙方協商決定	7.60%
		海普諾凱營養品有限公司	3	預收帳款	預付帳款	交易條件依雙方協商決定	1.86%
		Hyproca Nutrition East Limited	3	銷貨收入	銷貨成本(進貨)	交易條件依雙方協商決定	0.67%
10	Lyempf Kampen B. V.	Lypack Leeuwarden BV	3	銷貨收入	銷貨成本(進貨)	交易條件依雙方協商決定	13.63%

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
				科 目	金額	交易條件	
		Lypack Leeuwarden BV	3	應收帳款		應付帳款	0.13%
11	Lypack Leeuwarden B. V.	Hyproca Lypack B. V.	3	銷貨收入		銷貨成本(進貨)	16.05%
		Hyproca Lypack B. V.	3	應收帳款		應付帳款	0.08%
		Hyproca Nutrition B. V	3	銷貨收入		銷貨成本(進貨)	10.03%
		Hyproca Nutrition B. V	3	應收帳款		應付帳款	0.36%
12	東源國際醫藥(股)公司	昇洋醫藥國際有限公司(香港)	3	其他應收款-關係人		其他應付款-關係人	—
13	東曜藥業有限公司(蘇州)	江蘇東揚醫藥科技有限公司	3	其他應付款-關係人		其他應收款-關係人	0.01%
		江蘇東揚醫藥科技有限公司	3	租金支出		租金收入	0.01%
14	江蘇東揚醫藥科技有限公 司	東源生物醫藥科技(上海)有限 公司	3	其他應收款-關係人		其他應付款-關係人	—

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1)母公司填0。
(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下五種，標示種類即可：

- (1)母公司對子公司。
(2)子公司對母公司。
(3)子公司對子公司。

註3：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，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1071916

號

會員姓名：
(1) 吳金地

(2) 紀嘉祐

事務所名稱：富鋒聯合會計師事務所

事務所地址：台北市中正區忠孝東路一段35號8樓

事務所電話：02-23919955

事務所統一編號：00987674

會員證書字號：(1) 北市會證字第1356號

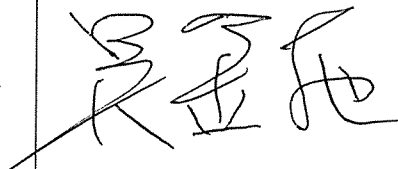
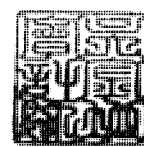
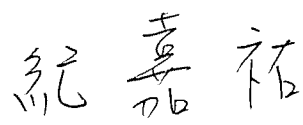
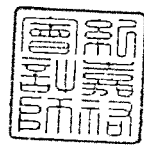
委託人統一編號：18606304

(2) 北市會證字第3385號

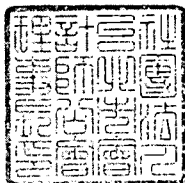
印鑑證明書用途：辦理 晟德大藥廠股份有限公司

107年度（自民國107年1月1日至

107年9月30日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：



核對人



中華民國

一〇七

年

十

月

十七

日

