

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查核報告
民國一〇六年及一〇五年度

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、聲明書		3
四、會計師查核報告		4~9
五、合併資產負債表		10~11
六、合併綜合損益表		12
七、合併權益變動表		13
八、合併現金流量表		14~15
九、財務報表附註		
(一) 公司沿革		16
(二) 通過財務報告之日期及程序		16
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		16~22
(四) 重大會計政策之彙總說明		22~41
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		42~44
(六) 重要會計項目之說明		44~92
(七) 關係人交易		92~96
(八) 質抵押之資產		96~97
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		97~98
(十) 重大之災害損失		無
(十一) 重大之期後事項		98
(十二) 其它		無
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		99
2. 轉投資事業相關資訊		99
3. 大陸投資資訊		99~100
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形		100
(十四) 部門資訊		100~102

聲 明 書

本公司民國一〇六年度（自一〇六年一月一日至一〇六年十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：晟德大藥廠股份有限公司



負責人：林 榮 錦



中 華 民 國 一 〇 七 年 三 月 二 十 八 日



Fut Fall

富鋒聯合會計師事務所

台北市忠孝東路一段 35 號 8 樓

TEL : (02)2391-9955(代表號)

FAX : (02)2351-1818

會計師查核報告

晟德大藥廠股份有限公司公鑒：

查核意見

晟德大藥廠股份有限公司及其子公司（以下簡稱晟德公司及其子公司）民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段）上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達晟德公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與晟德公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對晟德公司及其子公司民國一〇六年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對晟德公司及其子公司民國一〇六年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列會計

子公司澳優乳業股份有限公司，為獎勵最終客戶發出消費積分，並基於達成購買目標的情況給予分銷商獎勵。根據這兩項客戶忠誠計畫，管理階層將收入分為二部分，一為即期銷售額以及積分獎勵的遞延收入。收入的分配程序繁複，相關公允價值的估計涉及重大估計、假設及判斷。

有關子公司澳優乳業股份有限公司客戶忠誠計畫收入認列係由其他會計師執行下列重要查核程度：

1. 評估和測試了收入分配控制的設計和運作，包括基礎資料和系統的品質。
2. 取得了計算明細表，對計算方式進行分析，並根據相對公允價值評價分配方式，參考歷史資訊、市場慣例評估 106 年 12 月 31 日的積分和獎勵的結算評價和關鍵估計值(如免費產品價值)
3. 比較指定的分銷商實際採購與目標金額，以評估獎勵的計算方式與獎勵計畫相符。

採用權益法之投資之減損

晟德大藥廠股份有限公司目前營運聚焦「生技投資工業銀行」，擁有新藥開發、醫療器材等生技產業轉投資公司。

由於生技產業需要大量研發資源投入與長時間的研究，因此相關投資具回收期過長與高失敗風險等問題。投資帳面金額之可回收性係取決於未來現金流量之預測及折現數，評估過程包含辨認現金產生單位、決定評價方式、選擇重要假設及計算可回收金額等，須仰賴管理階層之主觀判斷，係具有高度估計不確定性之會計估計。

會計政策如合併財務報表附註四.9 所述。採用權益法之投資之帳面金額，請參閱合併財務報表附註六.10 之揭露。本會計師對上述說明之查核程序包括：

1. 被投資公司發生虧損時，了解其虧損之主要原因、是否有繼續經營疑慮及未來因應措施。
2. 複核管理階層評估資產減損文件之說明是否合理。
3. 若有客觀證據顯示業已減損，應依以下步驟，比較個別投資之可回收金額與帳面價值，評估該投資之減損損失：
 - (1) 評估其減損損失計算之合理性。
 - (2) 本期實際發生之投資損失，應核至相關證明文件(ex：投資事業之減資或清算證明文件)。
 - (3) 確認其減損損失已於當期認列為損失。
4. 投資公司於決定該投資之使用價值時，以下列方式之一估計之：
 - (1) 投資公司享有被投資公司預期未來現金流量之折現值。
 - (2) 投資公司預期可收到現金股利及處分投資所產生未來現金流量之折現值。
5. 查明被投資事業是否存續營業中，如已停止營業是否已作適當之調整或予以列註。
6. 比較未來收入成長及利潤與過去營運結果，並閱讀依現金產生單位編製之未來營運計畫，及透過評估該事業及產業未來展望，以衡量這些計畫可達成之機率。
7. 折現率，以評估現金產生單位之加權平均資金成本及集團內部評估假設值與外部衍生而得資料以審慎評估是否合理。

商譽、無形資產之減損

如資產係屬非確定耐用年限或有減損跡象時，管理階層必須評估帳面金額是否發生減損。本會計師關注此風險，因商譽減損測試涉及管理階層重大判斷，且係以有關未來獲利能力、權益成本及債務成本等假設與參數作為基礎。此已於合併財務報表附註五中認定為重大判斷。

截至民國一〇六年十二月三十一日止商譽金額為 2,099,570 仟元，本會計師主要關注晟德公司及其子公司收購澳優乳業集團所新增之現金產生單位，其持有之商譽達 1,235,052 仟元，澳優乳業擁有荷蘭優質乳源及大陸龐大嬰幼兒奶粉市場，未來營運狀況與收購當時進行之評估如有落差，可能造成商譽減損。

截至一〇六年十二月三十一日止子公司東源國際醫藥(股)公司有研發中專案無形資產計 692,132 仟元，東源國際醫藥(股)公司有限公司目前於大陸進行癌症藥物及生物製劑開發，由於藥品開發具有高資金需求、高技術層次等特性，若未來藥品研發未如預期，可能造成無形資產減損。

因此針對商譽及無形資產減損評估考量列為關鍵查核事項。本會計師對上述說明之查核程序包括：

- 1.於評估減損測試時，本會計師測試管理階層於商譽減損測試模型所使用之假設與參數，包括現金流量預測及折現率等；及比較歷史營運結果和未來展望以評估未來現金流量預測之合理性；並與管理階層進行討論。
- 2.詢問合併公司管理階層並檢視期後事項查核程序所取得之查核證據，辨認報導日後並無任何與減損測試相關之事項。
- 3.評估合併公司是否已適當揭露無形資產(含商譽)減損之政策及其他相關資訊。

企業合併及收購合資企業

有關子公司澳優乳業股份有限公司併購台灣澳洲子公司及收購合資企業請參閱合併財務報表附註六.21，因企業併購取得資產和負債所辨認之無形資產及給予之選擇權估價認列金額涉及重大估計、假設及判斷且金額係屬重大，故會計師認為收購價格分攤至可辨認資產金額及所得商譽是否合理於本年度查核屬重要事項。澳優乳業公司上述企業合併等交易則由其他會計師執行，對上述說明之查核程序包括：

- 1.無形資產及不動產、廠房委託外部評價專家估價。
- 2.評估外部評價專家的能力、獨立性和客觀性。
- 3.透過諮詢評價專家，以審慎評估所採用之評價方法及假設之完整性。

4.評估公司是否已適當揭露企業合併之政策及其他相關資訊。

其他事項

晟德公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年度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、東源國際醫藥股份有限公司及博晟生醫股份有限公司之合併財務報表，未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關澳優乳業股份有限公司、東源國際醫藥股份有限公司及博晟生醫股份有限公司所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。有關上述子公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日列入合併財務報表之資產總額分別為新台幣 31,925,720 仟元及 21,749,384 仟元，佔合併資產總額之 83.3%及 71.7%，民國一〇六年及一〇五年度之營業收入淨額分別為新台幣 17,858,503 仟元及 13,545,296 仟元，佔合併營業收入淨額之 92.1%及 90.1%。此外，晟德公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年度部分採權益法處理之被投資公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關採用權益法之投資所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日前揭採用權益法之投資金額分別為新台幣 1,459,110 仟元及 1,257,710 仟元，佔資產總額分別為 3.8%及 4.1%；民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日採權益法認列之關聯企業損失之份額分別為新台幣 152,138 仟元及 157,579 仟元，佔稅前淨利 10.69%及 26.7%。

晟德大藥廠股份有限公司業已編製民國一〇六年及一〇五年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

晟德公司及其子公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對晟德公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使晟德公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致晟德公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於晟德公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

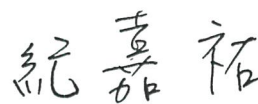
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對晟德公司及其子公司民國一〇六年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 三 月 二 十 八 日

晟德大藥廠股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	附 註	106.12.31		105.12.31	
			金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產					
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 4,492,788	12	\$ 3,968,421	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四.7、六.2	221,677	—	279,854	1
1125	備供出售金融資產	四.7、六.3、八	23,532	—	602,194	2
1130	持有至到期日金融資產	四.7、六.4	—	—	46,170	—
1147	無活絡市場之債務工具投資	六.5	14,880	—	436,307	1
1150	應收票據淨額		154,943	—	286,972	1
1170	應收帳款淨額	六.6、七、八	1,087,523	3	955,699	3
1175	應收租賃款	四.19、六.7	8,456	—	8,295	—
1200	其他應收款	七	868,134	2	548,914	2
130X	存 貨	四.8、六.8、八	5,151,700	14	3,832,713	13
1476	其他金融資產-流動	八	4,449,508	12	3,559,159	12
1470	其他流動資產	七	911,002	2	489,541	2
11XX	流動資產合計		17,384,143	45	15,014,239	50
15XX	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四.7、六.2	63,254	—	—	—
1523	備供出售金融資產	四.7、六.3	405,356	1	368,803	1
1543	以成本衡量之金融資產	四.7、六.9	1,275,081	3	417,929	1
1550	採用權益法之投資	四.9、六.10、八	1,599,822	4	1,501,518	5
1600	不動產、廠房及設備	四.10、六.11、七、八	9,061,679	24	5,358,762	18
1760	投資性不動產淨額	四.11、六.12、八	305,022	1	309,081	1
1780	無形資產	四.12、六.13	6,369,963	17	5,824,523	19
1840	遞延所得稅資產	四.20、六.27	949,409	2	859,493	3
1920	存出保證金		18,105	—	177,250	1
1935	長期應收租賃款	四.19、六.7	47,539	—	56,001	—
1985	長期預付租金	八	357,896	1	371,874	1
1915	預付款項-非流動		437,650	2	94,638	—
1960	預付投資款		22,890	—	—	—
1990	其他非流動資產		2,019	—	827	—
15XX	非流動資產合計		20,915,685	55	15,340,699	50
1XXX	資產總計		\$ 38,299,828	100	\$ 30,354,938	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



晟德大藥廠股份有限公司及其子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	負債及股東權益	附註	106.12.31		105.12.31	
			金 額	%	金 額	%
21XX	流動負債					
2100	短期借款	六.14、八	\$ 5,643,151	15	\$ 3,852,282	13
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六.2	579,164	2	43,299	—
2150	應付票據	七	58,469	—	62,379	—
2170	應付帳款	七	1,291,005	3	738,610	2
2200	其他應付款	六.15	2,660,366	7	2,085,781	7
2220	其他應付款-關係人	七	118,991	—	24,481	—
2230	本期所得稅負債	四.20	622,406	2	556,407	2
2310	預收款項		3,026,025	8	1,858,573	6
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.14、六.17	2,838,182	7	2,278,228	8
2399	其他流動負債		13,926	—	11,887	—
21XX	流動負債合計		16,851,685	44	11,511,927	38
25XX	非流動負債					
2540	長期借款	六.14、八	2,904,420	8	2,625,041	9
2570	遞延所得稅負債	四.20、六.27	507,910	1	233,855	1
2613	應付租賃款-非流動	四.19、六.16	935,536	3	50,231	—
2630	長期遞延收入		34,617	—	—	—
2640	淨確定福利負債-非流動	六.18	44,131	—	45,346	—
2645	存入保證金		152,200	—	65,627	—
25XX	非流動負債合計		4,578,814	12	3,020,100	10
2XXX	負 債 總 計		21,430,499	56	14,532,027	48
31XX	歸屬於母公司業主之權益	六.19				
3110	股 本		3,206,740	8	2,917,975	10
3200	資本公積		3,989,033	11	4,255,493	14
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		71,128	—	69,183	—
3320	特別盈餘公積		32,239	—	8,105	—
3350	未分配盈餘		245,665	1	26,079	—
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(515,142)	(1)	(478,106)	(2)
3425	備供出售金融資產未實現損益		122,317	—	348,267	1
3500	庫藏股		(355,085)	(1)	(355,085)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主權益合計		6,796,895	18	6,791,911	22
36XX	非控制權益	六.19	10,072,434	26	9,031,000	30
3XXX	權益總計		16,869,329	44	15,822,911	52
1XXX	負債及權益總計		\$ 38,299,828	100	\$ 30,354,938	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



代 碼	項 目	附 註	106年度		105年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四.18、六.23、七	\$ 19,391,814	100	\$ 15,039,831	100
5000	營業成本	七	10,941,242	57	8,787,585	58
5900	營業毛利		8,450,572	43	6,252,246	42
6000	營業費用	六.24、七				
6100	推銷費用		4,727,591	24	3,520,300	23
6200	管理費用		2,029,356	11	1,784,307	12
6300	研究發展費用		805,588	4	518,009	4
	營業費用合計		7,562,535	39	5,822,616	39
6900	營業利益(損失)		888,037	4	429,630	3
7000	營業外收入及支出					
7050	財務成本	六.25	(197,694)	(1)	(192,399)	(1)
7100	利息收入		160,124	1	193,323	1
7130	股利收入		6,778	—	9,197	—
7190	其他收入	六.25、七	168,363	1	90,477	1
7225	處分投資利益		790,196	4	291,242	2
7230	外幣兌換利益(損失)	六.30	(21,733)	—	47,367	—
7590	什項支出	六.25	(118,601)	(1)	(78,851)	(1)
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失		(49,078)	—	(11,115)	—
7770	採權益法認列之關聯企業及合資損失之份額		(203,909)	(1)	(188,050)	(1)
	營業外收入及支出小計		534,446	3	161,191	1
7900	稅前淨利		1,422,483	7	590,821	4
7950	所得稅(費用)利益	四.20、六.27	(603,717)	(3)	(346,871)	(2)
8200	本期淨利(淨損)		818,766	4	243,950	2
8300	其他綜合損益(淨額)					
8310	後續不重分類至損益之項目：	六.26				
8311	確定福利計畫之再衡量數		(590)	—	30,245	—
8320	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		(114)	—	(51)	—
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(2,439)	—	(7,394)	—
8310	後續不重分類至損益之項目合計		(3,143)	—	22,800	—
8360	後續可能重分類至損益之項目	六.26				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(175,000)	(1)	(1,237,800)	(8)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(234,425)	(1)	(209,246)	(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		13,298	—	5,257	—
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		28,723	—	86,963	—
8360	後續可能重分類至損益之項目合計		(367,404)	(2)	(1,354,826)	(9)
8500	本期綜合損益總額		448,219	2	(1,088,076)	(7)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 249,998	1	\$ 19,455	—
8620	非控制權益		\$ 568,768	3	\$ 224,495	2
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (16,076)	—	\$ (631,162)	(4)
8720	非控制權益		\$ 464,295	2	\$ (456,914)	(3)
	每股盈餘	六.28				
9750	基本每股盈餘		0.79		0.06	
9850	稀釋每股盈餘		0.79		0.06	

(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



瑞泰實業股份有限公司

中華民國一〇六年及一〇五年一月三十一日

瑞泰實業股份有限公司

民國一〇六年及一〇五年一月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	股 本	發行溢價	取得或處分子公司 股權溢價與其他 面價值差額	資本公積			庫藏股	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	商品未實現 (損)益	其他權益項目	合計	庫藏股票	歸屬於母公司 業主權益合計	非控制權益	權益總計
				資本公積	採用權益法認列關 聯企業及合資股權 淨值之變動數	採用權益法認列關 聯企業及合資股權 淨值之變動數												
民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,535,392	\$3,152,066	\$ 1,420	\$ 5,224	\$ 306,883	\$ —	\$ 68,751	\$ 6,643	\$ 4,323	\$ (16,659)	\$ 544,633	\$ 527,974	\$ (22,620)	\$ 6,586,062	\$ 8,297,815	\$ 14,883,877		
盈餘分配：																		
提列法定盈餘公積	—	—	—	—	—	—	432	—	(432)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
提列特別盈餘公積	—	—	—	—	—	—	—	1,462	(1,462)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
公司債轉換發行新股	78,832	431,643	—	—	(55,499)	—	—	—	—	—	—	—	—	454,976	—	454,976	—	454,976
現金增資	50,000	260,500	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	310,500	—	310,500	—	310,500
其他資本公積變動	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
採用權益法認列之關聯企業及合 資股權淨值之變動數	—	—	—	—	365,508	—	—	—	—	—	—	—	—	365,508	13,638	379,146	—	—
資本公積配發股票股利	253,751	(253,751)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
子公司員工認股權酬勞成本	—	—	26,512	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	26,512	46,334	72,846	—	—
子公司處分母子公司股票視同庫藏 股交易	—	—	—	—	—	1,049	—	—	—	—	—	—	—	2,388	3,986	6,374	—	—
購入庫藏股票	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(333,804)	—	(333,804)	—	(333,804)
處分採用權益法之投資	—	—	—	(514)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(514)	—	(514)	—	(514)
對子公司所有權權益變動	—	—	14,446	—	—	—	—	—	(3,001)	—	—	—	—	11,445	285,043	306,488	—	306,488
105年1月1日至12月31日淨利(損)	—	—	—	—	—	—	—	—	19,455	—	—	—	—	19,455	224,495	243,950	—	243,950
105年1月1日至12月31日其他綜合損益	—	—	—	—	—	—	—	—	7,196	(461,447)	(106,366)	—	—	(650,617)	(681,409)	(1,332,026)	—	(1,332,026)
取得子公司非控制權益增加	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	948,726	948,726	—	948,726
子公司股東現金股利	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(117,628)	(117,628)	—	(117,628)
民國 105 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,917,975	\$3,590,458	\$ 42,384	\$ 370,218	\$ 251,384	\$ 1,049	\$ 69,183	\$ 8,105	\$ 26,079	\$ (478,105)	\$ 348,267	\$ (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	—	(1,945)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
提列特別盈餘公積	—	—	—	—	—	—	—	24,134	(24,134)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
公司債轉換發行新股	1,848	9,171	—	—	(1,154)	—	—	—	—	—	—	—	—	9,865	—	9,865	—	9,865
其他資本公積變動	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
採用權益法認列之關聯企業及合 資股權淨值之變動數	—	—	—	(22,591)	—	—	—	—	(1,245)	—	—	—	—	(23,836)	(39)	(23,875)	—	(23,875)
資本公積配發股票股利	286,917	(286,917)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
子公司員工認股權酬勞成本	—	—	12,880	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	12,880	24,134	37,014	—	37,014
對子公司所有權權益變動	—	—	22,151	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	22,151	372,400	394,551	—	394,551
105年1月1日至12月31日淨利(損)	—	—	—	—	—	—	—	—	249,988	—	—	—	—	249,988	568,768	818,766	—	818,766
105年1月1日至12月31日其他綜合損益	—	—	—	—	—	—	—	—	(3,088)	(37,036)	(225,950)	—	—	(266,074)	(104,473)	(370,547)	—	(370,547)
取得子公司非控制權益增加	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	358,353	358,353	—	358,353
子公司股東現金股利	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(177,709)	(177,709)	—	(177,709)
民國 106 年 12 月 31 日餘額	\$ 3,206,740	\$3,312,712	\$ 77,415	\$ 347,627	\$ 250,230	\$ 1,049	\$ 71,128	\$ 32,239	\$ 245,605	\$ (515,142)	\$ 122,317	\$ (392,825)	\$ (355,085)	\$ 6,796,895	\$ 10,072,434	\$ 16,869,329		

(請參閱後附合併財務報表附註)



董事長：林榮煥

總經理：許瑞寶



會計主管：王素瑋

晟德大藥廠股份有限公司及其子公司
合 併 現 金 流 量 表
民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	1,422,483	590,821
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折 舊 費 用	409,015	355,139
攤 銷 費 用	463,729	444,976
呆帳損失(回升利益)	(3,617)	7,051
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)損失	49,078	11,115
子公司員工認股權酬勞成本	37,014	72,846
利 息 費 用	197,694	192,399
利 息 收 入	(160,124)	(193,323)
股 利 收 入	(6,778)	(9,197)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	203,909	188,050
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	12,809	8,664
處分投資利益	(790,196)	(291,242)
處分無形資產損失	—	4,670
減損損失	—	5,855
廉價購買利益	(3,294)	—
與營業活動相關之資產/負債變動數		
透過損益按公允價值衡量金融資產	62,554	(216,422)
應收票據(增加)減少	132,029	(68,174)
應收帳款(增加)減少	(78,229)	(34,135)
其他應收款(增加)減少	(157,729)	62,159
存貨(增加)減少	(1,171,596)	(700,723)
其他流動資產(增加)減少	(381,208)	(102,164)
其他非流動資產(增加)減少	(1,067)	(827)
長期預付租金(增加)減少	9,232	8,223
淨確定福利負債-非流動(增加)減少	(1,805)	(23,737)
應付票據增加(減少)	(3,910)	(15,708)
應付帳款增加(減少)	501,085	(167,419)
其他應付款增加(減少)	444,070	935,413
其他應付款-關係人增加(減少)	34,200	(939)
預收款項增加(減少)	1,167,452	432,161
長期遞延收入增加(減少)	34,617	—
其他流動負債-其他增加(減少)	2,022	130
營運產生之現金流(出)入	2,423,439	1,495,662
收取之利息	245,544	144,835
支付之利息	(130,440)	(112,591)
支付之所得稅	(524,839)	(372,254)
營業活動之淨現金流(出)入	2,013,704	1,155,652

接 次 頁

承	前	頁
	106年度	105年度
投資活動之現金流量		
處分無活絡市場之債務投資工具	410,758	473,707
取得持有至到期日之金融資產	46,170	60,622
處分備供出售金融資產	552,155	442,526
取得投資性不動產	(305)	(14,696)
處分採權益法之投資	—	43,029
取得採權益法之投資	(577,855)	(164,763)
取得以成本衡量之金融資產	(342,284)	(169,458)
取得不動產、廠房及設備	(2,754,492)	(1,438,186)
處分不動產、廠房及設備	1,706	1,602
預付投資款增加(減少)	(22,890)	—
預付款項-非流動增加(減少)	(215,389)	(52,317)
存出保證金(增加)減少	(2,450)	(162,628)
應收租賃款(增加)	9,427	9,429
其他金融資產-流動(增加)減少	(915,287)	33,799
取得無形資產	(236,529)	(220,218)
收取之股利	6,778	9,197
取得子公司之淨現金流入(出)	(226,169)	(836,934)
投資活動之淨現金流(出)入	(4,266,656)	(1,985,289)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	1,323,613	298,121
應付租賃款增加(減少)	(23,205)	(22,884)
舉借及償還長期借款	293,572	567,261
存入保證金增加(減少)	86,045	1,653
其他應付款-關係人增加(減少)	—	(17,314)
子公司發行可轉換公司債	486,992	—
子公司發放現金股利	(177,709)	(117,628)
庫藏股票處分	—	6,120
庫藏股票買回成本	—	(333,804)
非控制權益變動	397,176	890,606
現金增資	—	310,500
籌資活動之淨現金流(出)入	2,386,484	1,582,631
匯率變動對現金及約當現金之影響	390,835	(302,914)
本期現金及約當現金淨增減數	524,367	450,080
期初現金及約當現金餘額	3,968,421	3,518,341
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,492,788	\$ 3,968,421

(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

民國一〇六年及一〇五年十二月三十日

(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 106 年 12 月 31 日止，額定資本為 6,000,000 仟元及實收資本額為 3,206,740 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 03 月 28 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 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司自 106 年開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)並經金管會認可並發布生效 106 年適用及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定不致造成本公司會計政策重大變動：

1. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制、聯合控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各項交易總額或餘額 10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，增加關係人交易之揭露，請參閱附註七。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之「IFRSs」。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
國際財務報導準則解釋第 22 號「外幣交易與預收付對價」	2018 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：國際財務報導準則第 12 號之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；國際會計準則第 28 號之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

本公司認為除下列說明外，適用上述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 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下：係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且有其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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。

投資非屬前述條件之金融資產，應以資產負債表日之公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者，除非將負債信用風險變動之影響認列於其他綜合損益會造成或放大損益於會計上之不一致，歸屬於金融負債信用風險之公允價值變動後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益中。

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	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	14,880	14,880	(1)
權益投資	備供出售金融 資產	透過損益按公 允價值衡量	428,888	353,000	(2)、(4)
		透過其他綜合 損益按公允價 值衡量	—	75,288	
	以成本衡量之 金融資產	透過損益按公 允價值衡量	1,275,081	1,463,227	(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	122,317	—	(122,317)	(2)
加：以成本衡量 金融資產重分 類	—	1,275,081	188,146	1,463,227	160,057	28,089	—	(3)
	221,677	1,628,081	188,146	2,037,904	282,374	28,089	(122,317)	
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	—	—	—	

	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 日其他權益 影響數	說明
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)

- (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，本公司選擇全數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 122,317 仟元重分類調整增加保留盈餘。

(3)其中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 160,057 仟元、非控制權益調整增加 28,089 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，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2. 國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」

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。

適用 IFRS15 對 107 年 1 月 1 日之影響說明如下：

(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 4,665 仟元及調減預收貨款 4,727 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. 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。

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）
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導準則解釋第 23 號「所得稅之不確性之處理」	2019 年 1 月 1 日
「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
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
國際會計準則第 28 號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	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。

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。

四、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司之合併財務報表係依照證券發行人財務報表編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

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	
				106.12.31	105.12.31
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%
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%

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	
				106.12.31	105.12.31
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%
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%	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	50.50%	54.07%
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%
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%
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%
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%
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%
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%
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%
本公司	Centerlab Investment Holding Limited	本公司之 子公司	投資	100.00%	100.00%
本公司	Center Laboratories Limited	本公司之 子公司	投資	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%
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%
玉晟生技投資(股) 公司	BioEngine Investment Holding Limited	本公司之 孫公司	投資	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	
				106.12.31	105.12.31
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%	32.00%
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%
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	新藥開發	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	40.28%	40.55%
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%
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%
Spring Choice Limited(B.V.I)	Ausnutria Dairy Company Limited	本公司之曾孫公司	投資	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%
Spring Choice Limited	海普諾凱奶粉營養品股份有限公司	本公司之曾孫公司	開發及投資	100.00%	—
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	本公司之曾孫公司	於台灣買賣營養產品	60.00%	—
Spring Choice Limited	Neolac Nutrition (Hong Kong) Company Limited	本公司之曾孫公司	投資	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%
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%

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	
				106.12.31	105.12.31
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%
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%
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%
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	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	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%
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%
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%
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%
雲養邦(香港)有限公司	Nutrition Australia Pty Ltd.	本公司之曾孫公司	營銷營養保健品	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%
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%
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%	100.00
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%
Ausnutrition Care Pty.Ltd.	ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	本公司之曾孫公司	投資	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%	—

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	
				106.12.31	105.12.31
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%	—
Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U.A	Ausnutria Dutch Holding B.V	本公司之 曾孫公司	投資	100.00%	100.00%
Ausnutria Dutch Holding B.V	Ausnutria Hyproca B.V.	本公司之 曾孫公司	投資	100.00%	100.00%
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) —	100.00%
Ausnutria Hyproca B.V.	Ausnutria Hyproca Analytics B.V.	本公司之 曾孫公司	乳製品	100.00%	100.00%
Ausnutria Hyproca B.V.	Hyproca Dairy Foods B.V.	本公司之 曾孫公司	投資	100.00%	100.00%
Ausnutria Hyproca B.V.	Hyproca Dairy B.V.	本公司之 曾孫公司	投資	100.00%	100.00%
Ausnutria Hyproca B.V.	Hyproca Lyempf B.V.	本公司之 曾孫公司	投資	100.00%	100.00%
Ausnutria Hyproca B.V.	Hyproca Lypack B.V.	本公司之 曾孫公司	加工及包裝營 養產品	100.00%	—
Ausnutria Hyproca B.V.	Ausnutria Heerenveen B.V.	本公司之 曾孫公司	製造奶粉及相 關產品	100.00%	—
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%	—
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%	—
Hyproca Dairy Foods B.V.	Neolac Nutrition B.V.	本公司之 曾孫公司	投資	100.00%	100.00%
Hyproca Dairy Foods 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	100.00%	(註) —
Hyproca Nutrition B.V.	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%
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) —	100.00%
Hyproca Nutrition B.V.	Hyproca Nutrition (HongKong) Co. Ltd	本公司之 曾孫公司	投資	(註) —	85.00%
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	(註) —	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	
				106.12.31	105.12.31
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	(註)－	51.00%
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	(註)－	100.00%
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	(註)－	100.00%
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%
Ausnutria Dutch Holding	Hyproca Nutrition (HongKong) Co. Ltd	本公司之曾孫公司	投資	85.00%	(註)－
Ausnutria Dutch Holding 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)－
Ausnutria Dutch Holding 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)－
Ausnutria Dutch Holding 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)－
Ausnutria Dutch Holding 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)－
Hyproca Nutrition (HongKong) Co. Ltd	海普諾凱營養品有限公司	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%
Hyproca Nutrition North America B.V. (HNNA)	Hyproca Nutrition Canada Inc. (HNC)	本公司之曾孫公司	於加拿大買賣營養產品	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%
Hyproca Dairy B.V.	Hyproca Dairy Products B.V.	本公司之曾孫公司	生產營養產品	100.00%	100.00%
Hyproca Dairy B.V.	Hyproca Goat Milk B.V.	本公司之曾孫公司	營銷及分銷羊奶粉營養產品	56.00%	56.00%
Hyproca Lyempf B.V.	Lyempf Kampen B.V.	本公司之曾孫公司	生產營養產品	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%
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%	－

註：組織架構調整。

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	
				106.12.31	105.12.31
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%	—

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%並具實質控制力，自取得控制力之日起將東源國際醫藥(股)公司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。
- (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) 本公司之子公司澳優乳業(股)公司於民國 105 年 7 月收購沐林營養科技(長沙)有限公司(湖南沐林現代食品有限公司)，取得 100%股權。
- (6) 澳優乳業(中國)有限公司透過 Nutrition Care Pharmaceuticals Pty Ltd(以下簡稱 NCP)於 105 年 8 月收購澳優專業營養品品牌 Nutrition Care(已獲 TGA 發牌)，交易後澳優將持有 Nutrition Care 業務、資產及不動產，於購買資產與認股事項完成後，澳優持有 NCP 75%股權。
- (7) 澳優乳業(中國)有限公司於 105 年 9 月與紐西蘭 Westland 訂立合資公司協議。根據協議，澳優中國及 Westland 投資成立合資公司 Pure Nutrition Ltd.，由澳優中國及 Westland 分別擁有 60%及 40%股權，主要業務為生產奶粉基料產品。
- (8) 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。
- (9) 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%。

C. 重大限制

現金及短期存款(含質押)6,541,157 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 106 年及 105 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 10,072,434 仟元及 9,031,000 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			
		106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
		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	\$5,725,890	59.72%	\$5,253,876	59.45%

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

澳優乳業(股)公司及其子公司		
項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
流動資產	\$ 14,695,118	\$ 11,713,521
非流動資產	10,965,341	6,401,943
流動負債	12,464,809	8,382,598
非流動負債	4,307,555	2,393,471
權 益	\$ 8,888,095	\$ 7,339,395

綜合損益表

澳優乳業(股)公司及其子公司		
	106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日	105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
營業收入	\$ 17,653,577	\$ 13,545,296
稅前淨利	\$ 1,970,972	\$ 1,472,406
所得稅費用	(465,998)	(316,112)
繼續營業單位本期淨利	1,504,974	1,156,294
其他綜合損益(稅後淨額)	(47,590)	(111,907)
綜合損益總額	\$ 1,457,384	\$ 1,044,387
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 896,131	\$ 95,426
支付予非控制權益股利	\$ 143,532	\$ 91,002

現金流量表

單位：人民幣仟元

澳優乳業(股)公司及其子公司	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
營業活動之淨現金流入	\$ 512,463	\$ 294,405
投資活動之淨現金流入	(959,411)	(362,799)
籌資活動之淨現金流入	339,947	256,357
匯率變動對現金及約當現金之影響	57,100	(47,321)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(49,901)	140,642
期初現金及約當現金餘額	448,262	307,620
期末現金及約當現金餘額	\$ 398,361	\$ 448,262

4. 企業合併

企業合併係採收購法處理。企業合併中之移轉對價係以公允價值衡量，其計算係以合併公司為取得對被收購者之控制所移轉之資產、對被收購者之原業主所產生之負債及所發行權益於收購日(亦即，合併公司取得控制之日)公允價值之總和。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

除遞延所得稅資產或負債及與員工福利協議有關之資產或負債，係分別依國際會計準則第12號「所得稅」及國際會計準則第19號「員工福利」認列及衡量外，其餘所取得之可辨認資產與承擔之負債係以收購日之公允價值認列。

商譽係按移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

5. 外 幣

各合併個體之個別財務報表係以該個體所處主要經濟環境之貨幣(功能性貨幣)編製表達。編製合併財務報表時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣(本公司之功能貨幣及合併報表之表達貨幣)。

編製各合併個體之個別財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

為編製合併財務報表，國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額（並適當地分配予非控制權益）。

6. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

7. 金融資產

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。

金融資產與金融負債原使認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產及金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。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。

(1) 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

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。

8. 存 貨

存貨包括商品、原料、物料、製成品及在製品。存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依「加權平均」法決定。

製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。

比較成本與淨變現價值孰低時，除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及銷售費用後之餘額。

9. 採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業及合資。

關聯企業係指合併公司對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。而重大影響係指參與被投資者財務與營運政策的權力，但非控制或聯合控制該等政策決定的權力。

合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權益之聯合協議。

除分類為待出售資產外，關聯企業及合資之經營結果及資產與負債係按權益法納入合併財務報表。在權益法下，投資關聯企業及合資在合併資產負債表中原始係依成本認列，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本公司對關聯企業及合資之損失份額超過其在該關聯企業及合資之權益時，僅於本公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，認列額外損失。

取得成本超過於本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之部份，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。若取得日所有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部份，於重評估後立即認列為利益。

當有合併個體與關聯企業及合併個體與合資間發生交易時，未實現損益於合併時按其佔比例消除。

合併公司自其投資不再為關聯企業及合資之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資、或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

企業增發新股時，若本公司未按持股比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，並因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整資本公積及採用權益法之投資。惟若屬本公司未按持股比例認購，致使對關聯企業及合資之所有權權益減少之情況者，應將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益（若該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益）。

10. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損列示，成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係依照下列耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
建築物及附屬設備	5年～50年
機器設備	4年～15年
運輸設備	5年
辦公設備	3年～5年
租賃改良	5年～10年
什項設備	3年～10年

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及空調消防設備及無塵潔淨室系統等，並分別按其耐用年限40~50年及5~15年予以計提折舊。

11. 投資性不動產

投資性不動產係為賺取長期租金或資本增值或兩者兼具，始得分類為投資性不動產。投資性不動產包含以營業租賃方式出租之辦公大樓或土地。投資性不動產以取得成本認列，後續衡量係採成本模式。除土地外，按估計耐用年限為5～50年。

12. 無形資產

(1) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日認列之商譽作為成本，後續則以成本減除累計減損後之金額衡量。

(2) 其他無形資產

其他單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年限計提：技術權利金，專利使用權有效年限或合約年限；電腦軟體設計費 3-5 年；專利權及其他，經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

13. 有形及無形資產之減損

(1) 商 譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當該現金產出單位出現減損跡象時，則需更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至本公司預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位中各資產帳面金額等比例分攤至各資產。任何減損損失應立即於合併綜合損益表直接認列為損失，且不得於後續期間迴轉。

(2) 其他有形及無形資產

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則可分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單為群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：(a)貨幣時間價值，及(b)尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當其損益。

當減損損失於後續期間回轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

14. 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

15. 員工福利

(1) 退休金

屬確定提撥計劃者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金額認列為費用。

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

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

(2) 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(3) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬的期間內，認列酬勞成本及相對權益之增加。認列之酬勞成本係隨著預期會符合之服務條件加以調整，直至最終認列的金額係以既得日符合服務條件為基礎。對於股份基礎給付獎酬之非既得條件，該等條件已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期結果與實際結果間之差異無需作核實調整。

16. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列指定為透過損益按公允價值衡量：

- ① 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ② 金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- ③ 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於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；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含目關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長期借款、應付公司債、應付帳款及其他應付款)，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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之財務成本項目。

(4) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

17. 庫藏股

- (1)收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
- (2)處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積-庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘。
- (3)庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。
- (4)子公司持有母公司股票視同庫藏股處理。

18. 收入認列

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。

19. 租 賃

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

本集團為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

本集團為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

最低租賃給付係分配予財務費用及降低租賃負債，以使按負債餘額計算之期間利率固定。每期所支付租賃款中之隱含利息列為當期之財務費用，財務費用可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。或有租金於發生當期認列為費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

20. 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

(1) 當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於綜合損益表所報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議分配盈餘年度之所得稅費用並估列相關負債。

(2) 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能具有課稅所得可供減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部份資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部份資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率(及稅法)為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

(3) 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源：

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

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。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

1. 應收款之備抵呆帳

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 106 年及 105 年 12 月 31 日止，備抵呆帳之帳面金額分別為 6,273 仟元及 8,947 仟元。

2. 採權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率，並分析其相關假設之合理性。

本公司於 106 年及 105 年針對採權益法之投資未認列任何減損損失。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產分別為 949,409 仟元及 859,493 仟元。

4. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

本公司截至 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日未認列任何減損損失。

5. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本集團認列商譽為 2,099,570 仟元及 2,050,185 仟元。

6. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額分別為 5,151,700 仟元及 3,832,713 仟元。

7. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及預期薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司淨確定福利負債-非流動之帳面金額分別為 44,131 仟元及 45,346 仟元。

8. 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，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、30。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
庫存現金及零用金	\$ 2,419	\$ 2,279
活期及支票存款	2,759,545	3,746,977
約當現金：		
定期存款	1,730,824	219,165
合 計	\$ 4,492,788	\$ 3,968,421

(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	106. 12. 31	105. 12. 31
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	\$ —
理財商品	218,349	279,854
合 計	\$ 221,677	\$ 279,854
金融資產-非流動		
指定透過損益按公允價值衡量		
衍生性金融工具－認購期權(call option)	\$ 63,254	\$ —

項 目	106.12.31	105.12.31
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	\$ 11,458
轉換公司債混合商品	459,553	—
小 計	466,822	11,458
衍生性金融工具— 賣回選擇權	\$ 112,342	\$ 31,841
小 計	\$ 112,342	\$ 31,841
合 計	\$ 579,164	\$ 43,299

- (1) 子公司東源國際醫藥(股)公司於民國106年1月及5月共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16,035仟美元。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106年1月1日至12月31日之變動如下：

	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)	(593)	(27,439)
106年12月31日餘額	\$ 15,442	\$ 459,553

- (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：

106年12月31日

	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) 上述利率交換合約，其經濟實質上係為規避浮動利率銀行借款之現金流量風險，惟因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。
- (4) 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。
- (5) 認購期權係根據與合資企業 Ozfarm 股東之收購協議，獲授予認購期權，收購合資企業的剩餘股份。認購期權以公允價值衡量。

3. 備供出售金融資產

項 目	106.12.31	105.12.31
流動項目：		
國內上市(櫃)股票	\$ 23,532	\$ 602,194
非流動項目：		
國外上市(櫃)股票	\$ —	\$ 60,480
國外未上市(櫃)-特別股	75,888	—
國外基金	329,468	308,323
合 計	\$ 405,356	\$ 368,803

(1) 上述有價證券提供質押之資訊，參閱附註八。

(2) 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日產生之金融商品未實現損失(利益)為 101,252 仟元及 25,859 仟元。

4. 持有至到期日金融資產-流動

項 目	106.12.31	105.12.31
保本型理財商品	\$ —	\$ 46,170

(1) 上述金融資產未提供質押擔保。

(2) 上述金融資產係購買銀行所發行之不可提前贖回之理財商品，105 年 12 月 31 日收益率為 2.5%。

5. 無活絡市場之債務工具投資

項 目	106.12.31	105.12.31
流動項目：		
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 14,880	\$ 436,307

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	105.12.31
定期存款	1.5%	1.62%~1.77%

6. 應收帳款淨額

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
應收帳款-關係人	\$ 70,491	\$ 21,050
應收帳款-一般客戶	1,023,305	943,596
減：備抵呆帳	(6,273)	(8,947)
淨 額	\$ 1,087,523	\$ 955,699

上述應收帳款皆未提供質押擔保。

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：

帳 齡	106. 12. 31	105. 12. 31
90 天內	\$ 1,000,626	\$ 883,851
90 天至 180 天	53,221	34,846
180 天至 365 天	20,446	26,600
365 天以上	13,230	10,402
合 計	\$ 1,087,523	\$ 955,699

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	\$ 8,947
提列減損損失	20	111	131
減損損失迴轉	(3,249)	(499)	(3,748)
因無法收回沖銷	—	(11)	(11)
匯 率	(81)	1,035	954
106.12.31 餘額	\$ 28	\$ 6,245	\$ 6,273

項 目	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
105.01.01 餘額	\$ —	\$ 4,925	\$ 4,925
提列減損損失	3,506	3,545	7,051
因無法收回沖銷	—	(468)	(468)
重分類	—	(2,106)	(2,106)
匯 率	(168)	(287)	(455)
105.12.31 餘額	\$ 3,338	\$ 5,609	\$ 8,947

7. 應收租賃款

租賃投資總額	106.12.31	105.12.31
不超過1年	\$ 9,429	\$ 9,429
1-5年	37,714	37,714
超過5年	12,178	21,607
小 計	59,321	68,750
減：未賺得融資收益	(3,326)	(4,453)
應收最低租賃給付現值	\$ 55,995	\$ 64,297

應收租賃款	106.12.31	105.12.31
不超過1年	\$ 8,456	\$ 8,295
1-5年	35,497	34,823
超過5年	12,042	21,179
小計	55,995	64,297
減：備抵呆帳	—	—
應收最低租賃給付現值	\$ 55,995	\$ 64,297
加：未保證殘值	—	—
應收租賃款	\$ 55,995	\$ 64,297

本公司於 103 年簽定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	106. 12. 31	105. 12. 31
商品存貨	\$ 443	\$ 298
製成品	3, 574, 175	2, 817, 666
在製品及半成品	30, 647	20, 665
原 料	1, 784, 863	1, 177, 628
物 料	24, 198	15, 583
在途存貨	5, 716	1, 279
其 他	48, 246	25, 252
合 計	\$ 5, 468, 288	\$ 4, 058, 371
減：備抵存貨跌價損失	(316, 588)	(225, 658)
淨 額	\$ 5, 151, 700	\$ 3, 832, 713

106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 380, 519 仟元及 257, 612 仟元。

9. 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司	106. 12. 31	105. 12. 31
國內未上市(櫃)公司普通股	\$ 423, 041	\$ 209, 585
國內未上市(櫃)公司特別股	150, 446	—
國外未上市(櫃)公司	686, 441	—
國外未上市(櫃)公司特別股	15, 153	208, 344
合 計	\$ 1, 275, 081	\$ 417, 929

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，致本公司管理階認為其公允價值無法可靠衡量。

10. 採用權益法之投資

	106.12.31	105.12.31
投資關聯企業	\$ 1,402,972	\$ 1,501,518
投資合資企業	196,850	—
合 計	\$ 1,599,822	\$ 1,501,518

投資關聯企業明細如下：

(1) 具重大性之關聯企業

	106.12.31	105.12.31
順天醫藥生技(股)公司	\$ 207,294	\$ 255,989
益安生醫(股)公司	376,597	454,784
	583,891	710,773
個別不重大之關聯企業	819,081	790,745
合 計	\$ 1,402,972	\$ 1,501,518

(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	
	106.12.31	105.12.31
順天醫藥生技(股)公司	30.05%	30.42%
益安生醫(股)公司	26.61%	26.94%

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，請參閱附表八「被投資公司資訊、所在地等相關資訊」及附表九「大陸投資資訊」。

- (3) 合併公司對北京加科思新藥研發有限公司持有 25% 權益之投資，於 105 年度原採權益法評價，106 年 11 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 19.67% 因而喪失重大影響。合併公司持有 19.67% 之權益於處分日之公允價值為 590,756 仟元，變更為以成本衡量之金融資產。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	\$	590,756
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額		131,439
加/減：採權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額		13,639
認列之利益	\$	445,678

(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：

被投資公司	106.12.31	105.12.31
益安生醫(股)公司	\$ 1,150,252	\$ 1,999,838
順天醫藥生技(股)公司	845,588	1,268,382
個別不重大之關聯企業	306,291	395,215
合 計	\$ 2,302,131	\$ 3,663,435

(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

	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)
	\$ 691,690	\$ 1,415,891
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	\$ 207,294	\$ 376,597

105.12.31

	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
流動資產	\$ 860,936	\$ 1,512,304
非流動資產	57,337	379,047
流動負債	45,893	118,590
非流動負債	—	302
權 益	872,380	1,772,459
非控制權益	—	(82,908)
	\$ 872,380	\$ 1,689,551
合併公司享有之權益	\$ 264,774	\$ 454,784
商 譽	3,064	—
順/側流交易未實現損益	(11,849)	—
投資關聯企業帳面價值	\$ 255,989	\$ 454,784

綜合損益表

106 年度

	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
收入	\$ 35,259	\$ 164,767
繼續營業單位本期淨利	\$ (212,841)	\$ (272,540)
其他綜合損益(稅後淨額)	14,247	(5,044)
本期綜合損益總額	\$ (198,594)	\$ (277,584)
自關聯企業收取之股利	\$ —	\$ —

105 年度

	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
收入	\$ 12,464	\$ 29,296
繼續營業單位本期淨利	\$ (229,641)	\$ (218,919)
其他綜合損益(稅後淨額)	(11,976)	(475)
本期綜合損益總額	\$ (241,617)	\$ (219,394)
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 106 年及 105 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 819,081 仟元及 790,745 仟元。

合併公司享有之份額	106 年度	105 年度
繼續營業單位本期淨利	\$ (70,882)	\$ (40,509)
其他綜合損益(稅後淨額)	\$ 9,945	\$ 8,828

投資合資企業明細如下：

	106.12.31	105.12.31
個別不重大之合資企業	\$ 196,850	\$ —

上述合資企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表八「被投資公司資訊、所在地等相關資訊」。

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：

合併公司享有之份額	106 年度	105 年度
繼續營業單位本期淨利	\$ 4,235	\$ —
其他綜合損益(稅後淨額)	\$ —	\$ —

11. 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	106.12.31	105.12.31
土地、房屋及建築	\$ 2,101,207	\$ 1,685,279
機械設備	1,064,678	948,774
運輸設備	13,112	9,236
辦公設備	375,753	245,252
租賃改良	97,807	97,830
什項設備	191,193	187,572
未完工程及待驗設備	5,247,929	2,184,819
合 計	\$ 9,061,679	\$ 5,358,762

(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：

	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	106.12.31 餘額
成 本：							
土地、房屋 及建築	\$ 2,174,121	\$ 153,957	\$ 70,509	\$ (1,149)	\$ 245,808	\$ 47,046	\$ 2,690,292
機械設備	1,590,769	123,764	114,479	(94,900)	139,609	44,576	1,918,297
運輸設備	37,465	741	8,398	(278)	—	(253)	46,073
辦公設備	414,862	11,144	63,628	(8,728)	118,168	5,277	604,351
租賃改良	161,474	5,138	19,411	(7,166)	3,029	(1,346)	180,540
什項設備	316,110	27,395	10,299	(4,024)	10,096	(2,561)	357,315
未完工程及 待驗設備	2,184,819	—	3,400,504	—	(476,815)	139,421	5,247,929
合 計	\$ 6,879,620	\$ 322,139	\$ 3,687,228	\$ (116,245)	\$ 39,895	\$ 232,160	\$ 11,044,797

	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	106.12.31 餘額
累計折舊及減損：							
房屋及建築	\$ 488,842	\$ —	\$ 89,212	\$ (532)	\$ —	\$ 11,563	\$ 589,085
機械設備	641,995	33,119	199,841	(7,642)	—	16,306	883,619
運輸設備	28,229	620	4,641	(264)	—	(265)	32,961
辦公設備	169,610	5,800	56,743	(7,352)	3,628	169	228,598
租賃改良	63,644	1,563	21,722	(3,961)	—	(235)	82,733
什項設備	128,538	13,252	32,493	(3,915)	(3,628)	(618)	166,122
合 計	\$ 1,520,858	\$ 54,354	\$ 404,652	\$ (23,666)	\$ —	\$ 26,920	\$ 1,983,118

	105.01.01 餘額	企業合併取得	增添	處分	重分類	外幣兌換差 額影響數	105.12.31 餘額
成 本：							
土地、房屋 及建築	\$ 1,985,186	\$ 126,964	\$ 110,171	\$ (2,888)	\$ 49,150	\$ (94,462)	\$ 2,174,121
機械設備	1,454,249	15,586	198,895	(10,117)	4,092	(71,936)	1,590,769
運輸設備	44,203	400	5,586	(9,875)	—	(2,849)	37,465
辦公設備	345,609	2,210	114,179	(12,735)	(9,547)	(24,854)	414,862
租賃改良	126,239	1,284	18,842	—	25,222	(10,113)	161,474
什項設備	312,470	—	13,291	—	12,804	(22,455)	316,110

未完工程及待驗設備	1,397,458	—	1,006,486	(88)	(97,897)	(121,140)	2,184,819
合 計	\$ 5,665,414	\$ 146,444	\$ 1,467,450	\$ (35,703)	\$ (16,176)	\$ (347,809)	\$ 6,879,620

	105.01.01 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	105.12.31 餘額
累計折舊及減損：							
房屋及建築	\$ 419,232	\$ —	\$ 92,887	\$ (147)	\$ —	\$ (23,130)	\$ 488,842
機械設備	515,988	—	159,573	(8,035)	—	(25,531)	641,995
運輸設備	35,934	—	4,015	(9,410)	—	(2,310)	28,229
辦公設備	145,621	—	46,080	(7,845)	(5,138)	(9,108)	169,610
租賃改良	50,468	—	17,023	—	—	(3,847)	63,644
什項設備	96,973	—	33,678	—	5,138	(7,251)	128,538
合 計	\$ 1,264,216	\$ —	\$ 353,256	\$ (25,437)	\$ —	\$ (71,177)	\$ 1,520,858

(3)合併公司民國106年及105年利息資本化金額分別為16,048仟元及26,052仟元。

(4)合併公司不動產、廠房及設備之抵押情形，請參閱附註八。

12. 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	106.12.31	105.12.31
土 地	\$ 192,923	\$ 192,923
房屋及建築	112,099	116,158
合 計	\$ 305,022	\$ 309,081

(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
106.01.01 餘額	\$ 192,923	\$ 123,253	\$ 316,176
本期增添	—	305	305
106.12.31 餘額	\$ 192,923	\$ 123,558	\$ 316,481

累計折舊及減損

106.01.01 餘額	\$	—	\$	7,095	\$	7,095
本期提列折舊		—		4,364		4,364
106.12.31 餘額	\$	—	\$	11,459	\$	11,459

取得成本

105.01.01 餘額	\$	192,923	\$	108,557	\$	301,480
本期增添				14,696		14,696
105.12.31 餘額	\$	192,923	\$	123,253	\$	316,176

累計折舊及減損

105.01.01 餘額	\$	—	\$	2,961	\$	2,961
本期提列折舊		—		4,134		4,134
105.12.31 餘額	\$	—	\$	7,095	\$	7,095

(3)民國 106 年及 105 年 12 月 31 日合併公司持有之投資性不動產之公允價值分為 357,206 仟元及 354,556 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 106 年及 105 年度由投資性不動產產生之租金收入分別為 6,684 仟元及 6,999 仟元。民國 106 年及 105 年度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。

13. 無形資產

(1)合併公司無形資產帳面價值如下：

項 目	106.12.31	105.12.31
專門技術	\$ 1,079,291	\$ 32,614
電腦軟體	236,829	145,015
商 譽	2,099,570	2,050,185
商標及品牌	1,365,106	1,457,350
收奶權利	46,215	72,472

客戶關係	776,877	1,004,999
其他無形資產	766,075	1,061,888
合 計	\$ 6,369,963	\$ 5,824,523

(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
合併取得	759,551	—	66,325	—	—	—	20,704	846,580
單獨取得	48,510	97,967	—	84,383	—	—	6,889	237,749
處分	—	—	—	—	—	—	(1,220)	(1,220)
重分類	300,038	782	—	—	—	—	(307,134)	(6,314)
外幣兌換差 額之影響	11,682	9,007	(16,940)	(12,927)	(20,358)	(14,818)	(15,454)	(59,808)
106.12.31 餘額	\$ 1,152,395	\$ 327,422	\$ 2,105,516	\$ 1,750,738	\$ 125,962	\$ 1,300,817	\$ 796,114	\$ 7,558,964

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
本期攤銷	62,577	13,839	—	163,300	1,723	213,068	9,222	463,729
重分類	9,679	—	—	—	—	—	(9,679)	—
外幣兌換差 額之影響	848	2,103	—	400	4,176	236	55	7,818
106.12.31 餘額	\$ 73,104	\$ 90,593	\$ 5,946	\$ 385,632	\$ 79,747	\$ 523,940	\$ 30,039	\$ 1,189,001

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
105.01.01 餘額	\$ 2,828	\$ 138,389	\$ 1,906,215	\$ 1,610,263	\$ 153,715	\$ 1,423,348	\$ 896,560	\$ 6,131,318
由企業合併 取得	—	—	285,321	193,618	—	—	161,337	640,276
增添—單獨 取得	30,000	81,257	—	—	—	—	109,265	220,522
本期處分	—	(4,585)	—	—	—	—	—	(4,585)
重分類	—	17,577	—	—	—	—	(1,705)	15,872

外幣兌換差 額之影響	(214)	(12,972)	(135,405)	(124,599)	(7,395)	(107,713)	(73,128)	(461,426)
105.12.31 餘額	\$ 32,614	\$ 219,666	\$ 2,056,131	\$ 1,679,282	\$ 146,320	\$ 1,315,635	\$ 1,092,329	\$ 6,541,977
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
105.01.01 餘額	\$ —	\$ 59,797	\$ 5,946	\$ 72,035	\$ 59,693	\$ 98,844	\$ 17,693	\$ 314,008
本期認列攤 銷	—	19,347	—	163,176	17,971	230,329	14,153	444,976
外幣兌換差 額之影響	—	(4,493)	—	(13,279)	(3,816)	(18,537)	(1,405)	(41,530)
105.12.31 餘額	\$ —	\$ 74,651	\$ 5,946	\$ 221,932	\$ 73,848	\$ 310,636	\$ 30,441	\$ 717,454

(3)合併公司民國 106 及 105 年度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。

14. 借 款

(1)短期借款

項 目	106.12.31	105.12.31
銀行透支	\$ 1,528,192	\$ 769,312
銀行借款		
無擔保借款	110,000	100,000
擔保借款	4,004,959	2,968,094
小 計	4,114,959	3,068,094
其他短期借款	—	14,876
	\$ 5,643,151	\$ 3,852,282
利率區間	0.8%-5.65%	1.00%-5%

(2)長期借款

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
銀行借款		
擔保借款	\$ 3,454,206	\$ 2,829,476
其他長期借款	15,707	—
減：長期借款— 年內到期部分	(565,493)	(204,435)
合 計	\$ 2,904,420	\$ 2,625,041

(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、30。

15. 其他應付款

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
應付費用：		
薪資、獎金及員 工社會保險	\$ 691,461	\$ 462,347
研究費用	28,113	40,189
佣金費用	64,710	51,562
利息費用	10,020	11,772
廣告費	279,134	498,618
其他估計應付費用	1,356,078	880,203
應付費用小計	2,429,516	1,944,691
應付營業稅等	196,291	102,860
應付設備款	34,559	38,230
合 計	\$ 2,660,366	\$ 2,085,781

16. 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	106. 12. 31	105. 12. 31
不超過 1 年	\$ 196,252	\$ 21,280
1-5 年	728,410	52,796
超過 5 年	289,824	—
小計	1,214,486	74,076
減：未來財務費用	(114,786)	(4,897)
應付最低租賃給付現值	\$ 1,099,700	\$ 69,179

應付租賃款	106. 12. 31	105. 12. 31
不超過 1 年	\$ 164,164	\$ 18,948
1-5 年	652,137	50,231
超過 5 年	283,399	—
應付租賃款	\$ 1,099,700	\$ 69,179

17. 應付公司債

	106. 12. 31	105. 12. 31
國內無擔保可轉換公司債	\$ 2,108,525	\$ 2,054,845
減：列為 1 年內到期部分	(2,108,525)	(2,054,845)
	\$ —	\$ —

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 106 年 12 月 31 日之轉換價格為 53.4 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－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	106.12.31	105.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 3,400,000	\$ 3,400,000
減：發行費用	(8,413)	(8,413)
權益組成部分	(373,658)	(373,658)
嵌入衍生性工具賣回權	(96,866)	(96,866)
發行日負債組成部分	2,921,063	2,921,063
以有效利率計算之利息	168,951	105,693
	3,090,014	3,026,756
減：應付公司債轉換為普通股	(981,489)	(971,911)
負債組成部分	\$ 2,108,525	\$ 2,054,845
減：一年內到期之長期負債	(2,108,525)	(2,054,845)
負債組成部分-非流動	\$ —	\$ —

18. 員工福利

(1) 確定提撥計畫

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 106 年及 105 年度於綜合損益表認列確定提撥計畫費用總額分別為 71,472 仟元及 110,187 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。

年度終了前，若估算專戶餘額不足給付一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理略之權利。

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106 年度	105 年度
確定福利義務現值	\$ 42,068	\$ 47,212
計畫資產公允價值	27,036	30,226
提撥短絀(剩餘)	15,032	16,986
其 他	—	—
淨確定福利負債	\$ 15,032	\$ 17,008
淨確定福利資產	\$ —	\$ (22)

淨確定福利負債(資產)變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 47,212	\$ (30,226)	\$ 16,986
服務成本			
當期服務成本	258	—	258
利息費用(收入)	758	(499)	259
認列於損益	1,016	(499)	517
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外)	—	243	243
精算(利益)損失—經驗調整	996	—	996
—財務假設改變	(133)	—	(133)
認列於其他綜合損益	863	243	1,106
雇主提撥	—	(3,577)	(3,577)
福利支付	(7,023)	7,023	—
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 42,068	\$ (27,036)	\$ 15,032

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 45,269	\$ (11,257)	\$ 34,012
服務成本			
當期服務成本	359	—	359
利息費用(收入)	676	(187)	489
認列於損益	1,035	(187)	848
再衡量數			
計畫資產報酬	—	24	24
(除包含於淨利息之金額外)			
精算(利益)損失—經驗調整	1,908	—	1,908
認列於其他綜合損益	1,908	24	1,932
雇主提撥	—	(19,806)	(19,806)
福利支付	(1,000)	1,000	—
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 47,212	\$ (30,226)	\$ 16,986

有關退休金之精算假設彙總如下：

	106.12.31	105.12.31
折現率	1.4%-1.6%	1.4%-1.9%
未來薪資增加率	3%-5%	3%-5%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	106.12.31	105.12.31
折現率		
增加 25%	(973)	(1,042)
減少 25%	1,011	1,087

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

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。

淨確定福利負債(資產)變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 146,719	\$ (118,381)	\$ 28,338
服務成本			
當期服務成本	140	—	140
利息費用(收入)	2,968	—	2,968
其他		243	243
認列於損益	3,108	243	3,351
再衡量數			
計畫資產報酬	—	(2,414)	(2,414)
(除包含於淨利息之金額外)			
精算(利益)損失—經驗調整	(829)	757	(72)
認列於其他綜合損益	(829)	(1,657)	(2,486)
雇主提撥	—	(1,657)	(1,657)
福利支付	(2,036)	2,036	—
兌換差額	8,189	(6,636)	1,553
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 155,151	\$ (126,052)	\$ 29,099
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 190,564	\$ (126,204)	\$ 64,360
服務成本			
當期服務成本	104	—	104
利息費用(收入)	4,632	(3,041)	1,591
認列於損益	4,736	(3,041)	1,695
再衡量數			
計畫資產報酬	—	—	—
(除包含於淨利息之金額外)			
精算(利益)損失—人口統計假設	104	(33)	71
精算(利益)損失—財務假設變動	(11,510)	(11,891)	(23,401)
精算(利益)損失—經驗調整	(25,609)	16,763	(8,846)
認列於其他綜合損益	(37,015)	4,839	(32,176)
雇主提撥	—	(3,248)	(3,248)
福利支付	(3,248)	—	(3,248)
兌換差額	(8,318)	9,273	955
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 146,719	\$ (118,381)	\$ 28,338

有關退休金之精算假設彙總如下：

	106.12.31	105.12.31
折現率	2.0%	2.0%
未來薪資增加率	1.75%	—

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	106.12.31	105.12.31
折現率		
增加 25%	(7,765)	(7,623)
減少 25%	8,372	8,297

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	106.12.31	105.12.31
預期 1 年內提發金額	1,995	1,067
確定福利義務平均到期期間	21.5	23.3

19. 權益

(1) 普通股股本

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司登記股本分別為 6,000,000 仟元及 3,000,000 仟元，每股面額 10 元，登記股數分別為 600,000 仟股及 300,000 仟股。截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日實收股本分別為新台幣 3,206,740 仟元及 2,917,975 仟元，分為普通股 320,674 仟股及 291,797 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 106 年 6 月經股東會決議通過辦理資本公積轉增資 286,917 仟元，按每股面額新台幣 10 元，發行新股 28,692 仟股。

本公司可轉換公司債於民國 106 年及 105 年度依公司債轉換辦法轉換普通股分別為 1,848 仟元及 78,832 仟元。

(2)資本公積

項 目	106.12.31	105.12.31
發行溢價	\$ 3,312,712	\$ 3,590,458
採用權益法認列關聯企業 及合資股權淨值之變動數	347,627	370,218
取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	77,415	42,384
認股權	250,230	251,384
庫藏股交易	1,049	1,049
合 計	\$ 3,989,033	\$ 4,255,493

(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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 105 年 2 月 26 日經股東會決議修正公司章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。參閱附註六.24 之員工福利費用。

修正後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。

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 107 年 3 月 28 日經董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下，相關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 26 日召開股東常會決議。

項 目	106 年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 25,000	\$ —
特別盈餘公積	220,665	—
股票股利	—	—

另擬議以資本公積—發行溢價配發現金\$157,837 股票\$157,837，本公司經董事會及股東會決議通過民國 105 年度盈餘分配如下：

	105 年 度	
	盈 餘 分 配	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 1,945	—
特別盈餘公積	24,134	—

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 106 年及 105 年度其他權益項目之變動數如下：

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)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	—	(40,276)	(40,276)
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	10,058	3,240	13,298
備供出售金融資產未實 現損益之變動	(236,008)	—	(236,008)
106.12.31 餘額	\$ 122,317	\$ (515,142)	\$ (392,825)

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
105.01.01 餘額	\$ 544,633	\$ (16,659)	\$ 527,974
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	—	(457,345)	(457,345)
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	9,359	(4,102)	5,257
備供出售金融資產未實 現損益之變動	(205,725)	—	(205,725)
105.12.31 餘額	\$ 348,267	\$ (478,106)	\$ (129,839)

(6)庫藏股

民國 106 年及 105 年度庫藏股票數量變動情形如下：

收回原因	106 年度			單位：仟股
	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

收回原因	期初數量	105 年度		單位：仟股
		本期增加	本期減少	期末數量
子公司持有母公司股票	1,435	129	85	1,479
轉讓股份予員工	—	5,000	—	5,000
合計	1,435	5,129	85	6,479

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：

106 年度			105 年度		
持有股數 (仟股)	帳面金額	市價	持有股數 (仟股)	帳面金額	市價
1,627	54,523	79,737	1,479	54,523	91,128

(a)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

(b)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	106. 12. 31	105. 12. 31
期初餘額	\$ 9,031,000	\$ 8,297,815
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	568,768	224,495
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(104,590)	(697,671)
備供出售金融資產未實現損益之變動	171	658
確定福利計劃再衡量數	(54)	15,604
子公司員工認股權酬勞成本	24,134	46,334
子公司處分母公司股票視同庫藏股	—	3,986
對子公司所有權益之變動	372,400	295,043

採用權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	(39)	(117,628)
子公司股東現金股利	(177,709)	13,638
取得子公司非控制權益增加	358,553	948,726
期末餘額	\$ 10,072,434	\$ 9,031,000

20. 股份基礎給付

(1) 本公司之子公司金樺生物醫學股份有限公司

(A) 於民國 104 年發行員工認股權證為 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	106 年度		105 年度	
	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	1,000	\$ 10.43	1,000	\$ 10.43
本期發行	—	—	—	—
本期行使	(246)	10	—	—
本期沒收	(80)	10	(—)	—
本期失效	(—)	—	(—)	—
期末流通在外	674	10.64	1,000	10.43
期末可行使之認股權	254		—	
本期給予之認股權加權每 股平均公平價值	—		—	

截至 106 年 12 月 31 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	674	2.19	\$ 10.64	254	\$ 10.85

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

民國 106 年及 105 年 01 月 01 日至 12 月 31 日認列之酬勞成本分別為 749 仟元及 1,578 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及其子公司於民國 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。

員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	106 年度		105 年度	
	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	2,700	US\$ 1	2,700	US\$ 1
本期行使	—	—	—	—
本期失效	(150)	—	—	—
期末流通在外	2,550	US\$ 1	2,700	US\$ 1
期末可行使之認股權	—	—	—	—
本期給予之認股權加權每股平均公平價值	—	—	—	—

截至 106 年 12 月 31 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	2,550	5.1	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

106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之酬勞成本分別為 178 仟元及 681 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	106 年度		105 年度	
	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	46,615	HK\$2.45	—	—
本期發行	—	—	46,815	HK\$2.45
本期行使	(8,329)	HK\$2.45	—	—
本期失效	(800)	—	(200)	—
期末流通在外	37,486	HK\$2.45	46,615	HK\$2.45
期末可行使之認股權	6,409	—	—	—
本期給予之認股權加權每股平均公平價值	—	—	HK\$0.77	—

截至 106 年 12 月 31 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)
HK\$2.45	25,471	3.25	HK\$2.45	2,404	HK\$2.45
HK\$2.45	12,015	3.05	HK\$2.45	4,005	—

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之酬勞成本分別為 34,124 仟元(人民幣 7,585 仟元)及 58,275 仟元(人民幣 11,793 仟元)。

(4) 子公司豐華生物科技股份有限公司

於民國 105 年 5 月經董事會決議辦理現金增資發行新股，其中保留員工可認股數計 1,875 仟股，認股價格每股 40 元，本公司依精算評估報告計認列股份基礎給付酬勞成本 14,621 仟元。

(5) 子公司博晟生醫股份有限公司

民國 106 年 3 月現金增資保留予員工認股計 3,750,000 股，依公允價值法認列相關之酬勞成本為 1,913 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)
106.03.03	10.32	10	29.01%	0.07 年	—	0.33%	0.51

21. 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
湖南沐林現代食品有限公司	持有土地及物業	105/07/11	100.00%	\$ 131,585
Nutrition Care Pharmaceutical Pty Ltd.	生產及行銷營業品	105/10/03	75.00%	\$ 744,197
權鋒國際股份有限公司	買賣嬰兒奶粉及營養品	106/04/28	60.00%	\$ 45,288
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	100.00%	\$ 518,376

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
美精技股份有限公司	生物技術服務及醫療器材批發	106/07/31	81.00%	\$ 196,007

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。

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，將健全其產品線加強在此等市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。

收購湖南沐林現代食品有限公司係為拓展其位於中國之現有生產廠房，以滿足本集團嬰幼兒配方奶粉產品之增長需求，並為其他業務發展準備。

收購 Nutrition Care Pharmaceutical Pty Ltd. 係為收購澳優專業營養品品牌 Nutrition Care(已獲 TGA 發牌)，交易後澳優將持有 Nutrition Care 業務、資產及不動產。

(2)移轉對價

	湖南沐林現代食品有限公司	Nutrition Care Pharmaceutical Pty Ltd.	權鋒國際(股)公司	ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	美精技(股)公司
現金	\$ 131,585	\$ 705,349	\$ 45,288	\$ 231,933	\$ 196,007
發行股份(非控制權益)	—	—	—	286,443	—
其他應付款	—	38,848	—	—	—
合計	\$ 131,585	\$ 744,197	\$ 45,288	\$ 518,376	\$ 196,007

(3)收購日取得之資產及承擔之負債

	湖南沐林現代食品有限公司	Nutrition Care Pharmaceutical Pty Ltd.	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	\$ —	\$ —	\$ 12,640	\$ 38,443	\$ 195,976
應收款項	—	—	33,265	16,713	—
存貨	—	70,109	31,604	115,787	—

預付款項及其他	—	3,800	1,202	40,830	5,605
非流動資產					
不動產、廠房及設備	2,378	144,066	22	252,714	15,049
無形資產	—	354,955	30,900	656,370	92,985
長期預付租金	129,207	—	—	—	—
遞延所得稅資產	—	3,242	—	2,268	—
其他	—	—	—	—	125
流動負債					
短期借款	—	—	(22,871)	(284,515)	—
應付帳款及其他應付款	—	(10,810)	(25,171)	(164,275)	(63,672)
預收款項及其他	—	—	—	—	(17)
非流動負債					
遞延所得稅負債	—	(106,486)	(5,253)	(210,799)	—
合計	<u>\$ 131,585</u>	<u>\$ 458,876</u>	<u>\$ 56,338</u>	<u>\$ 463,536</u>	<u>\$ 246,051</u>

(4)非控制權益

權鋒國際股份有限公司之非控制權益(40%之所有權權益)係按收購日非控制權益之公允價值 22,535 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 Ausnutrtion 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 Ausnutrtion 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 Ausnutrtion 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 286,443 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 46,750 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(廉價購買利益)

	106 年度		
	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	\$ 231,933	\$ 196,007
非控制權益	22,535	286,443	46,750
減：所取得可辨認 淨資產之公允價值	(56,338)	(463,536)	(246,051)
因收購產生之 商譽(廉價購買 利益)	\$ 11,485	\$ 54,840	\$ (3,294)
	105 年度		
	湖南沐林現代食品有限公司	Nutrition Care Pharmaceutical Pty Ltd.	
移轉對價	\$ 131,585	\$ 744,197	
減：所取得可辨認 淨資產之公允價值	131,585		458,876
因收購產生之 商譽	\$ —	\$ 285,321	

收購 Nutrition Care Pharmaceutical 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。

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。

(6)取得子公司之淨現金流出(入)

	106 年度		
	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	\$ 231,933	\$ 196,007
減：取得之現金及 約當現金餘額	(12,640)	(38,443)	(195,976)
合 計	\$ 32,648	\$ 193,490	\$ 31

105 年度

	湖南沐林現代食品 有限公司	Nutrition Care Pharmaceutical Pty Ltd.
現金支付之對價	\$ 131,585	\$ 705,349
減：取得之現金及 約當現金餘額	—	—
合 計	\$ 131,585	\$ 705,349

(7) 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：

	權鋒國際(股)公司	ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	美精技股份 有限公司
	收購日-106.12.31	收購日 -106.12.31	收購日 -106.12.31
營業收入	\$ 91,461	\$ 384,466	\$ —
本期淨利(損)	\$ 9,054	\$ (8,611)	\$ (35,670)

	湖南沐林現代食品有限 公司	Nutrition Care Pharmaceutical Pty Ltd.
	收購日-105.12.31	收購日-105.12.31
營業收入	\$ —	\$ 52,542
本期淨利	\$ (4,370)	\$ (33,469)

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。

	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	\$ 139,101	\$ 768,931	\$ —
本期淨利	\$ 15,593	\$ (14,990)	\$ (154,485)

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。

22. 與非控制權益之權益交易

- (1)106 年金樺子公司員工執行認股權及辦理現金增資致合併公司持股比例由 54.07%減少至 50.5%。
- (2)106 年 5 月博晟生醫子公司辦理現金增資另於民國 106 年 12 月以換股方式吸收合併子公司美精技股份有限公司，致合併公司持股比例由 32%減至 26.57%。
- (3)博晟生醫之子公司美精技股份有限公司於民國 106 年 9 月辦理現金增資未依持股比例認購而減少 4.75%股權。
- (4)106年7月澳優子公司員工執行認股權至合併公司持股比例由40.55%減少至40.28%。
- (5)子公司東源國際於 105 年 4 月及 6 月辦理現金增資，致合併公司持股比例由 51.01%減少至 46.55%。
- (6)子公司澳優乳業(股)公司於 105 年購入子公司 Hyproca Nutrition Middle East FZCO 40%股權，持股比例增加為 100%。
- (7)子公司澳優乳業(股)公司於 105 年購入子公司 Hyproca Nutrition North America B. V. (HNNA)25%股權，持股比例增加為 100%。
- (8)子公司豐華生技於 105 年 8 月辦理現金增資，致合併公司持股比例由 40.56%減少至 39.34%。

另於 106 年 11 月經股東會決議，以換股方式吸收合併子公司得榮生技(股)公司，致合併公司持股比例由 39.34%增加至 40.19%。

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。

106 年度

	金樺公司	博晟生醫公司	澳優公司	豐華公司
收取(給付)之現金對價	\$ 118,081	\$ 182,000	\$ 78,885	—
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	(108,558)	(177,659)	(72,708)	2,110
權益交易之差額	\$ 9,523	\$ 4,341	\$ 6,177	\$ 2,110
權益交易差額調整科目				
資本公積	\$ 9,523	\$ 4,341	\$ 6,177	\$ 2,110

105 年度

	東源國際公司	澳優公司子公司	豐華公司
收取(給付)之現金對價	\$ 409,553	\$ (16,583)	\$ 327,636
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	386,704	(7,372)	312,084
權益交易之差額	\$ 22,849	\$ (23,955)	\$ 15,552
權益交易差額調整科目			
資本公積	\$ 22,849	\$ (23,955)	\$ 15,552

23. 營業收入

合併公司營業收入明細如下：

項 目	106 年度	105 年度
商品銷售及授權收入	\$ 19,142,446	\$ 14,848,543
勞務提供收入	249,368	191,288
合 計	\$ 19,391,814	\$ 15,039,831

24. 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	106 年度			105 年度		
	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	782,002	2,206,498	2,988,500	723,517	1,663,162	2,386,679
勞健保費用	105,181	137,959	243,140	69,104	164,208	233,312
退休金費用	48,038	27,302	75,340	36,097	23,141	59,238
其他員工福利費用	16,352	25,788	42,140	10,416	23,178	33,594
小 計	951,573	2,397,547	3,349,120	839,134	1,873,689	2,712,823
折舊費用	252,746	156,269	409,015	236,484	120,906	357,390
攤銷費用	77,506	386,223	463,729	22,752	422,223	444,975

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司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 1%~6%及不超過 2%提撥員工酬勞及董監酬勞。

106 年及 105 年度估列員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 28 日及 106 年 3 月 29 日董事會決議如下：

	106 年度		105 年度	
	比例	金額	比例	金額
員工酬勞	3%	8,243	3%	933
董監事酬勞	2%	5,475	2%	622

上述董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞金額與財務報告認列之相關金額如下：

	106 年度	
	員工酬勞	董監事酬勞
董事會決議配發金額	\$ 8,212	\$ 5,475
財務報表認列金額	\$ 8,243	\$ 5,475

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

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。

25. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

項 目	106 年度	105 年度
租金收入	\$ 8,636	\$ 9,972
補助收入	74,438	23,756
應付款轉列收入	13,462	—
管理服務收入	8,528	5,248
保險理賠收入	—	12,452
廉價購買利益	3,294	—
壞帳轉回利益	3,748	—
其 他	56,257	39,049
合 計	<u>\$ 168,363</u>	<u>\$ 90,477</u>

(2) 財務成本

項 目	106 年度	105 年度
借款利息	\$ 144,735	\$ 139,157
公司債利息補償金	63,258	66,231
融資租賃利息	2,385	3,306
其 他	1	3
減：利息資本化	(16,048)	(26,052)
	<u>194,331</u>	<u>182,645</u>
銀行貸款手續費	7,367	7,367
金融工具之公允價值損益：利率交換	(4,004)	2,387
合 計	<u>\$ 197,694</u>	<u>\$ 192,399</u>

(3)什項支出

項 目	106 年度	105 年度
金融資產減損損失	\$ —	\$ 3,604
應收帳款減損損失	—	3,336
不動產、廠房及設備減損損失	12,809	2,251
法律及專業費用	39,730	40,520
其他支出	66,062	29,140
合 計	\$ 118,601	\$ 78,851

26. 其他綜合損益組成部分

106 年度	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	\$ (590)	\$ —	\$ (590)	\$ (2,439)	\$ (3,029)
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	(114)	—	(114)	—	(114)
本期其他綜合損益	\$ (704)	\$ —	\$ (704)	\$ (2,439)	(3,143)

106 年度	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	\$ (175,000)	\$ —	\$ (175,000)	\$ 30,135	\$ (144,865)
備供出售金融資產未實現評價(損)益	101,252	(335,677)	(234,425)	(1,412)	(235,837)
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	13,298	—	13,298	—	13,298
本期其他綜合損益	\$ (60,450)	\$ (335,677)	\$ (396,127)	\$ 28,723	\$ (367,404)

105 年度	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	\$ 30,245	\$ —	\$ 30,245	\$ (7,394)	\$ 22,851
採用權益法認列之關聯企 業及合資之其他綜合損益	(51)	—	(51)	—	(51)
本期其他綜合損益	\$ 30,194	\$ —	\$ 30,194	\$ (7,394)	\$ 22,800

105 年度	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	\$ (1,237,800)	\$ —	\$ (1,237,800)	\$ 82,784	\$ (1,155,016)
備供出售金融資產未 實現評價(損)益	25,859	(235,105)	(209,246)	4,179	(205,067)
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	5,257	—	5,257	—	5,257
本期其他綜合損益	\$ (1,206,684)	\$ (235,105)	\$ (1,441,789)	\$ 86,963	\$ (1,354,826)

27. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)

項 目	106.12.31	105.12.31
遞延所得稅資產		
銷貨退回及折讓	\$ 3,290	\$ 2,556
備抵存貨跌價損失	6,207	4,208
聯屬公司間未實現利益	8,179	3,685
權益法認列之投資損益	33,901	32,073
淨確定福利負債	10,464	10,461
長期預付租金	18,160	18,475
遞延收入	274,914	161,322

其他	178,698	241,341
虧損扣抵	310,392	307,874
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	105,204	77,498
小計	<u>\$ 949,409</u>	<u>\$ 859,493</u>

遞延所得稅負債

土地增值稅	\$ (11,718)	\$ (11,718)
收購子公司公允價值調整	(316,282)	(135,356)
投資股利預扣稅	(76,496)	(63,548)
權益法認列之投資損益	(85,759)	—
其他	(17,655)	(23,233)
小計	<u>\$ (507,910)</u>	<u>\$ (233,855)</u>

(2)合併公司認列於損益之所得稅費用明細如下：

項 目	106 年度	105 年度
當期所得稅費用	\$ 576,060	\$ 619,433
未分配盈餘加徵 10%稅款	—	243
遞延所得稅費用	25,859	(286,390)
投資抵減	(620)	—
以前年度所得稅(高)低估數	1,735	5,072
最低稅負應再補繳之基本所得稅額	—	8,513
其他	683	—
所得稅費用(利益)	<u>\$ 603,717</u>	<u>\$ 346,871</u>

(3)認列於其他綜合損益之所得稅

項 目	106 年度	105 年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (30,135)	\$ (82,784)
備供出售金融資產未實現評價(損)益	1,412	(4,179)

確定福利計畫之再衡量數	2,439	7,394
與其他綜合損益組成部分相關之所得費用(利益)	\$ (26,284)	\$ (79,569)

(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)本公司截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日有關股東可扣抵稅額帳戶及未分配盈餘之資訊內容如下：

項 目	106.12.31	105.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	49,900	78,126
八十七年度以後未分配盈餘	245,665	26,079
預計/實際當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	20.48%

28. 每股盈餘(歸屬於母公司業主)

	106 年度			105 年度		
	本期淨利	加權平均股數	每股盈餘	本期淨利	加權平均股數	每股盈餘
基本每股盈餘	249,998	315,577	0.79	19,455	312,293	0.06
具稀釋作用之潛在普通股						
員工酬勞		168			15	
轉換公司債(註)	—	—		—	—	
稀釋每股盈餘	249,998	315,745	0.79	19,455	312,308	0.06

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日基本及稀釋每股盈餘，分別為 0.07 元減少為 0.06 元。

(註)民國 106 年及 105 年 12 月 31 日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。

29. 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	106.12.31	105.12.31
負債總額	\$ 21,430,499	\$ 14,532,027
資產總額	\$ 38,299,828	\$ 30,354,938
負債比例	56%	48%

30. 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六.30(3)

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
105 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
金融資產				
持有至到期日金融資產	46,170	—	46,170	—

金融負債

可轉換公司債	2,054,845	—	—	2,060,398
--------	-----------	---	---	-----------

(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：

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
持有供交易—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
	\$ 23,532	\$ 332,796	\$ 357,491	\$ 713,819
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

105.12.31

	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	\$ 602,194	\$ —	\$ —	\$ 602,194
備供出售金融資產－非流動：				
國外上市(櫃)公司 股票	60,480	—	—	60,480
國外基金	—	308,323	—	308,323
透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動：				
持有供交易－理財 商品		—	279,854	279,854
	\$ 662,674	\$ 308,323	\$ 279,854	\$ 1,250,851
過損益按公允價值衡量之金融負債：				
衍生性工具－賣回 權	—	—	31,841	31,841
衍生性工具－利率 交換	—	11,458	—	11,458
合 計	—	\$ 11,458	\$ 31,841	\$ 43,299

(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：

	106.12.31 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
混合工具： 可轉換債券合約	112,342	蒙地卡羅 模擬法	波動率、折現率	波動價值高、公允價值愈高；折現率愈高、公允價值愈低
	459,553	二項式模 型	波動率	波動率愈高，公允價值愈高。
非衍生性金融工 具：非上市上櫃公 司股票-特別股	75,888	現金流量 折現法	長期營收成長率	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	加權平均資金成本及少數股權折價愈高，公允價值愈低。
保本收益型理財 產品	218,349	淨資產價 值法	不適用	不適用
衍生性金融工 具：認股期權 (call option)	63,254	現金流量 折現法	長期EBIT-成長 率、波動率、股 票長期增漲率	長期EBIT-成長率及股票長期增漲率愈高，公允價值愈高。波動率越高公允價值愈低。

(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：

	106.12.31			105.12.31		
	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	15,993	29.76	478,117	1,794	32.25	57,756
人民幣：新台幣	99,282	4.565	453,229	90,213	4.617	417,146
韓國：新台幣	—	—	—	2,240,000	0.027	60,480
美金：人民幣	1,385	6.5192	41,559	1,651	6.9851	53,240
澳幣：人民幣	30,100	4.857	667,417	—	—	—
澳幣：港幣	—	—	—	2,500	5.0016	57,893
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	7,606	29.76	233,431	6,453	32.25	219,513
人民幣：新台幣	1,543,519	4.565	7,059,157	1,405,681	4.617	6,490,097
韓國：新台幣	2,753,202	0.0281	77,365	2,699,234	0.027	72,879
日幣：新台幣	244,800	0.2713	64,676	244,800	0.2756	75,888
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
歐元：港幣	—	—	—	66,500	7.3068	2,243,410
美金：人民幣	—	—	—	478	6.9851	15,416

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 106 年及 105 年度認列之全部兌換損失(利益)(含已實現及未實現)分別為 21,733 仟元及(47,367)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：

	106.12.31	105.12.31
具現金流量利率風險		
—金融負債	\$ 9,113,064	\$ 6,681,758

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 106 年及 105 年度之稅前淨利減少 91,131 仟元及 66,818 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：

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	<u>\$ 12,610,164</u>	<u>\$ 3,556,557</u>	<u>\$ 283,399</u>	<u>\$ 16,450,120</u>

105.12.31				
項 目	短於一年	一至五年	五年以上	合 計
短期借款	\$ 3,852,282	\$ —	\$ —	\$ 3,852,282
應付款項(含關係人)	800,989	—	—	800,989
其他應付款	2,110,262	—	—	2,110,262
應付公司債	2,054,845	—	—	2,054,845
應付租賃款	18,948	50,231	—	69,179
長期借款	204,435	2,625,041	—	2,829,476
合 計	<u>\$ 9,041,761</u>	<u>\$ 2,675,272</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 11,717,033</u>

31. 非現金交易

澳優乳業股份有限公司紐西蘭子公司 Pure Nutrition 2015 年度發行計紐西幣 3,000 千元(約新台幣 70,285 仟元)之股份已取得紐西蘭營運土地。

澳優乳業(股)公司荷蘭子公司於 106 年度以融資租賃方式取得設備 936,407 仟元。

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
Dutch Dairy Investment	子公司澳優乳業(股)之大股東
Ozfarm Royal Pty Ltd	合資企業
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

2. 本公司與關係人間之重大交易事項如下：

(1) 銷貨交易

關係人類別/名稱	106 年度	105 年度
其他關係人	\$ 692	\$ 2,844
關聯企業	250	—
Farmel Holding	366,899	176,611
Ozfarm	143,577	—
合 計	\$ 511,418	\$ 179,455

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	106 年度	105 年度
其他關係人	\$ 1,592	\$ 489
Farmel Holding	1,118,922	780,721
合資企業	577	—
合 計	\$ 1,121,091	\$ 781,210

(3)研究發展費用

關係人類別/名稱	106 年度	105 年度
其他關係人	\$ 4,433	\$ 1,524
永昕生物醫藥 (股)公司	27,930	42,015
合 計	\$ 32,363	\$ 43,539

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	106 年度	105 年度
其他關係人	\$ 338	\$ 1,071
關聯企業	650	816
合 計	\$ 988	\$ 1,887

(5)租賃收入

關係人類別/名稱	106 年度	105 年度
主要管理階層	\$ 34	\$ 34
其他關聯企業	416	—
順天醫藥生技 (股)公司	5,400	4,950
合 計	\$ 5,850	\$ 4,984

(6) 什項收入

關係人類別/名稱	106 年度	105 年度
其他關係人	\$ —	\$ 78
關聯企業	8,512	5,379
合 計	\$ 8,512	\$ 5,457

(7) 財產交易

(1) 子公司澳優乳業(中國)有限公司於 105 年 7 月向其他關係人購入湖南沐林現代食品(有)公司股權，購入價款人民幣 28,500 仟元。

(2) 子公司荷蘭海普凱諾公司於 106 年出售固定資產設備予關聯企業，出售價款為人民幣 17,499 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

關係人類別/名稱	106.12.31	105.12.31
Farmel Holding B.V.	\$ 51,633	\$ 21,050
合資企業	18,858	—
合 計	\$ 70,491	\$ 21,050

(b) 其他應收款

關係人類別/名稱	106.12.31	105.12.31
關聯企業	\$ 11,043	\$ 485
CCIC Europe FOOD Test B.V.	79,883	—
合 計	\$ 90,926	\$ 21,050

(c) 其他流動資產－預付費用

關係人類別/名稱	106.12.31	105.12.31
其他關係人	\$ —	\$ 95

(d) 應付款項

項目	關係人類別/名稱	106.12.31	105.12.31
應付票據	其他關係人	\$ 59	\$ 79
應付帳款	其他關係人	8	9
	Farmel Holding B.V.	109,431	54,077
	合資企業	429	—
	合 計	\$ 109,927	\$ 54,165

(e) 其他應付款－關係人

關係人類別/名稱	106.12.31	105.12.31
其他關係人	\$ 110	\$ —
其他關聯企業	49	9
CCIC Europe FOOD Test B.V.	56,989	—
永昕生物醫藥(股)公司	1,533	24,472
合 計	\$ 58,681	\$ 24,481

(9) 資金融通情形(a) 短期借款

關係人類別/名稱	105.12.31		
	期末餘額	利率	利息支出
其他關係人	\$ —	2%	\$ 1,216

(b) 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	—	\$ —

(10) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	106 年度	105 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 142,826	\$ 141,205
退職後福利	3,692	4,851
股份基礎給付	22,794	38,684
合 計	\$ 169,312	\$ 184,740

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	106.12.31	105.12.31	擔保債務內容
不動產、廠房及設備	\$ 4,935,356	\$ 2,752,193	銀行借款擔保
投資性不動產淨額	305,022	309,081	銀行借款及額度擔保
應收帳款	452,111	448,849	銀行借款擔保
存 貨	3,018,267	2,153,706	銀行借款擔保
備供出售金融資產	—	485,876	銀行借款擔保
備供出售金融資產	—	93,536	股票初次上櫃強制集保
採用權益法之長期投資	11,396	150,800	銀行借款擔保
採用權益法之長期投資	275,540	660,698	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	3,532,519	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	27,386	26,640	補助款、備償專戶
合 計	\$ 13,514,429	\$ 10,613,898	

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 106 年及 105 年 12 月 31 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 308,047 仟元及 446,399 仟元，分別已依約支付新台幣 172,501 仟元及 186,301 仟元。
2. 合併公司截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 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 907,843 仟元及 2,291,081 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 106 年 12 月 31 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 106 年 12 月 31 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. 子公司博晟生醫股份有限公司與日本 Osteopharma 公司簽訂"OIF"專利及技術之全球(不包含日本)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，授權金金額最高為新台幣 110,000 仟元，截至 106 年 12 月 31 日止已依約支付簽約金新台幣 30,000 仟元。
7. 博晟吸收合併子公司美精技股份有限公司與台大醫院及工研院三方簽訂"關節軟硬骨修復技術專利"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，授權金金額最高為新台幣 80,000 仟元，截至 106 年 12 月 31 日止已依約支付授權金新台幣 32,000 仟元。
8. 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 106 年 12 月 31 日已支付研究開發費用人民幣 2,550,000 元。

9. 本公司董事會於 106 年 12 月決議透過 Center laboratories Limited 辦理現金增資投資位於遼寧本溪高新開發區生物醫藥公司投資金額人民幣 1 億元持股 49%，本公司參與 Center laboratories Limited 本輪現金增資計人民幣 3,000 仟元。

10. 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 106 年及 105 年 12 月 31 日之未來最低租賃給付總額如下：

項 目	106.12.31	105.12.31
不超過一年	\$ 59,415	\$ 55,185
超過一年但不超過五年	81,749	85,618
超過五年	—	960
合 計	\$ 141,164	\$ 141,763

11. 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 106 年及 105 年 12 月 31 日之未來最低租賃給付總額如下：

項 目	106.12.31	105.12.31
不超過一年	\$ 5,400	\$ 7,235
超過一年但不超過五年	11,250	16,285
超過五年	—	—
合 計	\$ 16,650	\$ 23,520

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：

1. 澳優公司於 107 年 2 月 12 日與 A 地產開發商簽訂合資協議成立合資企業，根據協議澳優公司以湖南長沙土地約 34,425 平方公尺(成本約人民幣 115,710 仟元)，A 地產開發商以人民幣 1 億元入資合資企業，澳優公司擁有合資企業 51%。A 地產開發商負責合資企業日常營運管理及融資安排等，澳優公司可分得該土地上建造之辦公樓面積約 4 萬平方公尺及 400 個車位。

2. 澳優公司於107年2月經董事會決議，透過子公司 Hyproca Nutrition B.V 與賣方簽訂有關收購海普諾凱集團餘下15%股權買賣協議，根據協議澳優公司將以發行新股方式收購上述股權，購買股權價格係按海普諾凱集團106年度合併稅後純利8.5倍之15%計算(並須依107年度至109年度三年合併稅後純利調整)，且購買總價不超過港幣400,870仟元；澳優公司發行新股按每股港幣5元計算，且發行股份總數不超過80,174仟股。

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	無
2.	為他人背書保證	無
3.	期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、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	附表四
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）	附表八
2.	對投資公司具有控制能力之再揭露事項	附表一、二、三、五、六、七

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	附表九
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	附表十

編號	項 目	說 明
	易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益	

4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表十一

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：

106 年度								
	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	627,972	1,523	797,031	17,653,577	204,926	106,785	—	19,391,814
來自母公司及合併子公司之收入	12,331	82,783	229,189	1,979,689	—	6,908	(2,310,900)	—
收入合計	640,303	84,306	1,026,220	19,633,266	204,926	113,693	(2,310,900)	19,391,814
部門利益(損失)	280,575	412,592	108,256	2,031,666	(459,790)	(202,824)		2,170,475
投資利益(損失)								(203,909)
公司一般收入(費用)								(346,389)
財務成本								(197,694)
繼續營業部門之稅前淨利								1,422,483
可辨認資產	1,409,775	531,578	1,619,109	26,425,220	2,454,083	885,589	—	33,325,355
長期股權投資								2,874,903
公司一般資產								2,099,570
資產合計								38,299,828

105 年度

	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	605,242	1,714	627,948	13,545,296	139,576	120,055	—	15,039,831
來自母公司及合併子公司之收入	8,156	85,500	151,251	1,170,436	—	21,470	(1,436,813)	—
收入合計	613,398	87,214	779,199	14,715,732	139,576	141,525	(1,436,813)	15,039,831
部門利益(損失)	358,439	(67,252)	54,585	1,539,760	(385,856)	(153,966)		1,345,710
投資利益(損失)								(188,050)
公司一般收入(費用)								(374,440)
財務成本								(192,399)
繼續營業部門之稅前淨利								590,821
可辨認資產	1,823,129	993,995	1,431,001	19,612,861	1,922,120	602,638	—	26,385,744
長期股權投資								1,919,447
公司一般資產								2,049,747
資產合計								30,354,938

3. 地區別資訊

本公司地區別收入係以收款地區為計算基礎，非流動資產係指固定資產、無形資產及其他資產，但不含金融工具及遞延所得稅資產。

	來自外部客戶收入		非流動資產	
	106 年度	105 年度	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
台 灣	\$ 728,015	\$ 753,024	\$ 1,184,466	\$ 1,037,479
大 陸	13,188,436	9,690,021	7,311,192	6,524,672
歐 洲	3,152,845	2,787,801	6,173,574	3,934,118
美 國	428,105	473,415	—	—
中 東	546,843	530,485	—	—
澳 洲	514,276	127,833	1,669,174	661,371
其 他	833,294	677,252	777,342	275,857
合 計	\$ 19,391,814	\$ 15,039,831	\$ 17,115,748	\$ 12,433,497

4. 產品別資訊

	106 年度	105 年度
西藥	\$ 627,972	\$ 605,242
勞務	249,368	178,711
乳製品及營養品	17,653,577	13,545,296
益生菌產品	738,757	627,948
其他	122,140	82,634
合計	\$ 19,391,814	\$ 15,039,831

5. 重要客戶資訊

合併公司對單一客戶之銷貨收入金額達銷貨收入總額百分之十以上者：無。

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		
1	O' LONG 公司 (B.V.I)	永光製藥 有限公司	應收關 係人款 項	Y	59,000	45,000	40,603	2.5%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	本票	人民幣 13,000 仟元	41,545 (淨值 40%)	41,545 (淨值 40%)
2	安徽錦帝生物 科技有限公司	錦興生物科技 有限公司	應收關 係人款 項	Y	9,338	9,338	0	5%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	無	—	54,913 (淨值 20%)	109,826 (淨值 40%)
3	澳優乳業(中 國)有限公司	Nutrition Care Pharmaceutica l Pty Ltd	應收關 係人款 項	Y	180,600	173,925	115,950	5%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	無	—	1,325,839 (淨值 20%)	1,988,758 (淨值 30%)
3	澳優乳業(中 國)有限公司	ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	應收關 係人款 項	Y	240,800	231,900	231,900	5%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	無	—	1,325,839 (淨值 20%)	1,988,758 (淨值 30%)
3	澳優乳業(中 國)有限公司	Pure Nutrition Limited	應收關 係人款 項	Y	729,920	676,480	632,086	4.35%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	不動 產、廠房 及設備	697,620	1,325,839 (淨值 20%)	1,988,758 (淨值 30%)
4	東源國際醫 藥(股)公司	東曜藥業(股) 公司	應收關 係人款 項	Y	25,000	—	—	—	短期融通 資金	—	營運週轉	—	無	—	60,752 (淨值 10%)	60,752 (淨值 10%)

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，實際借款金額為人民幣 8,894 仟元(折合新台幣為 40,603 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% 6,629,194	2,087,388	2,077,829	1,725,145	1,477,244	31.34%	淨值 100% 6,629,194	Y	—	—
1	澳優乳業(中國) 有限公司	Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U. A.	3		1,802,262	1,802,262	1,723,367	923,636	27.19%		—	—	—
2	豐華生物科技 (股)公司	錦喬生物科技有限 公司(淮安)	3	淨值 40% 535,206	161,250	161,250	—	—	12.05%	淨值 45% 602,106	—	Y	Y
3	海普諾凱營養品 有限公司	Ausnutria Hyproca B. V.	3	淨值 100% 1,420,331	160,510	159,775	152,204	159,775	11.25%	淨值 100% 1,420,331	—	—	—
4	澳優乳業(股)公 司	Ausnutria Dairy Company Limited	3	淨值 100% 7,945,341	1,435,600	1,422,800	1,209,380	789,973	17.91%	淨值 100% 7,945,341	—	Y	—
4	澳優乳業(中國)公 司	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% 7,945,341	458,600	456,500	159,684	—	5.75%	淨值 100% 7,945,341	—	Y	Y
4	澳優乳業(股)公 司	澳優乳業(中國)有 限公司	3	淨值 100% 7,945,341	733,760	730,400	408,998	—	9.19%	淨值 100% 7,945,341	—	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. 母公司與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 106 年 12 月 31 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	
晟德大藥廠(股)公司	智擎生技製藥(股)公司普通股	—	備供出售之金融 資產-流動	154,304	23,532	0.10%	23,532
晟德大藥廠(股)公司	東宇生物科技(股)公司普通股	—	以成本衡量之金 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	—	以成本衡量之金 融資產-非流動	1,200,000	15,000	16.00%	—
晟德大藥廠(股)公司	美萌科技(股)公司普通股	—	以成本衡量之金 融資產-非流動	1,680,000	29,600	10.59%	—
晟德大藥廠(股)公司	安盛生科(股)公司普通股	—	以成本衡量之金 融資產-非流動	5,836,165	80,379	14.06%	—
晟德大藥廠(股)公司	雅祥生技醫藥(股)公司 普通股	—	以成本衡量之金 融資產-非流動	1,700,000	51,000	1.42%	—
玉晟管理顧問(股)公 司	安盛生科(股)公司普通股	—	以成本衡量之金 融資產-非流動	959,503	13,219	2.31%	—
Centerlab Investment Holding Limited	Shuimu Development Limited 永木 發展醫療產業平行基金	—	備供出售之金融 資產-非流動	—	329,468	—	329,468
玉晟生技投資(股)公司	美萌科技(股)公司 普通股	—	以成本衡量之金 融資產-非流動	750,000	15,000	4.73%	—
玉晟生技投資(股)公司	全福生物科技(股)公司普通股	—	以成本衡量之金 融資產-非流動	6,666,000	149,985	12.58%	—
玉晟生技投資(股)公司	安盛生科(股)公司普通股	—	以成本衡量之金 融資產-非流動	1,420,330	38,858	3.42%	—
玉晟生技投資(股)公司	Vaxon Investment Inc.	—	以成本衡量之金 融資產-非流動	3,000	95,685	15%	—

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	Acepodia Inc. (Cayman) 特別股	—	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000,000	15,153	5% —
玉晟生技投資(股)公司	中生醫藥(股)公司 特別股	—	以成本衡量之金融資產-非流動	1,833,591	150,446	7.92% —
玉晟生技投資(股)公司	雅祥生技醫藥(股)公司 普通股	—	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000,000	30,000	0.83% —
BioEngine Capital Holding Limited (HK)	北京加科思新藥研發(有)公司	—	以成本衡量之金融資產-非流動	—	590,756	19.67% —
博晟生醫(股)公司	Osteopharma Inc. 特別股	—	備供出售之金融資產-非流動	306	75,888	16.51% 75,888

附表四

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元／股

買、賣之公司	有價證券種類及 名稱（註1）	帳列科目	交易對象 （註2）	關 係 （註2）	期 初		買入（註3）		賣 出（註3）			期 末		
					股數	金 額	股數	金 額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	原始投資 成本金額
晟德大藥廠 （股）公司	智擎生技製藥 （股）公司普通股	備供出售 之金融資 產-流動	—	—	2,802,518	289,193	493,786	—	3,142,000	538,103	275,924	262,179	154,304	13,269

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。

附件五

取得不動產之金額新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期			
錦喬生物科技股份有限公司	房屋及建築	2014.9.11	198,466	已支付	中國電子系統工程第四建設有限公司等	無				屬自行委託雙方依價訂價	生產廠房已完工可投產	

註 1: 所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2: 實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或美股面額非屬新台幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註 3: 事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

附表六

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：新台幣千元

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	
豐華生物科技股份有限公司	安徽錦希生物科技有限公司	合併個體內之孫公司	銷貨	116,956	0.6%	90-180 天	—	—	70,728	5.7%	
Hyproca Nutrition 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	(1,823,355)	9.4%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	—	—	
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	(2,166,041)	11.2%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	—	—	
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition East Limited	同屬合併個體內之子公司	銷貨	(109,138)	0.6%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	—	—	
Lyempf Kampen B. V.	Lypack Leeuwarden BV	同屬合併個體內之子公司	銷貨	(2,777,005)	14.3%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	184,938	14.9%	
Lypack Leeuwarden BV	Hyproca Lypack BV	同屬合併個體內之子公司	銷貨	(3,277,612)	16.9%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	—	—	

Lypack Leeuwarden BV	Hyproca Nutrition BV	同屬合併個體 內之子公司	銷貨	(2, 397, 320)	12. 4%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	170, 277	13. 7%	
-------------------------	-------------------------	-----------------	----	---------------	--------	-------------------	---	---	----------	--------	--

附表七

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		
Lyempf Kampen B. V.	Lypack Leeuwarden BV	同屬合併 個體內之 子公司	184, 938 (RMB 40, 512)	50%預付款 50%貨到付款	—	—	—	—
Lypack Leeuwarden BV	Hyproca Nutrition BV	同屬合併 個體內之 子公司	170, 277 (RMB 37, 301)	50%預付款 50%貨到付款	—	—	—	—

附表八

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%	103,862	(36,863)	(36,863)	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	10.12%	123,889	(188,370)	(19,061)	本公司法人 代表為該公 司董事長
晟德大藥廠(股) 公司	玉磊管理顧問(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%	141,731	29,033	11,332	子公司
晟德大藥廠(股) 公司	豐華生物科技(股)公 司	台南市新市區區國際路17號4樓 之2	功能性益生 菌製造銷售	495,245	389,348	26,716,948	37.02%	501,072	59,586	21,557	子公司
晟德大藥廠 (股)公司	金輝生物醫藥(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	75,237	8,441,724	32.63%	118,820	(19,391)	(6,409)	子公司
晟德大藥廠 (股)公司	得泰生物科技(股)公 司	嘉義縣民雄鄉北斗村新生街10 號	中西藥、輔 助食品製造 批發	—	98,667	—	—	—	(18,396)	(5,349)	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	149,540	113,308	—	30.77%	99,703	(61,796)	(19,014)	—
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	1,049,058	1,049,058	37,703,292	44.88%	684,672	(460,438)	(211,335)	子公司
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	387,158	504,968	12,736,477	100%	452,050	(10,934)	(10,934)	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	211,539	—	6,969,003	100%	124,392	(18,966)	(18,966)	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			
威德大藥廠(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	28.80%	3,819,790	1,385,243	298,550	子公司
威德大藥廠(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	24.77%	350,733	(247,517)	(67,893)	—
威德大藥廠(股) 公司	順天醫藥生技股份有限公司	台北市南港區國區街3-2號4樓之1	新藥開發	285,692	285,692	26,417,000	27.69%	192,993	(212,841)	(59,289)	—
威德大藥廠(股) 公司	玉晟生技投資(股)公司	台北市南港區國區街3-2號7樓	一般投資	1,670,000	1,670,000	167,000,000	58.60%	1,594,376	317,575	186,088	子公司
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%	154,020	76,471	46,038	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	414,199	244,755	9,577,185	100%	357,621	(9,312)	(9,312)	孫公司
玉晟管理顧問 (股)公司	玉晟生技投資(股)公司	台北市南港區國區街3-2號7樓	一般投資	81,429	81,429	8,142,856	2.86%	77,741	317,575	9,074	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	40,362	2,287,403	3.17%	58,886	59,586	1,882	子公司
玉晟管理顧問 (股)公司	金樺生物醫學(股)公司	台北市南港區國區街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	3.25%	16,853	(19,391)	(677)	子公司
玉晟管理顧問 (股)公司	順天醫藥生技股份有限公司	台北市南港區國區街3-2號4樓之1	新藥開發	30,973	30,973	1,247,000	1.31%	26,741	(212,841)	(2,800)	—
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	0.25%	16,164	(188,370)	(476)	—
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%	55,797	(247,517)	(5,035)	—

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			
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	1.66%	28,265	(460,438)	(7,798)	—
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	1.66%	231,816	1,385,243	17,198	子公司
玉晟管理顧問 (股)公司	得榮生物科技(股)公 司	嘉義縣民雄鄉北斗村新生街 10 號	中西藥、輔 助食品製造 批發	—	14,100	—	—	—	(18,396)	(596)	—
玉晟生技投資 (股)公司	金樺生物醫學(股)公 司	台北市南港區區區街3號16 樓之3	抗體及蛋白 質藥物之研 究發展服務	69,814	43,696	3,783,646	14.62%	44,216	(19,391)	(2,873)	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	9.82%	1,372,280	1,385,243	101,808	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%	606,701	404,193	404,193	—
玉晟生技投資 (股)公司	博晟生醫股份有限公 司	臺北市南港區區區街3之2號 4樓	骨科醫療器 材相關產品 開發	148,000	80,000	14,800,000	26.57%	94,982	(129,583)	(39,183)	—
玉晟生技投資 (股)公司	長聖國際生技(股)公 司	臺中市西區臺灣大道二段573 號10樓	生技醫療	76,000	—	7,600,000	20%	70,047	(30,602)	(5,953)	—
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	—	3,750,000	100%	16,321	(787)	(787)	—
金樺生物醫學 (股)公司	長聖國際生技(股)公 司	臺中市西區臺灣大道二段573 號10樓	生技醫療	7,500	—	750,000	1.97%	6,947	(30,602)	(553)	—
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	92,177	92,177	2,894,820	30.00%	77,365	(28,635)	(8,591)	—

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		股 數	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		比 率	帳面金額			
東源國際醫藥(股)公司	昇洋醫藥國際有限公司 (香港)	Room 1606, Alliance Building, 133 Connaught Road Central, Hong Kong	投資西藥販 賣	182,613	182,613	—	100%	68,335	(16,880)	(16,880)	孫公司
東源國際醫藥(股)公司	順天醫藥生技股份有限公司	台北市南港區區街3-2號4 樓之1	新藥開發	6,280	6,280	1,000,000	1.05%	7,251	(212,841)	(2,244)	—
東源國際醫藥(股)公司	東曜藥業股份有限公司	台北市南港區區街3-2號4 樓之1	西藥販賣及 研發	100,000	40,000	10,000,000	100%	6,549	(51,318)	(51,318)	孫公司
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%	1,137	(395)	(395)	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	7	7	200	100%	6	(4,520)	(4,520)	—
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	260,755	—	750,025	50%	196,850	8,470	4,235	—
Spring Choice Limited(B.V.I)	Ozfarm Royal (HK) Limited	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	69,557	—	3,000,100	50%	—	43,832	21,916	—
Ozfarm Royal (HK) Limited	奧滋營養品(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	—	—	—	42.5%	—	(2,264)	(961)	—
Spring Choice Limited(BVI)	海普諾凱奶粉營養品股 份有限公司	台北市南港區區街3-2號7樓	投資控股	96,874	—	9,687,430	100%	96,874	(22,350)	(22,350)	—

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			
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	台北市信義區忠孝東路五段 4 10 號 9 樓之 3	營銷嬰幼兒 營養品	45,288	—	1,224,000	60%	45,288	8,974	5,384	—
Spring Choice Limited(BVI)	Dandaragan camel Dairies Pty Ltd	32 Ord Street West Perth, WA, 6005	新奶品的研 發	13,452	—	580,216	23.27%	3,130	—	—	—
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%	11,593	—	—	—
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%	—	(22,279)	(22,279)	—
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%	—	(4,239)	(4,239)	—
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%	11,279	807,860	29,083	—
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%	302,034	807,860	778,777	—
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區經 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	100%	45,650	(145)	(145)	—

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			
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%	77,605	57,856	49,178	—
澳優乳業(中國)有限公司	長沙大健康創業園置業有限公司	長沙市望城經濟技術開發區 旺旺東路2號	於長沙總部 大樓進行土 地開發	—	—	—	100%	—	2	2	—
澳優乳業(中國)有限公司	澳悅液態營養品(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	67%	61,171	(39,160)	(26,237)	—
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%	485,957	(37,270)	(36,897)	—
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%	4,909	(37,270)	(373)	—
Ausnutria Dairy(Dutch) Coöperatief U. A	Stichting Administratiekantoor Food Inspection and Technology	Runderweg 6, BioScience Center (gebouw 30), 8219PK Lelystad	投資	—	—	—	100%	—	—	—	—
Stichting Administratiekantoor Food Inspection and Technology	Food Inspection and Technology B. V.	Runderweg 6, BioScience Center (gebouw 30), 8219 PK Lelystad	投資	36	—	1,000	100	36	(17,842)	(17,842)	—
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	—	5,000,000	40%	177,850	(74,311)	(44,587)	—
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%	161,798	(2)	(2)	—
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%	38,803	109,290	92,897	—

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			
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%	125,081	(12,491)	(12,491)	—
Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U. A	Ausnutria Dutch Holding	Dokter van Deenweg 150, 8025BM Zwolle	投資	354,764	354,764	10,465,000	100%	372,240	750,990	750,990	—
Ausnutria Dutch Holding	Ausnutria Hyproca B. V.	Burgemeester Falkenaweg 58 sub 101, Heerenveen, The Netherlands	投資	2,335,286	2,335,286	65,086,000	100%	322,976	171,950	171,950	—
Ausnutria Hyproca B. V.	Ausnutria Hyproca Analytics B. V	Runderweg 6, 8219 PK LELYSTAD, The Netherlands	實驗室	36	36	1,000	100%	36	(81,484)	(81,484)	—
Ausnutria Hyproca B. V.	Hyproca Dairy B. V.	Hammerweg 25, Ommen, The Netherlands	投資	653	653	18,200	100%	647	246,049	246,049	—
Ausnutria Hyproca B. V.	Hyproca Dairy Foods B. V.	Archimedesweg 15, Leeuwarden, The Netherlands	投資	8,970	8,970	250,000	100%	8,893	592,514	592,514	—
Ausnutria Hyproca B. V.	Hyproca Lyempf B. V.	Archimedesweg 15, Leeuwarden, The Netherlands	投資	771	771	21,500	100%	640	(3,170)	(3,170)	—
Ausnutria Hyproca B. V.	Ausnutria Heerenveen B. V.	Ceres 10 in 8448 CW Heerenveen, the Netherlands	製造奶粉及相關產品	36	—	1,000	100%	36	—	—	—
Ausnutria Hyproca B. V.	Ausnutria Heerenveen Hector B. V.	Ceres 10 in 8448 CW Heerenveen, the Netherlands	製造奶粉及相關產品	36	—	1,000	100%	36	—	—	—
Ausnutria Hyproca B. V.	Ausnutria Heerenveen Pluto B. V.	Ceres 10 in 8448 CW Heerenveen, the Netherlands	製造奶粉及相關產品	36	—	1,000	100%	36	—	—	—
Ausnutria Hyproca B. V.	Hyproca Lypack B. V.	Burgemeester Falkenaweg 58 sub 101, Heerenveen, The Netherlands	加工及包裝營養產品	1,091	—	30,403	100%	1,081	101,536	101,536	—
Hyproca Dairy Foods B. V.	Neolac Nutrition B. V.	Bedrijvenpark Twente 54, Almelo, The Netherlands	投資	646	646	18,000	100%	640	(867)	(867)	—

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		去年年底	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			
Hyproca Dairy Foods B. V.	Hyproca Nutrition B. V.	Bedrijvenpark Twente 54, Almelo, The Netherlands	營銷及分銷 羊奶粉營養 產品	26, 026	—	—	725, 358	100%	25, 801	595, 165	595, 165	—
Hyproca Dairy B. V.	Hyproca Dairy Products B. V.	1 Hurontario St., Suite 221, Mississauga, Ontario L5G 0A3, Canada	生產營養產 品	653	653	653	18, 200	100%	647,	59, 920	59, 920	—
Hyproca Dairy B. V.	Hyproca Goat Milk B. V.	Hammerweg 25, Ommen, The Netherlands	營銷及分銷羊 奶粉營養產品	46, 476	46, 476	46, 476	725, 358	56%	25, 801	48, 456	27, 135	—
Hyproca Dairy B. V.	Farmel Holding B. V.	Penning 6, Emmeloord, The Netherlands	投資	130, 795	130, 795	130, 795	3, 550, 100	50%	224, 999	102, 519	51, 259	—
Hyproca Lyempf B. V.	Lypack Leeuwarden B. V.	Archimedesweg 15, Leeuwarden, The Netherlands	加工及包裝 營養產品	651	651	651	18, 151	100%	646	164, 427	164, 427	—
Hyproca Lyempf B. V.	Lyempf Kampen B. V.	IJsseldijk 42, Kampen, The Netherlands	生產營養產 品	771	771	771	21, 500	100%	765	(167, 594)	(167, 594)	—
Farmel Holding B. V.	Hyproca Goat Milk B. V.	Hammerweg 25, Ommen, The Netherlands	營銷及分銷 羊奶粉營養 產品	5, 112	5, 112	5, 112	142, 481	11%	5, 068	48, 456	5, 330	—
Hyproca Nutrition B. V.	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	646	18, 000	100%	640	104, 624	104, 624	—
Ausnutria Dutch Holding	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	—	—	300, 000	100%	10, 671	(61, 861)	(61, 861)	—
Ausnutria Dutch Holding	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	—	—	1, 500, 000	87%	12, 116	66, 991	58, 282	—
Hyproca Nutrition North America B. V. (HNNA)	Hyproca Nutrition Canada Inc. (HNC)	1, Hurontario Street, Suite 221 Mississauga, ON L5G 0A3 Canada	於加拿大買 賣營養產品	2	2	2	100	100%	2	(16, 910)	(16, 910)	—

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			
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%	—	(45,117)	(45,117)	—
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%	38	(12)	(12)	—
Neolac Nutrition (Hong Kong) Company Limited	紐萊可(上海)營養品 有限公司	上海市寶山區紀蘊路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%	45,650	21,910	21,910	—
Ausnutria Dutch Holding	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	—	850	85%	3	125,600	106,760	—
Ausnutria Dutch Holding	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	—	10,000	100%	356	(7,434)	(7,434)	—
Ausnutria Dutch Holding	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	—	2,040,000	51%	7,766	(589)	(301)	—
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	8,500,000	85%	38,803	719,489	611,566	—
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%	35	(25,887)	(18,121)	—
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%	695,550	(85,487)	(44,881)	—
Ausnutrition Care Pty. Ltd.	ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	120 Frankston Gardens Drive, Carrum Downs VIC 3201, Australia	投資控股	552,327	—	4,002,000	70%	64,950	—	—	—

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	Australian Dairy Park Pty Ltd.	120 Frankston Gardens Drive, Carrum Downs VIC 3201, Australia	奶粉工廠及 倉庫	94,820	—	4,000,000	70%	64,918	(8,611)	(6,028)	—
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	—	1,000	70%	16	1,115	780	—
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%	21	(332)	(332)	—
Ausnutria New Zealand Ltd.	Pure Nutrition Ltd.	56 Livingstone Street, Hokitika, Hokitika, 7810, NZ	生產及營銷 營養品	170,927	170,927	7,500,100	60%	158,552	(29,187)	(17,512)	—
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%	136,950	(24,399)	(14,639)	—
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%	—	19,589	11,753	—
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%	—	—	—	—

附表九 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	116,956	與非關係人無重大差異	90-180 天	無重大差異	70,728	5.7%	19,902	
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	27,458	與非關係人無重大差異	90-180 天	無重大差異	21,919	1.76%	6,848	
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	24,166	與非關係人無重大差異	90-180 天	無重大差異	15,001	1.21%	5,968	

附表十 大陸投資資訊如下：

單位：新台幣千元

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)	本期期初 自台灣匯 出 累積投資 金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末 自台灣匯 出 累積投資 金額	被投資公司本期 損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (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	(46,734)	100% (註4)	(46,734)	79,798	—
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	—	—	—	—	(7,977)	100% (註4)	(7,977)	(3,344)	—
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 101,000 仟元	(2) 東源國際醫藥股 份有限公司	698,807	—	—	698,807	(437,032)	46.54% (註3)	(203,395)	608,125	—
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	(2,851)	46.54% (註3)	(1,327)	15,380	—
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	(13,988)	46.54% (註3)	(6,510)	16,792	—
蘇州晟濟藥業有限公 司	蛋白質藥物開 發公司	RMB 36,800 仟元	(2) Center Laboratories Limited(HK)	117,810	93,729	—	211,539	(82,003)	32.53%	(18,961)	124,391	—
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	—	—	—	—	63,860	60%	38,316	164,739	—

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)	本期期初 自台灣匯 出累積投資 金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末 自台灣匯 出累積投資 金額	被投資公司本期 損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 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 13,461 仟元	(2)JLC BIOTECH HOLDING LIMITED	—	—	—	—	(9,211)	100%	(9,211)	357,887	—
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	—	—	—	—	12,686	60%	7,612	23,258	—
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)	—	—	—	—	(128,131)	19.67%	(32,033)	590,756	—
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	—	—	—	—	(2,099)	37.50%	(787)	16,321	—

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 核准	審 計 部 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	1,359,099 仟元		USD 41,289 仟元 RMB79,475 仟元	4,078,137	

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經會計師查核之財務報表

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%。

附表十一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 - 106 年度

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	1,887	依雙方簽訂之合約辦理	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	1,032	依雙方簽訂之合約辦理	—
		豐華生物科技(股)公司	1	其他收入	其他費用	615	依雙方簽訂之合約辦理	—
		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/其他費用	944	依雙方簽訂之合約辦理	—
		金樺生物醫學股份有限公司	1	其他應收款	其他應付款	786	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	2,960	依雙方簽訂之合約辦理	0.02%
		海普諾凱奶粉營養品(股)公司	1	其他收入	其他費用	4,858	依雙方協商決定	0.03%
		東源國際醫藥(股)公司	1	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	透過損益按公允價值 衡量之金融負債	424,742	依雙方簽訂之合約辦理	1.11%
		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.I)	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	40,603	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	1,174	依雙方協商決定	—
		永光製藥有限公司	3	利息收入	利息支出	1,003	依雙方協商決定	—
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	營業收入	3,828	依雙方簽訂之合約辦理	0.02%
		東曜藥業有限公司(蘇州)	3	租金收入	其他費用	509	依雙方簽訂之合約辦理	—
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	116,956	交易條件依雙方協商決定	0.60%
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	應收帳款	應付帳款	70,728	交易條件依雙方協商決定	0.18%
		錦麒生物科技股份有限公司	3	銷貨收入	進貨	27,458	交易條件依雙方協商決定	0.14%

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		
		錦麒生物科技有限公司	3	應收帳款	應付帳款	21,919	交易條件依雙方協商決定	0.06%
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	銷貨收入	進貨	24,166	交易條件依雙方協商決定	0.12%
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	應收帳款	應付帳款	15,001	交易條件依雙方協商決定	0.04%
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	6,915	交易條件依雙方協商決定	0.04%
		錦麒生物科技有限公司	3	進貨	營業收入	10,747	交易條件依雙方協商決定	0.06%
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	銷貨收入	進貨	4,752	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	進貨	銷貨收入	4,465	交易條件依雙方協商決定	0.02%
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	4,275	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	進貨	銷貨收入	2,509	交易條件依雙方協商決定	0.01%
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	49,578	依雙方簽訂之合約辦理	0.26%
		海普諾凱奶粉營養品(股)公司	3	營業收入	其他費用	16,565	依雙方協商決定	0.09%
		海普諾凱奶粉營養品(股)公司	3	應收帳款	其他應付款	3,560	依雙方協商決定	0.01%
		博晟生醫(股)公司	3	營業收入/其他收入	研究費/其他費用	14,607	依雙方簽訂之合約辦理	0.08%
		金樺生物醫學股份有限公司	3	營業收入/其他收入	勞務費/其他費用	829	依雙方簽訂之合約辦理	—
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	1,143	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
		豐華生物科技有限公司	3	銷貨收入/加工收入	銷貨成本	25,735	交易條件依雙方協商決定	0.13%
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)	1,823,354	交易條件依雙方協商決定	9.40%
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)	2,166,041	交易條件依雙方協商決定	11.17%

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	2.20%
		Hyproca Nutrition East Limited	3	銷貨收入		銷貨成本(進貨)	0.56%
10	Lyempf Kampen B.V.	Lypack Leeuwarden BV	3	銷貨收入		銷貨成本(進貨)	14.32%
		Lypack Leeuwarden BV	3	應收帳款		應付帳款	0.48%
11	Lypack Leeuwarden B.V.	Hyproca Lypack B.V.	3	銷貨收入		銷貨成本(進貨)	16.90%
		Hyproca Nutrition B.V.	3	銷貨收入		銷貨成本(進貨)	12.36%
		Hyproca Nutrition B.V.	3	應收帳款		應付帳款	0.44%
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%
		金樺生物醫藥股份有限公司	3	營業收入		勞務費	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。

附表十一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 - 105 年度

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	租金支出	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
				其他收入	其他損失	交易條件依雙方協商決定	0.11%
				租金收入	租金支出	依雙方簽訂之合約辦理	—
				其他收入	其他費用/薪資	依雙方簽訂之合約辦理	—
				租金收入	租金支出	依雙方簽訂之合約辦理	0.02%
				營業收入	管理費用	依雙方協商決定	0.01%
1	O' LONG 公司(B.V.I)	澳優乳業(中國)有限公司	1	其他應收款	其他應付款	依雙方協商決定	0.01%
				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	0.14%
				其他應付款-關係人	其他應收款-關係人	依雙方協商決定	0.01%
				利息收入	利息支出	依雙方協商決定	0.01%
				其他費用	其他收入	依雙方協商決定	0.06%
				銷貨收入	進貨	交易條件依雙方協商決定	0.51%
2	豐華生物科技(股)公司	安徽錦喬生物科技股份有限公司	3	應收帳款	應付帳款	交易條件依雙方協商決定	0.14%
				銷貨收入	進貨	交易條件依雙方協商決定	0.08%
				應收帳款	應付帳款	交易條件依雙方協商決定	0.01%
				銷貨收入	進貨	交易條件依雙方協商決定	0.05%
				應收帳款	應付帳款	交易條件依雙方協商決定	0.03%
				銷貨收入	進貨	交易條件依雙方協商決定	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					
				科 目		金 額	交 易 條 件	佔合併總營收 或總資產之比 率 (註三)	
		得榮生物科技(股)公司	3	進貨	銷貨收入		交易條件依雙方協商決定	2,925	0.02%
		得榮生物科技(股)公司	3	製-其他費用	其他收入		交易條件依雙方協商決定	1,369	0.01%
		得榮生物科技(股)公司	3	加工費/其他費用	加工收入		交易條件依雙方協商決定	13,956	0.09%
		得榮生物科技(股)公司	3	應付票據/應付帳款	應收帳款		交易條件依雙方協商決定	5,940	0.02%
3	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		交易條件依雙方協商決定	19,635	0.13%
		錦麒生物科技有限公司	3	加工費及進貨	營業收入		交易條件依雙方協商決定	13,492	0.09%
		錦麒生物科技有限公司	3	應收帳款	應付款項		交易條件依雙方協商決定	7,040	0.02%
		錦麒生物科技有限公司	3	預付貨款	預收款項		交易條件依雙方協商決定	9,234	0.03%
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	應收帳款	應付款項		交易條件依雙方協商決定	4,644	0.02%
		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	10,647	0.07%
4	錦麒生物科技(安徽)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	9,215	0.06%
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	預收貨款	預付貨款		交易條件依雙方協商決定	2,309	0.01%
5	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	51,300	0.34%
		澳優乳業(中國)有限公司	3	營業收入	管理費用		依雙方簽訂之合約辦理	20,790	0.14%
		澳優乳業(中國)有限公司	3	應收帳款	其他應付款		依雙方協商決定	11,435	0.04%
		澳優乳業(中國)有限公司	3	其他收入	管理費用		依雙方協商決定	9,630	0.06%

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	
		博晟生醫股份有限公司	3	其他收入	研究費用	依雙方協商決定	0.02%
		得榮生物科技(股)公司	3	研究費用	其他收入	依雙方簽訂之合約辦理	0.02%
		東曜藥業(股)公司	3	其他收入	其他費用	依雙方協商決定	—
6	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	7.5%
7	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	10.03%
		海普諾凱營養品有限公司	3	應收帳款	應付帳款	交易條件依雙方協商決定	0.29%
		Hyproca Nutrition East Limited	3	銷貨收入	銷貨成本	交易條件依雙方協商決定	0.86%
		Hyproca Nutrition East Limited	3	應收帳款	應付帳款	交易條件依雙方協商決定	0.27%
8	Neolac Nutrition B. V.	紐萊可(上海)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	1.15%
		紐萊可(上海)營養品有限公司	3	應收帳款	應付帳款	交易條件依雙方協商決定	0.49%
9	Lyempf Kampen B. V.	Lypack Leeuwarden BV	3	銷貨收入	銷貨成本	交易條件依雙方協商決定	14.99%
		Lypack Leeuwarden B. V.	3	應收帳款	應付帳款	交易條件依雙方協商決定	0.19%
10	Hyproca Dairy Products B. V.	Lypack Leeuwarden B. V.	3	銷貨收入	銷貨成本	交易條件依雙方協商決定	1.66%
11	Lypack Leeuwarden B. V.	Hyproca Lypack B. V.	3	銷貨收入	銷貨成本	交易條件依雙方協商決定	20.79%
		Hyproca Lypack B. V.	3	應收帳款	應付帳款	交易條件依雙方協商決定	0.06%
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	交易條件依雙方協商決定	—
		東曜藥業股份有限公司	3	其他應收款-關係人	其他應付款-關係人	交易條件依雙方協商決定	—
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	交易條件依雙方協商決定	0.01%

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)	
		江蘇東揚醫藥科技有限公司	3	租金支出	租金收入	1,164	依雙方簽訂之合約辦理	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	1,337	交易條件依雙方協商決定	-	

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

1070794

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

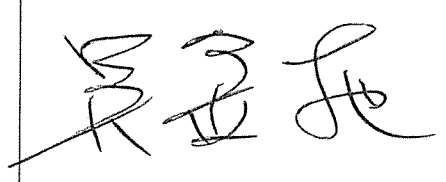
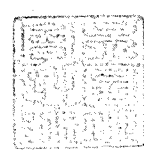
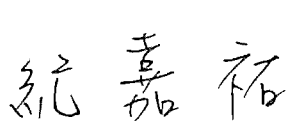
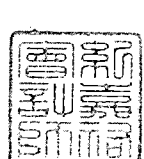
委託人統一編號：18606304

(2) 北市會證字第 3385 號

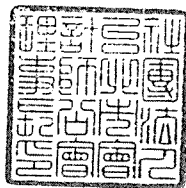
印鑑證明書用途：辦理 晟德大藥廠股份有限公司

106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至

106 年 12 月 31 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

月 十 七 日

