

股票代號：4123

晟德大藥廠股份有限公司  
CENTER LABORATORIES, INC.

私募有價證券補辦公開發行說明書  
(一〇二年度發行私募有價證券補辦公開發行申報用)

<http://mops.twse.com.tw/>

中 華 民 國 1 0 6 年 4 月 19 日 刊 印



目 錄 頁次

壹、依據公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項辦理情形.....	1
一、股東會召集事由應列舉說明事項.....	1
二、股東會決議情形.....	2
三、董事會決議情形.....	3
四、公告申報.....	4
五、私募有價證券實際執行狀況.....	5
貳、私募有價證券計劃之執行效益.....	6
參、最近年度經會計師查核簽證之財務報告及會計師查核報告。申報日期 已逾應公告申報各季財務報告期限者，應加列最近一季經會計師查核簽 證或核閱之財務報告及會計師查核或核閱報 告.....	11
肆、其他經金融監督管理委員會規定應記載事項.....	11
伍、附件.....	12

# 壹、依據公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項辦理情形

## 一、股東會召集事由應列舉說明事項

本公司於102年4月22日經董事會決議採私募發行普通股，並提102年6月10日股東常會決議通過，亦依證券交易法第四十三條之六規定，於股東會召集事由中列舉說明私募有價證券相關事項。本公司於102年6月10日股東常會召集事由中有關於私募應列舉說明事項如下：(股東常會開會通知書詳【附件一】)

### (一) 私募價格訂定之依據及合理性

本次私募普通股價格，不得低於參考價格之108%，其訂定方式應屬合理。實際私募價格於不低於股東會決議成數之範圍內授權董事會，依法令規定視日後洽定特定人情形及資本市場狀況決定之。私募參考價格之計算標準，係以下列二基準計算價格較高者訂定之：

1. 定價日前1、3或5個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。
2. 定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。

### (二) 特定人選擇之方式

依證券交易法第43條之6第1項及行政院金融監督管理委員會91年6月13日(91)台財證一字第0910003455號令規定之選擇特定人，以策略性投資人為限，且應募人之資格擬授權董事會審查之。

### (三) 辦理私募之必要理由

#### 1. 不採用公開募集之理由

為充實營運資金，提升獲利能力與強化財務結構需求，擬引進策略聯盟夥伴，確保公司長期營運發展。因考量籌資市場狀況較不易掌握，及籌資之時效性、便利性、發行成本等，且私募普通股有限制轉讓之規定，較可確保策略聯盟夥伴之長期合作關係，故不採用公開募集而以私募方式辦理現金增資發行新股。

#### 2. 資金用途及預計達成效益

私募資金用途為充實營運資金，改善財務結構、提升獲利能力，引進策略聯盟夥伴。預計達成效益為強化公司之經營狀況與財務體質，擴展市場版圖及公司營運穩健成長。

### (四) 本次私募普通股之權利義務

本次私募普通股之權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同；惟依證券交易法規定，本公司私募之普通股於交付日起三年內，除依證券交易法第43條之8規定之轉讓對象外，餘不得再行賣出。本次私募之普通股將自交付日起滿三年後，授權董事會視當時狀況，依相關規定向主管機關補辦公開發行及申請上櫃交易。

(五) 本次私募股數以不超過20,000,000股額度內，於股東會決議日起一年內3次辦理。

(六) 本次私募計畫之主要內容，除私募訂價成數外，包括實際發行股數、發行價格、

發行條件、計劃項目、及預計達成效益等相關事項及其他未盡事宜，擬提請股東會授權董事會視市場狀況調整、訂定與辦理，未來如遇法令變更、經主管機關指示修正或因應市場客觀環境而須訂定或修正時，亦擬請股東會授權董事會全權處理之。

## 二、股東會決議情形

本次私募普通股案經本公司102年6月10日股東常會決議通過，表決時出席股東代表股數75,440,295股，占本公司已發行股份總數122,354,287股之61.65%，經主席徵詢全體出席股東無異議通過。決議內容如下：(102年股東常會議事錄詳【附件二】)

### (一) 私募價格訂定之依據及合理性

本次私募普通股價格，不得低於參考價格之108%，其訂定方式應屬合理。實際私募價格於不低於股東會決議成數之範圍內授權董事會，依法令規定視日後洽定特定人情形及資本市場狀況決定之。私募參考價格之計算標準，係以下列二基準計算價格較高者訂定之：

1. 定價日前 1、3或5個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。
2. 定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。

### (二) 特定人選擇之方式

依證券交易法第43條之6第1項及行政院金融監督管理委員會91年6月13日(91)台財證一字第0910003455號令規定之選擇特定人，以策略性投資人為限，且應募人之資格擬授權董事會審查之。

### (三) 辦理私募之必要理由

#### 1. 不採用公開募集之理由

為充實營運資金，提升獲利能力與強化財務結構需求，擬引進策略聯盟夥伴，確保公司長期營運發展。因考量籌資市場狀況較不易掌握，及籌資之時效性、便利性、發行成本等，且私募普通股有限制轉讓之規定，較可確保策略聯盟夥伴之長期合作關係，故不採用公開募集而以私募方式辦理現金增資發行新股。

#### 2. 資金用途及預計達成效益

私募資金用途為充實營運資金，改善財務結構、提升獲利能力，引進策略聯盟夥伴。預計達成效益為強化公司之經營狀況與財務體質，擴展市場版圖及公司營運穩健成長。

### (四) 本次私募普通股之權利義務

本次私募普通股之權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同；惟依證券交易法規定，本公司私募之普通股於交付日起三年內，除依證券交易法第43條之8規定之轉讓對象外，餘不得再行賣出。本次私募之普通股將自交付日起滿三年後，授權董事會視當時狀況，依相關規定向主管機關補辦公開發行及申請



上櫃交易。

(五)本次私募股數以不超過20,000,000股額度內，於股東會決議日起一年內3次辦理。

(六)本次私募計畫之主要內容，除私募訂價成數外，包括實際發行股數、發行價格、發行條件、計劃項目、及預計達成效益等相關事項及其他未盡事宜，擬提請股東會授權董事會視市場狀況調整、訂定與辦理，未來如遇法令變更、經主管機關指示修正或因應市場客觀環境而須訂定或修正時，亦擬請股東會授權董事會全權處理之。

### 三、董事會決議情形

(一)本公司於102年4月22日董事會決議通過辦理私募普通股相關事項，其決議內容如下：(102年4月22日董事會議事錄詳【附件三】)

本公司依證券交易法第四十三條之六進行有價證券之私募，私募股數不超過20,000,000股，其相關事宜如下：

#### 1. 私募價格訂定之依據及合理性

本次私募普通股價格，不得低於參考價格之108%，其訂定方式應屬合理。實際定價日及實際私募價格擬提股東會授權董事會，依法令規定視日後洽定特定人情形及資本市場狀況決定之。私募參考價格之計算標準，係以下列二基準計算價格較高者訂定之：

- (1)定價日前 1、3或5個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。
- (2)定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。

#### 2. 辦理私募之必要理由

##### (1)不採用公開募集之理由

為充實營運資金，提升獲利能力與強化財務結構需求，擬引進策略聯盟夥伴，確保公司長期營運發展。因考量籌資市場狀況較不易掌握，及籌資之時效性、便利性、發行成本等，且私募普通股有限制轉讓之規定，較可確保策略聯盟夥伴之長期合作關係，故不採用公開募集而以私募方式辦理現金增資發行新股。

##### (2)資金用途及預計達成效益

私募資金用途為充實營運資金，改善財務結構、提升獲利能力，引進策略聯盟夥伴。預計達成效益為強化公司之經營狀況與財務體質，擴展市場版圖及公司營運穩健成長。

#### 3. 特定人選擇之方式

依證券交易法第43條之6第1項及行政院金融監督管理委員會91年6月13日(91)台財證一字第0910003455號令規定之選擇特定人，以策略性投資人為限，且應募人之資格擬授權董事會審查之。

#### 4. 本次私募普通股之權利義務

本次私募普通股之權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同；惟依證券交易法規定，本公司私募之普通股於交付日起三年內，除依證券交易法第43條之8規定之轉讓對象外，餘不得再行賣出。本次私募之普通股將自交付日起滿三年後，授權董事會視當時狀況，依相關規定向主管機關補辦公開發行及申請上櫃交易。

5. 本次私募計畫之主要內容，除私募訂價成數外，包括實際發行股數、發行價格、發行條件、計劃項目、及預計達成效益等相關事項及其他未盡事宜，擬提請股東會授權董事會視市場狀況調整、訂定與辦理，未來如遇法令變更、經主管機關指示修正或因應市場客觀環境而須訂定或修正時，亦擬請股東會授權董事會全權處理之。

#### (二) 訂定私募普通股價格、股數及增資相關日期

依據102年6月10日股東常會之授權，本公司於102年7月18日董事會決議訂定私募普通股發行價格，決議內容如下：(102年7月18日董事會議事錄詳【附件四】)

1. 本公司102年6月10日股東常會決議通過辦理私募普通股20,000,000股並授權董事會辦理。
2. 擬以102年7月18日為本次私募之定價日。依據本公司102年6月10日股東常會決議，私募參考價格之計算標準，係以下列二基準價格較高者訂定之：
  - (1) 定價日前 1、3或5個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。
  - (2) 定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。

以上列二基準計算價格較高者43.45元為參考價格。本次私募普通股價格，不得低於參考價格之108%，故本次私募股票之每股認購價格訂為46.93元，為參考價之108.0092%。

#### 3. 特定人選擇之方式

擬向符合證券交易法第43條之6第1項規定之策略性投資人Fareast Fortune Investment Limited募集之。

4. 資金運用進度與預計達成效益：強化公司之經營狀況與財務體質，擴展市場版圖及公司營運穩健成長。

#### (三) 本公司於105年11月10日董事會決議通過辦理102年度私募有價證券補辦公開發行暨申請上櫃案。(105年11月10日董事會議事錄詳【附件五】)

### 四、公告申報

- (一) 本公司董事會於102年4月22日決議以私募方式發行普通股，相關決議之內容已於102年4月22日公告於公開資訊觀測站，詳【附件六】。
- (二) 本公司於102年4月22日公告董事會決議召開102年股東常會事宜，並依據證券交易法第43條之6規定，已於股東常會召集事由中列舉說明私募有價證券相關事

項。董事會決議召開102年股東常會事宜公告，詳【附件七】，102年股東常會決議公告，詳【附件八】。

(三)本公司於102年7月18日公告董事會依據102年6月10日股東常會之授權，決議訂定私募普通股價格、股數及相關日期事宜，並依證券交易法第43條之6第1項規定之策略性投資人，詳【附件九】，及於102年4月22日公告董事會決議日起兩日內應申報之股東會應充分說明事項，詳【附件十】。

(四)私募實際定價日起二日內申報

私募金額、私募資金用途、運用進度與預計達成效益、當次及預計累計私募數額達實收資本額比例、應募人選擇方式、股東會決議私募價格訂定依據、私募之參考價格及實際私募價格、轉換或認購價格已於102年7月18日輸入公開資訊觀測站，詳【附件十一】。

(五)公開發行公司於股款或價款繳納完成日起十五日內申報

於股款或價款收足後15日內，應依證券交易法第43條之6第5項規定將私募有價證券資訊輸入公開資訊觀測站，本次私募普通股已於102年9月4日完成，相關之內容已於102年9月10日輸入公開資訊觀測站，詳【附件十二】。

(六)資金運用情形於每季結束後十日內申報

本公司已於102年10月9日、103年1月10日、103年4月10日、103年7月9日、103年10月9日將資金運用情形及計劃執行進度輸入公開資訊觀測站私募有價證券資金運用情形季報表進行申報，詳【附件十三】。

(七)公開發行公司應依公開發行公司年報應行記載事項準則之規定揭露辦理私募有價證券相關事宜

本公司已按公開發行公司年報應行記載事項準則之規定，於103年度年報中揭露最近年度及截至年報刊印日止之私募有價證券辦理情形，詳【附件十四】。

## 五、私募有價證券實際執行狀況

(一)應募人名單

私募對象	資格條件	認購數量	認購金額 (每股46.93元)	與公司關係
Fareast Fortune Investment Limited	證券交易法第四十三條之六	20,000,000股	938,600仟元	無

(二)價款繳納銀行紀錄，詳【附件十五】。

(三)無實體發行證明，詳【附件十六】。

(四)變更事項登記表，詳【附件十七】。

## 貳、私募有價證券計劃之執行效益

### 一、辦理私募普通股計畫內容

#### (一)計畫內容

1. 私募價格：每股新台幣46.93元
2. 私募股數：20,000,000股
3. 私募總金額：新台幣938,600仟元
4. 計畫項目及預計資金運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度				
			102 年度		103 年度		
			第三季	第四季	第一季	第二季	第三季
充實營運資金	103 年第三季	483,024	28,552	109,872	104,280	132,921	107,399
長期股權投資- 豐華生物科技(股)公司	103 年第一季	88,297	-	-	88,297	-	-
長期股權投資- O'LONG Enterprises LTD (B.V.I)	103 年第一季	79,208	-	-	79,208	-	-
長期股權投資- 金樺生物醫學(股)公司	103 年第一季	6,177	-	-	6,177	-	-
長期股權投資- 東源國際醫藥(股)公司	103 年第一季	40,148	-	-	40,148	-	-
長期股權投資-Centerlab Investment Holding	103 年第二季	47,565	-	-	-	47,565	-
長期股權投資-中美冠科 生物技術(股)公司	103 年第二季	60,180	-	-	-	60,180	-
長期股權投資-玉晟生技 (股)公司	103 年第三季	134,001	-	-	-	-	134,001
合計		938,600	28,552	109,872	318,110	240,666	241,400

## (二)執行狀況

單位：新台幣仟元

計劃項目	執行狀況			進度超前或落後之原因及改善計劃
	支用金額	預定	938,600	
充實營運資金 及轉投資	支用金額	實際	938,600	本次私募增資金額已依進度於103年 第三季執行完畢。
		執行進度	預定	
	執行進度	實際	100%	

## (三)執行效益

### 1.充實營運資金

單位：新台幣仟元

年度	101年度 (募資前)	102年度 (募資後)	103年度 (募資後)	104年度 (募資後)	105年度 (募資後)
營業收入	557,940	521,403	588,011	604,890	605,242
營業毛利	257,724	247,264	274,670	290,357	296,351

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告

本公司於102年度第四季起陸續將私募資金用於充實營運資金，金額共計483,024仟元，持續投入內服液劑及CNS中樞神經用藥之購料、員工薪資等相關支出，募資後本公司自103年度起營業收入及毛利均較募資前成長，募資效益已顯現。

### 2.投資生技產業

單位：新台幣仟元

轉投資項目	晟德大藥廠認列之投資(損)益			
	102年度	103年度	104年度	105年度
豐華生物科技(股)公司	(5,148)	3,383	18,042	5,008
O'LONG Enterprises LTD (B.V.I)	(31,335)	(43,475)	(49,664)	(35,856)
金樺生物醫學(股)公司	(2,663)	640	(5,337)	(4,501)
東源國際醫藥(股)公司	(55,229)	(59,540)	(125,441)	(186,333)
Centerlab Investment Holding	-	(6,209)	(24,623)	(23,805)
中美冠科生物技術(股)公司	-	註	註	註
玉晟生技(股)公司	-	(9,602)	(35,954)	(19,088)

註：本公司103年投資中美冠科生物技術(股)公司帳列以成本衡量之金融資產，105年該公司登錄興櫃，並於105年底上櫃掛牌，帳列備供出售金融資產。

生技產業為我國政府重點輔導培植的產業之一，本公司著眼於生技產業之未來成

長潛力，並響應國家發展生技產業之重要政策，同時考量募集資本之時效性、便利性及發行成本與股權穩定等因素，故於102年6月10日股東常會決議以私募方式辦理現金增資發行新股，其中用於轉投資生技產業共計455,576仟元，分別用於轉投資豐華生物科技(股)公司、O'LONG Enterprises LTD (B.V.I)、金樺生物醫學(股)公司、東源國際醫藥(股)公司、Centerlab Investment Holding、中美冠科生物技術(股)公司及玉晟生技(股)公司，惟投資生技產業之回收時程較長，投資成本高及研發風險大，產生營業活動之淨現金流入時點亦較久，故多數轉投資公司仍呈虧損狀態，茲分別說明如下：

#### (1)豐華生物科技(股)公司

本公司轉投資之豐華生物科技(股)公司主要從事開發、量產及應用益生菌菌種業務為主。豐華公司多年來專注益生菌的研發，擁有眾多株菌種資料庫、多種功效驗證平台、高密度量產平台及獨特微膠囊包埋技術等核心能力，進而具有產品開發速度快，產品開發成本與生產成本低，及菌種安定性與耐受性高等優勢。豐華公司考量中國大陸益生菌市場快速成長，於中國大陸安徽及江蘇籌建海外生產基地，以支應其未來營運成長。

豐華公司近年來營收逐年成長，已於103年度轉虧為盈，本公司分別於103~105年度認列對豐華公司採權益法之投資收益3,383仟元、18,042仟元及5,008仟元。本集團截至105年底持有豐華公司之投資帳面金額為468,314仟元，105年底豐華公司興櫃成交均價為37.86元，本集團投資豐華公司市值約930,789仟元，未實現投資利益約為462,475仟元。豐華公司未來期許能成為大中華地區益生菌產業串連研發、製造、銷售全價值鏈之標竿公司，並以益生菌於大健康產業與農畜牧相關應用為公司未來發展兩大主軸，並持續創造公司未來在益生菌應用領域之競爭力。

#### (2)O'LONG Enterprises LTD (B.V.I)

本公司透過O'LONG Enterprises LTD(B.V.I)轉投資永光製藥有限公司，永光公司主要從事眼科用藥之藥物開發、製造及銷售。永光公司之核心能力為激素類抗炎眼科用藥，目前已上市產品為氟米龍滴眼液、慶大氟米龍滴眼液，由於該產品市場競爭激烈，因而導致虧損。永光公司未來預計開發用於白內障手術非激素抗炎產品與輕中度乾眼症等利基型產品，未來期盼相關產品上市後，將能改善其營運情況並轉虧為盈。

#### (3)金樺生物醫學(股)公司

本公司轉投資之金樺生物醫學(股)公司為專業生物藥上游之開發公司，主要係提供生物藥之開發技術服務，開發抗體相似藥細胞株產品、蛋白質相似藥及新藥等業務，目前收入來源為利用細胞株基因工程設計等技術，提供客製化服務而取得的專案收入為主。在整體生物藥開發流程中，金樺公司研發能量為最關鍵的上游技術，其營運策略為利用該技術平台自行研發且銷售抗體相似藥細胞株產品，並藉由該核心技術投入如蛋白質相似藥及融合蛋白新藥開發上，金樺公司並於104年3月登錄興櫃市場。

金樺公司於102年度起陸續接受美、日客戶專案委託開發，其技術能力頗受客戶肯定，103年度因執行三家日本客戶多個專案，營收因而增加並轉虧為盈，惟其所開發之蛋白質相似藥及新藥仍於研發階段，須不斷投入研發資源，持續支應各項管理

開支，致104及105年產生虧損，此為生技產業之營運特性。然而金樺公司開發之蛋白質相似藥未來市場將於蛋白質新藥專利到期後快速成長，而其開發之雙效融合蛋白質新藥係以癌症為治療領域之雙效融合蛋白，金樺公司所開發之產品具有其競爭利基，未來產品若能順利上市或對外授權，將能改善其營運情況並轉虧為盈。本集團截至105年底持有金樺公司之投資帳面金額為91,302仟元，105年底金樺公司興櫃成交均價為37.35元，本集團投資金樺公司市值約382,935仟元，未實現投資利益約為291,633仟元。

#### (4)東源國際醫藥(股)公司

本公司主係透過東源國際醫藥(股)公司轉投資東曜藥業有限公司，東曜公司位於中國大陸蘇州工業園區，已建成一期廠房，包括生物製藥中試車間以及新版GMP抗癌口服及針劑廠。東曜公司專注於三大類癌症藥物研發，包括治療性單株抗體藥物及創新藥（包括溶瘤病毒、基因及免疫治療）、特殊劑型藥物，東曜公司並於2014年獲得中國高新技術企業。

東曜公司目前仍呈虧損狀態，主要係藥物開發期程較長，其開發之多項藥品仍在臨床試驗階段。東曜公司雖處於虧損，然而104年全球知名的華人生物科技創投公司維梧資本(Vivo Capital)以每股32.87元投資入股東源國際醫藥公司21.09%，代表其看好未來東曜公司之發展潛力，而東曜公司於106年1月與香港上市公司李氏大藥廠簽署單抗藥物TAB014獨家授權協議，未來東曜公司藥物若能順利上市或其他藥物持續對外授權，將有助於改善其營運情況並轉虧為盈。另外，倘若以Vivo Capital每股投資價格作為東源國際醫藥公司之公允價值，本集團投資東源國際醫藥公司之未實現投資利益約為352,821仟元。

#### (5) Centerlab Investment Holding

本公司透過Centerlab Investment Holding轉投資ASEAN Bio & Medical Platform Investment L.P.。ASEAN Bio & Medical Platform Investment L.P.為M-Venture Investment Inc.向韓國國營金融公司(KoFC - Korea Finance Corporation)所申請之基金，基金規模為600億韓圓(美金6,000萬元)。M-Venture Investment Inc.為韓國上市公司，其具備成功的國際基金管理經驗、擁有對生技產業有興趣及專業的合作夥伴、與韓國國內與國際生技企業夥伴關係密切，本公司藉由投資該基金以瞭解國際生技產業脈動與趨勢。本公司投資該基金呈虧損情形，主係該基金目前仍在投資育成階段，由於生技產業產品開發期程較長，待轉投資之公司逐漸扶植育成步入軌道後，預計將來能為本公司帶來轉投資效益。

#### (6)中美冠科生物技術(股)公司

本公司轉投資之中美冠科生物技術(股)公司為提供製藥及生技公司委託研發服務，專注於腫瘤和代謝疾病領域，以高品質與數量豐富的PDX資料庫建立生物標記模型，搭配有效性檢測與替代人體臨床前期試驗，連結基礎醫學、藥物開發與臨床治療，為生物科技及製藥業合作夥伴提供最先進的轉譯醫學研究平台和高效的新藥研發解決方案。中美冠科公司提供之服務，包括：細胞毒理、靶標確認、體外腫瘤藥效學模型；抗體抗原製備、抗體篩選、人源化及穩定細胞建立；體內腫瘤標準細胞株藥效學模型、non-GLP毒理學及藥代動力學/藥效動力學的研究；提供人源腫瘤

組織的體內腫瘤藥效學模型的研究；糖尿病的動物模型；腫瘤組織的基因組學的分析；分析腫瘤相關的生物分子（蛋白或基因）的研究及針對血液病等免疫相關疾病的研究等，串連生物技術與製藥，結合精準醫療與轉譯醫學，具體之營業項目包括癌症藥物研究平台服務、糖尿病藥物研究服務、生物試劑研發銷售及癌症病患用藥前評估等。

中美冠科公司之銷售客戶主要為國際知名藥廠，其105年營業收入為新台幣1,975,650仟元，較104年成長30.82%，105年本期淨利為新台幣174,973仟元，較104年淨利新台幣96,659仟元增加。本公司轉投資中美冠科公司帳列備供出售金融資產，中美冠科公司已於105年2月登錄興櫃市場，並於同年12月上櫃掛牌。本公司投資中美冠科公司成本為60,180仟元，截至105年底中美冠科公司興櫃成交均價為47.7元，本公司投資中美冠科公司市值約93,537仟元，未實現投資利益約為33,357仟元。

#### (7)玉晟生技(股)公司

本公司轉投資之玉晟生技(股)公司主要從事生技投資業務，玉晟生技期望以永續經營為原則，投資早期、成長階段之公司，並可協助晟德集團產業佈局或分散投資風險，或產品策略合作等。

玉晟生技截至104年底主要投資項目為金樺公司、澳優乳業等，玉晟生技成立於103年，其轉投資之公司目前仍在輔導育成階段，因而玉晟生技近年來呈現虧損情形，惟其轉投資之金樺公司已於104年3月登錄興櫃市場；澳優乳於104年成荷蘭廠房的技術及設施升級後，105年營運漸入佳境，獲利較104年顯著成長。玉晟生技目前仍在投資佈局階段，待轉投資之公司逐漸扶植育成步入軌道後，預計將來能為該公司帶來轉投資效益，由於本公司過去已有相當成功的生技育成投資經驗，未來之轉投資效益應屬可期。

本公司102年私募款項部分用於投資生技產業，本公司為國內專業水劑藥廠，在水劑市場的長久耕耘下，每年可帶來穩定的現金流量及獲利。而國內水劑市場已日趨成熟飽和，本公司為替股東創造適當的投資報酬與成長動能，並響應政府發展生技產業之國家政策，於生技產業進行前瞻性策略佈局，扮演生技育成創投的角色，於生技產業鏈上進行投資。本公司近年來之投資成果斐然，在多年的扶植育成下，已有許多轉投資公司陸續上櫃或登錄興櫃，本公司近年來之主要轉投資成果概述如下：

##### (1)智擎生技製藥(股)公司(智擎生技)

智擎生技為一新藥開發公司，於101年9月上櫃。智擎生技藉由NRDO(No Research Development Only)模式專注於新藥研發，其所開發之胰臟癌新藥安能得(ONIVYDE)已獲准於台灣、美國、歐洲上市許可，該新藥併用5-FU/LV療法獲得美國國家癌症資訊網(NCCN, National Comprehensive Cancer Network)列入2016年最新版胰腺癌第二線治療指引的第一級(Category 1)治療建議。本公司投資智擎生技為公司創造豐厚的投資報酬，其新藥成功上市，亦為人類胰臟癌治療帶來顯著的貢獻，並為台灣生技產業帶來良好的成功典範。

##### (2)永昕生物醫藥(股)公司(永昕生醫)

永昕生醫於102年12月上櫃，為國內少數聚焦蛋白質藥的生技廠商，專注於生物相似藥之研發以及委託生物藥品開發(CDMO)之業務。永昕生醫開發治療類風濕性



關節炎之生物藥TuNEX託由東生華製藥(股)公司於台灣執行第三期人體臨床試驗，該實驗於105年進行解盲，根據解盲數據結果顯示，用藥組與對照組相比，主要療效指標(Primary endpoint)呈現統計上的顯著意義，並已於105年5月向衛生福利部食品藥物管理署申請新藥查驗登記(NDA)。本公司投資永昕生醫為公司創造良好的投資報酬，其藥物若成功上市，將為病患提供品質優良且價格適宜的藥物，永昕公司於生物相似藥之開發歷程亦為台灣發展生物相似藥之重要參考經驗。

### (3) 益安生醫(股)公司(益安生醫)

益安生醫於105年7月上櫃，有別於國內醫療器材公司普遍以生產體溫計、血壓計、口罩等技術層次較低之產品，益安生醫致力於開發「未被滿足的醫療需求」(unmet medical need)領域的高階醫療器材產品，目前專注於微創手術相關器械開發，該公司在選題及早期案源評估階段藉由審慎確認臨床需求、充分了解市場規模、終端售價、法規與保險給付政策、專利可行性評估等面向，以確認產品之潛在市場價值，並以能符合整體醫療經濟效益、真正有效降低完整療程費用之臨床價值為圭臬。該公司開發之影像清晰器材(LAP-A01)醫療器材及腹腔鏡手術縫合器材(LAP-C01)已獲美國食品藥物管理局(FDA)510(k)產品上市許可，該產品能有效降低醫師器械操作之困擾，減少病患感染的風險，亦為台灣開發高階醫療器材之重要歷程，並為本公司創造良好的投資報酬。

生技產業為我國政府重點輔導培植的產業之一，2014年台灣國際生物科技大展BioTaiwan，由經濟部生技醫藥產業發展推動小組籌劃的「台灣生技產業主題館」，以「生技旗艦，邁向國際」作為主題館的展出主軸，引領國人拓展生技產業的國際市場。2016年政府將生技產業列為五大創新研發產業之一，通過「生醫產業創新推動方案」，以連結在地、連結國際、連結未來的三大主軸，提出「完善生態體系、整合創新聚落、連結國際市場資源、推動特色重點產業」四大行動方案，期盼建置台灣成為「亞太生醫研發產業重鎮」，促進生技產業發展與增進國人健康福祉，並帶動我國藥品、醫材及健康福祉產值由年成長率6%，至2025年成長為9%，推升兆元產值之契機。讓生技產業成為台灣經濟發展之新引擎，帶動經濟成長並兼顧人民健康。本公司為股東創造適當的投資報酬與成長動能，並響應政府發展生技產業之國家政策，於生技產業進行前瞻性策略佈局，扮演生技育成創投的角色。生技產業產品開發期程長，惟其進入門檻高，待轉投資公司逐漸扶植育成步入軌道後，預計將來能為本公司帶來更佳的轉投資效益，由於本公司過去已有相當成功的生技育成投資經驗，未來之轉投資效益應屬可期。

參、最近年度經會計師查核簽證之財務報告及會計師查核報告。申報日期已逾應公告申報各季財務報告期限者，應加列最近一季經會計師查核簽證或核閱之財務報告及會計師查核或核閱報告：詳附件十八。

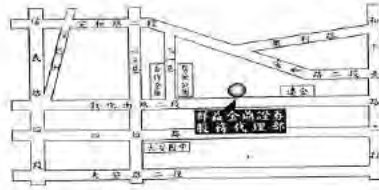
肆、其他經金融監督管理委員會規定應記載事項：無。

伍、附件：

- 【附件一】 102 年股東常會開會通知書
- 【附件二】 102 年股東常會議事錄
- 【附件三】 102 年 4 月 22 日董事會議事錄
- 【附件四】 102 年 7 月 18 日董事會議事錄
- 【附件五】 105 年 11 月 10 日董事會議事錄
- 【附件六】 102 年 4 月 22 日董事會決議私募發行普通股公告
- 【附件七】 董事會決議召開 102 年股東常會事宜公告
- 【附件八】 102 年股東常會決議公告
- 【附件九】 102 年 7 月 18 日董事會決議 102 年私募普通股定價等相關事宜公告
- 【附件十】 公告董事會決議日起兩日內應申報之股東會應充分說明事項
- 【附件十一】 私募有價證券實際定價日起二日內申報公告
- 【附件十二】 私募有價證券股款繳納完成日十五日內公告
- 【附件十三】 私募有價證券資金運用情形季報表公告
- 【附件十四】 102 年年報揭露私募有價證券辦理情形
- 【附件十五】 私募有價證券價款繳納銀行紀錄
- 【附件十六】 無實體發行證明
- 【附件十七】 變更事項登記表
- 【附件十八之一】 105 年度個體財務報告
- 【附件十八之二】 105 年度合併財務報告

【附件一】 102 年股東常會開會通知書

10601  
 台北市大安區敦化南路二段97號地下二樓  
**晟德大藥廠股份有限公司 股務代理人**  
**群益金鼎證券股份有限公司 股務代理部**  
 辦理時間：週一至週五上午8:30~下午4:30  
 24小時語音專線：(02)2702-3999 語音代號：4123  
 群益金鼎證券股務代理部網址：agency.capitol.com.tw



國內  
 郵資已付  
 台北郵局許可證  
 台北字第1505號  
 國內郵簡  
 開會通知  
 請即拆閱

新加坡坡底街11號11樓1101室(公司註冊號碼0042號)  
 中華郵政特准掛號認爲新聞紙類，掛號證字號：(02)2702-3999  
 群益金鼎證券股份有限公司

第一聯

股東 台啓

※(未書寫正確郵遞區號者，應按信函交付郵資)

本次股東常會恕不發放紀念品

群益金鼎股務代理部蒐集您提供的個人資料，僅於辦理股務業務之目的範圍內處理及利用。

委託書使用須知

第二聯

- 一、股東親自出席者，不得以另一部份股權委託他人代理，委託書與親自出席簽到卡均簽名或蓋章者，視為親自出席；但委託書由股東交付徵求人或受託代理人者，視為委託出席。
- 二、委託書之委託人、徵求人及受託代理人，應依公開發行公司出席股東會使用委託書規則及公司法第一七七條規定辦理。
- 三、應使用本公司印發之委託書用紙，且一股東以出具一委託書，並以委託一人為限。
- 四、委託出席者請詳填受託代理人或徵求人戶號、姓名、身分證字號、住址，受託代理人如非股東，請於股東戶號欄內填寫身分證字號或統一編號，簽名或蓋章欄內簽名或蓋章即可。
- 五、股東接受他人徵求委託書前，應請徵求人提供徵求委託書之書面及廣告內容資料，或參考公司彙總公告之徵求人書面及廣告資料，切實瞭解徵求人與擬支持被選舉人之背景資料及徵求人對股東會各項議案之意見。
- 六、委託書最遲應於開會五日前送達本公司股務代理人群益金鼎證券股份有限公司股務代理部。
- 七、委託書送達公司後，股東欲親自出席股東會或欲以書面或電子方式行使表決權者，應於股東會開會二日前，以書面向公司為撤銷委託之通知；逾期撤銷者，以委託代理人出席行使之表決權為準。

注意事項

第三聯

- 一、貴股東如擬親自出席：  
請於右述之出席簽到卡蓋妥印摺或簽名後，於開會當日辦理報到即可，免再寄回。
- 二、貴股東如擬委託他人出席：  
請詳填背面委託書後，於開會五日前送達本公司股務代理人，俾另填製出席簽到卡寄交 貴股東之代理人。
- 三、本次股東常會恕不發放紀念品。

<b>晟德大藥廠股份有限公司</b> <b>102年股東常會出席簽到卡</b> 時間：102年8月10日(星期一)上午九時正 地點：台北市南港區三重路15-11號E棟4樓425室(南港軟體開發中心)		本簽到卡未經本公司股務代理人加蓋登記章者無效。  親自出席簽名或蓋章處
股東戶號： 股東戶名： 持有股數： 代理人：		

※親自出席者，免于寄回。(請詳閱左列注意事項說明)

群益金鼎股務代理部蒐集您提供的個人資料，僅於辦理股務業務之目的範圍內處理及利用。 編號：

晟德

031418



標風監印印刷廠印 (02) 2225-1430

102.04.24

## 晟德大藥廠股份有限公司一〇二年股東常會開會通知書

- 第一、茲訂於一〇二年六月十日(星期一)上午九時正，假台北市南港區三重路19-11號E棟4樓423室(南港軟體教育成中心)，召開一〇二年股東常會，議事內容：(一)報告事項：1.101年度營業報告。2.監察人審查101年度決算表冊報告。3.採周國際財務報導準則IFRSs對本公司可分配盈餘之調整情形及所提列之特別盈餘公積數額報告。4.修訂本公司「董事會議事規範」報告。(二)承認事項：1.101年度營業報告書及財務報表。2.101年度盈餘分配案。(三)討論暨選舉事項：1.盈餘暨資本公積轉增資發行新股案。2.修訂「公司章程」部分條文案。3.修訂「資金貸與及背書保證處理準則」案。4.私募現金增資發行普通股案。5.改選董事及監察人案。6.解除新任董事競業禁止之限制案。(四)臨時動議。
- 二、為充實營運資金，擬自101年度可分配盈餘中提撥股東紅利61,177,140元，資本公積提撥新台幣122,354,280元，合計轉增資發行新股計18,353,142股，每股面額十元。依配股基準日股東名簿記載持有股份比例，盈餘存存股無償配發50股，資本公積每存股無償配發100股，合計每存股無償配發150股。嗣後如因本公司買回、轉讓庫藏股，或因本公司員工認股權或可轉換公司債持有人申請轉換普通股，致流通在外股數因此發生變動，擬提請股東會授權董事長調整配股率。
- 三、擬辦理私募現金增資發行普通股案主要內容：1.本公司為充實營運資金、提升獲利能力與強化財務結構，並考量籌資之時效性、便利性及發行成本後，擬辦理私募現金增資普通股，引進策略聯盟夥伴。2.本次私募股數以不超過20,000,000股之額度內辦理私募現金增資發行普通股，並於股東會決議日起一年內預計分3次辦理。3.依「證券交易法」第43條之6及「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」之規定，將本次辦理私募相關事宜說明如下：(1)私募價格訂定之依據及合理性：本次私募普通股價格，不得低於參考價格之108%，其訂定方式應屬合理。實際私募價格於不低於股東會決議成數之範圍內授權董事會，依法令規定視日後洽定特定人情形及資本市場狀況決定之。私募參考價格之計算標準，係以下列二基準計算價格較高者訂定之：A.定價日前1、3或5個營業日普通收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。B.定價日前30個營業日普通收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。(2)私募特定人選擇方式與目的、必要性及預計效益：依證券交易法第43條之6第1項及行政院金融監督管理委員會91年6月13日(91)台財證一字第0910003455號令規定之選擇特定人，以策略性投資人為限，且應募人之資格擬授權董事會審查之。為充實營運資金，提升獲利能力與強化財務結構之所需，引進策略聯盟夥伴實有其必要性。預計透過其協助，可拓展海外市場，提升營業績效，對未來公司獲利成長應有相當之助益。(3)辦理私募之必要理由：A.不採用公開募集之理由：為充實營運資金，提升獲利能力與強化財務結構需求，擬引進策略聯盟夥伴，確保公司長期營運發展。因考量籌資市場狀況較不易掌握，及籌資之時效性、便利性、發行成本等，且私募普通股有限制轉讓之規定，較可確保策略聯盟夥伴之長期合作關係，故不採用公開募集而以私募方式辦理現金增資發行新股。B.私募額度：不超過20,000,000股額度內，於股東會決議日起一年內分3次辦理。C.私募資金用途：3次辦理私募資金用途皆為充實營運資金，改善財務結構、提升獲利能力，引進策略聯盟夥伴。D.預計達成效益：3次辦理私募預計達成效益皆為強化公司之經營狀況與財務體質，擴展市場版圖及公司營運穩健成長。4.本次私募普通股之權利義務：本次私募普通股之權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同；惟依證券交易法規定，本公司私募之普通股於交付日起三年內，除依證券交易法第43條之8規定之轉讓對象外，餘不得再行賣出。本次私募之普通股將自交付日起滿三年後，授權董事會視當時狀況，依相關規定向主管機關補辦公開發行及申請上櫃交易。5.本次私募對本公司經營權造成之影響：本公司經營團隊目前可控制股權在30%以上，經營權穩定，與應募人雙方策略聯盟主要目的在於業務及市場之拓展，故不致對本公司經營權造成重大影響。6.本次私募計畫之主要內容，除私募訂價成數外，包括實際發行股數、發行價格、發行條件、計劃項目、及預計達成效益等相關事項及其他未盡事宜，擬提請股東會授權董事會視市場狀況調整、訂定與辦理，未來如遇法令變更、經主管機關指示修正或因應市場客觀環境而須訂定或修正時，亦擬請股東會授權董事會全權處理之。7.本公司私募有價證券議案，依證券交易法第43條之6規定，應說明事項請詳公開資訊觀測站(網址：<http://newmopsov.twse.com.tw/>)，投資人進入該網址後，請點選「各項專區」進入「私募專區」項下「股東會說明事項」及本公司網站(網址：<http://www.centerlab.com.tw/>)查詢。
- 四、依公司法第一六五條規定，自一〇二年四月十二日起至一〇二年六月十日止停止股票過戶轉讓登記。
- 五、除公告外，特函奉達，並隨函檢附股東會出席發到卡及委託書各一份，至希 查照撥冗出席。貴股東如親自出席時，請填具第三聯出席發到卡並加蓋印鑑或簽名後，於開會當日直接至會場辦理報到，免再寄回。若委託代理人出席時，請填具第五聯委託書並加蓋印鑑或簽名後，於開會五日前送達本公司服務代理人群益金鼎證券股份有限公司服務代理部，俟經服務代理人填妥出席發到卡寄交 貴股東代理人收執，以憑出席股東會。
- 六、如有股東欲求委託書，本公司將於102年5月10日前製作徵求人徵求資料彙總表而揭露於證券監理市場發展基金會網站，投資人如欲查詢，可直接進入證券監理市場發展基金會網站網址<http://free.sfib.org.tw>至「委託書公告相關資料免費查詢系統」，點選「查詢委託書公告開會資料由此進入」後，輸入查詢條件即可。
- 七、本次股東會如有選舉案，委託書統計驗證機構為群益金鼎證券股份有限公司服務代理部。

此 致  
貴股東

晟德大藥廠股份有限公司董事會  敬啟

102-656

第五聯

委 託 書		委託人(股東)	編號	簽名或蓋章
<p>格式一</p> <p>一、茲委託 ( ) 請將委託人姓名填寫，不填以委託方式代為；( ) 委託代理人，由本公司102年6月10日舉行之股東常會，代理本公司出席股東會，行使投票權及選舉權等權利，並得對會議決議案全權處理之。</p> <p>二、請將出席發到卡或出席證寄交代理人收執，如屆時屆期開會，本委託書仍有效，(限此一會期)。</p> <p>此 致 晟德大藥廠股份有限公司 授權日期 年 月 日</p>	<p>格式二</p> <p>一、茲委託 ( ) 請將委託人姓名填寫，不填以委託方式代為；( ) 委託代理人，由本公司102年6月10日舉行之股東常會，代理本公司出席股東會，行使投票權及選舉權等權利，並得對會議決議案全權處理之。</p> <p>1. 101年度營業報告書及財務報表表覽。 2. 101年度盈餘分配案。 3. 盈餘暨資本公積轉增資發行新股案。 4. 修訂「公司章程」部分條文案。 5. 修訂「資金貸與及背書保證處理準則」案。 6. 盈餘暨資本公積轉增資發行新股案。 7. 改選董事及監察人案。 8. 解除新任董事競業禁止之限制案。</p> <p>二、本委託書上述議案未列者，由委託人對會議決議案表示承認或反對。(限此一會期)。</p> <p>三、本委託書代理人對會議決議案表示承認或反對。(限此一會期)。</p> <p>四、請將出席發到卡或出席證寄交代理人收執，如屆時屆期開會，本委託書仍有效。(限此一會期)。</p> <p>此 致 晟德大藥廠股份有限公司 授權日期 年 月 日</p>	<p>股東 戶號</p> <p>姓名或 名稱</p> <p>做 求 人</p> <p>戶號</p> <p>姓名或 名稱</p> <p>受 託 代 理 人</p> <p>戶號</p> <p>姓名或 名稱</p> <p>日中區中興 路一七號</p> <p>住址</p>	<p>持有 股數</p>	<p>簽名或蓋章</p> <p>簽名或蓋章</p> <p>簽名或蓋章</p>

請於委託書格式一或格式二擇一使用，兩種格式同時使用，視為全權委託。

【附件二】 102 年股東常會議事錄

晨德大藥廠股份有限公司  
102 年股東常會議事錄



時間：中華民國 102 年 6 月 10 日（星期一）上午九時整

地點：台北市南港區三重路19-11號E棟4樓423室(南港軟體育成中心)

出席：出席股東及委託代理出席股東代表股數計75,440,295股，佔本公司已發行股份總數122,354,287股之61.65%。

主席：林榮錦



記錄：林秀月



一、宣佈開會

二、主席致詞(略)

三、報告事項

第一案

案由：101年度營業報告。

說明：請參閱附件一。

(股東發言) 股東戶號 3352 號 財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心

發言：

**問題一** 貴公司於 102 年 4 月 22 日發布重大訊息表示，貴公司董事會決議投資 Bio-HLS Fund，交易金額達 2,000 萬美金，請貴公司說明前揭投資案之相關內容、分別占總資產及母公司業主權益比例、資金來源、是否確依公開發行公司取得或處分資產處理準則規定辦理及對股東權益之影響等，以保障公司及投資人權益。

(公司說明摘要)

1、投資案內容：

(1)Bio-HLS Fund 之背景及設立目的：

Bio-HLS Fund 係預計設立於開曼群島之有限合夥基金 (Limited Partnership)，設立後將由本公司與 360ip 公司共同募資並管理，基金投資年限為八年，基金規模預計為一億美金，該基金成立係藉由投資新興且具商業化潛力之生物科技公司，創造長期的投資收益。

(2)交易相對人：

Bio-HLS Fund 預計由本公司與 360ip 共同募集，目前已申請行政院國家發展基金 (NDF) 投資不超過 40% 之基金資本 (美金 4000 萬元)，並由本公司與 360ip 募集其餘資本。360ip 總部位於新加坡，是一家全球性的技術商業化、投資和基金管理公司，其團隊覆蓋亞洲及北美。

(3)必要性及合理性：

本公司從站穩液劑兒科 65% 市場之際，立即投入失智及精神分裂症疾病用藥開發，以特殊劑型新藥切入邁向下一個世代。同時持續透過轉



投資方式投資蛋白質抗體藥物開發、特殊技型新藥、發酵/合成原料藥、新藥開發等，橫向整合生技暨藥物開發價值鏈上之人才功能及產業，降低開發風險及提高研發商品化的能力，以達成未來營運計畫擴大之需。

2、估總資產及母公司業主權益比例：

本公司經 102 年 4 月 22 日董事會決議參與該基金首輪募資，承諾未來八年視實際投資規劃投入總金額美金 2,000 萬元，若依八年投資年限設算，每年平均所投入之金額約為美金 250 萬(約台幣 75,000 仟元)；占本公司 101 年總資產金額 2,790,792 仟元之比例僅約 2.69%，佔母公司業主權益 2,350,756 仟元之比例僅約 3.19%。

3、資金來源：

本案經董事會決議承諾投資總金額為美金 2,000 萬，資金將於未來八年按實際投資狀況繳款，若依平均每年投資金額預計為美金 250 萬(約台幣 75,000 仟元)；本公司近二年平均來自營業活動現金淨流入為 136,923 仟元，故資金由營運資金支應，應屬無虞。

4、是否依「公開發行公司取得或處分資產處理準則」規定辦理：

本投資案依本公司「取得或處分資產處理程序」規定辦理，經本公司 4 月 22 日董事會決議通過，並於當日 4 月 22 日即辦理公告申報(事實發生日二日內)，故符合「公司發行公司取得或處分資產處理準則」相關規定辦理。

5、對股東權益之影響：

本案擬經由與一全球性投資管理公司合作，取得跨國際的潛在投資標的，藉由本公司對生技產業價值鏈的長期經驗累積及 360ip 經營團隊多年對高科技事業國際投資經驗，必能對各項投資案的評估及管理產生綜效，對本公司國際化及營運獲利均具有正面之助益，對股東權益亦有相當之提升。即便本案進行不如預期，因每年平均投入金額僅約占總資產之 2.69% 及占母公司業主權益 3.19%，加上本公司營運穩健，財務結構健全，帳上可供運用之營運資金約 2.3 億，資金充裕，故對股東權益應不致有重大影響。

**問題二** 請說明行政院國家發展基金申請進度。

(公司說明摘要) 公司已提出申請，並依法定程序送國發基金審議委員會審議。

**第二案**

案由：監察人審查 101 年度決算表冊報告。

說明：請參閱附件二。

**第三案**

案由：採用國際財務報導準則 IFRSs 對本公司可分配盈餘之調整情形及所提列之特

別盈餘公積數額報告。

說明：請參閱附件三。

#### 第四案

案由：修訂本公司「董事會議事規範」報告。

說明：請參閱附件四。

### 四、承認事項

#### 第一案

案由：101 年度營業報告書及財務報表案，提請承認。(董事會提)

說明：本公司 101 年度財務報表暨與子公司之合併財務報表業經眾智聯合會計師事務所戴維良會計師、李佑民會計師查核竣事，併同營業報告書送請監察人審查無誤，敬請承認。(請參閱附件一、附件五)

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

#### 第二案

案由：101 年度盈餘分配案，提請承認。(董事會提)

說明：謹擬具 101 年度盈餘分配表(請參閱附件六)，敬請承認。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

### 五、討論暨選舉事項

#### 第一案

案由：盈餘暨資本公積轉增資發行新股案，提請討論。(董事會提)

說明：1. 為充實營運資金，擬自 101 年度可分配盈餘中提撥股東紅利 61,177,140 元，資本公積提撥新台幣 122,354,280 元，合計轉增資發行新股計 18,353,142 股，每股面額十元。

2. 依配股基準日股東名簿記載持有股份比例，盈餘每仟股無償配發 50 股，資本公積每仟股無償配發 100 股，合計每仟股無償配發 150 股，其配股不足一股之畸零股份，得由股東自行於配股基準日起 5 日內向股務代理機構辦理湊足整股之登記。倘有剩餘之畸零股按股票面額折付現金，計算至元為止(元以下捨去)，該畸零股擬提請股東會授權董事長洽特定人按面額認購。

3. 本次增資經股東會決議通過，並報請主管機關核准後，擬提請股東會授權董事會另訂增資配股基準日。

4. 本次增資計劃及相關未盡事宜，擬提請股東會授權董事會依相關法令全權處理。

5. 本次發行新股之權利義務與原股份相同。

6. 嗣後如因本公司買回、轉讓庫藏股，或因本公司員工執行員工認股權或可轉換公司債持有人申請轉換普通股，致流通在外股數因此發生變動，擬提請股東會授權董事長調整配股率。

(股東發言) 股東戶號 18748 號 唐宜鶴 發言：

建議本案說明第 6 點修正為：嗣後如因本公司買回、轉讓庫藏股，或因本公司員工執行員工認股權或可轉換公司債持有人申請轉換普通股，或私募現金發行普通股，致流通在外股數因此發生變動，擬提請股東會授權董事長調整配股率。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照修正案通過。

#### 第二案

案由：修訂「公司章程」部分條文案，提請討論。(董事會提)

說明：配合實際需要修訂公司章程部分條文(請參閱附件七)。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

#### 第三案

案由：修訂「資金貸與及背書保證處理準則」案，提請討論。(董事會提)

說明：配合法令修訂本公司「資金貸與及背書保證處理準則」(請參閱附件八)。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

#### 第四案

案由：私募現金增資發行普通股案，提請討論。(董事會提)

說明：1、本公司為充實營運資金、提升獲利能力與強化財務結構，並考量籌資之時效性、便利性及發行成本後，擬辦理私募現金增資普通股，引進策略聯盟夥伴。

2、本次私募股數以不超過 20,000,000 股之額度內辦理私募現金增資發行普通股，並於股東會決議日起一年內預計分 3 次辦理。

3、依「證券交易法」第 43 條之 6 及「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」之規定，將本次辦理私募相關事宜說明如下：

(1) 私募價格訂定之依據及合理性：

本次私募普通股價格，不得低於參考價格之 108%，其訂定方式應屬合理。實際私募價格於不低於股東會決議成數之範圍內授權董事會，依法令規定視日後洽定特定人情形及資本市場狀況決定之。

私募參考價格之計算標準，係以下列二基準計算價格較高者訂定之：

A. 定價日前 1、3 或 5 個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。

B. 定價日前 30 個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。

(2) 私募特定人選擇方式與目的、必要性及預計效益：

依證券交易法第 43 條之 6 第 1 項及行政院金融監督管理委員會 91 年 6 月 13 日 (91) 台財證一字第 0910003455 號令規定之選擇特定人，以策略性投資人為限，且應募人之資格擬授權董事會審查之。為充實營運資金，提升獲利能力與強化財務結構之所需，引進策略聯盟夥伴實有其必要性。預計透過其協助，可拓展海外市場，提升營業績效，對未來公司獲利成長應有相當之助益。



(3)辦理私募之必要理由：

- A.不採用公開募集之理由：為充實營運資金，提升獲利能力與強化財務結構需求，擬引進策略聯盟夥伴，確保公司長期營運發展。因考量籌資市場狀況較不易掌握，及籌資之時效性、便利性、發行成本等，且私募普通股有限制轉讓之規定，較可確保策略聯盟夥伴之長期合作關係，故不採用公開募集而以私募方式辦理現金增資發行新股。
  - B.私募額度：不超過20,000,000股額度內，於股東會決議日起一年內分3次辦理。
  - C.私募資金用途：3次辦理私募資金用途皆為充實營運資金，改善財務結構、提升獲利能力，引進策略聯盟夥伴。
  - D.預計達成效益：3次辦理私募預計達成效益皆為強化公司之經營狀況與財務體質，擴展市場版圖及公司營運穩健成長。
- 4、本次私募普通股之權利義務：
- 本次私募普通股之權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同；惟依證券交易法規定，本公司私募之普通股於交付日起三年內，除依證券交易法第43條之8規定之轉讓對象外，餘不得再行賣出。本次私募之普通股將自交付日起滿三年後，授權董事會視當時狀況，依相關規定向主管機關補辦公開發行及申請上櫃交易。
- 5、本次私募對本公司經營權造成之影響：
- 本公司經營團隊目前可控制股權在30%以上，經營權穩定，與應募人雙方策略聯盟主要目的在於業務及市場之拓展，故不致對本公司經營權造成重大影響。
- 6、本次私募計畫之主要內容，除私募訂價成數外，包括實際發行股數、發行價格、發行條件、計劃項目、及預計達成效益等相關事項及其他未盡事宜，擬提請股東會授權董事會視市場狀況調整、訂定與辦理，未來如遇法令變更、經主管機關指示修正或因應市場客觀環境而須訂定或修正時，亦擬請股東會授權董事會全權處理之。

(公司補充說明)

茲依財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心中華民國102年4月30日(102)證保法字第1021000909號函，本公司以中華民國102年5月6日晟德(財)字第1020000092號函覆說明私募股票相關事項如下：

- (1)本公司於102.4.22董事會已就本次私募對經營權造成之影響加以說明及評估如下：  
「本公司經營團隊目前可控制股權在30%以上，經營權穩定，與應募人雙方策略聯盟主要目的在於業務及市場之拓展，故不致對本公司經營權造成重大影響。」
- (2)本公司於辦理私募前一年度並未發生經營權重大變動，且本次引進策略性投資人，不致造成經營權發生重大變動，故尚無需由證券承銷商出具評估辦理私募有價證券必要性與合理性之評估意見。
- (3)本公司已依貴中心建議修訂「實際私募價格不低於股東會決議成數之範圍內授權董事會，依法令規定視日後洽定特定人情形及資本市場狀況決定之。」

(4)本公司將依法依股東會決議之定價成數辦理定價。

(5)本公司將於本次股東常會中說明「解除新任董事競業禁止之限制案」議案內容時，依證券交易法與公司法增述各該董事擔任何公司之何職務，及該等公司之主要營業內容為何，俾利全體股東瞭解。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

#### 第五案

案由：改選董事及監察人案，提請選舉。(董事會提)

說明：1.本屆董事及監察人任期將於102年6月13日屆滿，配合股東會召開，擬於本次股東會全面改選，當選之新任董事及監察人，任期三年，自102年6月10日至105年6月9日止。

2.依公司章程第十六條規定，本次應選董事9席(含獨立董事2席)及監察人3席，其中獨立董事選舉採候選人提名制度，由第五屆第二十六次董事會審查通過獨立董事候選人名單(請參閱附件九)中選任。

選舉結果：

職稱	戶號/身份證字號	戶名	當選權數
董事	3657	林榮錦	83,339,554
董事	3196	鄭萬來	75,962,171
董事	15748	李界義	75,652,503
董事	7	周大為	75,518,309
董事	14	張博智	75,416,963
董事	18633	幼華有限公司	75,281,694
董事	20199	佳軒科技股份有限公司	75,023,118
獨立董事	R1017*****	陳永昌	60,226,564
獨立董事	D1203*****	賀士郡	60,048,232
監察人	1	谷家華	73,922,892
監察人	K1207*****	顏國隆	72,360,414
監察人	22224	柏昌投資股份有限公司	71,867,730

#### 第六案

案由：解除新任董事競業禁止之限制案，提請討論。(董事會提)

說明：依公司法第209條規定，董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容，並取得其許可。

新任董事競業行為說明如下，請股東會許可解除對該等董事競業禁止之限制：

職稱	姓名	兼任他公司競業之職務	主要營業項目
董事	林榮錦	台灣東洋藥品工業(股)公司董事長 智擎生技製藥(股)公司董事長 豐華生物科技(股)公司董事長 永昕生物醫學(股)公司董事長 金樺生物醫學(股)公司董事長	藥品研發製造與銷售 生物技術服務 功能性益生菌製造銷售 生物醫藥品製造銷售 抗體及蛋白質藥物研發

		玉晟創業投資(股)公司董事長 永光製藥(有)公司董事長 上海旭東海普藥業有限公司董事長 東生華製藥(股)公司董事長 安徽錦喬生物科技(有)公司董事長 東曜藥業有限公司(蘇州)董事長 順天生物科技(股)公司董事長 晟邦醫藥科技(股)公司董事長 柏康生物醫藥(股)公司董事長 益安生醫(股)公司董事長 榮港國際有限公司董事長 得榮生物科技(股)公司董事 宜諾法國際醫藥(股)公司董事 榮港生技醫藥科技(北京)有限公司董事 上海旭東海普嘉定藥廠董事 宜佰康生物科技股份有限公司獨立董事 東源生物醫藥科技(上海)有限公司董事 江蘇東揚醫藥科技(有)公司董事	創業投資 藥品醫療保健品 西藥製造及販賣 藥品製造及販賣 益生菌等生物及相關產品研發及生產 癌症用膠囊藥、脂體注射劑等生產研發 新藥開發 新藥開發 新藥開發 醫療器材 西藥行銷 原料藥製造銷售 生物技術服務 西藥行銷 西藥製造及販賣 單株抗體產品研發製造銷售 醫藥研發 西藥販賣及研發
董事	鄭萬來	得榮生物科技(股)公司董事長 珐瑪諾醫藥研發(北京)有限公司董事 安徽錦喬生物科技有限公司董事 東曜藥業有限公司(蘇州)董事 玉晟創業投資(股)公司董事	原料藥製造銷售 藥品研發 益生菌等生物及相關產品研發及生產 癌症用膠囊藥、脂體注射劑等生產研發 創業投資

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

六、臨時動議：無。

七、散會

  
晟德大藥業股份有限公司  
第五屆第三次董事會議事錄

- 一、時間：中華民國 102 年 4 月 22 日(星期一)上午 11:00  
二、地點：台北市南港區園區街 3 之 2 號 7 樓大會議室  
三、親自出席：林榮錦、李忠良、張博智、陳俊宏(威神科技)、陳永昌、賀士郡共六位董事。  
四、委託出席：鄭萬來(委託林榮錦出席)、周大為(委託張博智出席)共二位董事。  
五、請假：焦玲共一位董事。  
六、列席：監察人：谷家華、張政雄(歐室食品)、顏國隆。  
主 管：總經理許瑞寶、管理處長林秀月、研發處長蔡佩珍、財會經理王素琦、

稽核經理唐宜鶴。

七、主席：林榮錦

記錄：林秀月

八、報告事項：

1. 上次會議記錄及執行情形報告。(詳附件一)
2. 重要財務業務狀況報告。(詳附件二)
3. 內部稽核業務報告。(詳附件三)

九、討論事項：

- (一)上次會議保留之討論事項：無。  
(二)本次會議預定討論事項：

第一案

案 由：審查本公司一〇二年股東常會受理持有股份百分之一以上股東提案及提名獨立董事候選人名單，提請討論。

說 明：1、於提案期間無持有股份百分之一以上股東提案。

2、依公司法第一九二條之一規定辦理，股東提名獨立董事候選人文件及審核表如附件四。

決 議：經主席徵詢出席董事全體無異議照案通過。

第二案

案 由：本公司102年私募現金增資發行普通股案，提請討論。

說 明：1、本公司為充實營運資金、提升獲利能力與強化財務結構，並考量籌資之時效性、便利性及發行成本後，擬辦理私募現金增資普通股，引進策略聯盟夥伴。

2、本次私募股數以不超過 20,000,000 股之額度內辦理私募現金增資發行普通股，並於股東會決議日起一年內預計分 3 次辦理。

3、依「證券交易法」第 43 條之 6 及「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」之規定，將本次辦理私募相關事宜說明如下：

(1) 私募價格訂定之依據及合理性：



本次私募普通股價格，不得低於參考價格之 105%，其訂定方式應屬合理。實際定價日及實際私募價格擬提股東會授權董事會，依法令規定視日後洽定特定人情形及資本市場狀況決定之。

私募參考價格之計算標準，係以下列二基準計算價格較高者訂定之：

- A. 定價日前 1、3 或 5 個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。
- B. 定價日前 30 個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。

(2) 私募特定人選擇方式與目的、必要性及預計效益：

依證券交易法第 43 條之 6 第 1 項及行政院金融監督管理委員會 91 年 6 月 13 日 (91) 台財證一字第 0910003455 號令規定之選擇特定人，以策略性投資人為限，且應募人之資格擬授權董事會審查之。為充實營運資金，提升獲利能力與強化財務結構之所需，引進策略聯盟夥伴實有其必要性。預計透過其協助，可拓展海外市場，提升營業績效，對未來公司獲利成長應有相當之助益。

(3) 辦理私募之必要理由：

- A. 不採用公開募集之理由：為充實營運資金，提升獲利能力與強化財務結構需求，擬引進策略聯盟夥伴，確保公司長期營運發展。因考量籌資市場狀況較不易掌握，及籌資之時效性、便利性、發行成本等，且私募普通股有限制轉讓之規定，較可確保策略聯盟夥伴之長期合作關係，故不採用公開募集而以私募方式辦理現金增資發行新股。
- B. 私募額度：不超過 20,000,000 股額度內，於股東會決議日起一年內分 3 次辦理。
- C. 私募資金用途：3 次辦理私募資金用途皆為充實營運資金，改善財務結構、提升獲利能力，引進策略聯盟夥伴。
- D. 預計達成效益：3 次辦理私募預計達成效益皆為強化公司之經營狀況與財務體質，擴展市場版圖及公司營運穩健成長。

4、本次私募普通股之權利義務：

本次私募普通股之權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同；惟依證券交易法規定，本公司私募之普通股於交付日起三年內，除依證券交易法第 43 條之 8 規定之轉讓對象外，餘不得再行賣出。本次私募之普通股將自交付日起滿三年後，授權董事會視當時狀況，依相關規定向主管機關補辦公開發行及申請上櫃交易。

5、本次私募對本公司經營權造成之影響：

本公司經營團隊目前可控制股權在 30% 以上，經營權穩定，與應募人雙方策略聯盟主要目的在於業務及市場之拓展，故不致對本公司經營權造成重大影響。

6、本次私募計畫之主要內容，除私募訂價成數外，包括實際發行股數、發行價格、發行條件、計劃項目、及預計達成效益等相關事項及其他未盡事宜，擬提請股東會授權董事會視市場狀況調整、訂定與辦理，未來如遇法令變更、經主管機關指示修正或因應市場客觀環境而須訂

定或修正時，亦擬請股東會授權董事會全權處理之。

(發言摘要)李忠良董事：建議本次私募普通股價格，不得低於參考價之105%提高為不得低於參考價之108%。

決議：經主席徵詢出席董事全體無異議照修正案通過，本次私募普通股價格，不得低於參考價之108%。

### 第三案

案由：修訂102年股東常會召集事由，提請討論。

說明：因擬辦理私募現金增資發行普通股，故修訂102年3月21日董事會決議通過之102年股東常會召集事由，於討論事項中新增私募現金增資發行普通股案。修訂後股東常會召集事由如下：

#### (一)報告事項

(1)101年度營業報告

(2)監察人審查101年度決算表冊報告

(3)採用國際財務報導準則 IFRSs 對本公司可分配盈餘之調整情形及所提列之特別盈餘公積數額報告

(4)修訂本公司「董事會議事規範」報告

#### (二)承認事項

(1)101年度營業報告書及財務報表案

(2)101年度盈餘分配案

#### (三)討論及選舉事項

(1)盈餘暨資本公積轉增資發行新股案

(2)修訂「公司章程」部分條文案

(3)修訂「資金貸與及背書保證處理準則」案

(4)私募現金增資發行普通股案

(5)改選董事及監察人案

(6)解除新任董事競業禁止之限制案

#### (四)臨時動議

決議：經主席徵詢出席董事全體無異議照案通過。

### 第四案

案由：投資 Bio-HLS Fund 及設立管理公司案，提請討論。

說明：1、Bio-HLS Fund 係設立於開曼群島之有限合夥基金，預計由本公司與 360ip 公司共同募資並管理。360ip 係為美國研發機構 Battelle 旗下創投基金管理公司。Bio-HLS Fund 將專門針對生命科學產業進行投資，以位於亞洲與美國地區之早期公司為主要投資標的，基金投資年限為 8 年，存續年限為 10 年，預計基金規模為 1 億美金。

2、該基金預期五月初完成首次交割美金 5500 萬元，由 360ip 之策略夥伴投資美金 3500 萬元。本公司擬參與首輪募資，投資美金 2000 萬元，佔該基金比例 20%，於投資期間內 8 年內按實際投資狀況繳款。

3、該基金之管理公司將由 360ip 與本公司共同成立，由雙方出資各半，資

本額為該基金總額度之1%。

4、請董事會授權董事長全權處理相關事宜。

決議：經主席徵詢出席董事全體無異議照案通過。

十、臨時動議：無。

十一、其他應記載事項：無。

十二、散會。

晟德大藥廠股份有限公司  
第六屆第二次董事會議事錄

- 一、時間：中華民國 102 年 7 月 18 日(星期四)下午 2:00
- 二、地點：台北市南港區園區街 3 之 2 號 7 樓大會議室
- 三、親自出席：林榮錦、鄭萬來、張博智、李界義、陳永昌、賀士郡共六位董事。
- 四、委託出席：周大為(委託張博智出席)共一位董事。
- 五、請假：幼華有限公司、佳軒科技(股)公司共二位董事。
- 六、列席：監察人：顏國隆、陳俊宏(柏昌投資)。

主管：總經理許瑞寶、管理處長林秀月、研發處長蔡佩珍、財會經理王素琦、  
稽核經理唐宜鶴。

七、主席：林榮錦

記錄：林秀月

八、報告事項：

1. 上次會議記錄及執行情形報告。(詳附件一)
2. 重要財務業務狀況報告。(詳附件二)
3. 內部稽核業務報告。(詳附件三)

九、討論事項：

(一)上次會議保留之討論事項：無。

(二)本次會議預定討論事項：

第一案

案由：訂定本公司 102 年私募普通股價格及其他相關事宜，提請討論。

說明：1. 本公司於 102 年 6 月 10 日股東常會決議通過依證券交易法第 43 條之 6 規定，以私募方式辦理現金增資發行普通股 20,000,000 股為限，每股面額新台幣 10 元整，並得於一年內分次募集發行，次數預計分 3 次辦理。

2. 為充實營運資金、提升獲利能力與強化財務結構，引進策略聯盟夥伴，本次擬辦理私募發行新股 20,000,000 股，每股面額新台幣 10 元整，一次全數發行完畢。

3. 擬以 102 年 7 月 18 日為本次私募之定價日。依據本公司 102 年 6 月 10 日股東常會決議，私募參考價格之計算標準，係以下列二基準計算價格較高者訂定之：

A、定價日前 1、3 或 5 個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。

B、定價日前 30 個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。

以上列二基準計算價格較高者 43.45 元為參考價格(詳附件四)。本次私募普通股價格，不得低於參考價格之 108%，故本次私募股票之每股認購價格



訂為新台幣 46.93 元，為參考價之 108.0092 %，預計募集金額為新台幣 938,600,000 元。

4. 本次私募資金來源：擬向符合證券交易法第 43 條之 6 第 1 項規定之策略性投資人 Fareast Fortune Investment Limited 募集之，其公司登記證明、財務報表、股東結構等資格證明請詳附件五。
5. 本次私募繳款期間：依法於接獲經濟部投資審議會核准該僑外投資之日起 15 日內完成股款收足。
6. 本次私募增資基準日：授權董事長訂定之。
7. 資金運用進度與預計達成效益：強化公司之經營狀況與財務體質，擴展市場版圖及公司營運穩健成長。
8. 本次私募新股之權利義務：原則上與本公司已發行之普通股相同。惟依證券交易法規定，本次私募之普通股將自交付日起三年內，除依該法第 43 條之 8 規定之轉讓對象外，不得賣出。本次私募之普通股將自交付日起滿三年後，依相關規定向主管機關補辦公開發行並申請上櫃交易。

決議：經主席徵詢出席董事全體無異議照案通過。

#### 第二案

案由：追認認購晟邦醫藥科技股份有限公司現金增資發行普通股，提請討論。

說明：本公司之子公司晟邦醫藥科技辦理現金增資發行新股，本公司依持股比例認購 2,000,000 股，每股 10 元，共計新台幣 20,000,000 元，謹請追認。

決議：經主席徵詢出席董事全體無異議照案通過。

十、臨時動議：無。

十一、其他應記載事項：無。

十二、散會。

晟德大藥廠股份有限公司  
第七屆第 三 次 董事會議事錄

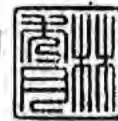


- 一、時間：中華民國 105 年 11 月 10 日(星期四) 上午 11:00
- 二、地點：台北市南港區園區街 3 之 2 號 7 樓大會議室
- 三、親自出席：林榮錦、焦玲(幼華)、鄭萬來、張博智、李忠良(智友)、林佳陵(儷榮)、賀士郡共七位董事。
- 四、委託出席：陳永昌(委託賀士郡出席)共一位董事。
- 五、請假：周大為共一位董事。
- 六、列席：監察人：谷家華、顏國隆、陳俊宏(柏昌投資)。  
主 管：總經理許瑞寶、管理處長林秀月、財會處長王素琦、稽核經理唐宜鶴。

七、主席：林榮錦



記錄：林秀月



八、報告事項：

1. 上次會議記錄及執行情形報告。(詳附件一)
2. 重要財務業務狀況報告。(詳附件二)
3. 內部稽核業務報告。(詳附件三)
4. 報告本公司 105 年第三季財務報告。
  - 本公司 105 年第三季財務報告業已自行編製完成，併同富鋒聯合會計師事務所吳金地及戴維良會計師擬出具之核閱報告書稿，依法提董事會報告。(詳附件四)

九、討論事項：

(一)上次會議保留之討論事項：無。

(二)本次會議預定討論事項：

第一案

案 由：追認 PharmaCenter 及其子公司清算解散，提請 討論。

說 明：配合本公司投資架構調整，原本公司 100%持有之 PharmaCenter INT' L Co., LTD (汶萊)及其子公司 PHARMANOVA Co., LTD (英國)、孫公司瑤瑪諾醫藥研發(北京)有限公司清算解散。

決 議：經主席徵詢出席獨立董事及其他董事全體無異議照案通過。

第二案

案 由：本公司 102 年度私募有價證券補辦公開發行暨申請上櫃案，提請 討論。

說 明：1. 依「公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項」第七條規定，上櫃公司辦理私募有價證券及嗣後所配發、轉換或認購之有價證券，應自該私募有價證券交付日起滿三年後，先取具櫃檯買賣中心所核發符合上櫃標準之同意函，始得向金融監督管理委員會證券期貨局申報補辦公開發行。

2. 依 102 年 4 月 22 日董事會及 102 年 6 月 10 日股東常會決議辦理私募普通

股，並於102年10月14日交付參與私募之特定人，自交付日起算將於105年10月14日滿三年，本次私募發行新股及嗣後因本公司辦理盈餘或資本公積轉增資而取得之無償配股共計31,286,963股，擬依法向證券櫃檯買賣中心申請核准函後向證期局申請補辦公開發行。

3. 相關作業事宜，擬請董事會授權董事長全權處理之。

決議：經主席徵詢出席獨立董事及其他董事全體無異議照案通過。

十、臨時動議：無。

十一、其他應記載事項：無。

十二、散會。

## 【附件六】 102 年 4 月 22 日董事會決議私募發行普通股公告

## 本國及第一上市(櫃)公司(含98.10.30前TDR重訊)

本資料由 (上櫃公司) 晟德 公司提供

序號	2	發言日期	102/04/22	發言時間	15:13:11
發言人	林秀月	發言人職稱	管理處處長	發言人電話	2655-8680分機301
主旨	公告本公司董事會決議辦理私募普通股				
符合條款	第 11 款	事實發生日	102/04/22		
說明	<p>1. 董事會決議日期: 102/04/22</p> <p>2. 私募有價證券種類: 本公司普通股</p> <p>3. 私募對象及其與公司間關係: 依證券交易法第43條之6規定選擇特定對象, 以策略性投資人為限。目前尚未決定應募人。</p> <p>4. 私募股數或張數: 以不超過20,000,000股之額度內辦理。於本次股東會決議後, 預計1年內分3次發行。</p> <p>5. 得私募額度: 以實際私募每股價格計算為準。</p> <p>6. 私募價格訂定之依據及合理性:</p> <p>本次私募普通股價格, 不得低於參考價格之108%, 其訂定方式應屬合理。實際定價日及實際私募價格擬提股東會授權董事會, 依法令規定視日後洽定特定人情形及資本市場狀況決定之。</p> <p>私募參考價格之計算標準, 係以下列二基準計算價格較高者訂定之:</p> <p>A. 定價日前1、3或5個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息, 並加回減資反除權後之股價。</p> <p>B. 定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息, 並加回減資反除權後之股價。</p> <p>7. 本次私募資金用途:</p> <p>(1) 私募資金用途: 3次辦理私募資金用途皆為充實營運資金, 改善財務結構, 提升獲利能力, 引進策略聯盟夥伴。</p> <p>(2) 預計達成效益: 3次辦理私募預計達成效益皆為強化公司之經營狀況與財務體質, 擴展市場版圖及公司營運穩健成長。</p> <p>8. 不採用公開募集之理由:</p> <p>為充實營運資金, 提升獲利能力與強化財務結構需求, 擬引進策略聯盟夥伴, 確保公司長期營運發展。因考量籌資市場狀況較不易掌握, 及籌資之時效性、便利</p>				

性、發行成本等，且私募普通股有限制轉讓之規定，較可確保策略聯盟夥伴之長期合作關係，故不採用公開募集而以私募方式辦理現金增資發行新股。

9. 獨立董事反對或保留意見:無。

10. 實際定價日:俟股東會決議通過後授權董事會決定之。

11. 參考價格:

本次私募普通股價格，不得低於參考價格之108%，其訂定方式應屬合理。實際定價日及實際私募價格擬提股東會授權董事會，依法令規定視日後洽定特定人情形及資本市場狀況決定之。

私募參考價格之計算標準，係以下列二基準計算價格較高者訂定之：

A. 定價日前1、3或5個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。

B. 定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價。

12. 實際私募價格、轉換或認購價格:提請股東會授權董事會決定之。

13. 本次私募新股之權利義務:除其轉讓需依證券交易法第43條之8辦理外，及權利義務與本公司已發行之普通股相同。

14. 附有轉換、交換或認股者，其換股基準日:不適用。

15. 附有轉換、交換或認股者，對股權可能稀釋情形:不適用。

16. 附有轉換或認股者，於私募公司債交付且假設全數轉換或認購普通股後對上櫃普通股股權比率之可能影響（上櫃普通股數A、A/已發行普通股）:不適用。

17. 前項預計上櫃普通股未達500萬股且未達25%者，請說明股權流通性偏低之因應措施:不適用。

18. 其他應敘明事項:

本次私募計畫之主要內容，除私募訂價成數外，包括實際發行股數、發行價格、發行條件、計劃項目，及預計達成效益等相關事項及其他未盡事宜，擬提請股東會授權董事會視市場狀況調整、訂定與辦理，未來如遇法令變更，經主管機關指示修正或因應市場客觀環境而須訂定或修正時，亦請股東會授權董事會全權處理之。

以上資料均由各公司依發言當時所屬市場別之規定申報後，由本系統對外公佈，資料如有虛偽不實，均由該公司負責。



【附件七】 董事會決議召開 102 年股東常會事宜公告

本國及第一上市(櫃)公司(含98.10.30前TDR重訊)

本資料由 (上櫃公司) 晟德 公司提供

序號	1	發言日期	102/04/22	發言時間	15:07:08
發言人	林秀月	發言人職稱	管理處處長	發言人電話	2655-8680分機301
主旨	本公司董事會決議召開102年股東常會(補充公告)				
符合條款	第 17 款	事實發生日	102/04/22		
說明	<p>1.董事會決議日期:102/04/22</p> <p>2.股東會召開日期:102/06/10</p> <p>3.股東會召開地點:台北市南港區三重路19-11號E棟4樓423室(南港軟體育成中心)</p> <p>4.召集事由:</p> <p>(一)報告事項</p> <p>(1)101年度營業報告</p> <p>(2)監察人審查101年度決算表冊報告</p> <p>(3)採用國際財務報導準則IFRSs對本公司可分配盈餘之調整情形及所提列之特別盈餘公積數額報告</p> <p>(4)修訂本公司「董事會議事規範」報告</p> <p>(二)承認事項</p> <p>(1)101年度營業報告書及財務報表案</p> <p>(2)101年度盈餘分配案</p> <p>(三)討論及選舉事項</p> <p>(1)盈餘暨資本公積轉增資發行新股案</p> <p>(2)修訂「公司章程」部分條文案</p> <p>(3)修訂「資金貸與及背書保證處理準則」案</p> <p>(4)私募現金增資發行普通股案✓</p> <p>(5)改選董事及監察人案</p> <p>(6)解除新任董事競業禁止之限制案</p> <p>(四)臨時動議</p> <p>5.停止過戶起始日期:102/04/12</p> <p>6.停止過戶截止日期:102/06/10</p> <p>7.其他應敘明事項:</p> <p>本次102/04/22董事會補充股東會議案為討論「私募現金增資發行普通股案」。</p>				

## 【附件八】 102 年股東常會決議公告

本國及第一上市(櫃)公司(含98.10.30前TDR重訊)

本資料由 (上櫃公司) 晟德 公司提供

序號	1	發言日期	102/06/10	發言時間	15:19:59
發言人	林秀月	發言人職稱	管理處處長	發言人電話	2655-8680分機301
主旨	本公司102年股東常會重要決議				
符合條款	第 18 款	事實發生日	102/06/10		
說明	<p>1. 股東常會日期:102/06/10</p> <p>2. 重要決議事項:</p> <p>(1) 通過承認101年度營業報告書及財務報表案。</p> <p>(2) 通過承認101年度盈餘分配案。</p> <p>(3) 通過盈餘暨資本公積轉增資發行新股案：盈餘提撥股東紅利61,177,140元，資本公積提撥122,354,280元，合計轉增資發行新股計18,353,142股，每股面額十元。(股東每仟股無償配發共150股)</p> <p>(4) 通過修訂「公司章程」部分條文案。</p> <p>(5) 通過修訂「資金貸與及背書保證處理準則」案。</p> <p>(6) 通過私募現金增資發行普通股案 - ✓</p> <p>(7) 改選董事及監察人案。</p> <p>董事當選名單：林榮錦、鄭萬來、李界義、周大為、張博智、幼華有限公司、佳軒科技(股)公司、陳永昌(獨立董事)、黃士郡(獨立董事)</p> <p>監察人當選名單：谷家華、顏國隆、柏昌投資(股)公司</p> <p>(8) 通過解除新任董事競業禁止之限制案。</p> <p>3. 年度財務報告是否經股東會承認:是。</p> <p>4. 其他應敘明事項:無。</p>				

以上資料均由各公司依發言當時所屬市場別之規定申報後，由本系統對外公佈，資料如有虛偽不實，均由該公司負責。

## 【附件九】 102年7月18日董事會決議102年私募普通股定價等相關事宜公告

## 本國及第一上市(櫃)公司(含98.10.30前TDR重訊)

本資料由 (上櫃公司) 晟德 公司提供

序號	1	發言日期	102/07/18	發言時間	16:41:34
發言人	林秀月	發言人職稱	管理處處長	發言人電話	2655-8680分機301
主旨	本公司董事會決議102年私募普通股定價等相關事宜				
符合條款	第 11 款	事實發生日	102/07/18		
說明	<p>1. 董事會決議日期:102/07/18</p> <p>2. 私募有價證券種類:普通股</p> <p>3. 私募對象及其與公司間關係:向符合證券交易法第43條之6第1項規定之策略性投資人 Fareast Fortune Investment Limited募集之,非為本公司之關係人。</p> <p>4. 私募股數或張數:20,000,000股。</p> <p>5. 得私募額度:不超過20,000,000股。</p> <p>6. 私募價格訂定之依據及合理性:          本次私募價格係依據102年6月10日股東常會決議之定價原則訂定之。以102年7月18日為定價日,依下列二基準計算價格較高者訂定之:A、定價日前1、3或5個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息,並加回減資反除權後之股價43.45元。B、定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息,並加回減資反除權後之股價43.40元。以上列二基準計算價格較高者43.45元為參考價格。本次私募普通股價格,不得低於參考價格之108%,故本次私募股票之每股認購價格訂為新台幣46.93元,為參考價之108.0092%,預計募集金額為新台幣938,600,000元。</p> <p>7. 本次私募資金用途:          為充實營運資金,改善財務結構,提升獲利能力,引進策略聯盟夥伴。</p> <p>8. 不採用公開募集之理由:          為充實營運資金,提升獲利能力與強化財務結構需求,擬引進策略聯盟夥伴,確保公司長期營運發展。因考量籌資市場狀況較不易掌握,及籌資之時效性、便利性、發行成本等,且私募普通股有限制轉讓之規定,較可確保策略聯盟夥伴之長期合作關係,故不採用公開募集而以私募方式辦理現金增資發行新股。</p> <p>9. 獨立董事反對或保留意見:無。</p> <p>10. 實際定價日:102/07/18</p>				



11. 參考價格:43.45元。
12. 實際私募價格、轉換或認購價格:46.93元。
13. 本次私募新股之權利義務:  
原則上與本公司已發行之普通股相同。惟依證券交易法規定，本次私募之普通股將自交付日起三年內，除依該法第43條之8規定之轉讓對象外，不得賣出。本次私募之普通股將自交付日起滿三年後，依相關規定向主管機關補辦公開發行並申請上櫃交易。
14. 附有轉換、交換或認股者，其換股基準日:不適用。
15. 附有轉換、交換或認股者，對股權可能稀釋情形:不適用。
16. 附有轉換或認股者，於私募公司債交付且假設全數轉換或認購普通股後對上櫃普通股股權比率之可能影響（上櫃普通股數A、A/已發行普通股）:不適用。
17. 前項預計上櫃普通股未達500萬股且未達25%者，請說明股權流通性偏低之因應措施:  
不適用。
18. 其他應敘明事項:  
本公司依法於接獲經濟部投資審議會核准該僑外投資之日起15日內完成股款收足。

以上資料均由各公司依發言當時所屬市場別之規定申報後，由本系統對外公佈，資料如有虛偽不實，均由該公司負責。

【附件十】 公告董事會決議日起兩日內應申報之股東會應充分說明事項

私募專區

董事會決議日起兩日內應申報之股東會應充分說明事項(私募普通股適用)

公司代號：4123 公司名稱：晨德

董事會決議日期 102/04/22

證券種類 普通股

一、私募價格訂定之依據及合理性

私募每股價格不得低於參考價格之成數(%) 108.00

應募人是否擬以非現金方式出資 是 否

本次私募普通股價格，不得低於參考價格之108%，其訂定方式應屬合理，實際私募價格於

不低於股東會決議成數之範圍內授權董事會，依法令規定視日後洽定特定人情形及資本市

場狀況決定之。

訂價方式之依據及合理性(註一)(註二)

私募參考價格之計算標準，係以下列二基準計算價格較高者訂定之：

A.定價日前1、3或5個營業日逐一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除

權及配息，並加回減資反除權後之股價。

B.定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加

回減資反除權後之股價。

不適用

獨立專家意見(註三)

二、特定人選擇方式(註四)

應募人是否含有公司內部人或關係人 是 否

應募人是否為策略性投資人 是 否

應募人之選擇方式 依證券交易法第43條之6第1項及行政院金融監督管理委員會91年6月13日(91)台財證一字第0910003455 號令規定之選擇特定人，以策略性投資人為限，且應募人之資格擬授權董事會審查之。

應募人之選擇目的(註五) 為充實營運資金，提升獲利能力與強化財務結構之所需，引進策略聯盟夥伴實有其必要性，預計透過其協助，可拓展海外市場，提升營業績效，對未來公司獲利成長應有相當之助益。

應募人與公司之關係(註六)(註七) 應募人為策略性投資人Foreast Fortune Investment Limited，非為本公司之關係人。

該公司主要股東及持股比例：Lion River INV(Netherlands)98.63%、Bligh Limited(Cook Islands)0.46%、Oscar L.Tang Family Trust(UC4300)(NY)0.92%。

該公司股東均非本公司之關係人。

三、辦理私募之必要理由

不採用公開募集之理由	<p>為充實營運資金，提升獲利能力與強化財務結構需求，擬引進策略聯盟夥伴，確保公司長期營運發展，因考量籌資市場狀況較不易掌握，及籌資之時效性、便利性、發行成本等，且私募普通股有限制轉讓之規定，較可確保策略聯盟夥伴之長期合作關係，故不採用公開募集而以私募方式辦理現金增資發行新股。</p>		
得私募額度	<p>本次私募股數以不超過20,000,000股之額度內辦理私募現金增資發行普通股，並於股東會決議日起一年內預計分3次辦理。</p>		
辦理私募之資金用途及預計達成效益(註八)	<p>1.私募資金用途：3次辦理私募資金用途皆為充實營運資金，改善財務結構，提升獲利能力，引進策略聯盟夥伴。</p> <p>2.預計達成效益：3次辦理私募預計達成效益皆為強化公司之經營狀況與財務體質，擴展市場版圖及公司營運穩健成長。</p>		
獨立董事是否有反對或保留意見	<p><input type="radio"/>是 <input checked="" type="radio"/>否 <input type="radio"/>不適用</p>		
獨立董事反對或保留意見	<p>無</p>		
董事會決議辦理私募前一年內經營權是否發生重大變動或辦理私募引進策略性投資人後，是否將造成經營權發生重大變動	<p><input type="radio"/>是 <input checked="" type="radio"/>否</p>		
證券承銷商出具辦理私募必要性與合理性之評估意見	<p>董事會決議辦理私募前一年內經營權發生重大變動或辦理私募引進策略性投資人後，將造成經營權發生重大變動者，輸入評估意見；</p> <p>不適用</p>		
四、其他			
最近期財報年季	民國 101年 4季	最近期財報每股淨值	20.3100
最近年度財報稅後損益 (單位:新台幣千元)	99,852	最近年度財報累計盈虧 (單位:新台幣千元)	181,648
董事會決議日前一日收盤價	40.30		
申報日期	102/08/02		
第一次確認日期	102/04/22		

註一：應募人擬以非現金方式出資者，應輸入出資方式、抵充數額及合理性。

註二：所訂私募每股價格可能涉及低於股票面額者，應輸入低於股票面額之原因、合理性、訂定方式及對股東權益之影響。

註三：所訂私募每股價格低於參考價格之八成者，應輸入獨立專家就訂價之依據及合理性意見；應募人擬以非現金方式出資者，應供輸入獨立專家就抵充數額之合理性意見。

註四：應募人為策略性投資人及公司內部人或關係人者，應輸入本項資訊。除於股東會開會通知寄發前已洽定應募人者，應輸入本項資訊；於股東會開會通知寄發後始洽定應募人者，應於洽定日起二日內輸入本項資訊。

註五：應募人如為策略性投資人者，應供輸入應募人之必要性及預計效益。

註六：應募人如為公司內部人或關係人者，應供輸入應募人之名單。

註七：應募人如屬法人者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名之股東名稱及其持股比例。暨該法人之股東持股比例占前十名之股東與公司之關係。

註八：如採分次辦理者，應輸入預計辦理次數、各分次辦理私募之資金用途及各分次預計達成效益。

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

## 【附件十一】 私募有價證券實際定價日起二日內申報公告

## 私募專區

## 私募有價證券申報作業(實際定價日起二日內申報)

公司代號：4123

公司名稱：晟德

單位：(新台幣：元)

公司名稱	晟德	公司代號	4123
年度	102	期別	1
公司類別	上櫃公司		
登記資本額	1,500,000,000	實收資本額	1,223,542,870
標的證券種類	普通股	股東會決議日期(註一)	102/06/10
董事會決議日期	102/04/22		
本次私募總股數(如為公司債，則為張數)	20,000,000	本次私募總金額(單位：新台幣元)	938,600,000

私募 資金 用途	充實營運資金		
運用 進度 與預 計達 成效 益	強化公司之經營狀況與財務體質，擴展市場版圖及公司營運穩健成長。		
本次 私募 數額 達實 收資 本額 比例 (%)	16.35	預計累計私募數額達實收資本額比例(%)	16.35
應募 人選 擇方 式	依證券交易法第43條之6第1項及行政院金融監督管理委員會91年6月13日(91)台財證一字第0910003455號令規定之選擇特定人，以策略性投資人為限，且應募人之資格擬授權董事會審查之。		
股東 會決 議私 募價 格訂 定依 據 (註 二)	<p>私募參考價格之計算標準，係以下列二基準計算價格較高者訂定之：</p> <p>A、定價日前1、3或5個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價43.45元。</p> <p>B、定價日前30個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價43.40元。</p> <p>上列二基準計算價格較高者43.45元為參考價格，本次私募普通股價格，不得低於參考價格之108%，故本次私募股票之每股認購價格訂為新台幣46.93元，為參考價之 108.0092 %。</p>		
私募 之參	43.45	實際私募價格	46.93

考價格			
轉換或認股價格	不適用	私募定價日期	102/07/18
專家意見	屬交換公司債者，所訂之交換價格低於交換標的股票普通股參考價格之八成，應洽專家就訂價之依據及合理性表示意見，並輸入差異合理性及專家意見： 不適用		
申報日期	民國102年07月18日		
第一次確認日期	102/07/18		

註一：若私募證券種類為普通公司債者，此欄位係指董事會決議日期。

註二：實際私募普通股或特別股每股價格、轉換公司債之轉換價格，或附認股權證特別股、附認股權證公司債、員工認股權憑證之認股價格低於股票面額者，應輸入低於股票面額之原因、合理性、訂定方式及對股東權益之影響。

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

## 【附件十二】 私募有價證券股款繳納完成日十五日內公告

## 私募專區

## 私募有價證券申報作業(股款或價款繳納完成日起十五日內申報)

公司代號：4123

公司名稱：晟德

單位：新台幣元

公司名稱	晟德	公司代號	4123
年度	102	期別	1
公司類別	上櫃公司		
登記資本額	1,500,000,000	實收資本額	1,223,542,870
標的證券種類	普通股		
發行方式			
股東會決議日期(註一)	民國102年06月10日	股款或價款繳納完成日期	民國102年09月04日
交付日期(註二)	民國102年10月14日	到期日期	民國105年10月13日
定價日期	民國102年07月18日	本次私募總股數(如為公司債)	20,000,000



		則為 張 數)			
私募單位價格 (單位:新台幣元)	46.93	本次 私募 總金 額 (單 位: 新台 幣 元)	938,600,000		
價格訂定依據	依公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項規定及102.6.10股東會及102.7.18董事會決議每股訂價46.93元。				
辦理私募之理由	充實營運資金，改善財務結構，提升獲利能力，引進策略聯盟夥伴。				
私募對象	私募對象	認購金額(元)	公募持股比 重%	私募持股比 重%	與公司之關 係
	Fareast Fortune Investment Limited	938,600,000.000	0.00	14.05	無
	該公司之主要 股東：Lion River INV (Netherlands)	0.000	98.63	0.00	無
	該公司之主要 股東：Bligh Limited (Cook Islands)	0.000	0.46	0.00	無
	該公司之主要 股東：Oscar	0.000	0.92	0.00	無



	L.Tang Family Trust (UC4300) (NY)				
應募人預計 取得董事或 監察人席次	董事：0席；監察人：0席				
私募員工認股權 憑證	不適用				
私募海外有價證 券	不適用				
本次私募應募人 有內部人者，該 內部人是否於繳 納完成前三個月 內有出售股份情 形	<input type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否 <input checked="" type="radio"/> 不適用				
本次私募應募人 有內部人者，該 內部人於繳納完 成前三個月出售 股份情形					
本次私募應募人 有內部人者， 該內部人是否於 繳納完成當月 或後三個月內有 出售股份情形	<input type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否 <input checked="" type="radio"/> 不適用				
本次私募應募人 有內部人者， 該內部人於繳納					

完成當月或後三個月內出售股份情形	
申報日期	民國102年09月10日
第一次確認日期	102/09/10

註一：若私募證券種類為普通公司債者，此欄位係指董事會決議日期。

註二：交付日乙欄請填私募有價證券之發放日或劃撥日，採無實體發行者，應確實向臺灣證券集中保管股份有限公司辦理登錄；股款或價款繳納完成日起十五日內上傳資料時如尚未確定交付日，請於交付日期乙欄先行填列預計發放或劃撥私募有價證券之日，嗣後如有變更，應更新其公告申報資料。

註三：應募人如屬法人者，應註明法人股東名稱及該法人之股東持股比例占前十名之股東名稱及其持股比例，暨該法人之股東持股比例占前十名之股東與公司之關係。

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

## 【附件十三】 私募有價證券資金運用情形季報表公告

## 私募專區

## 私募有價證券資金運用情形季報表

公司代號：4123 公司名稱：晟德

年度：102 期別：1

證券種類：普通股

請輸入申報年季：10203

單位：新台幣元

私募資金用途：充實營運資金			
預定支用金額	28,552,047	累計預定支用金額及其百分比%	\$28552047 3.04%
實際支用金額	28,552,047	累計實際支用金額及其百分比%	\$28552047 3.04%
未支用資金餘額及用途說明	未支用餘額為\$910,047,953，存放於本公司銀行存款帳戶，為充實營運資金用途。		
超前或落後原因及改進計劃	無。		
申報日期	102/10/09		
第一次確認日期	102/10/09		

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

## 私募專區

## 私募有價證券資金運用情形季報表

公司代號：4123      公司名稱：晟德

年度：102    期別：1

證券種類：普通股

請輸入申報年季：10204

單位：新台幣元

私募資金用途：充實營運資金			
預定支用金額	109,871,609	累計預定支用金額及其百分比%	\$138423656    14.75%
實際支用金額	109,871,609	累計實際支用金額及其百分比%	\$138423656    14.75%
未支用資金餘額及用途說明	未支用餘額為800,176,344元，存放於本公司銀行存款帳戶，為充實營運資金。		
超前或落後原因及改進計劃	無。		
申報日期	103/01/10		
第一次確認日期	103/01/10		

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

私募專區

## 私募有價證券資金運用情形季報表

公司代號：4123      公司名稱：晟德

年度：102    期別：1

證券種類：普通股

請輸入申報年季：10301

單位：新台幣元

私募資金用途：充實營運資金			
預定支用金額	318,109,825	累計預定支用金額及其百分比%	\$456533481    48.64%
實際支用金額	318,109,825	累計實際支用金額及其百分比%	\$456533481    48.64%
未支用資金餘額及用途說明	未支用餘額為482,066,519元，存放於本公司銀行存款帳戶，為充實營運資金。		
超前或落後原因及改進計劃	無。		
申報日期	103/04/10		
第一次確認日期	103/04/10		

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

私募專區

## 私募有價證券資金運用情形季報表

公司代號：4123      公司名稱：晟德

年度：102    期別：1

證券種類：普通股

請輸入申報年季：10302

單位：新台幣元

私募資金用途：充實營運資金			
預定支用金額	240,665,896	累計預定支用金額及其百分比%	\$697199377    74.28%
實際支用金額	240,665,896	累計實際支用金額及其百分比%	\$697199377    74.28%
未支用資金餘額及用途說明	未支用餘額為241,400,623元，存放於本公司銀行存款帳戶，為充實營運資金。		
超前或落後原因及改進計劃	無。		
申報日期	103/07/09		
第一次確認日期	103/07/09		

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。



## 私募專區

## 私募有價證券資金運用情形季報表

公司代號：4123      公司名稱：晟德

年度：102    期別：1

證券種類：普通股

請輸入申報年季：10303

單位：新台幣元

私募資金用途：充實營運資金			
預定支用金額	241,400,623	累計預定支用金額 及其百分比%	\$938600000    100.00%
實際支用金額	241,400,623	累計實際支用金額 及其百分比%	\$938600000    100.00%
未支用資金餘額 及用途說明	已執行完畢。		
超前或落後原因 及改進計劃	不適用。		
申報日期	103/10/09		
第一次確認日期	103/10/09		

本網頁各項資料係由各公開發行公司自行輸入，內容如錯誤、遺漏或虛偽不實，均由該公司負責，投資人請審慎使用。

【附件十四】 102 年年報揭露私募有價證券辦理情形

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：

私募有價證券資料

項 目	102 年私募(註 1)						
	發行日期(股票發放日)：102 年 10 月 14 日			股數：20,000,000 股			
私募有價證券種類 (註 2)	普通股						
股東會通過日期與數額 (註 3)	102.06.10 股東會通過以不超過 20,000,000 股之額度內辦理私募現金增資發行普通股，並於股東會決議日起一年內預計分 3 次辦理。						
價格訂定之依據及合理性	<p>以 102 年 7 月 18 日為本次私募之定價日。依據本公司 102 年 6 月 10 日股東常會決議，私募參考價格之計算標準，係以下列二基準計算價格較高者訂定之：</p> <p>A、定價日前 1、3 或 5 個營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價為 43.45 元。</p> <p>B、定價日前 30 個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價為 43.40 元。</p> <p>以上列二基準計算價格較高者 43.45 元為參考價格。本次私募普通股價格，不得低於參考價格之 108%，故本次私募股票之每股認購價格訂為新台幣 46.93 元，為參考價之 108.0092%，募集總金額為新台幣 938,600,000 元。</p> <p>因證交法對私募有價證券有三年轉讓限制，且對應募人資格亦加以規範，在有利於公司未來營運及考量對股東權益之影響，與應募人之認同下，以上訂定之私募價格應屬合理。</p>						
特定人選擇之方式(註 4)	依證券交易法第 43 條之 6 第 1 項及行政院金融監督管理委員會 91 年 6 月 13 日(91)台財證一字第 0910003455 號令規定之選擇特定人，以策略性投資人為限，且應募人之資格授權董事會審查之。						
辦理私募之必要理由	為充實營運資金，提升獲利能力與強化財務結構需求，擬引進策略聯盟夥伴，確保公司長期營運發展。因考量籌資市場狀況較不易掌握，及籌資之時效性、便利性、發行成本等，且私募普通股有限制轉讓之規定，較可確保策略聯盟夥伴之長期合作關係，故不採用公開募集而以私募方式辦理現金增資發行新股。						
價款繳納完成日期	102.9.4						
應募人資料	私募對象 (註 5)  Farcast Fortune Investment Limited	資格條件(註 6)			認購數量 (股)	與公司關係	參與公司經營情形
		證交法 43-6					
		第 1 款	第 2 款	第 3 款			
			√		20,000,000	私募後為本公司持股超過 10% 之大股東	無
實際認購價格(註 7)	46.93 元						
實際認購價格與參考價格 差異(註 7)	本次私募股票之每股認購價格為 46.93 元，為參考價 43.45 之 108.0092%。						
辦理私募對股東權益影響	證交法對私募有價證券有三年轉讓限制，且對應募人資格亦加以限制，故對股東權益有一定之保障。未來私募效益逐步顯現，公司獲利增加，股東亦可分享營運成果。						
私募資金運用情形及計畫 執行進度	私募資金用途為充實營運資金，截至 103 年第一季止，累計實際支用金額為 456,533,481 元，已執行 48.64%。						
私募效益顯現情形	本公司營運資金增加，財務結構亦有明顯改善。						

註 1：欄位多寡視實際辦理次數調整，若有分次辦理私募有價證券者應分別列示。

註 2：係填列普通股、特別股、轉換特別股、附認股權特別股、普通公司債、轉換公司債、附認股權公司債、海外轉換公司債、海外存託憑證及

員工認股權憑證等私募有價證券種類。

註3：屬私募公司債而無需股東會通過者，應填列董事會通過日期與數額。

註4：辦理中之私募案件，若已洽定應募人者，並將應募人名稱或姓名及與公司之關係予以列明。

註5：欄位多寡視實際數調整。

註6：係填列證券交易法第43條之6第1項第1款、第2款或第3款。

註7：實際認購(或轉換)價格，係指實際辦理私募有價證券發行時，所訂之認購(或轉換)價格。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

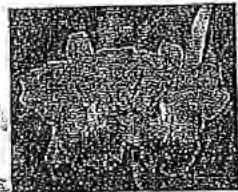
分行代號	科目	戶號	檢號
127	10	002912	9

帳號：  
A/C No.

戶名：嚴德大藥廠股份有限公司

總行代號：008

存款種類代號：B



**活期存款存摺**  
DEMAND DEPOSIT PASSEBOOK



**華南商業銀行**  
HUA NAN COMMERCIAL BANK

復興分行  
Fushing Br.

TEL: (02) 27171781 SWIFT CODE: HNBKTVTP

102.9.3  
102.9.6

華南商業銀行

開戶單位：

127 復興路

發摺簽章：



中華民國

年

102.9.-5

日



如將存摺、印摺交由他人持  
管可能發生財物損失之風險

本摺含封面、封底共十頁

(承摺NO. 366570)

活期存款戶須知

- 一、本存款開戶時個人戶應身分證明及其他可資證明身分之文件、公司、行號及團體應有授權文件由負責人持身分證明辦理，並填具印摺卡備查。
- 二、取款時應憑存摺及取款憑條加蓋取款印章或依約定方式隨時提取之。
- 三、存款時應填具存款摺條，在存入現金或匯票後應分開填寫，存入之票據除委託本行代收性質，須俟本行收妥入帳後始可支用。倘發生遺失及糾紛情事，本行得逕自帳戶內扣除，且未經本行合理作廢期間通知後，應即逕寄存摺及取款印章至本行取回退還並更正存摺。
- 四、存戶所託收之票據於運送途中，若發生票據被盜、遺失或滅失時，同意授權由本行或付款代理行辦理掛失止付及登報公告聲明，除法律判決等事宜，存戶之地址及聯絡電話如有變更，應儘快通知本行，本行對存戶所為之通知或函件，按存戶通知之最後地址郵寄後，經過常之郵遞期間視為已送達生效。
- 五、存戶結清銷戶、掛失、變更存摺取款印摺及戶名，應親自向原開戶行辦理，在存摺、取款印摺務請妥為保管，如有遺失、毀滅、被竊盜等情事，應於營業時間內親自或委託向原開戶行辦理掛失止付，在原開戶行受理掛失止付並辦妥登報聲明以前，已將存款對存戶仍具清償效力，但以電話掛失者，應儘速持掛失證明手續。
- 六、本存款每日結算未達新臺幣壹萬元者不計息。利息計算以佰元為單位，每日存款總額乘以此利率再除以三六五，於每年八月廿七日及十二月廿日結算利息，並於次日滾入本金，如未屆結算期中途銷戶，則依當存日計算利息。
- 七、存摺每頁均有頁次，存戶不得撕去或任意塗改。存摺記載之存款明細及餘額或存戶查詢之餘額與本行帳實對不符時，以本行之帳實為準，但存摺存戶核對本行提出之交易紀錄，其不符部份，經本行查證確為本行記載錯誤時，本行應更正之。
- 八、匯入匯款或存入款項如因其他金融同業、本行或銀行之操作錯誤或電腦設備故障等原因，致發生誤入存戶帳戶或溢入情事者，一經發覺本行應立即退還並更正之，如已被提用，存戶應立即返還。
- 九、本存款隨時不遺新臺幣壹佰元，自逾一年無存取往來，本行得視需要設定為靜止戶，並停止一切交易，但存戶得隨時要求恢復往來，前開金額或期間異動時，本行將以顯著方式於營業場所或網站公開揭示。
- 十、存戶除因更改姓名或變更負責人，不得更換戶名，本須知內容如有未盡事宜，由雙方另行協議訂定或修正之。

D-501 101.11.100.000本(光)

		儲蓄 帳號	摘要 MEMO	支 出 WITHDRAWAL	存 入 DEPOSIT	餘 額 BALANCE
1020904		06584	127100029129 27		承前頁 BROUGHT FROM:	***20,403,068.00
1	1020904	06584*	託本交	B7371121	✓*****25,289.00	***30,428,357.00
2	1020904	06584*	託本交	B8029854	✓*****380,000.00	***30,808,357.00
3	1020904	06587*	託收票	B0042049	✓*****7,200.00	***30,815,557.00
4	1020904	06587*	託收票	B4607118	✓*****4,826.00	***30,820,383.00
5	1020904	06587*	託收票	B0551835	✓*****1,300.00	***30,821,683.00
6	1020904	06587*	託收票	B2209076	✓*****80,000.00	***30,901,683.00
7	1020904	06512*	語音轉	*****5,000,000.00	00H 晟德大藥	***25,901,683.00
8	1020904	06597*	跨電匯	國軍岡山	✓*****4,587.00	***25,906,270.00
9	1020904	12792*	轉帳存	JR13174418	✓***938,600,000.00	***964,506,270.00
10	1020905	06584*	託本交	B6650763	✓*****2,166.00	***964,508,436.00
11	1020905	06584*	託本交	B1739643	✓*****2,879.00	***964,511,315.00
12	1020905	06584*	託本交	B3888772	✓*****2,916.00	***964,514,231.00

華南商業銀行  
HUA NAN BANK

13	1020905	06584*	託本交	B3740635	✓*****2,946.00	***964,517,177.00
14	1020905	06584*	託本交	B6561743	✓*****3,040.00	***964,520,217.00
15	1020905	06584*	託本交	B4549487	✓*****3,800.00	***964,524,017.00
16	1020905	06584*	託本交	B9414462	✓*****4,535.00	***964,528,552.00
17	1020905	06584*	託本交	B0018911	✓*****5,700.00	***964,534,252.00
18	1020905	06584*	託本交	B1252270	✓*****8,740.00	***964,542,992.00
19	1020905	06584*	託本交	B9516096	✓*****8,095.00	***964,551,987.00
20	1020905	06584*	託本交	B4968545	✓*****9,832.00	***964,561,819.00
21	1020905	06584*	託本交	B0358675	✓*****10,954.00	***964,572,773.00
22	1020905	06584*	託本交	B0416434	✓*****11,400.00	***964,584,173.00
23	1020905	06584*	託本交	B2622062	✓*****12,350.00	***964,596,523.00
24	1020905	06584*	託本交	B0358696	✓*****16,150.00	***964,612,673.00

華銀電話語音服務 提供

1. 台幣儲蓄
2. 餘額查詢
3. 金融卡掛失
4. 預約轉帳
5. 更改密碼
6. 外匯轉帳
7. 其他服務 (0) 訂單查詢 (1) 匯率查詢 (2) 存款利息查詢 (3) 逾期外幣存款查詢 (4) 交易明細查詢 (5) 各項業務查詢 (6) 服務時間查詢 (7) 服務地點查詢 (8) 服務時間查詢 (9) 服務地點查詢
8. 理財服務 (0) 基金查詢 (1) 保險查詢 (2) 信託查詢 (3) 信託查詢 (4) 信託查詢 (5) 信託查詢 (6) 信託查詢 (7) 信託查詢 (8) 信託查詢 (9) 信託查詢
9. 轉帳服務 (歡迎多加利用)



## 臺灣集中保管結算所

無實體發行登錄證明

102 年 10 月 11 日

證券名稱及代號： 晟 德 (4123)								參加人代號： 3D86					
登 錄 類 別	<input type="checkbox"/> 初次上市(櫃)		<input type="checkbox"/> 無償配股		<input checked="" type="checkbox"/> 現金增資								
	<input type="checkbox"/> 轉換普通股(舊標的代號： )				<input type="checkbox"/> 減資								
	<input type="checkbox"/> 合併(同比例)		<input type="checkbox"/> 合併(不同比例)			<input type="checkbox"/> 更名							
	<input type="checkbox"/> 其他( )		註：私募有價證券 <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否(請勾選)										
單 位	兆	仟 億	佰 億	拾 億	億	仟 萬	佰 萬	拾 萬	萬	仟	佰	拾	股
						貳	零	零	零	零	零	零	零

本公司審核 貴公司無實體發行登錄申請無誤，並已完成登錄，  
茲掣發本證明乙份。

臺灣集中保管結算所股份有限公司 股務部



認 證 欄	交易序號	作業日期	證券代號	參加人代號	選項
	20131011B049	20131011	4123	3D86	3
	類別	舊標的證券代號	數額	主管卡	備註
	2		20,000,000.00	a005	1

經濟部 函

承辦單位：經濟部  
機關地址：台北市福州街15號  
聯絡電話：(02)23212200 分機：331

臺北市大安區忠孝東路四段320號6樓

受文者：晟德大藥廠股份有限公司代理人：吳金地會計師

發文日期：中華民國102年09月24日

發文字號：經授商字第10201194510號

速別：普通件

密等及解密條件或保密期限：普通

附件：如文

主旨：貴公司申請發行新股、董事地址變更登記及申報監察人持有股份變動乙案，准如所請，請 查照。

說明：

- 一、依 貴公司民國102年09月17日申請書辦理。
- 二、處分相對人名稱：晟德大藥廠股份有限公司（代表人姓名：林榮錦、身分證照號碼：K10149\*\*\*\*）、公司所在地：臺北市南港區園區街3之2號7樓。
- 三、附公司變更登記表（統一編號18606304）1份。
- 四、附規費收據1紙。
- 五、對本處分如有不服，應於接到本處分書之次日起30日內繕具訴願書送由本部向行政院訴願。
- 六、實收資本額達新台幣參千萬元以上之公司，依公司法第20條規定，其財務報表應委任會計師查核簽證，違反者，將依同法條之規定處罰。

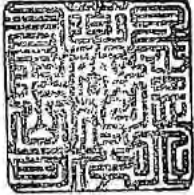

正本：晟德大藥廠股份有限公司代理人：吳金地會計師

副本：

部長 張家祝

(公司印章)

(代表公司負責人印章)

變更 時請 打✓		變更 時請 打✓	
----------------	---	----------------	---

### 股份有限公司變更登記表

變更預查編號								
公司統一編號	1	8	6	0	6	3	0	4
公司聯絡電話	(02)26558680							
僑外投資事業	<input checked="" type="checkbox"/> 是	<input type="checkbox"/> 否	公開發行	<input checked="" type="checkbox"/> 是	<input type="checkbox"/> 否			
陸資	<input type="checkbox"/> 是	<input checked="" type="checkbox"/> 否						
原名稱	晟德大藥廠							股份有限公司

印章請用油性印泥蓋章，並勿超出框格。

一、公司名稱(變更後)	晟德大藥廠		股份有限公司	
二、(郵遞區號)公司所在地 (含鄉鎮市區村里)	( 115 ) 台北市南港區園區街3之2號7樓			
三、代表公司負責人	林榮錦	四、每股金額(阿拉伯數字)	10 元	
五、資本總額(阿拉伯數字)	1,500,000,000 元			
<input checked="" type="checkbox"/> 六、實收資本總額(阿拉伯數字)	1,423,542,870 元			
七、股份總數	150,000,000 股	<input checked="" type="checkbox"/> 八、已發行股份總數	1. 普通股 142,354,287 股 2. 特別股 股	
九、董事人數任期	7-9人自 102年6月10日至105年6月9日 (含獨立董事不得少於2人)			
十、 <input checked="" type="checkbox"/> 監察人人數任期 或 <input type="checkbox"/> 審計委員會	3人自 102年6月10日至105年6月9日 本公司設置審計委員會由全體獨立董事組成替代監察人			
十一、公司章程修正(訂定)日期	101 年 6 月 19 日			

※變更登記日期文號：

一〇二年九月廿四日經授商字第 10201194510

※檔號

#### 公務記載蓋章欄



- (一)申請表一式二份，於核辦後一份存核辦單位，一份送還申請公司收執。
- (二)為配合電腦作業，請打字或電腦以黑色列印填寫清楚，數字部份請採用阿拉伯數字，並請勿折疊、挖補、浮貼或塗改。
- (三)※各欄如變更登記日期文號、檔號等，申請人請勿填寫。
- (四)違反公司法代作資金導致公司資本不實，公司負責人最高可處五年以下有期徒刑。
- (五)為配合郵政作業，請於所在地加填郵遞區號。
- (六)第十欄位請依公司章程內容，於「監察人人數任期」前註記，並填寫人數任期；或於「審計委員會」前註記，監察人之人數任期免填。

晟德大藥廠

股份有限公司變更登記表

註:1.欄位不足請自行複製，未使用之欄位可自行刪除，若本頁不足使用，請複製全頁後自行增減欄位。  
2.有、無續頁，請於頁尾勾選一項，並請勿刪除。

變更 時請 打 √ V	十二、本次股本增加明細 (股本若為8、9、10、11之併購者，請加填第十四欄)		資產增加		1. 現金	200,000,000	元
					2. 現金以外財產		元
					3. 股份交換		元
					4. 認股權憑證轉換股份		元
			權益科目調整		5. 資本公積		元
					6. 法定盈餘公積		元
					7. 股息及紅利		元
			併購		8. 合併		元
					9. 分割受讓		元
					10. 股份轉換		元
					11. 收購		元
			其他		12. 債權抵繳股款		元
					13. 公司債轉換股份		元
						元	
十三、本次股本減少明細		1. 彌補虧損	元	2. 退還股款		元	
		3. 註銷庫藏股	元	4. 合併銷除股份		元	
		5. 分割減資	元	6. 收回特別股		元	
			元			元	
十四、被併購公司資料明細							
併購種類		併購基準日	被併購公司				
		年 月 日	統一編號	公司名稱			
		年 月 日					
		年 月 日					

有續頁請打√

無續頁請打√



公務記載蓋章欄

--

變更 時 打	所 營 事 業		
	編號	代 碼	營 業 項 目 說 明
	001	C802041	西藥製造業
	002	F108021	西藥批發業
	003	F208021	西藥零售業
	004	F108011	中藥批發業
	005	F208011	中藥零售業
	006	C199990	未分類其他食品製造業(保健營養品、輔助營養品)
	007	C110010	飲料製造業
	008	F203010	食品什貨、飲料零售業
	009	F102040	飲料批發業
	010	F102170	食品什食批發業
	011	F108031	醫療器材批發業
	012	F208031	醫療器材零售業
	013	ZZ99999	除許可業務外、得經營法令非禁止或限制之業務

變更 時 打	董 事、監 察 人 或 其 他 負 責 人 名 單				
	編號	職 稱	姓名(或法人名稱)	身分證號(或法人統一編號)	持有股份(股)
	1	董事長	林榮錦	K101	1,723,291
		新 北 市			
	2	董事	李界義	A125	45,000
		台 北 市			
	3	董事	鄭萬來	J100	1,249,593
		台 北 市			
	4	董事	周大為	A120	1,203,425
		台 北 市			

有續頁請打 無續頁請打 

公務記載蓋章欄



5	董事	幼華有限公司	53333800	1,200,492
	(106)	台北市大安區古莊里浦城街 22 巷 11 號 1 樓		
6	董事	張博智	K121	806,775
		台中市		
v 7	董事	佳軒科技股份有限公司	27332137	1,989,450
	(105)	台北市南港區園區街 3 之 2 號 7 樓		
8	獨立董事	陳永昌	R101	0
		台北市		
9	獨立董事	賀士郡	D120	0
		桃園縣		
v 10	監察人	谷家華	A102	835,566
		台北市		
11	監察人	顏國隆	K120	0
		台北市		
v 12	監察人	柏昌投資股份有限公司	53749899	100,000
	(110)	台北市信義區興隆里忠孝東路 4 段 500 號 4 樓之 1		

經理人名單			
變更 時請 打 編號	姓 名	身 分 證 統 一 編 號	到職日期(年月日)
	(郵遞區號) 住 所	或	居 所
	許瑞寶	N122	91.11.23
	台北市		

所 代 表 法 人			
變更 時請 打 編號	董 監 事 編 號	所 代 表 法 人 名 稱	法 人 統 一 編 號
	(郵遞區號)	法 人 所 在 地	
	~		
	( )		

有續頁請打

無續頁請打



公務記載蓋章欄



晟德大藥廠股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一〇五年及一〇四年度

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、會計師查核報告		3~7	
四、個體資產負債表		8	
五、個體綜合損益表		9	
六、個體權益變動表		10	
七、個體現金流量表		11~13	
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革		13	
(二) 通過財務報告之日期及程序		13	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		13~17	
(四) 重大會計政策之彙總說明		17~28	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		28~29	
(六) 重要會計項目之說明		29~60	
(七) 關係人交易		60~62	
(八) 質押之資產		63	
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		63~64	
(十) 重大之災害損失		無	
(十一) 重大之期後事項		64	
(十二) 其它		無	
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊		64~65	
2. 轉投資事業相關資訊		65	
3. 大陸投資資訊		65	
(十四) 部門資訊		65	
九、重要會計項目明細表		85~106	



## 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民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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），上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則，足以允當表達晟德大藥廠股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及現金流量。

### 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個體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，與晟德大藥廠股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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，對晟德大藥廠股份有限公司民國一〇五年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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。

茲對晟德大藥廠股份有限公司民國一〇五年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 應收帳款之備抵呆帳評估

應收帳款提列備抵呆帳金額係在決定應收帳款可回收性時亦涉及判斷，對於特定已知問題例如有交易對手風險時，再提列特定備抵呆帳。因是本會計師著重於應收帳款餘額前十大

客戶之對象，以及管理階層對其提列呆帳金額之合理性。

會計政策如個體財務報表附註四所述。應收帳款之帳面金額，請參閱個體財務報表附註六.4之揭露。本會計師對上述說明之查核程序包括：

1. 取得帳款之帳齡分析，並查明應收款項之期後收回情形，評估應收款項是否發生減損。如有到期未收回者，應查明已否作適當處理。
2. 對發生糾葛或業已涉訟或積欠過久逾期無法收回之應收款項，則予以評估提列減損及轉列適當科目。
3. 取得本年度新增客戶屬關係人且交易金額重大者或前十大客戶明細，確認是否依公司規定程序執行適當徵信並經適當核准。

#### 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、保健產品及農業生技產業等轉投資公司。

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。

會計政策如個體財務報表附註四.8所述。採用權益法之投資之帳面金額，請參閱個體財務報表附註六.8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。

#### 其他事項

上開民國一〇五年及一〇四年之個體財務報告中採權益法處理之被投資公司中，有關永昕生物醫藥股份有限公司、益安生醫股份有限公司、澳優乳業股份有限公司、順天醫藥生技股份有限公司及TransPacific Medtech Fund.之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關採權益法處理之部份被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日上述投資公司之帳列採用權益法之投資金額分別為新台幣4,528,768元及4,328,907仟元，占資產總額分別為44.8%及40.0%；民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日上述被投資公司採權益法認列之投資利益(損失)分別為新台幣36,455仟元及(53,489)仟元，占稅前淨利123.4%及11.4%。

#### 管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估晟德大藥廠股份有限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大藥廠股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

晟德大藥廠股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟其目的非對晟德大藥廠股份有限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，以及使晟德大藥廠股份有限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財務報表使用者注意個體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大藥廠股份有限公司不再具有繼續經營之能力。



5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於晟德大藥廠股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成晟德大藥廠股份有限公司查核意見。

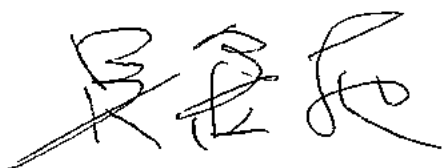
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

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，決定對晟德大藥廠民國一〇五年度個體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。

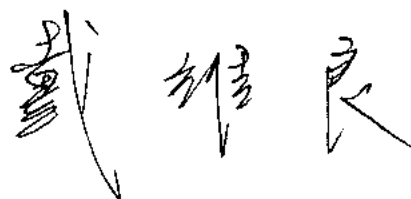
富鋒聯合會計師事務所

會計師：吳金地



行政院金融監督管理委員會核准文號：  
金管證審字第1050035316號

會計師：戴維良



行政院金融監督管理委員會核准文號：  
金管證審字第1050035316號

中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 二 十 九 日



最德外成源服務有限公司  
個 體 資 產 負 債 表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	資產	105.12.31		104.12.31		附註	負債及股東權益		105.12.31		104.12.31	
		金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11XX	流動資產						21XX	流動負債				
1100	現金及約當現金	\$ 67,193	1	\$ 514,765	5	六.1	2100	短期借款	\$ 300,000	3	\$ 100,000	1
1110	備供出售金融資產	602,194	6	927,331	9	四.6、六.3、八	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	31,841	—	—	—
1125	應收票據淨額	30,353	—	19,045	—	六.4、七	2150	應付票據	40,452	1	62,440	1
1150	應收帳款淨額	102,068	1	110,752	1	四.18、六.5	2170	應付帳款	24,087	—	24,065	—
1170	應收租賃款	8,295	—	8,195	—	四.7、六.6	2200	其他應付款	38,546	1	61,476	1
130X	存貨	60,693	1	68,258	1	八	2230	本期所得稅負債	16,766	—	3,438	—
1476	其他金融資產-流動	26,639	—	31,612	—	七	2310	預收款項	70,832	1	57,930	—
1470	其他流動資產-其他	27,854	—	44,153	—	六.12、六.13	2322	一年或一營業週期內到期長期借款	2,149,803	21	84,376	1
11XX	流動資產合計	925,289	9	1,724,111	16		2399	其他流動負債-其他	6,381	—	6,025	—
							21XX	流動負債合計	2,687,808	27	398,750	4
15XX	非流動資產						25XX	非流動負債				
1543	以成本衡量之金融資產	124,979	1	141,781	1	六.2	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債	—	—	28,594	—
1550	採用權益法之投資	8,152,414	81	8,165,587	78	六.8、六.8、八	2530	應付公司債	—	—	2,433,449	23
1600	不動產、廠房及設備	384,755	4	366,562	3	四.9、六.9、八	2540	長期借款	592,287	6	1,321,894	12
1760	投資性不動產淨額	309,081	3	298,519	3	四.10、六.10、八	2570	遞延所得稅負債	11,718	—	17,773	—
1780	無形資產	11,593	—	1,828	—	四.11、六.11	2640	淨確定福利負債-非流動	16,190	—	33,445	—
1840	遞延所得稅資產	109,912	1	31,804	—	六.20	2645	存入保證金	3,916	—	4,580	—
1920	存出保證金	4,150	—	4,649	—		25XX	非流動負債合計	624,111	6	3,839,735	35
1915	預付設備款	25,655	—	26,459	—		2XXX	負債總計	3,311,919	33	4,239,485	39
1935	長期應收租賃款	56,002	1	64,247	1	六.15	31XX	權益				
15XX	非流動資產合計	9,178,541	91	9,101,436	84		3110	股本	2,917,975	29	2,535,392	23
							3200	資本公積	4,255,493	42	3,465,599	32
							3300	保留盈餘				
							3310	法定盈餘公積	69,183	1	68,751	1
							3320	特別盈餘公積	8,105	—	6,643	—
							3350	未分配盈餘	26,079	—	4,323	—
							3400	其他權益				
							3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(478,106)	(5)	(16,659)	—
							3425	備供出售金融資產未實現損益	348,267	3	544,633	5
							3500	庫藏股票	(355,085)	(3)	(22,620)	—
1XXX	資產總計	\$ 10,103,830	100	\$ 10,825,547	100	四.16、六.15	31XX	權益總計	6,791,911	67	6,586,062	61
							1XXX	負債及權益總計	\$ 10,103,830	100	\$ 10,825,547	100

(請參閱後附之財務報表附註)



董事長：林榮鎮

經理人：許瑞寶

~8~



會計主管：王素琦

代 碼	項 目	附 註	105年度		104年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四、17、六、16	\$ 605,242	100	\$ 604,890	100
5000	營業成本		308,891	51	314,533	52
5900	營業毛利		296,351	49	290,357	48
6000	營業費用	六、17、七				
6100	推銷費用		104,407	17	98,315	16
6200	管理費用		79,383	13	101,297	17
6300	研究發展費用		46,673	8	39,856	6
	營業費用合計		230,463	38	239,468	39
6900	營業利益(損失)		65,888	11	50,889	9
7000	營業外收入及支出					
7050	財務成本	六、18	(102,850)	(17)	(155,939)	(26)
7100	利息收入		1,590	—	5,659	1
7110	租金收入	七	11,871	2	3,912	—
7130	股利收入		9,197	2	8,458	1
7190	其他收入	六、18、七	23,770	4	7,768	1
7225	處分投資利益		291,355	48	788,553	130
7230	外幣兌換利益(損失)		(3,694)	(1)	38,875	7
7590	其他支出		(3,605)	(1)	(2,131)	—
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產/ 負債利益(損失)		(13,387)	(2)	101,110	17
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資損益之份額		(250,584)	(41)	(376,357)	(62)
	營業外收入及支出小計		(36,337)	(6)	417,908	69
7900	稅前淨利		29,551	5	468,797	78
7950	所得稅(費用)利益	四、19、六、20	(10,096)	(2)	(47,295)	(8)
8200	本期淨利(淨損)		19,455	3	421,502	70
8300	其他綜合損益(淨額)					
8310	後續不重分類至損益之項目：	六、19				
8311	確定福利計畫之再衡量數		(1,595)	—	(641)	—
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額		8,520	1	2,823	—
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		271	—	109	—
8310	後續不重分類至損益之項目合計		7,196	1	2,291	—
8360	後續可能重分類至損益之項目	六、19				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(335,746)	(55)	(21,563)	(4)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(197,080)	(33)	(558,780)	(92)
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額		(202,241)	(33)	64,874	11
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得 稅		77,254	13	38,023	6
8360	後續可能重分類至損益之項目合計		(657,813)	(108)	(477,446)	(79)
8500	本期綜合損益總額		(631,162)	(104)	(53,653)	(9)
	每股盈餘	六、21				
9750	基本每股盈餘		\$ 0.07		\$ 1.66	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.07		\$ 1.62	

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：林榮錦



經理人：許瑞寶



會計主管：王素琦







民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	資本公積				保 留 盈 餘			其他權益項目			總 計			
	股 本	發行溢價	取得或處分子公司 可底權價格與性 面價進差額	採用權益法認列關 聯企業及合資股權 淨值之變動數	認股權	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		提供出售金融 資產未實現 (損)益	合計	庫藏股票
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,083,095	\$ 2,850,766	\$ 3,185	\$ 10,483	\$ -	\$ -	\$ 68,751	\$ 6,643	(779,839)	\$ 49,765	\$ 993,457	\$ 1,043,222	(22,620)	\$ 5,263,626
公司債轉換發行新股	94,053	507,607	-	-	(66,775)	-	-	-	-	-	-	-	-	534,885
現金增資	150,000	781,500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	931,500
其他資本公積變動	-	-	-	-	373,658	-	-	-	-	-	-	-	-	373,658
本公司發行可轉換公司債認列權 益組成部份	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列子公司、關聯企業 及合資股權淨值之變動數	-	-	(41,058)	(5,059)	-	-	-	-	(419,134)	(37,802)	-	(37,802)	-	(503,053)
資本公積配發股票股利	208,304	(208,304)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	(779,503)	-	-	-	-	-	779,503	-	-	-	-	-	-
實際處分子公司部分權益	-	-	39,299	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,299
處分採用權益法之投資	-	-	-	(200)	-	-	-	-	421,502	-	-	-	-	421,502
104年1月1日至12月31日淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,291	(28,622)	(448,824)	(477,446)	-	(475,155)
104年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	4,323	(16,659)	544,633	527,974	(22,620)	8,366,062
民國 104 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,535,392	\$ 3,152,066	\$ 1,426	\$ 5,224	\$ 306,883	\$ -	\$ 68,751	\$ 6,643	\$ 4,323	\$ -	\$ 544,633	\$ 527,974	\$ (22,620)	\$ 8,366,062
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
現金增資	50,000	260,500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	310,500
其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列子公司、關聯企業 及合資股權淨值之變動數	-	-	14,446	365,508	-	-	-	-	(3,001)	-	-	-	-	376,953
資本公積配發股利	253,751	(253,751)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
子公司員工認股權酬勞成本	-	-	26,512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
子公司處分母公司股票視同庫藏股票再 購入庫藏股票	-	-	-	-	-	1,049	-	-	-	-	-	-	1,339	26,512
處分採用權益法之投資	-	-	-	(514)	-	-	-	-	-	-	-	-	(333,804)	2,388
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	-	19,455	(461,447)	(196,366)	(657,813)	-	19,455
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	7,196	-	-	-	-	(650,617)
民國 105 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,917,975	\$ 3,580,458	\$ 42,384	\$ 370,218	\$ 251,384	\$ 1,049	\$ 69,183	\$ 8,105	\$ 26,079	\$ (478,106)	\$ 348,267	\$ (129,809)	\$ (355,085)	\$ 6,791,911



會計主管：王素瑋



經理人：許瑞寶



董事長：林榮錫

(請參閱後附之財務報表附註)

晟德大藥廠股份有限公司  
個體現金流量表  
民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元  
104年度

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 29,551	\$ 468,797
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	24,682	20,718
攤銷費用	2,043	734
減損損失	3,604	2,085
利息費用	95,483	104,653
利息收入	(1,590)	(5,659)
股利收入	(9,197)	(8,458)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	250,584	376,357
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	—	(475)
處分投資損失(利益)	(291,355)	(786,553)
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債利益(損失)	13,387	(101,110)
未實現兌換損失(利益)	—	(4,982)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(11,412)	4,001
應收帳款(增加)減少	8,788	(24,293)
存貨(增加)減少	7,565	(12,735)
其他流動資產(增加)減少	(2,950)	(15,049)
應付票據增加(減少)	(12,988)	18,374
應付帳款增加(減少)	22	4,655
其他應付款增加(減少)	(25,429)	(4,523)
預收款項增加(減少)	12,902	(3,444)
其他流動負債-其他增加(減少)	356	267
淨確定福利負債增加(減少)	(18,850)	(551)
營運產生之現金流(出)入	75,196	32,809
收取之利息	305	1,267
支付之利息	(28,176)	(67,180)
支付之所得稅	(3,339)	(18,730)
營業活動之淨現金流(出)入	43,986	(51,834)

接 次 頁

	105年度	104年度
投資活動之現金流量：		
無活絡市場之債務工具投資(增加)減少	—	131,200
處分備供出售金融資產	442,525	593,693
取得採成本法之投資	(46,982)	—
取得採權益法之投資	(406,854)	(3,813,368)
處分子公司淨現金流入	28	—
處分關聯企業	43,029	24,975
取得不動產、廠房及設備	(37,318)	(3,980)
處分不動產、廠房及設備	—	857
取得無形資產	(11,808)	—
取得投資性不動產	(14,696)	(251,591)
預付設備款(增加)減少	804	(26,459)
存出保證金(增加)減少	499	(1,405)
其他金融資產-流動(增加)減少	4,973	138,907
應收租賃款(增加)減少	9,429	16,107
收取子公司現金股利	44,409	—
收取其他股利	9,197	8,458
投資活動之淨現金流(出)入	37,235	(3,182,606)
籌資活動之現金流量：		
銀行借款增加(減少)	200,000	(2,079,029)
舉債及償還長期借款	(718,925)	1,406,270
發行應付公司債	—	3,400,000
支付債券發行成本	—	(8,413)
存入保證金增加(減少)	(664)	(1,672)
處分子公司部份權益價款	14,100	63,762
支付庫藏股交易成本	(333,804)	—
現金增資	310,500	931,500
籌資活動之淨現金流(出)入	(528,793)	3,712,418
本期現金及約當現金淨增減數	(447,572)	477,978
期初現金及約當現金餘額	514,765	36,787
期末現金及約當現金餘額	\$ 67,193	\$ 514,765

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

個體財務報表附註

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

(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 105 年 12 月 31 日止，額定資本為 3,000,000 仟元及實收資本額為 2,917,975 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

本公司個體財務報告已於民國 106 年 3 月 29 日業經董事會核准並通過發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

截至本個體財務報告發布日止，本公司尚未適用下列經國際會計準則理事會 (IASB) 發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告 (以下稱「IFRSs」)。

#### (一) 已發布經金管會認可將於 106 年適用之 IFRSs

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1050026834 號函，本公司應自 106 年起開始適用下列業經 IASB 發布且經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日或交易於 2014 年 7 月 1 日及以後
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 2)
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日

國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 2016 年 1 月 1 日

國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」 2014 年 7 月 1 日

國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表中之權益法」 2016 年 1 月 1 日

國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日

國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 2014 年 1 月 1 日

國際財務報導解釋第 21 號「公課」 2014 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：除國際財務報導準則第 5 號之修正係自 2016 年 1 月 1 日起採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

本公司認為除下列各項外，適用上述經金管會認可將於 106 年適用之 IFRSs 將不致對本公司會計政策造成重大變動：

#### 1. 國際會計準則第 36 號「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

國際會計準則第 36 號之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第二或第三等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，則須增加揭露所採用之折現率。本公司預期上述修正將使本公司增加有關非金融資產可回收金額之揭露。

## (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本公司財務報告通過發布日止，除國際財務報導準則第 15 號業經金管會通過應於 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 3)
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 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 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
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 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
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 3：上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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

#### 1. 國際財務報導準則第 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。若公司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。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

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。

#### 2. 國際財務報導準則第 15 號「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 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 號及相關修正生效時，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。

### 3. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或租賃資產價值低外)，出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### 1. 遵循聲明

本公司之個體財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

### 2. 編製基礎

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額」及「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額」。

### 3. 外幣換算

本公司係以所處主要經濟環境之貨幣(功能性貨幣)編製表達。編製個體財務報表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個體財務報表之表達貨幣)。

以本公司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。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業)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。

#### 4. 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。

#### 5. 約當現金

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及投資，係用於滿足短期現金承諾。

#### 6. 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)本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除外。

##### 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. 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。本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. 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，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。)

#### D. 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. 本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債務工具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。係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係「藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額」。

#### 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。

### 7. 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。

## 8. 採用權益法之投資

### (1) 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

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

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

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

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制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子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

### (2) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司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。

除分類為待出售資產外，關聯企業之經營結果及資產與負債係按權益法納入財務報表。在權益法下，投資關聯企業在資產負債表中原始係依成本認列，其後帳面金額則依本公司所享有關聯企業淨資產份額之變動，予以調整。

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。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產，比較可回收金額(使用價值或公允價值減出售成本孰高者)與帳面金額，進行減損測試，所列之減損損失將包含於投資之帳面金額，任何減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

本公司因處份而減少對關聯企業之所有權權益，但該投資仍為對關聯企業之投資，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，且應將先前認列為其他綜合損益之利益或損失，依比例重分類為損益。

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。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間交易所產生之損益，僅在與本公司對其權益無關之範圍內，認列於本公司之個體財務報告。

#### 9. 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衡量。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	8年~50年
機器設備	5年~15年
運輸設備	5年
辦公設備	3年~5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。

本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。

## 10. 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。

## 11. 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減損後之金額計價。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；電腦軟體設計費，3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。

## 12. 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受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，就其差額先減少已分攤至該現金產生單位之商譽帳面金額，次就該單位中其他各資產帳面金等比例分攤至各該資產。任何減損損失應立即認列為當年度損失，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貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額時，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列於當年度損失。

當減損損失於後續期間回轉時，該個別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。

### 13. 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。

### 14. 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。

## 15. 金融負債及權益工具

### (1) 負債或權益之分類

本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，本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(包括長短期借款、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

本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。

## 16. 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。

## 17. 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。

### 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。

### 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

### 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

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

## 18. 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。

### 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本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，以反映本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。

### 本公司為承租人

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。

## 19. 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產生課稅所得供可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，僅於其很有可能產生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產生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. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件如附註四、17 所述。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司認列之退貨折讓負債準備分別為 2,044 仟元及 3,452 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 105 年及 104 年度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具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 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產分別為 109,912 仟元及 31,804 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。

本公司於 105 年及 104 年度評估針對資產未認列減損損失。

#### 5. 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 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額分別為 60,693 仟元及 68,258 仟元。

#### 6. 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 105 年及 104 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 16,190 仟元及 33,445 仟元。

#### 7. 金融資產—無活絡市場之股票公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所作估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明請參閱附註六、23。本公司於 105 年及 104 年評估針對無活絡市場之未上市(櫃)股票認列減損損失分別為 3,604 仟元及 2,085 仟元。

### 六、重要會計項目之說明

#### 1. 現金及約當現金

項 目	105. 12. 31	104. 12. 31
庫存現金及零用金	\$ 130	\$ 130
活期及支票存款	67,063	514,635
合 計	\$ 67,193	\$ 514,765

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	105. 12. 31	104. 12. 31
金融負債-流動		
持有供交易之金融負債：		
衍生性金融工具－ 賣回選擇權	\$ 31,841	\$ —
金融負債-非流動		
持有供交易之金融負債：		
衍生性金融工具－ 賣回選擇權	\$ —	\$ 28,594

(1) 上述金融資產未提供質押擔保。

(2) 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。

## 3. 備供出售金融資產

項 目	105. 12. 31	104. 12. 31
國內上市(櫃)股票	\$ 602,194	\$ 927,331

(1) 上述有價證券提供質押之資訊，參閱附註八。

(2) 民國 105 年及 104 年度產生之金融商品未實現(損)益分別為 38,025 仟元及 (308,329) 仟元。

## 4. 應收帳款淨額

項 目	105. 12. 31	104. 12. 31
應收帳款-一般客戶	\$ 103,839	\$ 112,656
減：備抵呆帳	(1,771)	(1,904)
淨 額	\$ 102,068	\$ 110,752

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 180 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

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

應收帳款淨額之帳齡分析如下：

項 目	105. 12. 31	104. 12. 31
90 天內	\$ 88,601	\$ 97,521
90 天至 180 天	12,317	12,159
180 天至 365 天	1,150	1,072
合 計	102,068	110,752

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
105. 01. 01 餘額	\$ —	\$ 1,904	\$ 1,904
因無法收回沖銷	—	(29)	(29)
重分類	—	(104)	(104)
105. 12. 31 餘額	\$ —	\$ 1,771	\$ 1,771
104. 01. 01 餘額	\$ —	\$ 1,806	\$ 1,806
因無法回收而沖銷	—	(6)	(6)
重分類	—	104	104
104. 12. 31 餘額	\$ —	\$ 1,904	\$ 1,904

#### 5. 應收租賃款

租賃投資總額	105. 12. 31	104. 12. 31
不超過 1 年	\$ 9,429	\$ 9,429
1-5 年	37,714	37,714
超過 5 年	21,607	31,035
小 計	68,750	78,178

減：未賺得融資收益	(4,453)	(5,736)
減：備抵呆帳	—	—
應收最低租賃給付現值	\$ 64,297	\$ 72,442

應收租賃款	105.12.31	104.12.31
不超過1年	\$ 8,295	\$ 8,195
1-5年	34,823	35,280
超過5年	21,179	28,967
小計	64,297	72,442
減：備抵呆帳	—	—
應收最低租賃給付現值	64,297	72,442
加：未保證殘值	—	—
應收租賃款	\$ 64,297	\$ 72,442

本公司於103年2月簽訂以新台幣計價之達文西機器手臂租賃協議，租賃期間為10年，租約隱含利率為1.9%。

#### 6. 存 貨

項 目	105.12.31	104.12.31
商 品 存 貨	\$ 242	\$ 477
製 成 品	22,843	33,748
在 製 品	5,999	5,201
原 料	28,664	26,638
物 料	4,719	4,047
在 途 存 貨	1,182	593
合 計	\$ 63,649	\$ 70,704
減：備抵存貨跌價損失	(2,956)	(2,446)
淨 額	\$ 60,693	\$ 68,258



本公司認列之存貨相關費損明細如下：

項 目	105 年度	104 年度
已出售存貨成本	\$ 307,495	\$ 313,322
存貨(回升利益)跌價損失	510	—
存貨盤(盈)損淨額	(899)	(1,147)
存貨報廢損失	1,443	2,032
其 他	342	326
合 計	\$ 308,891	\$ 314,533

7. 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司	105.12.31	104.12.31
國內未上市(櫃)普通股	\$ 44,600	\$ 48,204
國外未上市(櫃)普通股	—	60,180
國外未上市(櫃)特別股	80,379	33,397
	\$ 124,979	\$ 141,781

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。

8. 採用權益法之投資

項 目	105.12.31	104.12.31
投資子公司	\$ 7,261,511	\$ 7,506,049
投資關聯企業	890,903	659,538
合 計	\$ 8,152,414	\$ 8,165,587

(1) 投資子公司

被投資公司	105.12.31		104.12.31	
	帳面金額	持股 比例	帳面金額	持股 比例
<u>上市(櫃)公司</u>				
澳優乳業(股)公司	\$ 3,629,025	28.99%	\$ 3,817,999	28.99%

非上市(櫃)公司

O' LONG 公司(B. V. I)	142,749	100.00%	190,976	100.00%
玉晟管理顧問(股)公司	149,658	39.03%	166,275	39.03%
豐華生物科技(股)公司	424,482	36.18%	248,843	37.30%
PharmaCenter 公司	—	—	28	100.00%
金樺生物醫學(股)公司	60,804	34.28%	67,041	34.28%
得榮生物科技(股)公司	57,736	42.45%	75,450	45.69%
玉晟生技投資(股)公司	1,402,857	58.60%	1,499,405	58.60%
Centerlab Investment Holding Limited(HK)	519,123	100.00%	513,996	100.00%
東源國際醫藥(股)公司(TOT BIOPHARM)	896,357	44.88%	948,656	48.89%
小計	\$ 7,282,791		\$ 7,528,669	
減：子公司持有母公司股票視為庫藏股	21,280		22,620	
	\$ 7,261,511		\$ 7,506,049	

- (A) 本公司於民國 92 年 10 月經經濟部投資審議委員會核准透過 O' LONG ENTERPRISES LTD (B. V. I)(簡稱 O' LONG 公司)轉投資大陸永光製藥有限公司。
- (B) 本公司取得玉晟管理顧問(股)公司及得榮生物科技(股)公司過半數董事席次，對該公司具有控制力。
- (C) 本公司民國 103 年度收購澳優乳業(股)公司及東源國際醫藥(股)公司之揭露請分別參閱本公司 105 年度合併財務報告附註六.21。
- (D) 本公司於民國 103 年投資玉晟生技投資(股)公司 1,070,000 仟元，取得 50.95% 股權。主要業務為有關國內外生物科技相關事業之投資。且於 104 年新增投資 600,000 仟元，持股比例由 50.95% 增加至 58.60%。
- (E) 本公司與子公司玉晟生技投資(股)公司及玉晟管理顧問(股)公司對金樺生物醫學(股)公司之持股合計為 54.07%，故對其具有控制力。
- (F) 本公司投資 Centerlab Investment Holding Limited(HK)504,968 仟元，取得 100% 股權。主要業務為有關國內外生物科技相關事業之投資。

(G) 本公司與子公司玉晟生技投資(股)公司及玉晟管理顧問(股)公司對澳優乳業(股)公司之持股合計 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。

(H) 民國 105 年及 104 年採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(I) 本公司將子公司持有母公司股票視為庫藏股票處理，相關明細如下：

被投資公司	105.12.31	104.12.31
玉晟管理顧問(股)公司	\$ 21,280	\$ 22,620

(J) 以投資子公司設定質押作為借款擔保之金額，請參閱附註八。

(2) 投資關聯企業

項 目	105.12.31	104.12.31
具重大性之關聯企業		
益安生醫(股)公司	\$ 423,521	\$ 287,319
順天醫藥生技(股)公司	237,177	148,630
	660,698	435,949
個別不重大之關聯企業	230,205	223,589
合 計	\$ 890,903	\$ 659,538

本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

項 目	持 股 比 例	
	105.12.31	104.12.31
益安生醫(股)公司	25.07%	29.58%
順天醫藥生技(股)公司	28.03%	31.75%

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，請參閱附表七「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」。

(A) 關聯企業具公開市場報價之第一等級公允價值資訊如下：

公司名稱	105.12.31	104.12.31
益安生醫(股)公司	\$ 1,861,518	\$ —
順天醫藥生技(股)公司	1,168,952	—
個別不重大之關聯企業	385,593	546,634
合計	\$ 3,416,063	\$ 546,634

(B)民國 105 年及 104 年採用權益法之關聯企業公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(C)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。

(D)以下重大關聯企業之彙總性財務資訊係依各關聯企業個體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

	105. 12. 31	
	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
流動資產	\$ 711,045	\$ 1,382,837
非流動資產	207,032	392,239
流動負債	45,697	85,514
權益	872,380	1,689,562
本公司享有之權益	\$ 243,407	\$ 423,521
商譽	2,610	—
順/側流交易未實現損益	(8,840)	—
投資關聯企業帳面價值	\$ 237,177	\$ 423,521
	104. 12. 31	
	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
流動資產	\$ 282,439	\$ 861,073
非流動資產	287,140	155,897
流動負債	21,231	45,721
權益	548,348	971,249
本公司享有之權益	\$ 172,933	\$ 287,319
商譽	2,610	—
順/側流交易未實現損益	(26,913)	—
投資關聯企業帳面價值	\$ 148,630	\$ 287,319

綜合損益表

105 年度

	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
收入	\$ 12,464	\$ —
繼續營業單位本期淨利	(229,641)	(218,661)
其他綜合損益(稅後淨額)	(11,976)	(373)
本期綜合損益總額	\$ (241,617)	\$ (219,034)
自關聯企業收取之股利	\$ —	\$ —

104 年度

	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
收入	\$ 9,524	\$ —
繼續營業單位本期淨利	(235,495)	(148,137)
其他綜合損益(稅後淨額)	(2,937)	1,237
本期綜合損益總額	\$ (238,432)	\$ (146,900)
自關聯企業收取之股利	\$ —	\$ —

(E)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 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 230,205 仟元及 223,589 仟元。

	105 年度	104 年度
本公司享有之份額		
繼續營業單位本期淨利	\$ (21,189)	\$ (15,864)
其他綜合損益(稅後淨額)	\$ (50)	\$ 115

9. 不動產、廠房及設備

(1)本公司不動產、廠房及設備帳面價值如下：

項 目	105.12.31	104.12.31
土 地	\$ 86,336	\$ 86,336
房屋及建築	227,003	231,642

機器設備	53,152	33,842
運輸設備	2,269	1,344
辦公設備	11,538	7,996
什項設備	4,457	5,402
合計	\$ 384,755	\$ 366,562

(2)本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

取得成本	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	什項 設備	未完工程及 待驗設備	合計
105.01.01 餘額	\$ 86,336	\$ 299,270	\$ 89,515	\$ 2,743	\$ 33,382	\$ 23,868	\$ —	\$ 535,114
本期增添	—	5,156	26,227	1,220	5,953	185	—	38,741
本期減少	—	—	—	—	—	—	—	—
105.12.31 餘額	\$ 86,336	\$ 304,426	\$ 115,742	\$ 3,963	\$ 39,335	\$ 24,053	\$ —	\$ 573,855
累計折舊及減損	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	什項 設備	未完工程及 待驗設備	合計
105.01.01 餘額	\$ —	\$ 67,628	\$ 55,673	\$ 1,399	\$ 25,386	\$ 18,466	\$ —	\$ 168,552
本期提列折舊	—	9,795	6,917	295	2,411	1,130	—	20,548
本期減少	—	—	—	—	—	—	—	—
105.12.31 餘額	\$ —	\$ 77,423	\$ 62,590	\$ 1,694	\$ 27,797	\$ 19,596	\$ —	\$ 189,100
取得成本	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	什項 設備	未完工程及 待驗設備	合計
104.01.01 餘額	\$ 86,336	\$ 299,270	\$ 89,305	\$ 2,743	\$ 33,982	\$ 22,779	\$ —	\$ 534,415
本期增添	—	—	210	—	2,635	1,135	—	3,980
本期減少	—	—	—	—	(3,235)	(46)	—	(3,281)
104.12.31 餘額	\$ 86,336	\$ 299,270	\$ 89,515	\$ 2,743	\$ 33,382	\$ 23,868	\$ —	\$ 535,114
累計折舊及減損	土地	房屋及 建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	什項 設備	未完工程及 待驗設備	合計
104.01.01 餘額	\$ —	\$ 57,698	\$ 49,023	\$ 1,104	\$ 25,952	\$ 17,290	\$ —	\$ 151,067
本期提列折舊	—	9,930	6,650	295	2,286	1,222	—	20,383

本期減少	—	—	—	—	(2,852)	(46)	—	(2,898)
104.12.31 餘額	\$ —	\$ 67,628	\$ 55,673	\$ 1,399	\$ 25,386	\$ 18,466	\$ —	\$ 168,552

(3)本公司民國 105 年及 104 年皆無利息資本化情事。

(4)本公司固定資產之抵押情形，請參閱附註八。

#### 10. 投資性不動產

(1)本公司投資性不動產帳面價值如下：

項 目	105.12.31	104.12.31
土 地	\$ 192,923	\$ 192,923
房屋及建築	116,158	105,596
合 計	\$ 309,081	\$ 298,519

(2)本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
105.01.01 餘額	\$ 192,923	\$ 108,557	\$ 301,480
本期增添	—	14,696	14,696
本期重分類	—	—	—
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

取得成本	土地	房屋及建築	合計
104.01.01 餘額	\$ 34,237	\$ 15,653	\$ 49,890
本期增添	158,686	92,904	251,590
本期重分類	—	—	—
104.12.31 餘額	\$ 192,923	\$ 108,557	\$ 301,480



累計折舊及減損

104.01.01 餘額	\$	—	\$	2,626	\$	2,626
本期提列折舊		—		335		335
104.12.31 餘額	\$	—	\$	2,961	\$	2,961

(3)民國 105 年及 104 年 12 月 31 日本公司持有之投資性不動產之公允價值分別為 354,556 仟元及 362,499 仟元。本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 105 年及 104 年度由投資性不動產產生之租金收入分別為 9,947 仟元及 1,964 仟元。民國 105 年及 104 年並無發生直接營運費用。

(5)本公司投資性不動產之抵押情形，請參閱附註八。

11. 無形資產

(1)本公司無形資產帳面價值如下：

項 目	105.12.31		104.12.31	
電腦軟體成本	\$	7,378	\$	—
其他無形資產		2,870		483
商 譽		1,345		1,345
合 計	\$	11,593	\$	1,828

(2)本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	電腦軟體	其他無形資產	商譽	合 計
105.01.01 餘額	\$ —	\$ 3,672	\$ 1,345	\$ 5,017
本期增加	8,808	3,000	—	11,808
105.12.31 餘額	\$ 8,808	\$ 6,672	\$ 1,345	\$ 16,825
累計攤銷及減損	電腦軟體	其他無形資產	商譽	合 計
105.01.01 餘額	\$ —	\$ 3,189	\$ —	\$ 3,189
本期認列攤銷	1,430	613	—	2,043
105.12.31 餘額	\$ 1,430	\$ 3,802	\$ —	\$ 5,232

取得成本	電腦軟體	其他無形資產	商譽	合 計
104.01.01 餘額	\$ —	\$ 3,672	\$ 1,345	\$ 5,017
本期增加	—	—	—	—
104.12.31 餘額	\$ —	\$ 3,672	\$ 1,345	\$ 5,017

累計攤銷及減損	電腦軟體	其他無形資產	商譽	合 計
104.01.01 餘額	\$ —	\$ 2,455	\$ —	\$ 2,455
本期認列攤銷	—	734	—	734
104.12.31 餘額	\$ —	\$ 3,189	\$ —	\$ 3,189

(3)本公司其他無形資產應認列之攤銷費用，已列報於綜合損益表中之營業成本及營業費用項目中。

## 12. 借款

項 目	105.12.31	104.12.31
流動負債：		
銀行借款		
無擔保借款	\$ 100,000	\$ 100,000
擔保借款	200,000	—
	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 100,000</u>
利率區間	1.00%-1.30%	1.69%
非流動負債：		
項 目	105.12.31	104.12.31
銀行擔保借款	\$ 687,345	\$ 1,406,270
減：一年內到期部份	(95,058)	(84,376)
合 計	<u>\$ 592,287</u>	<u>\$ 1,321,894</u>
利率區間	2.39%	2.44%

(1)本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)有關本公司利率、外幣及流動性風險之曝險資訊，請參閱附註六、23。

### 13. 應付公司債

#### 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105年12月31日之轉換價格為58.7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	105.12.31	104.12.31
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	105,693	39,462
	3,026,756	2,960,525
減：應付公司債轉換為普通股	(971,911)	(527,076)
負債組成部份	2,054,845	2,433,449
減：一年內到期之長期負債	(2,054,845)	—
負債組成部分-非流動	\$ —	\$ 2,433,449

### 14. 退職後福利計劃

#### (1) 確定提撥計劃

本公司適用「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，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。

本公司 105 年及 104 年度於綜合損益表認列確定提撥計畫費用總額分別為 5,439 仟元及 5,225 仟元。

## (2) 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定員工退休金計畫，係屬確定福利計畫。依計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。本公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休金準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。

年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105 年度	104 年度
確定福利義務現值	\$ 44,813	\$ 42,282
計畫資產公允價值	(28,623)	(8,837)
提撥短絀(剩餘)	16,190	33,445
其他	—	—
淨確定福利負債(資產)	\$ 16,190	\$ 33,445

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)
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 42,282	\$ (8,837)	\$ 33,445
服務成本			
當期服務成本	262	—	262
利息費用(收入)	677	(153)	524
認列於損益	939	(153)	786
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外)	—	3	3
精算(利益)損失—經驗調整	1,592	—	1,592
認列於其他綜合損益	1,592	3	1,595
雇主提撥	—	(19,636)	(19,636)
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 44,813	\$ (28,623)	\$ 16,190

	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)
104年1月1日餘額	\$ 40,478	\$ (7,123)	\$ 33,355
服務成本			
當期服務成本	377	—	377
利息費用(收入)	728	(141)	587
認列於損益	1,105	(141)	964
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外)	—	(58)	(58)
精算(利益)損失—財務假設變動	775	—	775
精算(利益)損失—經驗調整	(76)	—	(76)
認列於其他綜合損益	699	(58)	641
雇主提撥	—	(1,515)	(1,515)
104年12月31日餘額	\$ 42,282	\$ (8,837)	\$ 33,445

有關退休金之精算假設彙總如下：

	105.12.31	104.12.31
折現率	1.60%	1.60%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內上市、上櫃或私募之權益證券、投資國內外不動產之證券化商品及存放國內外之金融機構等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

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：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(944)	(964)
減少 0.25%	979	1,002
薪資預期增加率		
增加 1%	4,046	4,152
減少 1%	(3,565)	(3,636)

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。

	105年12月31日	104年12月31日
預期1年內提發金額	1,646	1,515
確定福利義務平均到期期間	12	13

## 15. 權益

### (1) 普通股股本

截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司登記股本皆為 3,000,000 仟元，每股面額 10 元，登記股數為 300,000 仟股。截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日實收股本分別為新台幣 2,917,975 仟元 2,535,392 仟元，分為普通股 291,797 仟股及 253,539 仟股。

公司於民國 102 年 6 月 10 日經股東會決議，辦理私募普通股，發行 20,000 仟股，每股 46.93 元溢價發行，增資款計 938,600 仟元，增資基準日為民國 102 年 9 月 5 日。另於民國 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 105 年 6 月經股東會決議通過辦理資本公積轉增資 253,751 仟元，按每股面額新台幣 10 元，發行新股 25,375 仟股。

本公司可轉換公司債於民國 105 年及 104 年度依公司債轉換辦法轉換普通股分別為 78,832 仟元及 94,053 仟元。

## (2) 資本公積

項 目	105.12.31	104.12.31
發行溢價	\$ 3,590,458	\$ 3,152,066
採用權益法認列關聯企業 及合資股權淨值之變動數	370,218	5,224
取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	42,384	1,426
認股權	251,384	306,883
庫藏股交易	1,049	—
合 計	\$ 4,255,493	\$ 3,465,599

(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，因其未喪失重大控制力，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。

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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註六.17 之員工福利費用。



另依據本公司章程規定，股利政策係為健全財務結構，及兼顧投資人之權益，本公司乃採取股利平衡政策，盈餘分配不低於當年度可分配盈餘之 50% 為原則，並就當年度所分配股利之 10% 以上發放現金股利。如果當年配發股利不足三元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

本公司依民國 101 年 4 月 6 日金管會證發字第 1010012865 號函另規定，於首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部份，提列相同數額之特別盈餘公積。本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。本公司因首次採用而提列特別盈餘公積金額為 6,643 仟元。

(4) 盈餘分配

本公司於 106 年 3 月 29 日經董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下，相關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 28 日召開股東常會決議。

項 目	105 年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,946	\$ —
特別盈餘公積	24,134	—
股票股利	—	—

本公司經董事會及股東會決議通過民國 104 年度盈餘分配如下：

項 目	104 年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 432	\$ —
特別盈餘公積	1,462	—
股票股利	—	—

另決議以資本公積轉增資 253,751 仟元，發行新股 25,375 仟股，每仟股無償配發 95.41202011 股。

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 105 年及 104 年 12 月 31 日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
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	—	(278,669)	(278,669)
採用權益法認列之子公司、關聯企 業及合資企業之其他綜合損益之 份額	(2,386)	(182,778)	(185,164)
備供出售金融資產未實 現損益之變動	(193,980)	—	(193,980)
105.12.31 餘額	\$ 348,267	\$ (478,106)	\$ (129,839)
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
104.01.01 餘額	\$ 993,457	\$ 49,765	\$ 1,043,222
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	—	(21,947)	(21,947)
採用權益法認列之子公司、關聯企 業及合資企業之股權淨值之變動 數	—	(37,802)	(37,802)
採用權益法認列之子公司、關聯企 業及合資企業之其他綜合損益之	73,762	(6,675)	67,087
備供出售金融資產未實 現損益之變動	(522,586)	—	(522,586)
104.12.31 餘額	\$ 544,633	\$ (16,659)	\$ 527,974

## (6) 庫藏股

(a) 民國 105 年及 104 年度庫藏股票數量變動情形如下：

收回原因	105 年度			期末數量
	期初數量	本期增加	本期減少	
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

收回原因	104 年度			期末數量
	期初數量	本期增加	本期減少	
子公司持有母 公司股票	1,305	130	—	1,435

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：

持有股數 (仟股)	105 年度		持有股數 (仟股)	104 年度	
	帳面金額	市價		帳面金額	市價
1,479	54,523	91,128	1,435	57,954	106,658

玉晟管理顧問(股)公司於民國 105 年出售其持有本公司股票 85 仟股，相關處分價款為 6,120 仟元。

- (b) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額
- (c) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利，子公司持有本公司股票視同庫藏股處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

## 16. 營業收入

本公司營業收入明細如下：

項 目	105 年度	104 年度
產品銷售收入	\$ 605,242	\$ 604,890

17. 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	105 年度			104 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	23,981	103,650	127,631	23,441	97,260	120,701
勞健保費用	2,007	7,172	9,179	2,112	7,239	9,351
退休金費用	1,136	5,085	6,221	1,181	5,010	6,191
其他員工福利費用	3,128	3,967	7,095	2,784	3,070	5,854
小計	30,252	119,874	150,126	29,518	112,579	142,097
折舊費用	14,245	10,437	24,682	14,206	6,512	20,718
攤銷費用	—	2,043	2,043	—	734	734

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 172 人及 154 人。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 2 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 3%~6% 及不超過 2% 提撥員工酬勞及董監酬勞。105 年及 104 年度估列員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 29 日及 105 年 3 月 29 日董事會決議如下：

	105 年度		104 年度	
	比例	金額	比例	金額
員工酬勞	3%	933	3%	1,599
董監事酬勞	2%	622	2%	1,066

105 年 3 月 29 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與財務報告認列之相關金額如下：

	104 年度	
	員工酬勞	董監事酬勞
董事會決議配發金額	\$ 1,560	\$ 1,040
各年度財務報表認列金額	\$ 1,599	\$ 1,066

上述差異於民國 105 年度調整帳列損益。

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。

## 18. 營業外收入及支出

### (1) 其他收入

項 目	105 年度	104 年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ —	\$ 475
管理服務收入	2,153	1,945
董監酬勞	75	1,524
沖銷應付款利益	16,390	—
授權轉讓收入	1,524	952
其 他	3,628	2,872
合 計	\$ 23,770	\$ 7,768

### (2) 財務成本

項 目	105 年度	104 年度
利息費用：		
銀行借款利息	\$ 29,252	\$ 59,155
應付公司債折價攤銷	66,231	39,462
向關係人借款利息	—	6,036
小 計	95,483	104,653
銀行貸款手續費	7,367	51,286
合 計	\$ 102,850	\$ 155,939

## 19. 其他綜合損益組成部分

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	\$ (1,595)	\$ —	\$ (1,595)	\$ 271	\$ (1,324)

採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	8,520	—	8,520	—	8,520
本期其他綜合損益	\$ 6,925	\$ —	\$ 6,925	\$ 271	\$ 7,196
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	\$ (335,746)	\$ —	\$ (335,746)	\$ 57,077	\$ (278,669)
備供出售金融資產未實現評價(損)益	38,025	(235,105)	(197,080)	3,100	(193,980)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(202,257)	16	(202,241)	17,077	(185,164)
本期其他綜合損益	\$ (499,978)	\$ (235,089)	\$ (735,067)	\$ 77,254	\$ (675,813)

104 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	\$ (641)	\$ —	\$ (641)	\$ 109	\$ (532)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	2,823	—	2,823	—	2,823
本期其他綜合損益	\$ 2,182	\$ —	\$ 2,182	\$ 109	\$ 2,291
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	\$ (48,098)	\$ 26,535	\$ (21,563)	\$ (384)	\$ (21,947)
備供出售金融資產未實現評價(損)益	(308,329)	(250,451)	(558,780)	36,194	(522,586)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	102,319	(37,445)	64,874	2,213	67,087
本期其他綜合損益	\$ (254,108)	\$ (261,361)	\$ (515,469)	\$ 38,023	\$ (477,446)

20. 所得稅

(一) 遞延所得稅資產(負債)

105 年度

	1 月 1 日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12 月 31 日
<b>遞延所得稅資產</b>				
備抵呆帳	\$ 286	\$ —	\$ —	\$ 286
備抵存貨跌價損失	416	87	—	503
備抵銷貨退回及折讓	2,581	(25)	—	2,556
應計退休金負債	5,636	(3,205)	271	2,702
採權益法認列之關聯 企業損益之份額	14,721	17,195	—	31,916
虧損扣抵	7,260	(7,260)	—	—
其他	904	(154)	—	750
金融資產未實現損失	—	—	1,943	1,943
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	—	—	69,256	69,256
小計	31,804			109,912
<b>遞延所得稅負債</b>				
金融資產未實現利益	(1,156)	—	1,156	—
土地重估增值	(11,718)	—	—	(11,718)
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(4,899)	—	4,899	—
小計	(17,773)	—	—	(11,718)
合計	\$ 14,031	\$ 6,638	\$ 77,525	\$ 98,194

104 年度

	1 月 1 日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12 月 31 日
<b>遞延所得稅資產</b>				
備抵呆帳	\$ 400	\$ (114)	\$ —	\$ 286
備抵存貨跌價損失	416	—	—	416
備抵銷貨退回及折讓	2,193	388	—	2,581
應計退休金負債	5,620	(93)	109	5,636
採權益法認列之關聯 企業損益之份額	66,712	(57,991)	—	14,721
虧損扣抵	11,196	(3,936)	—	7,260
金融資產評價	(1,199)	1,199	—	—
其他	(617)	1,521	—	904
小計	84,721			31,804
<b>遞延所得稅負債</b>				
金融資產未實現利益	(37,350)	—	36,194	(1,156)



土地重估增值	(11,718)	—	—	(11,718)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(6,728)	—	1,829	(4,899)
小計	(55,796)			(17,773)
合計	\$ 28,925	\$ (53,026)	\$ 38,132	\$ 14,031

(二)所得稅費用

(1)會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	105 年度	104 年度
稅前淨利	\$ 29,551	\$ 468,797
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	5,023	79,695
永久性差異：		
證券交易所得	(49,508)	(52,997)
其他	34,230	20,393
暫時性差異：		
存貨跌價損失	87	—
備抵銷貨退回及折讓	—	388
退休金	(3,205)	(94)
公司債利息	11,259	6,709
採權益法認列之關聯企業損益之份額	17,195	(51,991)
其他	(86)	1,833
當期應付所得稅費用	14,995	3,936
前十年虧損扣抵	(6,972)	(3,936)
基本稅額應納差額	8,513	3,491
未分配盈餘加徵 10%稅款	243	—
以前年度所得稅(高)低估	(45)	(9,222)
遞延所得稅費用(利益)	(6,638)	53,026
認列於損益之所得稅費用	\$ 10,096	\$ 47,295

(2)認列於其他綜合損益之所得稅

項 目	105 年度	104 年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (57,077)	\$ 384
備供出售金融資產未實現評價(損)益	(3,100)	(36,194)

確定福利計畫之再衡量數	(271)	(109)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資企業之其他綜合損益之份額	(17,077)	(2,213)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$ (77,525)	\$ (38,132)

(3)本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

(4)本公司截至民國 105 年及 104 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	105.12.31	104.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	78,126	73,322
八十七年度以後未分配盈餘	26,079	4,323
預計/實際當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	5.63%

## 21. 每股盈餘

	105 年度			104 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	19,455	283,903	0.07	421,502	254,134	1.66
具稀釋作用之潛在普通股						
員工酬勞		15			22	
轉換公司債(註)	—	—		32,753	25,447	
稀釋每股盈餘	19,455	283,918	0.07	454,255	279,603	1.62

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日基本每股盈餘，皆由 1.82 元減少為 1.66 元。稀釋每股盈餘由 1.78 元減少為 1.62 元。

(註)民國 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。

## 22. 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。

本公司之資產負債比例如下：

項 目	105.12.31	104.12.31
負債總額	\$ 3,311,919	\$ 4,239,485
資產總額	\$ 10,103,830	\$ 10,825,547
負債比例	32.78%	39.16%

## 23. 金融工具

### (1) 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本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六.23(3)

	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
金融負債				
可轉換公司債	2,054,845	—	—	2,060,398
	104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	2,433,449	—	—	2,405,178

## (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：

	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
透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

	104.12.31			
	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	\$ 927,331	\$ —	\$ —	\$ 927,331
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
衍生性工具—賣回權	\$ —	\$ —	\$ 28,594	\$ 28,594

(4) 本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)。

#### (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潜在不利影響。

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。

本公司為管理市場風險，未從事衍生工具交易，並因此產生金融資產或負債。

##### (a)外幣匯率風險

本公司具重大風險之外幣金融資產及負債資訊如下：

金融資產	105. 12. 31			104. 12. 31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
外幣：功能性貨幣						
貨幣性項目						
港幣：新台幣	70	4. 158	300	34, 872	4. 235	147, 688
非貨幣性項目						
美金：新台幣	4, 931	32. 25	169, 149	3, 163	32. 825	103, 825
人民幣：新台幣	786, 003	4. 617	3, 629, 026	764, 357	4. 995	3, 817, 999

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 105 年及 104 年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(3, 694)仟元及 38, 875 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：

	105. 12. 31	104. 12. 31
具現金流量利率風險		
—金融負債	\$ 987,345	\$ 1,506,270

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105年及104年度之稅前淨利減少9,873仟元及15,063仟元。

(7)信用風險

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

(8)流動性風險

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

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

項 目	105. 12. 31			
	短於一年	一至五年	五年以上	合 計
短期借款	\$ 300,000	\$ —	\$ —	\$ 300,000
應付款項	73,539	—	—	73,539
其他應付款	38,846	—	—	38,846
應付公司債	2,054,845	—	—	2,054,845

長期借款	95,058	592,287	—	687,345
合 計	\$ 2,562,288	\$ 592,287	\$ —	\$ 3,154,575

104.12.31

項 目	短於一年	一至五年	五年以上	合 計
短期借款	\$ 100,000	\$ —	\$ —	\$ 100,000
應付款項	86,505	—	—	86,505
其他應付款	61,476	—	—	61,476
應付公司債	—	2,433,449	—	2,433,449
長期借款	84,376	1,321,894	—	1,406,270
合 計	\$ 332,357	\$ 3,755,343	\$ —	\$ 4,087,700

## 七、關係人交易

### 1. 本公司與關係人間之重大交易事項如下：

#### (1) 研究發展費用

關係人類別	105 年度	104 年度
其他關係人	\$ 1,524	\$ 1,401
子公司	—	338
關聯企業	50	—
合 計	\$ 1,574	\$ 1,739

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。

#### (2) 其他費用

關係人類別	105 年度	104 年度
子公司	\$ 166	\$ 70
關聯企業	253	—
其他關係人	75	—
合 計	\$ 494	\$ 70

(3)租賃收入

關係人類別	105 年度	104 年度
子公司	\$ 4,650	\$ 1,753
主要管理階層	34	34
關聯企業	4,950	—
合計	\$ 9,634	\$ 1,787

(4)其他收入

關係人類別	105 年度	104 年度
子公司	\$ 3,390	\$ 4,432
關聯企業	278	97
其他關係人	78	—
合計	\$ 3,746	\$ 4,529

(5)財產交易

(a)本公司於民國 104 年度代子公司及其他關係人購入資訊設備金額 687 仟元。

(b)本公司於民國 105 年度出售資訊設備予子公司金額 135 仟元。

(6)應收(付)款項

本公司與關係人之債權債務情形如下：

(a)其他應收款

關係人類別	105 年度	104 年度
子公司	\$ 2,432	\$ 55
關聯企業	472	—
合計	\$ 2,904	\$ 55



(b) 應付票據

關係人類別	105 年度	104 年度
其他關係人	\$ 79	\$ 105

(c) 其他應付款

關係人類別	105 年度	104 年度
子公司	\$ —	\$ 30,516

(d) 預收款項

關係人類別	105 年度	104 年度
子公司	\$ 426	\$ —
關聯企業	450	—
合計	\$ 876	\$ —

(7) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	105 年度	104 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,451	\$ 6,014
退職後福利	108	108
合計	\$ 6,559	\$ 6,122

## 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	105.12.31	104.12.31	擔保債務內容
土地	\$ 86,336	\$ 86,336	銀行借款及額度擔保
房屋及建築淨額	227,003	231,642	銀行借款及額度擔保
投資性不動產淨額	309,081	47,203	銀行借款及額度擔保
備供出售金融資產	485,875	721,500	銀行借款擔保
備供出售金融資產	93,537	—	股票初次上櫃強制集保
採用權益法之長期投資	3,274,476	545,733	銀行借款擔保
採用權益法之長期投資	660,698	—	股票初次上櫃強制集保
受限制資產-定期存單	—	5,000	採購保證金
受限制資產-活期存款	26,639	26,612	備償戶及補助款專戶
合計	\$ 5,163,645	\$ 1,664,026	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司因投標及銷售而開立之應付保證票據皆為 280 仟元。
2. 本公司截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日已簽訂尚未完成之臨床試驗執行授權合約，金額分別為新台幣 10,923 仟元及 5,175 仟元，已依約支付 3,413 仟元及 793 仟元。
3. 截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日為購置設備及廠房工程，已簽訂尚未完成之工程及採購合約總價分別為新台幣 37,537 仟元及 58,248 仟元，已支付金額為新台幣 25,655 仟元及 17,931 仟元。
4. 截至民國 104 年 12 月 31 日，本公司為藥品經銷履約保證而提供定存單質押金額為 5,000 仟元。
5. 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 105 年 12 月 31 日已依約支付 8,500 仟元。

6. 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 105 年 12 月 31 日止已依約支付權利金 3,800 仟元。

7. 營業租賃承諾-本公司為出租人

本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 105 年及 104 年 12 月 31 日之未來最低租賃給付總額如下：

項 目	105.12.31	104.12.31
不超過一年	\$ 11,708	\$ 1,191
超過一年但不超過五年	27,195	1,105
超過五年	—	—
合 計	\$ 38,903	\$ 2,296

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：

1. 本公司於 106 年 2 月經董事會通過認購子公司香港東源國際醫藥(股)公司發行之二年期利率 8% 可轉換公司債授權額度美金 4,655 仟元。

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
9.	從事衍生性商品交易	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）	附表七
2.	對投資公司具有控制能力之再揭露事項	附表一、二、五、六

## 3. 大陸投資資訊：

編號	項 目	說 明
1.	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、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易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益	附表八

## 十四、部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

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 項 (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	59,000	41,066	2.5%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	本票	人民幣 13,000 千元	57,099 (淨值40%)	57,099 (淨值40%)
2	豐華生物 科技股份 有限公司	JLC BIOTECH HOLDING LIMITED	應收關 係人款 項	Y	65,790	—	—	2.5%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	無	—	231,215 (淨值20%)	462,430 (淨值40%)
3	JLC BIOTECH HOLDING LIMITED	錦喬生物科技 有限公司(淮 安)	應收關 係人款 項	Y	65,790	—	—	2.5%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	無	—	194,916 (淨值100%)	194,916 (淨值100%)
4	安徽錦喬生物 科技有限公司	錦醇生物科技 有限公司	應收關 係人款 項	Y	10,158	—	—	5%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	無	—	42,446 (淨值20%)	84,893 (淨值40%)
5	澳優乳業(中 國)有限公司	Nutrition Care Pharmaceutica l pty Ltd	應收關 係人款 項	Y	180,225	174,600	174,600	5%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	無	—	1,175,319 (淨值20%)	1,762,979 (淨值30%)
6	澳優乳業(中 國)有限公司	Pure Nutrition Limited	應收關 係人款 項	Y	730,240	716,800	67,200	4.35%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	不動 產、廠房 及設備	739,200	1,175,319 (淨值20%)	1,762,979 (淨值30%)

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59,000仟元，實際借款金額為人民幣8,894仟元(折合新台幣為41,066仟元)。

附表二

為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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%	2,303,865	2,101,498	966,150	1,205,037	35.76%	淨值 100%	Y	-	-
1	澳優乳業(中國) 有限公司	Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U. A.	3	5,876,596	1,567,729	1,462,559	1,288,200	1,462,559	24.89%	5,876,596	-	-	-
2	海普諾凱營養品 有限公司	Ausnutria Hydroca B. V.	4	淨值 100%	173,985	161,595	145,058	161,595	20.46%	淨值 100%	Y	-	-
3	澳優乳業(股)公 司	Ausnutria Dairy Company Limited	3	淨值 100%	1,452,000	1,356,000	1,288,200	764,806	20.01%	淨值 100%	-	Y	-
		4	6,778,075										
3	澳優乳業(中國)公 司	澳優乳業(中國)有 限公司	3	淨值 100%	474,200	461,700	224,775	-	6.81%	淨值 100%	-	Y	Y
4	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%	163,750	163,750	100,080	100,000	14.16%	淨值 45%	-	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105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	公允價值
晟德大藥廠(股)公司	智學生技製藥(股)公司普通股	-	備供出售之金融資產-流動	2,802,518	508,657	2.29%	508,657
晟德大藥廠(股)公司	中美冠科生物科技(股)公司普通股	-	備供出售之金融資產-流動	1,960,934	93,537	1.21%	93,537
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	-	0.48%	-
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	IXensor Inc. 特別股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	6,129,270	80,379	14.04%	-
玉晟管理顧問(股)公司	IXensor Inc. 特別股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,007,691	13,219	2.32%	-
Centerlab Investment Holding Limited	M-venture 普通股	-	備供出售之金融資產-非流動	5,000,000	60,480	-	60,480
Centerlab Investment Holding Limited	Shuimu Development Limited 水木發展醫療產業平行基金	-	備供出售之金融資產-非流動	-	308,323	-	308,323
玉晟生技投資(股)公司	美萌科技(股)公司 普通股	本公司董事長為該公司董事	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	13.17%	-
玉晟生技投資(股)公司	IXensor Inc. 特別股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,491,662	38,858	3.42%	-
博晟生醫(股)公司	Osteopharma Inc. 特別股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	306	75,888	15.71%	-



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	智學生技製藥(股)公司普通股	備供出售之金融資產-流動	-	-	3,855,848	477,481	739,670	-	1,793,000	423,343	188,238	235,105	2,802,518	289,193

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。

附表五

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交 易不同之情形及原 因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
Hyproca Lypack B.V.	澳優乳業 (中國)有限 公司	同屬合併個 體內之子公 司	銷貨	(1,127,491)	7.50%	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	(1,508,327)	10.03%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	89,320	7.2%	
Neolac Nutrition B.V	紐萊可(上 海)營養品有 限公司	同屬合併個 體內之子公 司	銷貨	(172,564)	1.15%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	147,368	11.9%	
Hyproca Nutrition B.V	Hyproca Nutrition East Limited	同屬合併個 體內之子公 司	銷貨	(129,973)	0.86%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	88,431	6.7%	
Lyempf Kampen B.V.	Lypack Leeuwarden BV	同屬合併個 體內之子公 司	銷貨	(2,254,742)	14.99%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	58,358	4.7%	
Lypack Leeuwarden BV	Hyproca Lypack BV	同屬合併個 體內之子公 司	銷貨	(3,126,977)	20.80%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	19,152	1.5%	

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	進(銷)貨	
Hyproca Dairy Products B. V	Lypack Leeuwarden BV	同屬合併個 體內之子公 司	銷貨	(249,545)	1.66%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	—	—	—
Farmel Dairy B. V.	Lyempf Kampen B. V.	關聯企業	銷貨	(660,759)	4.39%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	22,901	1.9%	

附表六

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		
Neolac Nutrition B.V	紐萊可(上海)營 養品有限公司	母子公司	147,368 (RMB 31,918)	50%預付款 50%貨到付款	—	—	—	—

附表七

被投資公司名稱、所在地等相關資訊如下：(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元；股

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
晟德大藥廠(股)公司	O' LONG 公司 (B.V.I)	Sea Meadow House, Blackburne Highway, PO Box 116, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資	400,626	400,626	12,740	100.00%	142,749	(35,856)	(35,856)	子公司
晟德大藥廠(股)公司	永昕生物醫藥股份有限公司	新竹科學工業區區苗粟縣竹南鎮科東三路8號2樓	生物醫藥品製造銷售等	203,271	203,271	11,340,962	10.13%	141,434	(16,081)	(16,081)	本公司法人代表為該公司董事長
晟德大藥廠(股)公司	玉晟管理顧問(股)公司	台北市南港區區區街3-2號7樓	投資管理顧問	12,880	12,880	19,320,000	39.03%	149,658	(25,540)	(25,540)	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	389,348	230,837	22,610,826	36.18%	424,482	13,762	5,008	子公司
晟德大藥廠(股)公司	PHARMACENTER 公司	Britannia House, 41, 4th Floor, cator Road, Bandar Seri Begawan BS 8811, Brunei Darussalam	投資	—	15,207	—	—	—	—	—	子公司
晟德大藥廠(股)公司	金禪生物醫學(股)公司	台北市南港區區區街3號17樓	抗體及蛋白質藥物之研究發展服務	75,237	75,237	6,499,343	34.28%	60,804	(13,130)	(4,501)	子公司
晟德大藥廠(股)公司	得榮生物科技(股)公司	嘉義縣民雄鄉北斗村新街10號	中西藥、輔助食品製造批發	98,667	106,193	10,265,306	42.45%	57,736	(26,927)	(12,659)	子公司
晟德大藥廠(股)公司	TransPacific Medtech Fund	3/F, QUEENSGATE HOUSE, 113 SOUTH CHURCH STREET, P. O. BOX 10240, GRAND CAYMAN, KY1-1002, CAYMAN ISLANDS.	創業投資	113,308	83,919	—	30.77%	88,771	(16,600)	(5,108)	—

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	主要營業 項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之投資 損益	備 註
				本期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
晟德大藥廠(股) 公司	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	871, 525	37, 703, 292	44. 88%	896, 357	(186, 333)	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	504, 968	463, 547	16, 648, 477	100%	519, 123	(23, 805)	子公司	
晟德大藥廠(股) 公司	澳發乳業股份有限公 司	Cayman Islands	食品	4, 172, 875	4, 172, 875	361, 738, 129	28. 99%	3, 629, 025	194, 365	—	
晟德大藥廠(股) 公司	益安生醫藥股份有限公 司	台北市士林區後港街116號5 樓	醫療器材開 發	322, 196	327, 065	12, 838, 057	25. 07%	423, 521	(66, 241)	—	
晟德大藥廠(股) 公司	順天醫藥生技股份有 限公司	台北市南港區區街3-2號4 樓之1	新藥開發	285, 692	289, 207	26, 417, 000	28. 03%	237, 177	(70, 480)	—	
晟德大藥廠(股) 公司	玉晟生技投資(股)公 司	台北市南港區區街3-2號7 樓	一般投資	1, 670, 000	1, 670, 000	167, 000, 000	58. 60%	1, 402, 857	(19, 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號喜都大 廈706室	投資	104, 168	104, 168	3, 938, 685	60. 00%	126, 902	31, 015	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	244, 755	244, 755	7, 927, 185	100%	194, 916	(24, 379)	孫公司	
玉晟管理顧問 (股)公司	玉晟生技投資(股)公 司	台北市南港區區街3-2號7 樓	一般投資	81, 429	81, 429	8, 142, 856	2. 86%	68, 411	(931)	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	40, 362	26, 510	1, 974, 203	3. 16%	43, 832	437	子公司	
玉晟管理顧問 (股)公司	金輝生物醫學(股)公 司	台北市南港區區街3號17 樓	抗體及蛋白 質藥物之研 究發展服務	13, 220	13, 220	840, 219	4. 43%	12, 287	(582)	子公司	
玉晟管理顧問 (股)公司	順天醫藥生技股份有 限公司	台北市南港區區街3-2號4 樓之1	新藥開發	30, 973	30, 973	1, 247, 000	1. 32%	29, 246	(3, 297)	—	

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	永昕生物醫藥(股)公司	新竹科學工業園區苗粟縣竹南鎮科東三路8號2樓	生物醫藥品製造銷售等	17,441	17,441	283,000	0.25%	16,604	(158,485)	(401)	—
玉晟管理顧問(股)公司	益安生醫藥股份有限公司	台北市士林區後港街116號5樓	醫療器材開	54,717	54,717	953,928	1.86%	61,195	(218,661)	(4,878)	—
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%	36,081	(385,856)	(7,259)	—
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	20,836,268	1.67%	220,964	1,051,462	11,197	—
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	—	783,000	3.24%	13,792	(26,927)	(299)	—
玉晟生技投資(股)公司	金樺生物醫學(股)公司	台北市南港區圓區街3號17樓	抗體及蛋白質藥物之研究發展服務	43,696	43,696	2,913,056	15.36%	18,211	(13,130)	(2,017)	子公司
玉晟生技投資(股)公司	澳盛乳業股份有限公司	Cayman Islands	食品	1,493,217	1,493,217	123,355,375	9.89%	1,308,027	1,051,402	66,280	—
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	226,335	10,125,263	100%	192,247	(22,781)	(22,781)	—
玉晟生技投資(股)公司	博羅生醫藥股份有限公司	臺北市南港區圓區街3之2號4樓	骨科醫療器材相關產品開發	80,000	—	8,000,000	32.00%	58,283	(67,866)	(21,717)	—
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	50,757	2,894,820	30.00%	72,879	(30,987)	(9,296)	—
PHARMACENTER 公司	PHARMANOVA CO., LTD(英國)	16St Helen's Place, London, EC3A 6DF	投資	—	15,207	—	—	—	—	—	孫公司
東源國際醫藥(股)公司 (TOT BIOPHARM)	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%	126,029	(12,239)	(12,239)	孫公司

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
				本期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
東源國際醫藥(股) 公司(TOT BIOPHARM)	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	6,280	6,280	1,000,000	1.06%	9,258	(229,641)	(2,644)	—
東源國際醫藥 (股)公司 (TOT BIOPHARM)	東曜藥業股份有限公 司	台北市南港區國區街3-2號 4樓之1	西藥販賣及 研發	40,000	—	4,000,000	100%	(2,133)	(42,133)	(42,133)	孫公司
得榮生物科技(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	—	200,000	100%	1,532	(468)	(468)	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	(7,114)	(7,114)	—
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%	11,643	—	—	—
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%	—	(26,978)	(26,978)	—
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%	—	(7,808)	(7,808)	—
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%	11,408	753,310	27,119	—
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%	305,475	753,310	726,190	—



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			
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	於中國大陸 買賣營養產 品	49,350	49,350	10,000,000	100%	46,170	1,336	—	
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 万达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	—	17,000,000	85%	78,489	55,530	—	
澳優乳業(中國)有 限公司	澳優液態營養品(長 沙)有限公司	長沙市芙蓉區黃興中路168 號新大新大廈A座8樓	於中國大陸 買賣液壓奶 及營養產品	66,625	—	13,400,000	67%	61,868	(41,833)	—	
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%	463,142	(22,192)	—	
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%	4,678	(22,192)	—	
Ausnutria Dairy Company Limited	Ilyproca 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%	176,715	(9)	—	
Ilyproca 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	8,500,000	85%	39,245	95,940	81,549	
澳優乳業(中國)有 限公司	沐林營養科技(長沙) 有限公司(湖南沐林 現代食品有限公司)	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	—	27,400,000	100%	126,506	(4,370)	—	
Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U. A.	Ausnutria Dutch Holding	Dokter van Deenweg 150, 8025BM Zwolle	投資	354,764	—	10,465,000	100%	354,764	—	—	
Ausnutria Dutch Holding	Ausnutria Ilyproca B. V.	Burgemeester Falkenaweg 58 sub 101, Heerenveen, The Netherlands	投資	2,335,286	2,335,286	65,086,000	100%	307,812	513,287	—	

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
Ausnutria Hyproca B. V.	Ausnutria Hyproca Analytics B. V.	Randerweg 6, 8219 PK LELYSTAD, The Netherlands	實驗室	36	36	1,000	100%	34	(52,060)	—
Ausnutria Hyproca B. V.	Hyproca Dairy B. V.	Hammerweg 25, Ommen, The Netherlands	投資	653	653	18,200	100%	617	136,575	—
Ausnutria Hyproca B. V.	Hyproca Dairy Foods B. V.	Archimedesweg 15, Leeuwarden, The Netherlands	投資	8,970	8,970	250,000	100%	8,475	571,710	—
Hyproca Dairy Foods 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	1,091	30,403	100%	1,031	162,640	—
Hyproca Dairy Foods B. V.	Neolac Nutrition B. V.	Bedrijvenpark Twente 54, Almelo, The Netherlands	投資	646	646	18,000	100%	610	20,141	—
Ausnutria Dutch Holding	Hyproca Nutrition B. V.	Bedrijvenpark Twente 54, Almelo, The Netherlands	營銷及分銷 羊奶粉營養 產品	26,026	26,026	725,358	100%	24,590	415,583	—
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	18,000	100%	610	48,720	—
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition SA B. V.	Bedrijvenpark Twente 54, Almelo, The Netherlands	營銷及分銷 羊奶粉營養 產品	36	36	1,000	100%	34	(3,970)	—
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	18,200	100%	617	49,741	—
Ausnutria Hyproca B. V.	Hyproca Lyempf B. V.	Archimedesweg 15, Leeuwarden, The Netherlands	投資	771	771	21,500	100%	610	(117,297)	—
Hyproca Lyempf B. V.	Lypack Leeuwarden B. V.	Archimedesweg 15, Leeuwarden, The Netherlands	加工及包裝 營養產品	651	651	18,151	100%	615	(53,766)	—
Hyproca Lyempf B. V.	Lyempf Kampen B. V.	IJsseldijk 42, Kampen, The Netherlands	生產營養產 品	771	771	21,500	100%	729	(63,528)	—

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 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	725,358	56%	24,590	45,769	25,030	—
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	142,481	11%	4,830	45,769	5,035	—
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition North America B. V. (HNNA)	Bedrijvenpark Twente 54, Almelo, The Netherlands	於北美洲買 賣營養產品	12,459	10,764	300,000	100%	7,628	(50,766)	(50,766)	—
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition Middle East FZCO	Office 346-Building 5-WB- DAFZA P. O. Box 371801 - Dubai, United Arab Emirates	於中東買賣 營養產品	28,026	13,407	1,500,000	100%	7,909	27,503	27,503	—
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	100	100%	2	(14,260)	(14,260)	—
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%	—	(32,881)	(32,881)	—
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%	42	(1)	(1)	—
Neolac Nutrition (Hong Kong) Company Limited	紐萊可(上海)營養 品有限公司	上海市寶山區紀蘆路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%	46,170	(40,582)	(40,582)	—
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition (HongKong) Co. Ltd	Unit 16, 36/F., China Merchants Tower, Shun Tak Centre, 168-200 Connaught Road Central, Hong Kong	投資	4	4	850	85%	3	126,406	107,445	—

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 B. V.	Hyproca Nutrition Nutricao Infantil LTDA[Brazil]	AVENIDA PAULISTA 807 BELA VISTA CONJ. 2323 SAO PAULO CEP: 01311-100	於巴西銷售 羊奶粉及營 養品	339	—	10,000	100%	339	(664)		
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition East Limited(HK)	Unit 16, 36/F., China Merchants Tower, Shun Tak Centre, 168-200 Connaught Road Central, Hong Kong.	於俄羅斯買 營養產品	16,940	16,940	2,040,000	51%	8,482	30,556	15,584	
Hyproca Nutrition (Hongkong) Co. Ltd	海峽岩凱營養品有限 公司	中國湖南省長沙市芙蓉區八 一路389號壹號樓B座21 樓	於中國營銷 及分銷羊奶 營養產品	49,950	49,950	8,500,000	85%	39,245	695,868	591,488	
澳優乳業(中國)有 限公司	Ausnutrition Care Pty. Ltd.	LEVEL 26 181 WILLIAM STREET MELBOURNE VIC 3000	投資	36	—	1,500	100%	35	(25,192)	—	
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	—	30,000,000	75%	698,550	(33,469)	(25,102)	
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	23	—	1,000	100%	22	(1,062)	—	
Ausnutria New Zealand Ltd.	Pure Nutrition Ltd.	56 Livingstone Street, Hokitika, Hokitika, 7810, NZ	生產及營銷 營養品	170,927	—	7,500,100	60%	168,002	(207)	(124)	
澳優乳業(中國)有 限公司	廣州云峯邦互聯科技 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	—	30,000,000	60%	138,510	(31,561)	(18,937)	
澳優乳業(中國)有 限公司	Nutriunion (Hong Kong) Company Limited	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%	—	(2,170)	(1,302)	
Hyproca Dairy B. V.	Farnel Holding B. V.	Penning 6, Emmeloord, The Netherlands	投資	130,795	130,795	3,550,100	50%	240,557	41,694	20,847	

附表八 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	估總應收(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	77,326	與非關係人無重大差異	90-180天	無重大差異	41,018	33.06%	10,496	
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	12,766	與非關係人無重大差異	90-180天	無重大差異	3,360	0.27%	1,884	
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	8,153	與非關係人無重大差異	90-180天	無重大差異	8,041	0.65%	2,360	
玉蕊管理顧問(股)公司	澳優乳業(中國)有限公司	孫公司	管理服務	30,420	與非關係人無重大差異	每季	無重大差異	11,435	0.92%	-	

附表九 大陸投資資訊如下：

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
永光製藥有限公司	滴眼劑、片劑及原料藥研發生產及銷售	USD 20,020 仟元	(2)D'long 公司 (B.V.I)	394,906	-	-	394,906	(33,534)	100% (註4)	(26,834)	103,274	-
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 1,000 仟元	(2)永光製藥有限公司	-	-	-	-	(1,753)	100% (註4)	(1,753)	2,948	-
法瑪諾醫藥研發(北京)有限公司	中西藥品研發	USD 500 仟元	(2)PHARMACENTER	15,207	-	-	15,207	-	-	-	-	-
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 73,000 仟元	(2)東曜國際醫藥股份有限公司	521,274	177,533	-	698,807	(316,324)	46.54% (註3)	(147,246)	411,910	-
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	(827)	46.54% (註3)	(385)	16,900	-
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	(11,268)	46.54% (註3)	(5,245)	23,614	-
蘇州晟濟藥業有限公司	蛋白質藥物開發公司	RMB 30,000 仟元	(2) Centerlab Investment Holding Limited(HK)	117,810	-	-	117,810	(66,650)	21.77%	(14,508)	77,349	-
安徽錦喬生物科技股份有限公司	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	-	-	-	-	44,290	60%	26,574	127,339	-

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
錦喬生物科技有限公司(淮安)	生物保健品研發、生產及相關技術諮詢	USD 7,878 仟元	(2) JLC BIOTECH HOLDING LIMITED	—	—	—	—	(24,355)	100%	(24,355)	195,081	—
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	—	—	—	—	7,615	60%	4,569	15,721	—
北京加科思新藥研發有限公司	醫藥技術開發、諮詢	RMB 85,860 仟元	(2) BioEngine Capital Holding Limited(H.K.)	—	—	—	—	(63,851)	25%	(15,963)	166,460	—

公司名稱	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部核准核	會審投資金額	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	1,265,370 仟元	USD 41,289 仟元 RMB 59,475 仟元		4,075,147	

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%。

## 重要會計項目明細表目錄

項	目	編號/索引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
備供出售金融資產-流動明細表		二
應收票據明細表		三
應收帳款明細表		四
應收租賃款明細表		附註六.5
存貨明細表		五
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表		六
採用權益法之投資變動明細表		七
採用權益法之投資累計減損變動明細表		八
不動產、廠房及設備變動明細表		附註六.9
投資性不動產變動明細表		附註六.10
無形資產變動明細表		附註六.11
遞延所得稅資產明細表		附註六.20
短期借款明細表		九
應付票據明細表		十
應付帳款明細表		十一
其他應付款明細表		十二
預收款項明細表		十三
應付公司債明細表		十四
長期借款明細表		十五
遞延所得稅負債明細表		附註六.20
損益項目明細表		
營業收入明細表		十六
營業成本明細表		十七
推銷費用明細表		十八
管理費用明細表		十九
研究發展費用明細表		二十
財務成本明細表		附註六.18
其他收入明細表		附註六.18



晟德大藥廠股份有限公司

現金及約當現金明細表

中華民國一〇五年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		小 計	合 計	
庫存現金及零用金			\$ 130	
銀行存款				
支票存款		\$ 158		
活期存款		66,905		
小 計			67,063	
合 計			\$ 67,193	

晟德大藥廠股份有限公司

備供出售金融資產-流動明細表

中華民國一〇五年十二月三十一日

明細表二

單位：仟股/新台幣仟元

金融工具名稱	摘要	股數或張數	面值	總額	利率	取得成本	公平價值		備註
							單位市價	總額	
智學生技製藥股份有限公司	普通股	2,803	10	28,030	-	289,193	181.50	508,657	
中美冠科生物技術股份有限公司	普通股	1,961	10	19,610	-	60,180	47.70	93,537	
合計						\$ 349,373		\$ 602,194	

晟德大藥廠股份有限公司

應收票據明細表

中華民國一〇五年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額		備註
		小計	合計	
宏達生技股份有限公司	非關係人	\$ 985		
旺廷醫藥貿易有限公司	非關係人	2,025		
其他	非關係人	27,905	\$ 30,915	未達5%彙列
減：備抵呆帳			(562)	
合計			\$ 30,353	

晟德大藥廠股份有限公司

應收帳款明細表

中華民國一〇五年十二月三十一日

明細表四

客戶名稱	摘要	金額		備註
		小計	合計	
台灣東洋藥品工業股份有限公司	非關係人	\$ 9,705		
其他	非關係人	94,134	103,839	
減：備抵呆帳			(1,771)	未達5%彙列
合計			\$ 102,068	

單位：新台幣仟元

晟德大藥廠股份有限公司

存貨明細表

中華民國一〇五年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商 品		\$ 242	\$ 302	估計售價減除銷售費用
製 成 品		22,843	44,682	估計售價減除銷售費用
原 料		28,664	31,083	重置成本
物 料		4,719	4,719	重置成本
在 製 品		5,999	14,218	估計售價減除銷售費用
在 途 存 貨		1,182	1,182	
減：備抵存貨跌價損失		(2,956)		
合 計		\$ 60,693	\$ 96,186	呆滯品及寄銷品

晟德大藥廠股份有限公司

以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

中華民國一〇五年十二月三十一日

明細表六

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			提供保證或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數(股)	持股比例%	金額		
醫睿醫藥科技(股)公司	1,200	15,000					1,200	16.00%	15,000	無	
美萌科技(股)公司	1,680	29,600					1,680	10.59%	29,600	無	
東宇生物科技(股)公司	399	3,604			363	3,604	36	0.48%	-	無	
iXensor	4,326	33,397	1,803	46,982			6,129	14.04%	80,379	無	
Crown Bioscience	3,268	60,180			3,268	60,180			-		
合計	10,873	141,781	1,803	46,982	3,631	63,784	9,045		124,979		

單位：仟股/新台幣仟元

威德大藥廠股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
中華民國一〇五年十二月三十一日

明細表七

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		採權益法認列之損益份額	其他(註1)	期末餘額		單位：新台幣千元/股	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額			股數	金額	單價	總值
G'LONG公司(DVI)	13	196,922					(35,856)	(12,371)	13	148,695	-	142,749
Pharma Center 公司	500	28			(500)	(28)	(9,805)	(6,811)	-	-	-	-
五聚管理顧問(股)公司	10,320	205,268					5,008	12,119	19,320	188,652	10.24	188,652
豐華生物科技(股)公司	18,648	248,843	3,963	158,512			(4,501)	(1,736)	22,611	424,482	37.86	856,046
食神生物醫藥(股)公司	6,449	67,041					(12,659)	(120)	6,449	60,804	37.64	242,750
捍榮生物科技(股)公司	11,048	75,450			(783)	(4,965)	(186,333)	(43,499)	37,703	896,357	23.77	896,357
東源國際醫藥(股)公司TOT BIOPHARM	32,270	948,656	5,433	177,533			(16,081)	1,714	11,341	141,434	34.00	385,554
永昕生物醫藥(股)公司	11,341	155,801					(5,108)	(3,299)	3,600	88,771	24.66	88,771
TransPacific Medtech Fund	2,700	67,788	900	29,390			(23,805)	(12,488)	16,648	519,123	31.18	519,123
Centerlab Investment (Ibiding Limited)(HK)	15,380	513,996	1,268	41,420			(70,480)	142,551	26,417	259,370	44.25	1,168,952
順天醫藥生技(股)公司	26,742	182,886			(325)	(1,597)	(19,088)	(77,460)	167,000	1,402,857	8.40	1,402,857
五聚生技投資(股)公司	167,000	1,499,405					(66,241)	206,194	12,838	423,521	145.00	1,861,525
益安生醫(股)公司	13,092	287,319			(194)	(3,751)	194,365	(338,930)	361,738	3,629,025	12.85	4,647,601
澳優乳業(股)公司	361,738	3,817,999				(44,409)	(250,564)	(134,136)		8,234,827		
頁小計		8,267,412		406,855		(54,720)						

晟德大熊成股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
中華民國一〇五年十二月三十一日

明細表七

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		採權益法認 列之損益份 額	其他(註1)	期末餘額		市價或股權淨值	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額			股 數	持 股 比 例%	金 額	單 價
減：附屬公司間未實現利益		(65,906)	-	-	-	-	-	18,072		(47,834)		
減：子公司持有母公司股份 視為庫藏股		(22,620)		1,340						(21,280)		
合計		8,178,886		406,855		(53,380)	(250,584)	(116,064)		8,165,713		

註1：末期其他金額包括採權益法認列其他綜合損益之份額及被投資公司股權淨值變動。

註2：本表金額不含累計減損之金額



晟德大藥廠股份有限公司

採用權益法之投資累計減損變動明細表

中華民國一〇五年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
O' LONG公司 (B.V.I)	\$ 5,946	\$ -	\$ -	\$ 5,946
順天醫藥生技(股)公司	7,353	-	-	7,353
合 計	\$ 13,299	\$ -	\$ -	\$ 13,299

晟德大藥廠股份有限公司

短期借款明細表

中華民國一〇五年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
擔保放款	彰化銀行	\$ 200,000	105.12.07-106.01.07	1.3000%	200,000	不動產	
無擔保放款	安泰商業銀行	100,000	105.12.29-106.02.28	1.0000%	100,000	—	
	合計	\$ 300,000					

晟德大藥廠股份有限公司

應付票據明細表

中華民國一〇五年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
明環實業有限公司	貨款	\$ 16,299	
近代企業有限公司	貨款	5,774	
丞泰企業有限公司	貨款	2,898	
其他	貨款	24,481	未達5%彙列
合計		\$ 49,452	

晟德大藥廠股份有限公司

應付帳款明細表

中華民國一〇五年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
丞泰企業有限公司	貨款	\$ 1,449	
明環實業有限公司	貨款	5,863	
漢旭股份有限公司	貨款	1,533	
近代企業有限公司	貨款	1,305	
又麟	貨款	1,620	
鴻琪精密模具股份有限公司	貨款	1,890	
其他	貨款	10,427	未達5%彙列
合計		\$ 24,087	

晟德大藥廠股份有限公司

其他應付款明細表

中華民國一〇五年十二月三十一日

明細表十二

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 18,790	
應付員工及董監酬勞		1,555	
應付勞務費		2,877	
應付保險費		1,556	
應付水電費		1,058	
應付利息		1,168	
應付設備款		1,423	
應付權利金		1,158	
應付營業稅		3,026	
其 他		5,935	
合 計		\$ 38,546	

晟德大藥廠股份有限公司

預收款項明細表

中華民國一〇五年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款		\$ 65,754	客戶均未達5%
預收租金		876	
遞延收入		4,202	
合 計		\$ 70,832	

晟德大藥廠股份有限公司

應付公司債明細表

中華民國一〇五年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	發行總額	已還數額	期末餘額	未攤銷折溢價	帳面價值		償還方法	擔保情形	備註
國內無擔保轉 換公司債	華南商 業銀行 信託部	104.07.13	--	0%	3,400,000	1,112,600	2,287,400	232,555	\$	2,054,845	到期一次償還	無	
減：轉列一年 內到期之長 期負債										(2,054,845)			
合計										-			

晟德大藥廠股份有限公司

長期借款明細表

中華民國一〇五年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
合作金庫銀行	擔保借款	\$ 152,742	104.12.03~107.12.03	2.3900%	不動產廠房及股票	
元大銀行	擔保借款	152,742	104.12.03~107.12.03	2.3900%	不動產廠房及股票	
彰化銀行	擔保借款	152,742	104.12.03~107.12.03	2.3900%	不動產廠房及股票	
臺灣中小企業銀行	擔保借款	152,742	104.12.03~107.12.03	2.3900%	不動產廠房及股票	
全國農業金庫	擔保借款	76,377	104.12.03~107.12.03	2.3900%	不動產廠房及股票	
減：一年內到期之長期借款		(95,058)				
合 計		\$ 592,287				



晟德大藥廠股份有限公司

營業收入明細表

中華民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣仟元/仟瓶（盒）

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入			
口服內服液劑	28,837	\$ 544,946	
錠 劑	59	60,258	
其 他		38	
合 計		\$ 605,242	

晟德大藥廠股份有限公司

營業成本明細表

中華民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
直接原料		
期初存料	\$ 26,638	
加：本期進料淨額	121,408	
原料轉入	2,579	
減：期末存料	28,664	
原料轉出	956	
原料銷售	14	
		\$ 120,991
間接原料		
期初存料	4,047	
加：本期進料淨額	97,329	
間接原料轉入	1,102	
減：期末存料	4,719	
間接原料轉出	382	
間接原料銷售	155	
		97,222
直接人工		12,077
製造費用		62,210
製造成本		\$ 292,500
加：期初在製品		5,201
減：期末在製品		5,999
在製品轉出及報廢		2,701
製成品成本		\$ 289,001
加：期初製成品		33,748
製成品轉入		1,662
減：期末製成品		22,843
製成品轉出		1,538
製成品銷貨成本		\$ 300,030
期初商品存貨	477	
加：本期進貨淨額	7,229	
商品轉入	1	
減：期末商品存貨	242	
商品銷貨成本		\$ 7,465
加：存貨跌價及報廢損失		1,954
存貨盤盈淨額		(899)
其 他		341
營業成本合計		\$ 308,891

晟德大藥廠股份有限公司

推銷費用明細表

中華民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 52,633	
運 費		6,885	
廣告費		4,992	
保險費		3,503	
交際費		5,072	
捐 贈		2,464	
伙食費		1,431	
佣金支出		12,185	
退休金		2,438	
交通費		5,199	
權利金		4,051	
其他費用		3,554	
合 計		\$ 104,407	

晟德大藥廠股份有限公司

管理費用明細表

中華民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

明細表十九

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 32,068	
郵電費		1,155	
保險費		3,487	
稅 捐		1,303	
捐 贈		1,668	
各項折舊		9,249	
各項攤提		2,000	
訓練費		1,131	
退休金		1,555	
勞務費		8,762	
其他費用		17,005	
合 計		\$ 79,383	

晟德大藥廠股份有限公司

研究發展費用明細表

中華民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 18,949	
保險費		1,682	
各項折舊		1,188	
研究費		19,639	
退休金		1,091	
其他費用		4,124	
合 計		\$ 46,673	

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1060089

號

會員姓名：  
(1) 吳金地  
(2) 戴維良

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



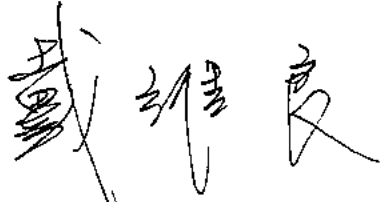

委託人統一編號：18606304

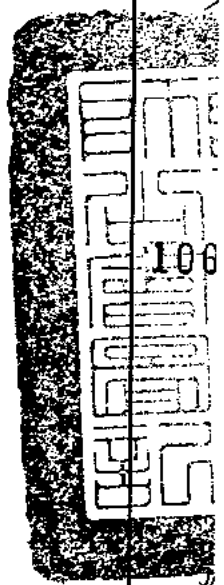
(2) 北市會證字第3091號

印鑑證明書用途：辦理 晟德大藥廠股份有限公司

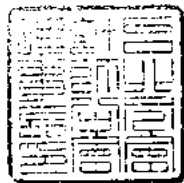
105年度(自民國105年1月1日至

105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)	



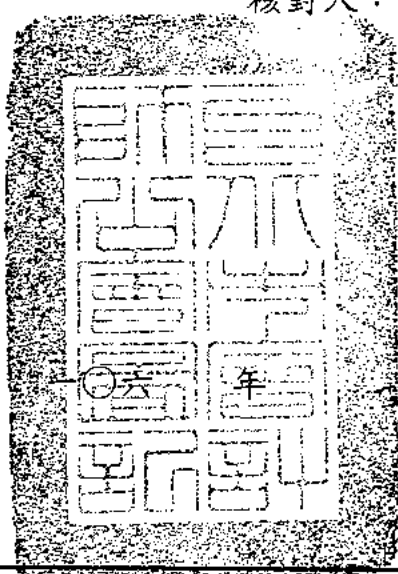
理事長：



核對人：



中華民國



年 月 九 日

裝訂線

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  
民國一〇五年及一〇四年度

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		16~19
(四) 重大會計政策之彙總說明		20~37
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		37~39
(六) 重要會計項目之說明		39~87
(七) 關係人交易		87~91
(八) 質抵押之資產		91
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		92~93
(十) 重大之災害損失		無
(十一) 重大之期後事項		93
(十二) 其它		無
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		94
2. 轉投資事業相關資訊		94
3. 大陸投資資訊		94
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形		94
(十四) 部門資訊		95~96



# 聲 明 書

本公司民國一〇五年度（自一〇五年一月一日至一〇五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會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財報報表之公司均相同，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 六 年 三 月 二 十 九 日



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）民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四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，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一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四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。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一〇五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一〇五年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 存貨評價之測試

存貨評價涉及對呆滯及過時存貨的判斷，以便提列備抵存貨跌價損失。集團會計政策是根據存貨庫齡，以及依據歷史實際損失所計算的比率提列。此外，對於已知有品質問題的存貨再提列特定備抵。這需要管理階層的判斷來評估產品品質及預計可變現價值。

會計政策如合併財務報表附註四.8所述。存貨之帳面金額，請參閱合併財務報表附註六.8之揭露。本會計師對上述說明之查核程序包括：

1. 在資產負債表日測試存貨的帳齡並依據集團政策重新計算存貨停滯、過時及跌價之備抵金額。
2. 依據存貨銷售低於成本或實際存貨沖銷之歷史證據，以評估挑戰集團備抵存貨跌價損失之政策。本會計師發現備抵存貨跌價損失提列率與所取得之過去活動證據一致並適當地被採用。

### 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。

截至民國一〇五年十二月三十一日止商譽金額為 2,050,185 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 1,752,860 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。

截至一〇五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 700,016 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. 透過外部評價專家的參與，評估管理階層評價研發中專案無形資產評價所使用之評價方法及假設之完整性。
3. 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。
4. 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

有關澳優乳業股份有限公司併購澳洲營養及保健業務請參閱合併財務報表附註六.21，因企業併購取得不動產、廠房及所辨認之無形資產及其分攤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。本會計師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.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。
- 3.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一〇五年及一〇四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及其子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出具之查核報告，有關澳優乳業股份有限公司及其子公司所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。澳優乳業股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之資產總額分別為新台幣 21,749,384 仟元及 19,478,442 仟元，佔合併資產總額之 71.7%及 69.8%，民國一〇五年及一〇四年度之營業收入淨額分別為新台幣 13,545,296 仟元及 5,631,108 仟元，佔合併營業收入淨額之 90.1%及 82.9%。此外，晟德公司及其子公司民國一〇五年及一〇四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。民國一〇五年及一〇四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 1,257,710 元及 731,123 仟元，佔資產總額分別為 4.1%及 2.6%；民國一〇五年及一〇四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 157,579 仟元及 63,269 仟元，佔稅前淨利 26.7%及 11.1%。

晟德大藥廠股份有限公司業已編製民國一〇五年及一〇四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一〇五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：戴維良

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

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

中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 二 十 九 日



晨德大藥廠股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	105. 12. 31		104. 12. 31	
			金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產					
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 3,968,421	13	\$ 3,518,341	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四.7、六.2	279,854	1	77,524	—
1125	備供出售金融資產	四.7、六.3、八	602,194	2	927,331	3
1130	持有至到期日金融資產	四.7、六.4	46,170	—	112,387	1
1147	無活絡市場之債務工具投資	六.5	436,307	1	959,019	3
1150	應收票據淨額		286,972	1	220,904	1
1170	應收帳款淨額	六.6、七、八	955,699	3	932,696	3
1175	應收租賃款	四.19、六.7	8,295	—	8,195	—
1200	其他應收款	七	548,914	2	579,253	2
130X	存 貨	四.8、六.8、八	3,832,713	13	3,061,881	11
1476	其他金融資產-流動	八	3,559,159	12	3,877,794	14
1470	其他流動資產	七	489,541	2	391,113	2
11XX	流動資產合計		15,014,239	50	14,666,438	53
15XX	非流動資產					
1523	備供出售金融資產	四.7、六.3	368,803	1	380,969	1
1543	以成本衡量之金融資產	四.7、六.9	417,929	1	312,255	1
1550	採用權益法之投資	四.9、六.10、七、八	1,501,518	5	1,087,558	4
1600	不動產、廠房及設備	四.10、六.11、七、八	5,358,762	18	4,401,198	16
1760	投資性不動產淨額	四.11、六.12、八	309,081	1	298,519	1
1780	無形資產	四.12、六.13	5,824,523	19	5,817,310	21
1840	遞延所得稅資產	六.27	859,493	3	554,171	2
1920	存出保證金		177,250	1	14,622	—
1935	長期應收租賃款	四.19、六.7	56,001	—	64,247	—
1985	長期預付租金		371,874	1	273,308	1
1990	其他非流動資產-其他		95,465	—	42,321	—
15XX	非流動資產合計		15,340,699	50	13,246,478	47
1XXX	資產總計		\$ 30,354,938	100	\$ 27,912,916	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





晨德大藥廠股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	附註	105.12.31		104.12.31	
			金額	%	金額	%
21XX	流動負債					
2100	短期借款	六.14、七、八	\$ 3,852,282	13	\$ 3,827,628	14
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六.1	43,299	—	9,704	—
2150	應付票據	七	62,379	—	78,087	—
2170	應付帳款	七	738,610	2	906,029	3
2200	其他應付款	六.15	2,085,781	7	1,115,529	4
2220	其他應付款-關係人	七	24,481	—	67,452	—
2230	本期所得稅負債	四.20	556,407	2	342,230	2
2310	預收款項		1,858,573	6	1,426,412	5
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.14、六.17	2,278,228	8	197,143	1
2399	其他流動負債		11,887	—	11,757	—
21XX	流動負債合計		11,511,927	38	7,981,971	29
25XX	非流動負債					
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六.1	—	—	28,594	—
2530	應付公司債	六.17	—	—	2,433,449	9
2540	長期借款	六.14、八	2,625,041	9	2,194,156	8
2570	遞延所得稅負債	四.20、六.27	233,855	1	150,982	1
2613	應付租賃款-非流動	四.19、六.16	50,231	—	72,673	—
2640	淨確定福利負債-非流動	六.18	45,346	—	98,372	—
2645	存入保證金		65,627	—	68,842	—
25XX	非流動負債合計		3,020,100	10	5,047,068	18
2XXX	負債總計		14,532,027	48	13,029,039	47
31XX	歸屬於母公司業主之權益	六.19				
3110	股本		2,917,975	10	2,535,392	9
3200	資本公積		4,255,493	14	3,465,599	12
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		69,183	—	68,751	—
3320	特別盈餘公積		8,105	—	6,643	—
3350	未分配盈餘		26,079	—	4,323	—
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(478,106)	(2)	(16,659)	—
3425	備供出售金融資產未實現損益		348,267	1	544,633	2
3500	庫藏股		(355,085)	(1)	(22,620)	—
31XX	歸屬於母公司業主權益合計		6,791,911	22	6,586,062	23
36XX	非控制權益	六.19	9,031,000	30	8,297,815	30
3XXX	權益總計		15,822,911	52	14,883,877	53
1XXX	負債及權益總計		\$ 30,354,938	100	\$ 27,912,916	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

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘以元表示外)

代 碼	項 目	附 註	105年度		104年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四、18、六、23、七	\$ 15,039,831	100	\$ 6,792,238	100
5000	營業成本	七	8,787,585	58	4,379,806	64
5900	營業毛利		6,252,246	42	2,412,432	36
6000	營業費用	六、24、七				
6100	推銷費用		3,520,300	23	1,572,170	23
6200	管理費用		1,784,307	12	762,937	11
6300	研究發展費用		518,009	4	124,013	2
	營業費用合計		5,822,616	39	2,459,120	36
6900	營業利益(損失)		429,630	3	(46,688)	—
7000	營業外收入及支出					
7050	財務成本	六、25	(192,399)	(1)	(192,816)	(3)
7100	利息收入		193,323	1	89,897	1
7130	股利收入		9,197	—	8,458	—
7190	其他收入	六、25、七	90,477	1	49,989	1
7225	處分投資利益		291,242	2	813,833	12
7230	外幣兌換利益(損失)	六、30	47,367	—	63,401	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益		(11,115)	—	101,110	1
7590	什項支出	六、25	(78,851)	(1)	(21,763)	—
7060	採權益法認列之關聯企業及合資損失之份額		(188,050)	(1)	(296,243)	(4)
	營業外收入及支出小計		161,191	1	615,866	9
7900	稅前淨利		590,821	4	569,178	9
7950	所得稅(費用)利益	四、20、六、27	(346,871)	(2)	(133,785)	(2)
8200	本期淨利(淨損)		243,950	2	435,393	7
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		30,245	—	10,330	—
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		(51)	—	118	—
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(7,394)	—	(2,683)	—
8310	後續不重分類至損益之項目合計		22,800	—	7,765	—
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		(1,237,800)	(8)	(17,080)	—
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(209,246)	(1)	(480,098)	(7)
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		5,257	—	(28,210)	—
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		86,963	—	43,827	—
8360	後續可能重分類至損益之項目合計		(1,354,826)	(9)	(481,561)	(7)
8500	本期綜合損益總額		(1,088,076)	(7)	(38,403)	—
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 19,455	—	\$ 421,502	7
8620	非控制權益		\$ 224,495	2	\$ 13,891	—
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (631,162)	(4)	\$ (53,653)	(1)
8720	非控制權益		\$ (456,914)	(3)	\$ 15,250	1
	每股盈餘	六、28				
9750	基本每股盈餘		0.07		1.66	
9850	稀釋每股盈餘		0.07		1.62	

(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





項 目	股本			資本公積			其他權益項目			非控制權益	歸屬於母公司 業主權益合計	權益總計		
	股本	發行溢價	取得或處分子公 司應獲權益類 面價值差額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財 務報表換算之累 計差額	備供出售金融 商品未實現 (損)益				合計	庫藏股票
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,083,035	\$ 2,850,766	\$ 3,185	\$ 10,483	\$ —	\$ 6,643	\$ (770,847)	\$ 40,765	\$ 993,457	\$ 1,043,222	\$ (22,620)	\$ 5,263,618	\$ 1,072,458	\$ 6,336,076
公司債轉換發行新股	94,053	507,607	—	—	—	—	—	—	—	—	—	594,885	—	534,885
現金增資	150,000	781,500	—	—	—	—	—	—	—	—	—	931,500	—	931,500
其他資本公積變動	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	373,658	—	373,658
本公司發行可轉換公司債認列權 益加扣部分	—	—	—	(5,059)	—	—	(99,257)	—	—	—	—	(104,316)	(284)	(104,600)
採用權益法認列之關聯企業及合 資股淨值之變動數	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
資本公積起存股票股利	208,304	(208,304)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
資本公積調補虧損	—	(778,503)	—	—	—	—	778,503	—	—	—	—	—	—	—
子公司員工認股權酬勞成本	—	—	500	—	—	—	—	—	—	—	—	500	717	1,307
實際處分子公司部分權益	—	—	39,299	—	—	—	—	—	—	—	—	39,299	24,463	63,762
處分採用權益法之投資	—	—	(41,648)	(200)	—	—	—	—	—	—	—	(200)	—	(200)
對子公司所有權權益變動	—	—	—	—	—	—	(319,869)	(37,802)	—	(37,802)	—	(399,319)	734,091	334,772
104年1月1日至12月31日淨利(損)	—	—	—	—	—	—	421,502	—	—	—	—	421,502	13,891	435,393
104年1月1日至12月31日其他綜合損益	—	—	—	—	—	—	2,291	(38,622)	(448,824)	(477,446)	—	(475,155)	1,359	(473,796)
取得子公司非控制權益增加	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	5,863,393	5,863,393
子公司股東現金股利	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(12,213)	(12,213)
民國 104 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,535,392	\$ 3,152,065	\$ 1,426	\$ 5,224	\$ —	\$ 6,643	\$ 4,323	\$ (10,659)	\$ 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)	—	—	—	—	—	—	—
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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	454,976	—	454,976
現金增資	50,000	260,500	—	—	—	—	—	—	—	—	—	310,500	—	310,500
其他資本公積變動	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	305,508	13,638	379,146
採用權益法認列之關聯企業及合 資股淨值之變動數	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
資本公積起存股票股利	253,751	(253,751)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
資本公積調補虧損	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
子公司員工認股權酬勞成本	—	—	26,512	—	—	—	—	—	—	—	—	26,512	46,334	72,846
子公司處分子公司股東視同庫藏 股交易	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1,339	2,388	3,086	6,374
購入庫藏股票	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(383,804)	(383,804)	—	(383,804)
處分採用權益法之投資	—	—	—	(514)	—	—	(3,001)	—	—	—	—	(514)	—	(514)
對子公司所有權權益變動	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	285,043	306,488
105年1月1日至12月31日淨利(損)	—	—	—	—	—	—	19,455	—	—	—	—	19,455	224,495	243,950
105年1月1日至12月31日其他綜合損益	—	—	—	—	—	—	7,196	(461,447)	(109,365)	(657,813)	—	(650,617)	(681,499)	(1,332,026)
取得子公司非控制權益增加	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	948,726	948,726
子公司股東現金股利	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(117,628)	(117,628)
民國 105 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,917,975	\$ 3,500,458	\$ 42,384	\$ 370,218	\$ 1,049	\$ 8,105	\$ 20,079	\$ (478,100)	\$ 348,267	\$ (129,859)	\$ (355,085)	\$ 6,791,911	\$ 6,031,000	\$ 15,822,911

(請參閱後附合併財務報表附註)



董事長：林家輝



經理人：許瑞賢



會計主管：王玉珩

  
 晨德大藥廠股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	590,821	569,178
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	355,139	161,076
攤銷費用	444,976	162,590
呆帳提列數	7,051	1,440
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)損失	11,115	(101,110)
子公司員工認股權酬勞成本	72,846	1,307
利息費用	192,399	180,991
利息收入	(193,323)	(89,897)
股利收入	(9,197)	(8,458)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	188,050	296,243
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	8,664	5,257
處分投資利益	(291,242)	(813,833)
處分無形資產損失	4,670	1,868
減損損失	5,855	2,085
外幣兌換損失	—	(4,982)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
持有至到期日之金融資產	(216,422)	—
應收票據(增加)減少	(68,174)	(194,994)
應收帳款(增加)減少	(34,135)	101,935
其他應收款(增加)減少	62,159	158,170
存貨(增加)減少	(700,723)	(302,978)
其他流動資產(增加)減少	(102,164)	21,860
其他非流動資產(增加)減少	(827)	(29,907)
長期預付租金(增加)減少	8,223	1,454
淨確定福利負債-非流動(增加)減少	(23,737)	(5,808)
應付票據增加(減少)	(15,708)	25,136
應付帳款增加(減少)	(167,419)	(170,671)
其他應付款增加(減少)	935,413	(299,323)
其他應付款-關係人增加(減少)	(939)	47,700
預收款項增加(減少)	432,161	453,951
其他流動負債-其他增加(減少)	130	(76,950)
營運產生之現金流(出)入	1,495,662	93,330
收取之利息	144,835	75,211
支付之利息	(112,591)	(132,698)
支付之所得稅	(372,254)	(174,134)
營業活動之淨現金流(出)入	1,155,652	(138,291)

接 次 頁

	105年度	104年度
投資活動之現金流量		
取得無活絡市場之債務投資工具	—	(342,789)
處分無活絡市場之債務投資工具	473,707	131,200
取得持有至到期日之金融資產	60,622	—
取得備供出售金融資產	—	(96,775)
處分備供出售金融資產	442,526	593,694
取得投資性不動產	(14,696)	(251,591)
處分採權益法之投資	43,029	51,034
取得採權益法之投資	(164,763)	(2,193,949)
取得以成本衡量之金融資產	(169,458)	(149,985)
取得不動產、廠房及設備	(1,438,186)	(413,158)
處分不動產、廠房及設備	1,602	15,860
預付設備款增加(減少)	(52,317)	—
存出保證金(增加)減少	(162,628)	(2,885)
長期預付租金增加	—	(7,778)
應收租賃款(增加)	9,429	16,106
其他金融資產-流動(增加)減少	33,799	(349,068)
取得無形資產	(220,218)	(27,197)
收取之股利	9,197	8,458
取得子公司之淨現金流入(出)	(836,934)	726,650
投資活動之淨現金流(出)入	(1,985,289)	(2,292,173)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	298,121	(1,524,722)
應付租賃款增加(減少)	(22,884)	(11,138)
發行應付公債	—	3,400,000
支付債券發行成本	—	(8,413)
舉借長期借款	567,261	1,512,383
現金增資	310,500	931,500
存入保證金增加(減少)	1,653	61,906
其他應付款-關係人增加(減少)	(17,314)	—
處分子公司股權(未喪失控制力)	—	63,762
子公司發放現金股利	(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	890,606	334,680
籌資活動之淨現金流(出)入	1,582,631	4,759,958
匯率變動對現金及約當現金之影響	(302,914)	44,113
本期現金及約當現金淨增減數	450,080	2,373,607
期初現金及約當現金餘額	3,518,341	1,144,734
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,968,421	\$ 3,518,341

(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  
民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

(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 105 年 12 月 31 日止，額定資本為 3,000,000 仟元及實收資本額為 2,917,975 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 106 年 03 月 29 日提報董事會後發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 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)。

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1050050021 及第 1050026834 號函，合併公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

#### (一)證券發行人財務報告編製準則之修正

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1050050021 號函，本公司將自 106 年度開發適用證券發行人財務報告製準則修正規定。

該修正除配合後述 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

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。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

(二) 經金管會認可將於 106 年適用之 IFRSs

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1050026834 號函，認可將於 106 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日（註 1）</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日或交易於 2014 年 7 月 1 日及以後
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日（註 2）
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	2014 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：除國際財務報導準則第 5 號之修正係自 2016 年 1 月 1 日起採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

本公司認為除下列各項外，適用上述經金管會認可將於 106 年適用之 IFRSs 將不致對本公司會計政策造成重大變動：

1. 國際會計準則第 36 號「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

國際會計準則第 36 號之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金

產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第二或第三等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，則須增加揭露所採用之折現率。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本財務報告通過日止，除國際財務報導準則第 9 號及第 15 號業經金管會通過應於 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 3)</u>
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 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 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
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 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
國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 3：上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

本公司認為除下列各項外，首次適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致對本公司財務報表造成重大變動：



### 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。若合併公司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。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

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。

### 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。

### 3. 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，除小額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及支付利息部分皆表達為籌資活動，支付利息部份則列為營業活動。

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。

除上述影響外，截至本財務報表通過日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋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	
				105.12.31	104.12.31
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 Copital 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%
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%	—
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	39.34%	40.56%
本公司	PHARMACENTER 公司	本公司之子公司	投資	—	100.00%

PHARMACENTER 公司	PHARMANOVA CO., LTD(英國)	本公司之孫公司	投資	—	100.00%
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	54.07%	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%	45.69%
得榮生物科技(股)公司	得益食品(股)公司	本公司之孫公司	一般食品製造業等	100.00%	—
豐華生物科技(股)公司	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	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	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%	51.01%
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	西藥販賣及研發	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	40.55%	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 [BVI]	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%
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(湖南)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	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%	—
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%	—

澳優乳業(中國)有限公司	沐林營養科技(長沙)有限公司(湖南沐林現代食品有限公司)	本公司之曾孫公司	新建奶粉工廠及倉庫	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%	
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%	
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%	—
Ausnutria New Zealand Ltd.	Pure Nutrition Ltd.	本公司之曾孫公司	生產及行銷奶粉	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	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%	—
Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U. A	Ausnutria Dutch Holding	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	—
Ausnutria Dutch Holding	Ausnutria Hyproca B. V.	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	100.00%
Ausnutria Dutch Holding	Hyproca Nutrition B. V.	本公司之曾孫公司	營銷及分銷羊奶粉營養產品	100.00%	100.00%
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%
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 Lypack B. V.	本公司之曾孫公司	加工及包裝營養產品	100.00%	100.00%
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition (HongKong) Co. Ltd	本公司之曾孫公司	投資	85.00%	85.00%
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition Nutricao Infantil LTDA[Brazil]	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	—
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition East Limited	本公司之曾孫公司	於俄羅斯買賣營養產品	51.00%	51.00%

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 Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition North America B. V. (HNNA)	本公司之曾孫公司	於北美洲買賣營養產品	100.00%	75.00%
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	100.00%	60.00%
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%	100.00%
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.	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%

B. 合併個體重要增減變動情形說明如下：

- (1) 本公司之子公司 GLAC&GEORGE BIOTECH CO., LIMITED 於民國 104 年 5 月 5 日轉投資設立錦麒生物科技(安徽)有限公司，取得 100% 股權。
- (2) 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。
- (3) 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% 並取得控制力，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。
- (4) 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。
- (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。

### C. 重大限制

現金及短期存款(含質押)5,348,279 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 105 年及 104 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 9,031,000 仟元、8,297,815 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			
		105 年 12 月 31 日		104 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)	關曼群島	\$5,253,876	59.45%	5,468,747	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

項 目	澳優乳業(股)公司及其子公司	
	105. 12. 31	104. 12. 31
流動資產	\$ 11,713,521	\$ 10,956,117
非流動資產	6,401,943	4,181,342
流動負債	8,382,598	7,320,023
非流動負債	2,393,471	1,186,357
權 益	\$ 7,339,395	\$ 6,631,079

## 綜合損益表

	澳優乳業(股)公司及其子公司	
	105年1月1日至 12月31日	收購日至12月31日
營業收入	\$ 13,545,296	\$ 5,631,107
稅前淨利	\$ 1,472,406	\$ (238,989)
所得稅費用	(316,112)	53,684
繼續營業單位本期淨利	1,156,294	(185,305)
其他綜合損益(稅後淨額)	(111,907)	87,070
綜合損益總額	\$ 1,044,387	\$ (98,235)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 95,426	\$ (185,965)
支付予非控制權益股利	\$ 91,002	\$ (12,213)

## 現金流量表

	澳優乳業(股)公司及其子公司	
	單位：人民幣仟元	
	105年1月1日 至12月31日	104年1月1日 至12月31日
營業活動之淨現金流入	\$ 294,405	\$ (45,449)
投資活動之淨現金流入	(324,029)	(435,638)
籌資活動之淨現金流入	256,357	515,828
匯率變動對現金及約當現金之影響	(47,321)	(5,398)
本期現金及約當現金增加(減少)數	179,412	29,343
期初現金及約當現金餘額	307,620	278,277
期末現金及約當現金餘額	\$ 487,032	\$ 307,620

#### 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。

關聯企業係指本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。

除分類為待出售資產外，關聯企業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之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，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發生交易時，未實現損益於合併時按其所佔比例消除。

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：

<u>資產項目</u>	<u>耐用年限</u>
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

本公司對於民國101年1月1日(轉換至國際財務報導準則日)以前發生之企業合併選擇適用國際會計準則第一號之豁免規定，故對於該日前企業合併所產生之商譽金額，係按我國採用國際會計準則前之一般公認會計原則所認列之金額列示。原始認列時，係以原始成本認列為資產，後續則以成本減除累計減損衡量。

##### (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；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位為群組。

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勵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勵之非既得條件，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(包括長短期借款、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供可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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，備抵呆帳之帳面金額分別為 25,522 仟元及 4,925 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 105 年及 104 年度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具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 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產分別為 859,493 仟元及 554,171 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 105 年及 104 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 105 年及 104 年 12 月 31 日，本集團認列商譽為 2,050,185 仟元及 1,900,269 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 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額分別為 3,832,713 仟元及 3,061,881 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 105 年及 104 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 45,346 仟元及 98,372 仟元。

## 8. 金融資產—無活絡市場之股票公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所作估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明請參閱附註六、30。本公司於 105 年及 104 年評估針對無活絡市場之未上市(櫃)股票認列減損損失分別為 3,604 仟元及 2,085 仟元。

## 六、重要會計科目之說明

### 1. 現金及約當現金

項 目	105. 12. 31	104. 12. 31
庫存現金及零用金	\$ 2,279	\$ 1,772
活期及支票存款	3,746,977	3,385,569

約當現金：

定期存款	219,165	131,000
合計	\$ 3,968,421	\$ 3,518,341

(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	105.12.31	104.12.31
金融資產-流動		
持有供交易之金融資產：		
保證收益型理財商品	\$ 279,854	\$ 77,524
金融負債-流動		
持有供交易之金融負債：		
衍生性金融工具— 賣回選擇權	\$ 31,841	\$ —
指定透過損益按公允價值衡量		
利率交換合約	11,458	9,704
合計	\$ 43,299	\$ 9,704

### 金融負債-非流動

持有供交易之金融負債：

衍生性金融工具— 賣回選擇權	\$ —	\$ 28,594
-------------------	------	-----------

(1)上述金融資產未提供質押擔保。

(2)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。

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

### 3. 備供出售金融資產

項 目	105. 12. 31	104. 12. 31
流動項目：		
國內上市(櫃)股票	\$ 602,194	\$ 927,331
非流動項目：		
國外上市(櫃)股票	\$ 60,480	\$ 87,812
國外基金	308,323	293,157
合 計	\$ 368,803	\$ 380,969

(1) 上述有價證券提供質押之資訊，參閱附註八。

(2) 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日產生之金融商品未實現(損)益為 25,859 仟元及(229,647)仟元。

### 4. 持有至到期日金融資產-流動

項 目	2016. 12. 31	2015. 12. 31
保本型理財商品	\$ 46,170	\$ 112,387

(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 日及 104 年 12 月 31 日收益率分別為 2.5% 及 2.95%~4.2%。

### 5. 無活絡市場之債務工具投資

項 目	105. 12. 31	104. 12. 31
流動項目：		
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 436,307	\$ 959,019

定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

項 目	105. 12. 31	104. 12. 31
定期存款	1.62%-1.77%	1.31%-1.36%

## 6. 應收帳款淨額

項 目	105.12.31	104.12.31
應收帳款-關係人	\$ 21,050	\$ 9,608
應收帳款-一般客戶	943,596	928,013
減：備抵呆帳	(8,947)	(4,925)
淨 額	\$ 955,699	\$ 932,696

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	105.12.31	104.12.31
90 天內	\$ 883,851	\$ 852,985
90 天至 180 天	34,846	49,710
180 天至 365 天	26,600	17,698
365 天以上	10,402	12,303
合 計	\$ 955,699	\$ 932,696

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
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
104.01.01 餘額	\$ —	\$ 3,393	\$ 3,393
減損損失迴轉	—	1,440	1,440
因無法收回沖銷	—	(6)	(6)
重分類		104	104
匯 率	—	(6)	(6)
104.12.31 餘額	\$ —	\$ 4,925	\$ 4,925

#### 7. 應收租賃款

租賃投資總額	105.12.31	104.12.31
不超過1年	\$ 9,429	\$ 9,429
1-5年	37,714	37,714
超過5年	21,607	31,035
小 計	68,750	78,178
減：未賺得融資收益	(4,453)	(5,736)
減：備抵呆帳	—	—
應收最低租賃給付現值	\$ 64,297	\$ 72,442

應收租賃款	105.12.31	104.12.31
不超過1年	\$ 8,295	\$ 8,195
1-5年	34,823	35,280
超過5年	21,179	28,967
小計	64,297	72,442
減：備抵呆帳	—	—
應收最低租賃給付現值	\$ 64,297	\$ 72,442
加：未保證殘值	—	—
應收租賃款	\$ 64,297	\$ 72,442

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	105.12.31	104.12.31
商品存貨	\$ 298	\$ 579
製成品	2,817,666	2,476,762
在製品及半成品	20,665	23,597
原 料	1,177,628	1,137,849
物 料	15,583	39,268
在途存貨	1,279	2,134
其 他	25,252	287
合 計	\$ 4,058,371	\$ 3,680,476
減：備抵存貨跌價損失	(225,658)	(618,595)
淨 額	\$ 3,832,713	\$ 3,061,881

105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 257,612 仟元及 31,391 仟元。

## 9. 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司	105.12.31	104.12.31
未上市(櫃)公司普通股	\$ 209,585	\$ 273,369
未上市(櫃)公司特別股	208,344	38,886
合 計	\$ 417,929	\$ 312,255

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

(1) 採投資關聯企業明細如下：

具重大性之關聯企業

被投資公司	105. 12. 31	104. 12. 31
順天醫藥生技(股)公司	\$ 255,989	\$ 161,268
益安生醫(股)公司	454,784	308,170
	710,773	469,438
個別不重大之關聯企業	790,745	618,120
合計	\$ 1,501,518	\$ 1,087,558

(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	
	105. 12. 31	104. 12. 31
順天醫藥生技(股)公司	30.42%	34.42%
益安生醫(股)公司	26.94%	31.75%

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，請參閱附表七「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) 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	105. 12. 31	104. 12. 31
益安生醫(股)公司	\$ 1,999,838	\$ --
個別不重大之關聯企業	395,215	560,275
順天醫藥生技(股)公司	1,268,382	—
合計	\$ 3,663,435	\$ 560,275

(4) 民國 105 年及 104 年採用權益法之關聯企業公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(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

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

104.12.31

	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
流動資產	\$ 437,880	\$ 874,637
非流動資產	132,020	125,798
流動負債	21,552	23,199
權益	548,348	977,236
非控制權益	—	(5,987)
	\$ 548,348	\$ 971,249
合併公司享有之權益	\$ 187,495	\$ 308,170
商譽	3,064	—
順/側流交易未實現損益	(29,291)	—
投資關聯企業帳面價值	\$ 161,268	\$ 308,170

## 綜合損益表

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)

104 年度

	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
收 入	\$ 9,524	\$ —
繼續營業單位本期 淨利	\$ (235,495)	\$ (176,247)
其他綜合損益(稅後 淨額)	(2,937)	907
本期綜合損益總額	\$ (238,432)	\$ (175,340)

(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 105 年及 104 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 790,745 仟元及 618,120 仟元。

合併公司享有之份額	105 年度	104 年度
繼續營業單位本期淨利	\$ (40,509)	\$ (19,957)
其他綜合損益(稅後淨額)	\$ 8,828	\$ (6,775)

## 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	105.12.31	104.12.31
土地、房屋及建築	\$ 1,685,279	\$ 1,565,954
機械設備	948,774	938,261
運輸設備	9,236	8,269

辦公設備	245,252	199,988
租賃改良	97,830	75,771
什項設備	187,572	215,497
未完工程及待驗設備	2,184,819	1,397,458
合 計	\$ 5,358,762	\$ 4,401,198

(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：

	105.01.01 餘額	由企業合併 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	由企業合併 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

	104.01.01 餘額	由企業合併 取得	增添	處分	重分類	外幣兌換差額 影響數	104.12.31 餘額
成 本：							
土地、房屋 及建築	\$ 589,057	\$ 1,125,608	\$ 45,983	\$ (742)	\$ 214,009	\$ 11,271	\$ 1,985,186
機械設備	437,914	950,626	81,505	(35,582)	4,970	14,816	1,454,249
運輸設備	3,548	31,159	10,451	-	-	(955)	44,203
辦公設備	83,490	245,296	26,745	(9,101)	-	(821)	345,609
租賃改良	14,576	92,080	25,245	-	-	(5,662)	126,239
什項設備	40,699	261,612	10,586	(151)	-	(276)	312,470
未完工程及 待驗設備	105,265	1,208,189	281,945	-	(233,253)	35,312	1,397,458
合 計	\$ 1,274,549	\$ 3,914,570	\$ 482,460	\$ (45,576)	\$ (14,274)	\$ 53,685	\$ 5,665,414

累計折舊及減損：

房屋及建築	\$ 152,375	\$ 213,269	\$ 51,348	\$ (729)	\$ -	\$ 2,969	\$ 419,232
機械設備	253,461	213,650	75,908	(16,617)	-	(10,414)	515,988
運輸設備	1,506	29,860	6,607	-	-	(2,039)	35,934
辦公設備	57,605	82,758	12,565	(3,991)	-	(3,316)	145,621
租賃改良	6,876	34,838	9,579	-	-	(825)	50,468
什項設備	24,175	68,247	4,734	(122)	-	(61)	96,973
合 計	\$ 495,998	\$ 642,622	\$ 160,741	\$ (21,459)	\$ -	\$ (13,686)	\$ 1,264,216

(3)合併公司民國105年及104年度利息資本化金額分別為26,052仟元及12,016仟元。

(4)合併公司固定資產之抵押情形，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	105.12.31	104.12.31
土 地	\$ 192,923	\$ 192,923
房屋及建築	116,158	105,596
合 計	\$ 309,081	\$ 298,519

(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
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
104.01.01 餘額	\$ 34,237	\$ 15,653	\$ 49,890
本期增添	158,686	92,904	251,590
104.12.31 餘額	\$ 192,923	\$ 108,557	\$ 301,480
累計折舊及減損			
104.01.01 餘額	\$ —	\$ 2,626	\$ 2,626
本期提列折舊	—	335	335
104.12.31 餘額	\$ —	\$ 2,961	\$ 2,961

(3)民國 105 年及 104 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 354,556 仟元及 362,499 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 105 年及 104 年度由投資性不動產產生之租金收入分別為 6,999 仟元及 1,964 仟元。民國 105 年及 104 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	105. 12. 31	104. 12. 31
專門技術	\$ 32,614	\$ 2,828
電腦軟體	145,015	78,592
商 譽	2,050,185	1,900,269
商標及品牌	1,457,350	1,538,228
收奶權利	72,472	94,022
客戶關係	1,004,999	1,324,504
其他無形資產	1,061,888	878,867
合 計	\$ 5,824,523	\$ 5,817,310

(2) 合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

取得成本	專門技術	電腦軟體	商譽	商標	收奶權利	客戶關係	其他無形資產	合計
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

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
104.01.01 餘額	\$ 2,883	\$ 403	\$ 37,981	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 9,581	\$ 50,848
由企業合併取得	—	126,596	1,875,046	1,615,224	145,796	1,427,993	864,156	6,054,811
增添—單獨取得	—	4,378	—	—	—	—	22,819	27,197
本期處分	—	(1,868)	—	—	—	—	(659)	(2,527)
外幣兌換差額之影響	(55)	8,880	(6,812)	(4,961)	7,919	(4,645)	663	989
104.12.31 餘額	\$ 2,828	\$ 138,389	\$ 1,906,215	\$ 1,610,263	\$ 153,715	\$ 1,423,348	\$ 896,560	\$ 6,131,318
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
104.01.01 餘額	\$ —	\$ 65	\$ 5,946	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 8,364	\$ 14,375
由企業合併取得	—	65,345	—	3,711	49,635	—	6,967	125,658
本期認列攤銷	—	(14,862)	—	68,227	7,876	99,562	1,787	162,590
本期處分	—	—	—	—	—	—	(659)	(659)
外幣兌換差額之影響	—	9,249	—	97	2,182	(718)	1,234	12,044
104.12.31 餘額	\$ —	\$ 59,797	\$ 5,946	\$ 72,035	\$ 59,693	\$ 98,844	\$ 17,693	\$ 314,008

(3) 合併公司民國 105 及 104 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	105.12.31	104.12.31
銀行透支	\$ 769,312	\$ 282,996
銀行借款		
無擔保借款	100,000	100,000
擔保借款	2,968,094	3,267,575
小 計	3,068,094	3,367,575

其他短期借款	14,876	177,057
	\$ 3,852,282	\$ 3,827,628
利率區間	1.00%-5%	2.15%-4.56%

(2) 長期借款

項 目	105.12.31	104.12.31
銀行借款		
無擔保借款	\$ —	\$ 18,221
擔保借款	2,829,476	2,353,954
減：長期借款— 年內到期部分	(204,435)	(178,019)
合 計	\$ 2,625,041	\$ 2,194,156

(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	105.12.31	104.12.31
應付費用：		
薪資、獎金及員 工社會保險	\$ 462,347	\$ 294,060
研究費用	40,189	4,135
佣金費用	51,562	58,688
利息費用	11,772	8,870
廣告費	498,618	60,762
其他估計應付費用	880,203	606,183
應付費用小計	1,944,691	1,032,698
應付營業稅等	102,860	3,580
應付設備款	38,230	79,251
合 計	\$ 2,085,781	\$ 1,115,529

## 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	105. 12. 31	104. 12. 31
不超過 1 年	\$ 21,280	\$ 22,355
1-5 年	52,796	75,657
超過 5 年	—	2,161
小計	74,076	100,173
減：未來財務費用	(4,897)	(8,376)
應付最低租賃給付現值	\$ 69,179	\$ 91,797

應付租賃款	105. 12. 31	104. 12. 31
不超過 1 年	\$ 18,948	\$ 19,124
1-5 年	50,231	70,512
超過 5 年	—	2,161
應付租賃款	\$ 69,179	\$ 91,797

## 17. 應付公司債

### 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 105 年 12 月 31 日之轉換價格為 58.7 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	105. 12. 31	104. 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	105,693	39,462
	3,026,756	2,960,525
減：應付公司債轉換為普通股	(971,911)	(527,076)
負債組成部分	\$ 2,054,845	\$ 2,433,449
減：一年內到期之長期負債	(2,054,845)	—
負債組成部分-非流動	\$ —	\$ 2,433,449

## 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、玉晟生技投資(股)公司、BioEngine Capital 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、博晟生醫公司及台北東曜公司適用「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 105 年及 104 年度於綜合損益表認列確定提撥計畫費用總額分別為 110,187 仟元及 52,408 仟元。

## (2) 確定福利計劃

本公司及得榮公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利計畫，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。平均工資之計算依勞動基準法有關規定辦理。

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：

	105 年度	104 年度
確定福利義務現值	\$ 47,158	\$ 235,834
計畫資產公允價值	30,150	(137,462)
提撥短絀(剩餘)	17,008	98,372
其他	—	—
淨確定福利負債(資產)	\$ 17,008	\$ 98,372

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)
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 45,269	\$ (11,257)	\$ 34,012
服務成本			
當期服務成本	304	—	304
利息費用(收入)	677	(187)	490
認列於損益	981	(187)	794
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外)	—	24	24
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	—	(19,730)	(19,730)
福利支付	(1,000)	1,000	—
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 47,158	\$ (30,150)	\$ (17,008)

	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)
104年1月1日餘額	\$ 42,617	\$ (9,368)	\$ 33,249
服務成本			
當期服務成本	377	—	377
利息費用(收入)	769	(185)	584
認列於損益	1,146	(185)	961
再衡量數			
計畫資產報酬	—	(73)	(73)
精算(利益)損失—財務假設變動	841	—	841
精算(利益)損失—經驗調整	665	—	665
認列於其他綜合損益	1,506	(73)	1,433
雇主提撥	—	(1,631)	(1,631)
福利支付	—	—	—
104年12月31日餘額	\$ 45,629	\$ (11,257)	\$ 34,012

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)
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

	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)
104年1月1日餘額	\$ 229,142	\$ (150,420)	\$ 78,722
服務成本			
當期服務成本	115	—	115
利息費用(收入)	4,399	(2,883)	1,516
認列於損益	4,514	(2,883)	1,631
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外)	—	17,479	17,479
精算(利益)損失—財務假設變動	(30,146)	—	(30,146)
認列於其他綜合損益	(30,146)	17,479	(12,667)
福利支付	(3,033)	3,033	—
兌換差額	(9,913)	6,587	(3,326)
104年12月31日餘額	\$ 190,564	\$ (126,204)	\$ 64,360

有關退休金之精算假設彙總如下：

	105. 12. 31	104. 12. 31
折現率	2.0%	2.5%
未來薪資增加率	—	2.5%

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：

	105. 12. 31	104. 12. 31
折現率		
增加 25%	(7,623)	(10,245)
減少 25%	8,297	11,094

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。

	105. 12. 31	104. 12. 31
預期 1 年內提發金額	1,067	2,517
確定福利義務平均到期期間	23.3	17.4



## 19. 權益

### (1) 普通股股本

截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司登記股本皆為 3,000,000 仟元，每股面額 10 元，登記股數為 300,000 仟股。截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日實收股本分別為新台幣 2,917,975 仟元 2,535,392 仟元，分為普通股 291,797 仟股及 253,539 仟股。

公司於民國 102 年 6 月 10 日經股東會決議，辦理私募普通股，發行 20,000 仟股，每股 46.93 元溢價發行，增資款計 938,600 仟元，增資基準日為民國 102 年 9 月 5 日。另於民國 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 105 年 6 月經股東會決議通過辦理資本公積轉增資 253,751 仟元，按每股面額新台幣 10 元，發行新股 25,375 仟股。

本公司可轉換公司債於民國 105 年及 104 年度依公司債轉換辦法轉換普通股分別為 78,832 仟元及 94,053 仟元。

### (2) 資本公積

項 目	105.12.31	104.12.31
發行溢價	\$ 3,590,458	\$ 3,152,066
採用權益法認列關聯企業 及合資股權淨值之變動數	370,218	5,224
取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	42,384	1,426
認股權	251,384	306,883
庫藏股交易	1,049	—
合 計	\$ 4,255,493	\$ 3,465,599

(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。

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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註六.24 之員工福利費用。

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

#### (a)法定盈餘公積

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

#### (b)特別盈餘公積

本公司依民國 101 年 4 月 6 日金管會證發字第 1010012865 號函另規定，於首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部份，提列相同數額之特別盈餘公積。本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比

例予以迴轉為可分配保留盈餘。本公司因首次採用而提列特別盈餘公積金額為 6,643 仟元。

#### (4) 盈餘分配

本公司於 106 年 3 月 29 日經董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下，相關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 28 日召開股東常會決議。

項 目	105 年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,946	\$ —
特別盈餘公積	23,134	—
股票股利	—	—

本公司經董事會及股東會決議通過民國 104 年度盈餘分配如下：

項 目	104 年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 432	\$ —
特別盈餘公積	1,462	—

另決議以資本公積轉增資 253,751 仟元，發行新股 25,375 仟股，每仟股無償配發 95.41202011 股。

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 105 年及 104 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
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 資企業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)

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
104.01.01 餘額	\$ 993,457	\$ 49,765	\$ 1,043,222
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	—	(10,284)	(10,284)
採用權益法認列之子公司股權淨 值之變動數	—	(37,802)	(37,802)
採用權益法認列之關聯企業及合 資企業之其他綜合損益之份額	(6,893)	(18,338)	(25,231)
備供出售金融資產未實 現損益之變動	(441,931)	—	(441,931)
104.12.31 餘額	\$ 544,633	\$ (16,659)	\$ 527,974

#### (6)庫藏股

(a)民國 105 年及 104 年度庫藏股票數量變動情形如下：

收回原因	105 年度			期末數量
	期初數量	本期增加	本期減少	
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

收回原因	104 年度			期末數量
	期初數量	本期增加	本期減少	
子公司持有母 公司股票	1,305	130	—	1,435

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：

持有股數 (仟股)	105 年度		104 年度		
	帳面金額	市價	持有股數 (仟股)	帳面金額	市價
1,479	54,523	91,128	1,435	57,954	106,658

玉晟管理顧問(股)公司於民國 105 年出售其持有本公司股票 85 仟股，相關處分價款為 6,120 仟元。

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

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

(7)非控制權益

項 目	105. 12. 31	104. 12. 31
期初餘額	\$ 8,297,815	\$ 1,672,467
追溯適用影響數	—	(9)
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	224,495	13,891
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(697,671)	(7,195)
備供出售金融資產未實現損益之變動	658	3,081
確定福利計劃再衡量數	15,604	5,473
實際處分子公司部份權益	—	24,463
子公司員工認股權酬勞成本	46,334	717
子公司處分買公司股票視同庫藏股交易	3,986	—
對子公司所有權益之變動	295,043	735,542
子公司股東現金股利	(117,628)	(12,213)
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	13,638	(1,735)
取得子公司非控制權益增加	948,726	5,863,333
期末餘額	\$ 9,031,000	\$ 8,297,815

## 20. 股份基礎給付

(1) 本公司之子公司豐華生物科技(股)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

於民國 103 年 12 月發行員工認股權證 4,170 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股，給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為一年，憑證持有人於發行日起，即可 100% 行使被給與之認股權。認股權行使價格為每股 10 元。

員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	105 年度		104 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	—	\$ —	4,170	\$ 10
本期行使	—	—	(4,169)	10
本期失效	—	—	(1)	—
期末流通在外	—	—	—	—
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	\$ —	—	\$ —	—

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)
103.12.10	9.2 元	10 元	24.01%	0.5 年	0.00%	0.54%	0.33 元

上列發行之員工認股權除失效者外，均已於民國 104 年度全部行使執行完畢。

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

員工認股權證	105 年度		104 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	—	\$ —
本期發行	—	—	1,000	10.43
本期行使	—	—	—	—
本期沒收	(—)	—	(—)	—
本期失效	(—)	—	(—)	—
期末流通在外	1,000	10.43	1,000	10.43
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	—	—	4.12	—

截至 105 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	1,000	3.19	\$ 10.43	—	\$ —

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

105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之酬勞成本分別為 1,578 仟元及 1,307 仟元。

(3)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	105 年度		104 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	3,200	US\$ 1
本期發行	—	—	—	—
本期行使	—	—	—	—
本期沒收	—	—	(500)	—
本期失效	—	—	—	—
期末流通在外	2,700	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 105 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	2,700	7-8	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

105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之酬勞成本分別為 681 仟元及 443 仟元。



(4)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	105 年度	
	單位 (仟股)	加權平均行使 價格(元)
期初流通在外	—	—
本期發行	46,815	HK2.45
本期行使	—	—
本期失效	(200)	—
期末流通在外	46,615	HK2.45
期末可行使之認股權	—	—
本期給予之認股權加 權平均每股公平價值	HK 0.77	—

截至 105 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	34,600	4	HK 2.45	—	—
HK 2.45	12,015	4.5	HK 2.45	—	—

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

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

民國 105 年度認列之酬勞成本為 58,275 仟元(人民幣 11,793 仟元)。

## 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
澳優乳業(股)公司及其子公司	乳製品研發、奶源收集、加工、生產及包裝等	104/08/06	45.45%	\$ 5,338,617
東源國際醫藥(股)公司及其子公司	癌症用藥及生物製劑等生產、研發及銷售等業務	104/12/31	51%	\$ 1,057,395
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.	生產及行銷營產品	105/10/03	75.00%	\$ 744,197

合併公司收購澳優乳業(股)公司整合荷蘭優質乳源及大陸龐大的嬰幼兒市場，成為擁有全球性品牌之跨國企業。

收購東源國際醫藥(股)公司係為拓展大陸癌症藥物、生物製劑事業。

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.
現金	\$ 131,585	\$ 705,349
其他應付款	—	38,848
合計	\$ 131,585	\$ 744,197

	澳優乳業(股)公司	東源國際醫藥(股)公司
現金收購股權	\$ 607,580	\$ 118,348
收購前已持有權益之價值	4,731,037	939,047
合計	\$ 5,338,617	\$ 1,057,395

## (3)收購日取得之資產及承擔之負債

	澳優乳業(股)公司	東源國際醫藥(股)公司
流動資產		
現金及約當現金	\$ 1,356,374	\$ 96,204
透過損益按公允價 值衡量之金融資產-流動	—	77,524
持有至到期日金融資產	—	112,388
應收帳款淨額	867,253	30,013
存貨	2,631,795	—
其他應收款	621,683	4,419
受限制資產	3,356,207	—
定期存款	501,130	—
其他流動資產	318,807	60,339
非流動資產		
採用權益法之投資	149,460	—
備供出售金融資產-非 流動	—	71,590
不動產、廠房及設備	2,760,789	511,159
無形資產	3,226,182	827,926
長期預付租金	108,864	126,162
遞延所得稅資產	360,096	—
其他非流動資產	—	5,568
流動負債		
短期借款	(3,370,464)	—
應付帳款及其他應付款	(2,199,513)	(89,084)
當期所得稅負債	(189,987)	—
預收款項	(887,277)	—
其他流動負債	(90,887)	(906)
非流動負債		
長期借款	(764,937)	—
應計退休金負債	(70,826)	—
遞延所得稅負債	(133,752)	—
合計	\$ 8,550,997	\$ 1,833,302

	湖南沐林現代食品有限 公司	Nutrition Care Pharmaceutical Pty Ltd.
流動資產		
其他應收款	\$ —	\$ 3,800
存貨	—	70,109
非流動資產		

不動產、廠房及設備	2,378	144,066
無形資產	—	354,955
長期預付租金	129,207	—
遞延所得稅資產	—	3,242
流動負債		
應付帳款及其他應付款	—	(10,810)
非流動負債		
遞延所得稅負債	—	(106,486)
合計	\$ 131,585	\$ 458,876

#### (4)非控制權益

澳優乳業股份有限公司及其子公司之非控制權益(54.55%之現時所有權權益)係按收購日非控制權益之公允價值 4,965,240 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。

東源國際股份有限公司及其子公司之非控制權益(49%之現時所有權權益)係按收購日非控制權益之公允價值 898,093 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

	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

	104 年度	
	澳優乳業(股)公司	東源國際醫藥(股)公司
移轉對價	\$ 5,338,617	\$ 1,057,395
非控制權益	4,965,240	898,093
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	8,550,997	1,833,302
因收購產生之商譽	\$ 1,752,860	\$ 122,186

收購澳優乳業股份有限公司產生之商譽，主要係來自控制溢價及預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及澳優乳業股份有限公司之員工價值等。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。

收購東源國際股份有限公司產生之商譽，主要係來自臨床前試驗階段具高度研發不確定性之新藥專案及員工團隊價值。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 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。

(6)取得子公司之淨現金流出(入)

	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

	104 年度	
	澳優乳業(股)公司	東源國際醫藥(股)公司
現金支付之對價	\$ 607,580	\$ 118,348
減：取得之現金及約當現金餘額	(1,356,374)	(96,204)
合計	\$ (748,794)	\$ 22,144

(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：

	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)

	澳優乳業(股)公司	東源國際醫藥(股)公司
	收購日-104.12.31	收購日-104.12.31
營業收入	\$ 5,631,108	\$ —
本期淨利	\$ 49,685	\$ —

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。

#### 104 年度

	澳優乳業(股)公司	東源國際醫藥(股)公司
營業收入	\$ 10,601,601	\$ 112,638
本期淨利	\$ 142,368	\$ (322,607)

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購澳優乳業股份有限公司及東源國際股份有限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

A. 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%。

子公司澳優乳業(股)公司於105年購入子公司Hyproca Nutrition Middle East FZCO40%股權，持股比例增加為100%。

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%。

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%。

104 年度豐華子公司員工執行認股權增資、104 年 5 月辦理現金增資及 104 年 10 月出售豐華子公司股份，致合併公司持股比例由 51.95%減少至 40.56%。

104 年 3 月本公司出售金樺子公司股份，致合併公司持股比例由 57.57%減少至 54.07%。

玉晟生技子公司 104 年 9 月辦理現金增資，致合併公司持股比例由 53.81%增加至 61.46%。

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。

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

104 年度

	金樺公司	豐華公司	玉晟生技公司
收取(給付)之現金對價	\$ 27,846	\$ 157,888	\$ (621,428)
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	(5,253)	(130,733)	601,933
權益交易之差額	\$ 22,593	\$ 27,155	\$ (19,495)
權益交易差額調整科目			
未分配盈餘	—	—	\$ (19,495)
資本公積	\$ 22,593	\$ 27,155	\$ —

- B. 子公司澳優乳業(股)公司於104年9月15日以發行新股及支付現金計RMB 386,365仟元購入子公司(Ausnutria Hyproca B.V.) 額外49%已發行股份，換股後澳優乳業(股)公司持有 Ausnutria Hyproca B.V. 100%股權，合併公司持有澳優乳業(股)公司股權比例由45.45%下降為39.54%。

上述股權比例之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	104 年度		
	Ausnutria Hyproca B.V.	澳優公司	合 計
收取(給付)之對價	\$ (1,928,733)	\$ 1,517,847	\$ (410,886)
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	332,248	(265,243)	67,005
權益交易之差額	\$ (1,596,485)	\$ 1,252,604	\$ (343,881)
權益交易差額調整科目			
未分配盈餘			\$ (343,881)

- C. 104年7月子公司永光製藥有限公司辦理現金增資由本公司持有61.46%股權之子公司玉晟生技認購，永光增資後晟德持有80%股權、玉晟生技持有20%股權。

	104 年度		
	玉晟生技	晟德公司	合 計
收取(給付)之現金對價	\$ (123,820)	\$ 123,820	\$ -
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	74,100	(40,553)	33,547
權益交易之差額	\$ (49,720)	\$ 83,267	\$ 33,547
權益交易差額調整科目			
資本公積			\$ 33,547



### 23. 營業收入

合併公司營業收入明細如下：

項 目	105 年度		104 年度	
商品銷售及授權收入	\$	14,848,543	\$	6,746,386
勞務提供收入		191,288		45,852
合 計	\$	15,039,831	\$	6,792,238

### 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	105 年度			104 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	723,517	1,663,162	2,386,679	417,006	426,857	843,863
勞健保費用	69,104	164,208	233,312	39,861	16,046	55,907
退休金費用	36,097	80,335	116,432	28,783	26,219	55,002
其他員工福利費用	10,416	23,178	33,594	7,868	8,308	16,176
小 計	839,134	1,930,883	2,770,017	493,518	477,430	970,948
折舊費用	236,484	120,906	357,390	77,404	83,671	161,075
攤銷費用	22,752	422,223	444,975	10,023	152,567	162,590

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 2 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 3%-6% 及不超過 2% 提撥員工酬勞及董監酬勞。105 年及 104 年度估列員工酬勞及董監酬勞分別於 106 年 3 月 29 日及 105 年 3 月 29 日董事會決議如下：

	105 年度		104 年度	
	比例	金額	比例	金額
員工酬勞	3%	933	3%	1,599
董監事酬勞	2%	622	2%	1,066

105年3月29日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與財務報告認列之相關金額如下：

	104 年度	
	員工酬勞	董監事酬勞
董事會決議配發金額	\$ 1,560	\$ 1,040
各年度財務報表認列金額	\$ 1,599	\$ 1,066

上述差異於民國 105 年度調整帳列損益。

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。

## 25. 營業外收入及支出

### (1) 其他收入

項 目	105 年度	104 年度
租金收入	\$ 9,972	\$ 7,036
補助收入	23,756	7,093
管理服務收入	5,248	—
保險理賠收入	12,452	17,638
其 他	39,049	18,222
合 計	\$ 90,477	\$ 49,989

### (2) 財務成本

項 目	105 年度	104 年度
借款利息	\$ 139,157	\$ 107,134
公司債利息補償金	66,231	39,462
融資租賃利息	3,306	647
其他	3	3
減：利息資本化	(26,052)	(12,016)
	182,645	135,230

銀行貸款手續費	7,367	51,287
金融工具之公允價值損益：利率交換	2,387	6,299
合計	\$ 192,399	\$ 192,816

(3) 什項支出

項 目	105 年度	104 年度
金融資產減損損失	\$ 3,604	\$ 2,084
應收帳款減損損失	3,336	17,834
不動產、廠房及設備減損損失	2,251	—
法律及專業費用	40,520	—
其他支出	29,140	1,845
合計	\$ 78,851	\$ 21,763

26. 其他綜合損益組成部分

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)

104 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	\$ 10,330	\$ —	\$ 10,330	\$ (2,683)	\$ 7,647
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益	118	—	118	—	118
本期其他綜合損益	\$ 10,448	\$ —	\$ 10,448	\$ (2,683)	\$ 7,765

104 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	\$ (74,180)	\$ 57,100	\$ (17,080)	\$ (399)	\$ (17,479)
備供出售金融資產未實現評價(損)益	(229,647)	(250,451)	(480,098)	41,247	(438,851)
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	10,703	(38,913)	(28,210)	2,979	(25,231)
本期其他綜合損益	\$ (293,124)	\$ (232,264)	\$ (525,388)	\$ 43,827	\$ (481,561)

## 27. 所得稅

### (1) 遞延所得稅資產(負債)

項 目	105.12.31	104.12.31
<b>遞延所得稅資產</b>		
銷貨退回及折讓	\$ 2,556	\$ 2,581
備抵存貨跌價損失	4,208	1,910
聯屬公司間未實現利益	3,685	—
權益法認列之投資損益	32,073	14,721
淨確定福利負債	10,461	21,222
長期預付租金	18,475	20,407
遞延收入	161,322	107,351
其他	241,341	104,328
虧損扣抵	307,874	281,651
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	77,498	—
小 計	\$ 859,493	\$ 554,171
<b>遞延所得稅負債</b>		
金融資產未實現利益	\$ —	\$ (1,156)
土地增值稅	(11,718)	(11,718)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	—	(14,290)
收購子公司公允價值調整	(135,356)	(34,770)
投資股利預扣稅	(63,548)	(65,639)
其 他	(23,233)	(23,409)
小 計	\$ (233,855)	\$ (150,982)

### (2) 合併公司認列於損益之所得稅費用明細如下：

項 目	105 年度	104 年度
當期所得稅費用	\$ 619,433	\$ 254,685
未分配盈餘加徵10%稅款	243	1,383
遞延所得稅費用	(286,390)	(117,464)
以前年度所得稅(高)低估數	5,072	(8,310)

項 目	105 年度	104 年度
最低稅負應再補繳之基本所得稅額	8,513	3,491
所得稅費用(利益)	\$ 346,871	\$ 133,785

(3)認列於其他綜合損益之所得稅

項 目	105 年度	104 年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (82,784)	\$ 399
備供出售金融資產未實現評價(損)益	(4,179)	(41,247)
確定福利計畫之再衡量數	7,394	2,683
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	—	(2,979)
與其他綜合損益組成部分相關之所得費用(利益)	\$ (79,569)	\$ (41,144)

(4)本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

(5)本公司截至民國 105 年及 104 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	105.12.31	104.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	78,126	73,322
八十七年度以後未分配盈餘	26,079	4,323
預計/實際當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	5.63%

28. 每股盈餘(歸屬於母公司業主)

	105 年度			104 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	19,455	283,903	0.07	421,502	254,134	1.66
具稀釋作用之潛在普通股						
員工酬勞		15			22	
轉換公司債	—	—		32,753	25,447	
稀釋每股盈餘	19,455	283,918	0.07	454,255	279,603	1.62

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日基本每股盈餘，皆由 1.82 元減少為 1.66 元。稀釋每股盈餘由 1.78 元減少為 1.62 元

(註)民國 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	105.12.31	104.12.31
負債總額	\$ 14,532,027	\$ 13,029,039
資產總額	\$ 30,354,938	\$ 27,912,916
負債比例	48%	47%

## 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)

105 年 12 月 31 日				
公允價值				
	帳面金額	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
104 年 12 月 31 日				
公允價值				
	帳面金額	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	112,387	—	112,584	—
金融負債				
可轉換公司債	2,433,449	—	—	2,405,178

## (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：



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－保證收益型理財商品	279,854	—	—	279,854
	<u>\$ 942,528</u>	<u>\$ 308,323</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,250,851</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
衍生性工具－賣回權	—	—	31,841	31,841
衍生性工具－利率交換	—	11,458	—	11,458
合 計	<u>—</u>	<u>\$ 11,458</u>	<u>\$ 31,841</u>	<u>\$ 43,299</u>

104.12.31

	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	\$ 927,331	\$ —	\$ —	\$ 927,331
備供出售金融資產-非流動：				
國外上市(櫃)公司股票	87,812	—	—	87,812
國外基金	—	293,157	—	293,157
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動：				
持有供交易－保證收益型理財商品	77,524	—	—	77,524
	<u>\$ 1,092,667</u>	<u>\$ 293,157</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,385,824</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
衍生性工具－賣回權	—	—	28,594	28,594

衍生性工具－利率 交換	—	9,704	—	9,704
合計	—	\$ 9,704	\$ 28,594	\$ 38,298

(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：

	105.12.31 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	31,841	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

(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：

	105.12.31			104.12.31		
	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	1,794	32.25	57,756	1,029	32.825	33,783
人民幣：新台幣	90,213	4.617	417,146	80,358	4.995	49,389
韓圓：新台幣	2,240,000	0.027	60,480	3,125,000	0.0281	87,813
港幣：新台幣	297	4.158	1,242	34,872	4.235	147,688
美金：人民幣	1,651	6.9851	53,240	4,034	6.5715	131,529
澳幣：港幣	2,500	5.00157	57,893	—	—	—
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	6,453	32.25	219,513	3,290	32.825	107,984
人民幣：新台幣	1,405,681	4.617	6,490,097	1,307,011	4.995	6,528,589
韓圓：新台幣	2,699,234	0.027	72,879	1,221,002	0.0281	34,310
日幣：新台幣	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	22,500	8.7241	830,700
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 105 年及 104 年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為 47,367 仟元及 63,401 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：

	105.12.31	104.12.31
具現金流量利率風險		
—金融負債	\$ 6,681,758	\$ 6,199,803

### 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 105 年及 104 年度之稅前淨利減少 66,818 仟元及 61,998 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：

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	\$ 9,041,761	\$ 2,675,272	\$ —	\$ 11,717,033

104. 12. 31				
項 目	短於一年	一至五年	五年以上	合 計
短期借款	\$ 3,827,628	\$ —	\$ —	\$ 3,827,628
應付款項(含關係人)	984,116	—	—	984,116
其他應付款	1,182,981	—	—	1,182,981

應付公司債	—	2,433,449	—	2,433,449
應付租賃款	19,124	70,512	2,161	91,797
長期借款	178,019	2,194,156	—	2,372,175
合 計	\$ 6,191,868	\$ 4,698,117	\$ 2,161	\$ 10,892,146

### 31. 非現金交易

澳優乳業股份有限公司紐西蘭子公司 Pure Nutritionzo 105 年度發行計紐西幣 3,000 仟元(約新台幣 70,285 仟元)之股份以取得紐西蘭營運土地。

## 七、關係人交易

### 1. 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	105 年度	104 年度
其他關係人	\$ 2,844	\$ 5,019
關聯企業	176,611	140,950
合 計	\$ 179,455	\$ 145,969

與關係人之銷貨交易條件係依雙方合約協議條件進行。

#### (2) 其他營業收入

關係人類別	105 年度	104 年度
關聯企業	\$ —	\$ 560

勞務收入係屬特殊研究服務交易，因無相關同類交易可循，其交易條件由雙方協商決定，收款條件與一般客戶尚無顯著差異。

#### (3) 進貨交易

關係人類別	105 年度	104 年度
其他關係人	\$ 489	\$ 4,152

關聯企業	780,721	407,131
	<u>\$ 781,210</u>	<u>\$ 411,283</u>

(4) 研究發展費用

關係人類別	105 年度	104 年度
其他關係人	\$ 1,524	\$ 1,401
關聯企業	42,015	143
合 計	<u>\$ 43,539</u>	<u>\$ 1,544</u>

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。

(5) 其他費用

關係人類別	105 年度	104 年度
其他關係人	\$ 1,071	\$ 1,979
關聯企業	816	1,143
合 計	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$ 3,122</u>

(6) 租賃收入

關係人類別	105 年度	104 年度
主要管理階層	\$ 34	\$ 205
關聯企業	4,950	—
合 計	<u>\$ 4,984</u>	<u>\$ 205</u>

(7) 什項收入

關係人類別	105 年度	104 年度
其他關係人	\$ 78	\$ 48

關聯企業		5,379		582
合 計	\$	5,457	\$	630

(8) 財產交易

1. 本公司於民國 104 年度代子公司及其他關係人購入資訊設備金額 687 仟元。
2. 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限公司股權，購入價款為人民幣 28,500 仟元。

(9) 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	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ 21,050	\$ 9,608

(b) 其他應收款

關係人類別	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ 485	\$ 40
其他關係人	—	3,240
合 計	\$ 485	\$ 3,280

(c) 其他流動資產－預付費用

關係人類別	105.12.31	104.12.31
其他關係人	\$ 95	\$ —

(d)應付款項—關係人

項目	關係人類別	105. 12. 31	104. 12. 31
應付票據	其他關係人	\$ 79	\$ 105
應付帳款	其他關係人	9	818
	關聯企業	54,077	50,127
	合計	\$ 54,165	\$ 51,050

(e)其他應付款—關係人

關係人類別	105. 12. 31	104. 12. 31
其他關係人	\$ —	\$ 48,720
關聯企業	24,481	—
合計	\$ 24,481	\$ 48,720

(10)資金融通情形

(a)短期借款

	105. 12. 31		
	期末餘額	利率	利息支出
其他關係人	\$ —	2%	\$ 1,216

	104. 12. 31		
	期末餘額	利率	利息支出
其他關係人	\$ 177,057	2%	\$ 3,696

(b)其他應付款—關係人

關係人類別	105. 12. 31	104. 12. 31
主要管理階層	\$ —	\$ 18,732



(11) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	105 年度	104 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 134,249	\$ 52,777
退職後福利	4,851	2,527
股份基礎給付	38,684	206
合 計	\$ 177,784	\$ 55,510

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	105.12.31	104.12.31	擔保債務內容
不動產、廠房及設備	\$ 2,752,193	\$ 1,681,698	銀行借款擔保
投資性不動產淨額	309,081	47,203	銀行借款及額度擔保
應收帳款	448,849	634,245	銀行借款擔保
存 貨	2,153,706	1,951,462	銀行借款擔保
備供出售金融資產	485,876	721,500	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	150,800	483,428	銀行借款擔保
採用權益法之長期投資	660,698	—	股票初次上櫃強制集保
其他金融資產-質押定期存單	3,532,519	3,844,840	銀行借款擔保
其他金融資產-質押定期存單	—	5,000	採購保證金
其他金融資產-受限制活期存款	26,640	27,954	補助款、備償專戶
合 計	\$ 10,613,898	\$ 9,397,330	

## 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 105 年及 104 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 446,399 仟元及 66,084 仟元，分別已依約支付新台幣 186,301 仟元及 23,275 仟元。
2. 合併公司截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日為新建廠房工程，已簽訂尚未完成之工程及採購合約總價分別為新台幣 2,658,676 仟元及 1,461,477 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 105 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 104 年 12 月 31 日止已依約支付權利金 3,800 仟元。
5. 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 105 年 12 月 31 日止已依約支付簽約金新台幣 30,000 仟元。
6. 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 105 年及 104 年 12 月 31 日之未來最低租賃給付總額如下：

項 目	105.12.31	104.12.31
不超過一年	\$ 55,185	\$ 39,647
超過一年但不超過五年	85,618	77,888
超過五年	960	924
合 計	\$ 141,763	\$ 118,459

## 7. 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 105 年及 104 年 12 月 31 日之未來最低租賃給付總額如下：

項 目	105.12.31	104.12.31
不超過一年	\$ 7,235	\$ 3,873
超過一年但不超過五年	16,285	1,776
超過五年	—	—
合 計	\$ 23,520	\$ 5,649

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：

1. 香港東源國際醫藥(股)公司於 106 年 1 月經董事會通過發行二年期，利率 8% 可轉換公司債美金 40,000 仟元。
2. 本公司合併子公司東曜藥業(有)公司於 2017 年 1 月 5 日與 A 公司簽訂單抗藥物 TAB014 授權協議書，根據協議內容，A 公司獨家獲得 TAB014 在中國地區（包含中國大陸、香港和澳門）進行臨床及商業發展的權力，東曜公司將取得授權簽約金及開發、商業里程碑款，以及未來產品上市後之銷售等。
3. 本公司合併子公司博晟生醫(股)公司於 106 年 3 月經董事會決議辦理現金增資發行新股 25,000,000 股，每股按面額 10 元發行，計募集新台幣 250,000 仟元。
4. 本公司合併子公司金樺生物醫學經董事會決議辦理現金增資發行新股 6,667,000 股每股面額新台幣 10 元，每股以新台幣 30 元溢價發行，增資基準日為 106 年 3 月 27 日。
5. 本公司合併子公司澳優乳業(中國)有限公司子公司於 106 年 1 月簽約購入中國長沙市望城月亮島社區土地，面積 51.64 畝。

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
9.	從事衍生性商品交易	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）	附表七
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

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易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益	附表八

4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表十

#### 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：

	105 年度							合併
	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	
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

## 104 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	604,890	1,714	472,007	5,631,108	—	82,519	—	6,792,238
來自母公司及合併子公司之收入	5,581	50,323	91,459	439,636	—	14,826	(601,825)	—
收入合計	610,471	52,037	563,466	6,070,744	—	97,345	(601,825)	6,792,238
部門利益(損失)	995,512	(51,814)	65,763	175,528	—	(107,054)	—	1,077,935
投資利益(損失)	—	—	—	—	—	—	—	(296,243)
公司一般收入(費用)	—	—	—	—	—	—	—	(19,698)
財務成本	—	—	—	—	—	—	—	(192,816)
繼續營業部門之稅前淨利	—	—	—	—	—	—	—	569,178
可辨認資產	2,516,819	1,270,679	816,938	17,570,991	1,851,702	585,700	—	24,612,829
長期股權投資	—	—	—	—	—	—	—	1,399,813
公司一般資產	—	—	—	—	—	—	—	1,900,274
資產合計	—	—	—	—	—	—	—	27,912,916

## 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	
	105 年度	104 年度	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
台灣	\$ 753,024	\$ 805,687	\$ 1,037,479	\$ 940,272
大陸	9,690,021	3,646,223	6,524,672	6,824,171
歐洲	2,787,801	1,494,987	3,934,118	3,196,396
美國	473,415	262,181	—	—
中東	530,485	252,059	—	—
其他	805,085	331,101	937,228	180
合計	\$ 15,039,831	\$ 6,792,238	\$ 12,433,497	\$ 10,961,019

#### 4. 產品別資訊

	105 年度	104 年度
西藥	\$ 605,242	\$ 604,890
勞務	178,711	36,661
乳製品及營養品	13,545,296	5,631,107
益生菌產品	627,948	472,007
其他	82,634	47,573
合計	\$ 15,039,831	\$ 6,792,238

#### 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。

附表一

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 項 (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	59,000	41,066	2.5%	短期融通 資金	-	營運週轉	-	本票	人民幣 13,000 仟元	57,099 (淨值 40%)	57,099 (淨值 40%)
2	豐華生 物 科 股 份 有 限 公 司	JLC BIOTECH HOLDING LIMITED	應收關 係人款 項	Y	65,790	-	-	2.5%	短期融通 資金	-	營運週轉	-	無	無	231,215 (淨值 20%)	462,430 (淨值 40%)
3	JLC BIOTECH HOLDING LIMITED	錦喬生物科 技 有 限 公 司 (淮 安)	應收關 係人款 項	Y	65,790	-	-	2.5%	短期融通 資金	-	營運週轉	-	無	無	194,916 (淨值 100%)	194,916 (淨值 100%)
4	安徽錦 喬生 物 科 技 有 限 公 司	錦麒生物科 技 有 限 公 司	應收關 係人款 項	Y	10,158	-	-	5%	短期融通 資金	-	營運週轉	-	無	無	42,446 (淨值 20%)	84,893 (淨值 40%)
5	澳優乳 業(中 國) 有 限 公 司	Nutrition Care Pharmaceutica l pty Ltd	應收關 係人款 項	Y	180,225	174,600	174,600	5%	短期融通 資金	-	營運週轉	-	無	無	1,175,319 (淨值 20%)	1,762,979 (淨值 30%)
6	澳優乳 業(中 國) 有 限 公 司	Pure Nutrition Limited	應收關 係人款 項	Y	730,240	716,800	67,200	4.35%	短期融通 資金	-	營運週轉	-	不 動 產 、 廠 房 及 設 備	739,200	1,175,319 (淨值 20%)	1,762,979 (淨值 30%)



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 59,000 仟元，實際借款金額為人民幣 8,894 仟元(折合新台幣為 41,066 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
		關係 (註2)	公司名稱										
1	澳優乳業(中國) 有限公司	4	Ausnutria Dairy Company Limited	淨值100%	2,303,865	2,101,498	966,150	1,205,037	35.76%	淨值100%	Y	-	-
1	澳優乳業(中國) 有限公司	3	Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U.A.	淨值5,876,596	1,567,729	1,462,559	1,288,200	1,462,559	24.89%	淨值100%	-	-	-
2	海普諾凱營養品 有限公司	4	Ausnutria Hyproca B.V.	淨值100%	173,985	161,595	145,058	161,595	20.46%	淨值100%	Y	-	-
3	澳優乳業(股)公 司	3	Ausnutria Dairy Company Limited	淨值100%	1,452,000	1,356,000	1,288,200	764,806	20.01%	淨值100%	-	Y	-
	澳優乳業(中國) 有限公司	4		淨值6,778,075									
3	澳優乳業(股)公 司	3	澳優乳業(中國)有 限公司	淨值100%	474,200	461,700	224,775	-	6.81%	淨值100%	-	Y	Y
4	豐華生物科技 (股)公司	3	錦喬生物科技有限 公司(淮安)	淨值40%	163,750	163,750	100,080	100,000	14.16%	淨值45%	-	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 105 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			公允價值
				單位數(股)	帳面金額	持股比例	
晟德大藥廠(股)公司	智學生技製藥(股)公司普通股	-	備供出售之金融資產-流動	2,802,518	508,657	2.29%	508,657
晟德大藥廠(股)公司	中美冠科生物科技(股)公司普通股	-	備供出售之金融資產-流動	1,960,934	93,537	1.21%	93,537
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	-	0.48%	-
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	IXensor Inc. 特別股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	6,129,270	80,379	14.04%	-
玉晟管理顧問(股)公司	IXensor Inc. 特別股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,007,691	13,219	2.32%	-
Centerlab Investment Holding Limited	M-venture 普通股	-	備供出售之金融資產-非流動	5,000,000	60,480	-	60,480
Centerlab Investment Holding Limited	Shujimu Development Limited 水木發展醫療產業平行基金	-	備供出售之金融資產-非流動	-	308,323	-	308,323
玉晟生技投資(股)公司	美萌科技(股)公司 普通股	本公司董事長為該公司董事	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	金福生物科技(股)公司普通股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	6,666,000	149,985	13.17%	-
玉晟生技投資(股)公司	IXensor Inc. 特別股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,491,662	38,858	3.42%	-
博晟生醫(股)公司	Osteopharma Inc. 特別股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	306	75,888	15.71%	-

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
晨德大藥廠(股)公司	智學生技製藥(股)公司普通股	備供出售之金融資產-流動	-	-	3,855,848	477,431	739,670	-	1,793,000	423,343	188,238	235,105	2,802,518	289,193

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。

附表五

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
										進(銷)貨	
Hyproca Lypack B.V.	澳優乳業(中國)有限公司	同屬合併個體內之子公司	銷貨	(1,127,491)	7.50%	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	(1,508,327)	10.03%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	89,320	7.2%	
Neolac Nutrition B.V.	紐萊可(上海)營養品有限公司	同屬合併個體內之子公司	銷貨	(172,564)	1.15%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	147,368	11.9%	
Hyproca Nutrition B.V.	Hyproca Nutrition East Limited	同屬合併個體內之子公司	銷貨	(129,973)	0.86%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	83,431	6.7%	
Lyempf Kampen B.V.	Lypack Leeuwarden BV	同屬合併個體內之子公司	銷貨	(2,254,742)	14.99%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	58,358	4.7%	
Lypack Leeuwarden BV	Hyproca Lypack BV	同屬合併個體內之子公司	銷貨	(3,126,977)	20.80%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	19,152	1.5%	

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	進(銷)貨	
Hyproca Dairy Products B.V	Lypack Leeuwarden BV	同屬合併個 體內之子公司	銷貨	(249,545)	1.66%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	—	—	—
Farmel Dairy B.V.	Lyempf Kampen B.V.	關聯企業	銷貨	(660,759)	4.39%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	22,901	1.9%	

附表六

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		
Neolac Nutrition B. V	紐萊可(上海)營 養品有限公司	母子公司	147,368 (RMB 31,918)	50%預付款 50%貨到付款	—	—	—	—

附表七

被投資公司名稱、所在地等相關資訊如下：(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣仟元；股

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
威德大藥廠(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%	142,749	(35,856)	(35,856)	子公司
威德大藥廠(股)公司	永昕生物醫藥股份有限公司	新竹科學工業區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	10.13%	141,434	(158,485)	(16,081)	本公司法人代表為該公司董事長
威德大藥廠(股)公司	玉晟管理顧問(股)公司	台北市南港區區區街3-2號7樓	投資管理顧問	12,880	12,880	19,320,000	39.03%	149,658	(25,540)	(9,805)	子公司
威德大藥廠(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	389,348	230,837	22,610,826	36.18%	424,482	13,762	5,008	子公司
威德大藥廠(股)公司	PHARMACENTER 公司	Britannia House, 41, 4th Floor, cator Road, Bandar Seri Begawan BS 8811, Brunei Darussalam	投資	-	15,207	-	-	-	-	-	子公司
威德大藥廠(股)公司	金棒生物醫學(股)公司	台北市南港區區區街3號17樓	抗體及蛋白質藥物之研究發展服務	75,237	75,237	6,499,343	34.28%	60,804	(13,130)	(4,501)	子公司
威德大藥廠(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	98,667	106,193	10,265,306	42.45%	57,736	(26,927)	(12,059)	子公司
威德大藥廠(股)公司	TransPacific Medtech Fund	3/F, QUEENSGATE HOUSE, 113 SOUTH CHURCH STREET, P. O. BOX 10240, GRAND CAYMAN, KY1-1002, CAYMAN ISLANDS.	創業投資	113,308	83,919	-	30.77%	88,771	(16,600)	(5,108)	-



投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
晟德大藥廠(股)公司	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	871,525	37,703,292	44.88%	896,357	(385,856)	(186,333)	子公司
晟德大藥廠(股)公司	Centerlab Investment Holding Limited(HK)	Unit 706, Halcson Building, NO. 1 Jubilee street, Hong Kong	投資	504,968	463,547	16,648,477	100%	519,123	(23,805)	(23,805)	子公司
晟德大藥廠(股)公司	澳優乳業股份有限公司	Cayman Islands	食品	4,172,875	4,172,875	361,738,129	28.99%	3,629,025	1,051,462	194,365	—
晟德大藥廠(股)公司	益安生醫藥股份有限公司	台北市士林區後港街116號5樓	醫療器材開發	322,196	327,065	12,838,057	25.07%	423,521	(218,661)	(66,241)	—
晟德大藥廠(股)公司	順天醫藥生技股份有限公司	台北市南港區區區街3-2號4樓之1	新藥開發	285,692	289,207	26,417,000	28.03%	237,177	(229,641)	(70,480)	—
晟德大藥廠(股)公司	五晟生技投資(股)公司	台北市南港區區區街3-2號7樓	一般投資	1,670,000	1,670,000	167,000,000	58.60%	1,402,857	(32,575)	(19,088)	子公司
豐華生物科技(股)公司	GLAC&GEORGE BIOTECH CO., LIMITED	香港中環租利街1號嘉訊大廈706室	投資	104,168	104,168	3,938,685	60.00%	126,902	51,863	31,015	孫公司
豐華生物科技(股)公司	JLC Biotech Holding Limited(HK)	Unit 706, Halcson Building, No. 1 Jubilee Street, Hong Kong	投資	244,755	244,755	7,927,185	100%	194,916	(24,379)	(24,379)	孫公司
五晟管理顧問(股)公司	五晟生技投資(股)公司	台北市南港區區區街3-2號7樓	一般投資	81,429	81,429	8,142,856	2.86%	68,411	(32,575)	(931)	子公司
五晟管理顧問(股)公司	豐華生物科技(股)公司	台南市新市區區區路17號4樓之2	功能性益生菌製造銷售	40,362	26,510	1,974,203	3.16%	43,832	13,762	437	子公司
五晟管理顧問(股)公司	金樺生物醫學(股)公司	台北市南港區區區街3號17樓	抗癌及蛋白質藥物之研究發展服務	13,220	13,220	840,219	4.43%	12,287	(13,130)	(582)	子公司
五晟管理顧問(股)公司	順天醫藥生技股份有限公司	台北市南港區區區街3-2號4樓之1	新藥開發	30,973	30,973	1,247,000	1.32%	29,246	(229,641)	(3,297)	—

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
				本期末	去年年底		比率	帳面金額			
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粟路竹南鎮科東三路8號2樓	生物醫藥品製造銷售等	17,441	17,441	283,000	0.25%	16,604	(158,485)	(401)	—
玉晟管理顧問(股)公司	益安生醫股份有限公	台北市士林區後港街116號5樓	醫療器材開	54,717	54,717	953,928	1.86%	61,195	(218,661)	(4,878)	—
玉晟管理顧問(股)公司	東源國際醫藥股份有	15/F MAY MAY BUILDING, 683-685 NATHAN ROAD KOWLOON, HONG KONG	投資	46,372	46,372	1,398,000	1.66%	36,081	(385,856)	(7,259)	—
玉晟管理顧問(股)公司	澳優乳業股份有限公	Cayman Islands	食品	233,582	233,582	20,838,268	1.67%	220,964	1,051,462	11,197	—
玉晟管理顧問(股)公司	得榮生物科技(股)公	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	—	783,000	3.24%	13,792	(26,927)	(299)	—
玉晟生技投資(股)公司	金梓生物醫學(股)公	台北市南港區區街3號17樓	抗體及蛋白質藥物之研究發展服務	43,896	43,696	2,913,056	15.36%	18,211	(13,130)	(2,017)	子公司
玉晟生技投資(股)公司	澳優乳業股份有限公	Cayman Islands	食品	1,493,217	1,493,217	123,355,375	9.89%	1,308,027	1,051,462	66,280	—
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	226,335	10,125,263	100%	192,247	(22,781)	(22,781)	—
玉晟生技投資(股)公司	博晟生醫股份有限公	臺北市南港區區街3之2號4樓	骨科醫療器材相關產品開發	80,000	—	8,000,000	32.00%	58,283	(67,866)	(21,717)	—
Centerlab Investment Holding Limited(IHK)公司	ASEAN Bio & Medical Platform Investment L.P.	25F, City Air Tower, 159-9, Samsung-dong, Gangnam-gu, Seoul, Korea	投資	92,177	50,757	2,894,820	30.00%	72,879	(30,987)	(9,296)	—
PHARMACENTER公司	PHARMANOVA CO., LTD(英國)	16St Helen's Place, London, EC3A 6DF	投資	—	15,207	—	—	—	—	—	孫公司
東源國際醫藥(股)公司	丹洋醫藥國際有限公	Room 1606, Alliance Building, 133 Connaught Road Central, Hong Kong	投資西藥販賣	182,613	182,613	—	100%	126,029	(12,239)	(12,239)	孫公司

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
				本期末	去年年底				
東源國際醫藥(股) 公司 (TOT BIOPHARM)	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	(229,641)	(2,644)	—
東源國際醫藥 (股)公司 (TOT BIOPHARM)	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	40,000	—	4,000,000	(42,133)	(42,133)	孫公司
得藥生物科技(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	—	200,000	(468)	(468)	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	(7,114)	(7,114)	—
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	—	—	—
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	(26,978)	(26,978)	—
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	(7,808)	(7,808)	—
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	753,310	27,119	—
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	753,310	726,190	—

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			
澳盛乳業(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	於中國大陸買賣營養產品	49,350	49,350	10,000,000	100%	46,170	1,336	1,336	
澳盛乳業(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	—	17,000,000	85%	78,489	55,530	47,200	
澳盛乳業(中國)有限公司	澳優液態營養品(長沙)有限公司	長沙市芙蓉區黃興中路168號新大新大廈A座8樓	於中國大陸買賣液壓奶及營養產品	66,625	—	13,400,000	67%	61,868	(41,833)	(28,028)	
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%	463,142	(22,192)	(21,970)	
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%	4,678	(22,192)	(222)	
Ausnutria Dairy Company Limited	Ilyproca 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%	176,715	(11)	(9)	
Ilyproca 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產品	49,950	49,950	8,500,000	85%	39,245	95,940	81,549	
澳盛乳業(中國)有限公司	沐林營養科技(長沙)有限公司(湖南沐林現代食品有限公司)	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	128,586	—	27,400,000	100%	126,506	(4,370)	(4,370)	
Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U. A.	Ausnutria Dutch Holding	Dokter van Deenweg 150, 8025BN Zwolle	投資	354,764	—	10,465,000	100%	354,764	—	—	
Ausnutria Dutch Holding	Ausnutria Ilyproca B. V.	Burgemeester Falkenaweg 58 sub 101, Heerenveen, The Netherlands	投資	2,335,286	2,335,286	65,066,000	100%	307,812	513,287	513,287	

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
				本期末末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
Ausnutria Hyproca B. V.	Ausnutria Hyproca Analytics B. V.	Runderweg 6, 8219 PK LELYSTAD, The Netherlands	實驗室	36	36	1,000	100%	34	(52,060)	—	
Ausnutria Hyproca B. V.	Hyproca Dairy B. V.	Hammerweg 25, Ommen, The Netherlands	投資	653	653	18,200	100%	617	136,575	—	
Ausnutria Hyproca B. V.	Hyproca Dairy Foods B. V.	Archimedesweg 15, Leeuwarden, The Netherlands	投資	8,970	8,970	250,000	100%	8,475	571,710	—	
Hyproca Dairy Foods 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	1,091	30,403	100%	1,031	162,640	—	
Hyproca Dairy Foods B. V.	Neolac Nutrition B. V.	Bedrijvenpark Twente 54, Almelo, The Netherlands	投資	646	646	18,000	100%	610	20,141	—	
Ausnutria Dutch Holding	Hyproca Nutrition B. V.	Bedrijvenpark Twente 54, Almelo, The Netherlands	營銷及分銷 羊奶粉營養 產品	26,026	26,026	725,358	100%	24,590	415,583	—	
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	18,000	100%	610	49,720	—	
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition SA B. V.	Bedrijvenpark Twente 54, Almelo, The Netherlands	營銷及分銷 羊奶粉營養 產品	36	36	1,000	100%	34	(3,970)	—	
Hyproca Dairy B. V.	Hyproca Dairy Products B. V.	J Hurontario St., Suite 221, Mississauga, Ontario L5G 0A3, Canada	生產營養產 品	653	653	18,200	100%	617	49,741	—	
Ausnutria Hyproca B. V.	Hyproca Lyempf B. V.	Archimedesweg 15, Leeuwarden, The Netherlands	投資	771	771	21,500	100%	610	(117,297)	—	
Hyproca Lyempf B. V.	Lypack Leeuwarden B. V.	Archimedesweg 15, Leeuwarden, The Netherlands	加工及包裝 營養產品	651	651	18,151	100%	615	(53,766)	—	
Hyproca Lyempf B. V.	Lyempf Kampen B. V.	IJsseldijk 42, Kampen, The Netherlands	生產營養產 品	771	771	21,500	100%	729	(63,528)	—	

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 Dairy B. V.	Hyproca Goat Milk B. V.	Hammerweg 25, Omnen, The Netherlands	營銷及分銷 羊奶粉營養 產品	46,476	46,476	725,358	56%	24,590	45,769	25,630	—
Farmcl Holding B. V.	Hyproca Goat Milk B. V.	Hammerweg 25, Omnen, The Netherlands	營銷及分銷 羊奶粉營養 產品	5,112	5,112	142,481	11%	4,830	45,769	5,035	—
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition North America B. V. (HNNA)	Bedrijvenpark Twente 54, Almelo, The Netherlands	於北美洲買 賣營養產品	12,459	10,764	300,000	100%	7,628	(50,766)	(50,766)	—
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition Middle East FZCO	Office 346-Building 5-WB- DAFZA P. O. Box 371801 - Dubai, United Arab Emirates	於中東買賣 營養產品	28,026	13,407	1,500,000	100%	7,909	27,503	27,503	—
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	100	100%	2	(14,260)	(14,260)	—
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%	—	(32,881)	(32,881)	—
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%	42	(1)	(1)	—
Neolac Nutrition (Hong Kong) Company Limited	紐萊可(上海)營養 品有限公司	上海市寶山區紀德路588號 上海智力產業園4號樓 12-15室	於中國大陸 買賣營養產 品	49,950	49,950	10,000,000	100%	46,170	(40,582)	(40,582)	—
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition (HongKong) Co. Ltd	Unit 16, 36/F., China Merchants Tower, Shun Tak Centre, 168-200 Connaught Road Central, Hong Kong	投資	4	4	850	85%	3	126,406	107,445	—

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 B. V.	Hyproca Nutrition Nutricao Infantil LTDA[Brazil]	AVENIDA PAULISTA 807 BELA VISTA CONJ. 2323 SAO PAULO CEP: 01311-100	於巴西銷售 羊奶粉及營 養品	339	—	10,000	100%	339	(664)	(664)	
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition East Limited(HK)	Unit 16, 36/F., China Merchants Tower, Shun Tak Centre, 168-200 Connaught Road Central, Hong Kong	於俄羅斯買 賣營養產品	16,940	16,940	2,040,000	51%	8,482	30,556	15,584	—
Hyproca Nutrition (HongKong) Co. Ltd	海普諾凱營養品有限 公司	中國湖南省長沙芙蓉區八 一路399號壹號壹品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%	39,245	695,868	591,488	—
澳優乳業(中國)有 限公司	Ausnutrition Care Pty. Ltd.	LEVEL 26 181 WILLIAM STREET MELBOURNE VIC 3000	投資	36	—	1,500	100%	35	(25,192)	(25,192)	—
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	—	30,000,000	75%	698,550	(33,469)	(25,102)	—
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	23	—	1,000	100%	22	(1,062)	(1,062)	—
Ausnutria New Zealand Ltd.	Pure Nutrition Ltd.	56 Livingstone Street, Hokitika, Hokitika, 7810, NZ	生產及營銷 營養品	170,927	—	7,500,100	60%	168,002	(207)	(124)	—
澳優乳業(中國)有 限公司	廣州云養邦互聯科技 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	—	30,000,000	60%	138,510	(31,561)	(18,937)	—
澳優乳業(中國)有 限公司	Nutriunion (Hong Kong) Company Limited	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%	—	(2,170)	(1,302)	—
Hyproca Dairy B. V.	Farmel Holding B. V.	Penning 6, Emmeloord, The Netherlands	投資	130,795	130,795	3,550,100	50%	240,557	41,694	20,847	—

附表八 興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	77,326	與非關係人無重大差異	90-180天	無重大差異	41,018	33.06%	10,496	
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	12,766	與非關係人無重大差異	90-180天	無重大差異	3,360	0.27%	1,884	
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	8,153	與非關係人無重大差異	90-180天	無重大差異	8,041	0.65%	2,360	
玉晟管理顧問(股)公司	澳優乳業(中國)有限公司	孫公司	管理服務	30,420	與非關係人無重大差異	每季	無重大差異	11,435	0.92%	-	



附表九 大陸投資資訊如下：

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本月初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
永光製藥有限公司	滴眼劑、片劑及原料藥研發生產及銷售	USD 20,020 仟元	(2) Wo'long 公司 (B. V. I)	394,906	-	-	394,906	(33,534)	100% (註4)	(26,834)	108,274	-
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 1,000 仟元	(2) 永光製藥有限公司	-	-	-	-	(1,753)	100% (註4)	(1,753)	2,948	-
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	-	-	-	-	-
東曜藥業有限公司	濾菌用膠囊藥、脂體注射劑等生產及研發	USD 73,000 仟元	(2) 東源國際醫藥股份有限公司	521,274	177,533	-	698,807	(316,324)	46.54% (註3)	(147,246)	411,910	-
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	(827)	46.54% (註3)	(385)	16,900	-
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	(11,268)	46.54% (註3)	(5,245)	23,614	-
蘇州晟濟藥業有限公司	蛋白質藥物開發公司	RMB 30,000 仟元	(2) Centerlab Investment Holding Limited(HK)	117,810	-	-	117,810	(66,650)	21.77%	(14,508)	77,349	-
安徽錦喬生物科技股份有限公司	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	-	-	-	-	44,290	60%	26,574	127,339	-

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)	本月初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
錦喬生物科技(淮安)有限公司	生物保健品研發、生產及相關技術諮詢	USD 7,878 仟元	(2)JLC BIOTECH HOLDING LIMITED	—	—	—	(24,355)	100%	(24,355)	195,081	—	
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	—	—	—	7,615	60%	4,569	15,721	—	
北京加科思新藥研發有限公司	醫藥技術開發、諮詢	RMB 85,860 仟元	(2)BioEngine Capital Holding Limited(H.K)	—	—	—	(63,851)	25%	(15,963)	166,460	—	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		本公司赴大陸地區投資限額
	經核	會額	
農德大藥廠股份有限公司	USD 41,289 仟元	USD 41,289 仟元	淨值 * 60%
	RMB 59,475 仟元	RMB 59,475 仟元	4,075,147
	1,265,370 仟元		

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 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 - 105 年度

單位：新台幣千元

編號 (註 I)	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	1,613	0.01%
		玉晟管理顧問(股)公司	1	其他收入	其他損失	交易條件依雙方協商決定	16,390	0.11%
		博晟生醫(股)公司	1	租金收入	租金支出	依雙方簽訂之合約辦理	462	-
		豐華生物科技(股)公司	1	其他收入	其他費用/薪資	依雙方簽訂之合約辦理	565	-
		東曜藥業(股)公司	1	租金收入	租金支出	依雙方簽訂之合約辦理	2,486	0.02%
		澳優乳業(中國)有限公司	1	營業收入	管理費用	依雙方協商決定	1,893	0.01%
		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	1,893	0.01%
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	其他應收款-關係人	依雙方簽訂之合約辦理	41,065	0.14%
		永光製藥有限公司	3	其他應付款-關係人	其他應收款-關係人	依雙方協商決定	2,217	0.01%
		永光製藥有限公司	3	利息收入	利息支出	依雙方協商決定	1,167	0.01%
		永光製藥有限公司		其他費用	其他收入	依雙方協商決定	9,737	0.06%
2	豐華生物科技(股)公司	安徽錦喬生物科技有限公司	3	銷貨收入	進貨	交易條件依雙方協商決定	77,326	0.51%
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	應收帳款	應付帳款	交易條件依雙方協商決定	41,017	0.14%
		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	12,766	0.08%
		錦麒生物科技有限公司	3	應收帳款	應付帳款	交易條件依雙方協商決定	3,360	0.01%
		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	8,153	0.05%
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	應收帳款	應付帳款	交易條件依雙方協商決定	8,041	0.03%
		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%

編號 (註 1)		交易往來情形		與交易 人之關 係(註2)		交易往來對象		交易人名稱		交易往來情形			估合併總營收 或總資產之比 率(註三)
		金額		交易條件		金額		交易條件		估合併總營收 或總資產之比 率(註三)			
		科目		金額		交易條件		估合併總營收 或總資產之比 率(註三)					
		科目		金額		交易條件		估合併總營收 或總資產之比 率(註三)					
		製-其他費用	其他收入	1,369	交易條件依雙方協商決定	1,369	交易條件依雙方協商決定					0.01%	
		加工費/其他費用	加工收入	13,956	交易條件依雙方協商決定	13,956	交易條件依雙方協商決定					0.09%	
		應付票據/應付帳款	應收帳款	5,940	交易條件依雙方協商決定	5,940	交易條件依雙方協商決定					0.02%	
3	安徽錦喬生物科技有限公 司	銷貨收入	進貨	19,635	交易條件依雙方協商決定	19,635	交易條件依雙方協商決定					0.13%	
		加工費及進貨	營業收入	13,492	交易條件依雙方協商決定	13,492	交易條件依雙方協商決定					0.09%	
		應收帳款	應付款項	7,040	交易條件依雙方協商決定	7,040	交易條件依雙方協商決定					0.02%	
		預付貨款	預收款項	9,234	交易條件依雙方協商決定	9,234	交易條件依雙方協商決定					0.03%	
		應收帳款	應付款項	4,644	交易條件依雙方協商決定	4,644	交易條件依雙方協商決定					0.02%	
		銷貨收入	進貨	10,647	交易條件依雙方協商決定	10,647	交易條件依雙方協商決定					0.07%	
4	錦麒生物科技(安徽)有限 公司	銷貨收入	進貨	9,215	交易條件依雙方協商決定	9,215	交易條件依雙方協商決定					0.06%	
		預收貨款	預付貨款	2,309	交易條件依雙方協商決定	2,309	交易條件依雙方協商決定					0.01%	
5	五晟管理顧問(股)公司	營業收入	經營管理費	51,300	依雙方簽訂之合約辦理	51,300	依雙方簽訂之合約辦理					0.34%	
		營業收入	管理費用	20,790	依雙方簽訂之合約辦理	20,790	依雙方簽訂之合約辦理					0.14%	
		應收帳款	其他應付款	11,435	依雙方協商決定	11,435	依雙方協商決定					0.04%	
		其他收入	管理費用	9,630	依雙方協商決定	9,630	依雙方協商決定					0.06%	
		其他收入	研究費用	3,144	依雙方協商決定	3,144	依雙方協商決定					0.02%	

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		
		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	2,286	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	464	-
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	1,127,491	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	1,508,327	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	89,320	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	129,973	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	83,431	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	172,564	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	147,368	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	2,254,742	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	58,358	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	249,545	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	3,126,977	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	19,152	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	892	-
		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	719	-
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	4,432	0.01%
		江蘇東揚醫藥科技有限公司	3	租金支出	租金收入	依雙方簽訂之合約辦理	1,164	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圖註明，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 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 - 104 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		估合併總營收 或總資產之比 率(註三)
				科目	金額	
0	晟德大藥廠(股)公司	金樺生物醫學股份有限公司	1	研究費	營業收入	338
		金樺生物醫學股份有限公司	1	租金收入	其他費用	138
		玉晟管理顧問(股)公司	1	租金收入	租金支出	1,615
		玉晟管理顧問(股)公司	1	其他收入	其他費用	3,720
		玉晟管理顧問(股)公司	1	其他應付費用	應收帳款	30,516
		永光製藥有限公司	1	其他收入	研究費	611
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	51,293
		永光製藥有限公司	3	利息收入	利息支出	647
2	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	86,236
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	其他應收款	其他應付費用	5,392
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	應收帳款	應付帳款	40,528
		錦麒生物科技有限公司	3	銷貨收入	進貨	1,236
		錦麒生物科技有限公司	3	應收帳款	應付帳款	1,215
		得榮生物科技(股)公司	3	進貨	銷貨	14,480
		得榮生物科技(股)公司	3	預付貨款	預收貨款	6,932
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	3,877
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	加工費	營業收入	2,814
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	其他應收款	其他應付款	17,785
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	應收帳款	應付款項	4,495
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	應付帳款	應收帳款	3,262

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		金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
				科目	金額			
	安徽錦喬生物科技有限公司	錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	銷貨收入	進貨	1,173	交易條件依雙方協商決定	0.02%
4	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	40,613	依雙方簽訂之合約辦理	0.60%
		玉晟生技投資(股)公司	3	預收貨款	預付費用	6,637	交易條件依雙方協商決定	0.02%
		澳優乳業(股)有限公司	3	營業收入	管理費用	9,596	依雙方簽訂之合約辦理	0.14%
		金樺生物醫學股份有限公司	3	租金支出	租金收入	6	依雙方簽訂之合約辦理	-
5	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)	403,445	交易條件依雙方協商決定	5.94%
		澳優乳業(中國)有限公司	3	應收帳款	應付帳款	61,867	交易條件依雙方協商決定	0.22%
6	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)	645,666	交易條件依雙方協商決定	9.51%
		海普諾凱營養品有限公司	3	應收帳款	應付帳款	150,239	交易條件依雙方協商決定	0.54%
		Hyproca Nutrition East Limited	3	銷貨收入	銷貨成本	47,127	交易條件依雙方協商決定	0.69%
		Hyproca Nutrition East Limited	3	應收帳款	應付帳款	61,112	交易條件依雙方協商決定	0.22%
7	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)	25,679	交易條件依雙方協商決定	0.38%
		紐萊可(上海)營養品有限公司	3	應收帳款	應付帳款	42	交易條件依雙方協商決定	-
8	Ausnutria Hyproca B. V.	Ausnutria Dairy(Dutch)Coöperatief U. A.	3	其他收入	財務費用	17,267	交易條件依雙方協商決定	0.25%
		Ausnutria Dairy Company Limited	3	其他收入	財務費用	5,708	交易條件依雙方協商決定	0.08%
9	Lycmpf Kampen B. V. [Holland]	Lypack Leeuwarden BV	3	銷貨收入	銷貨成本	829,708	交易條件依雙方協商決定	12.22%
		Lypack Leeuwarden BV	3	應收帳款	應付帳款	31,405	交易條件依雙方協商決定	0.11%



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			估合併總營收 或總資產之比 率(註三)
				科目	金額	交易條件	
10	Hyproca Dairy Products BV	Lypack Leeuwarden BV	3	銷貨收入	190,731	交易條件依雙方協商決定	2.81%
11	Lypack Leeuwarden BV	Hyproca Lypack BV	3	銷貨收入	1,123,166	交易條件依雙方協商決定	16.54%

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) 子公司對子公司。  
(3) 子公司對母公司。

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，以期未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

1060089

號

會員姓名：(1) 吳金地  
(2) 戴維良

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

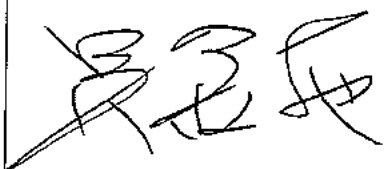

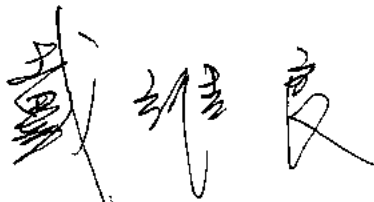
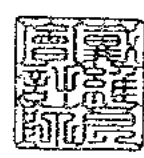
委託人統一編號：18606304

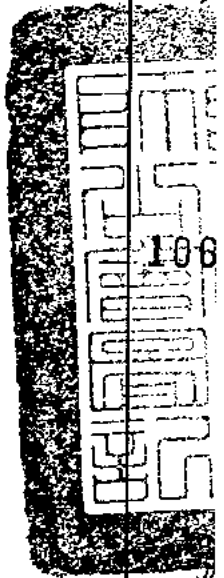
(2) 北市會證字第 3091 號

印鑑證明書用途：辦理 晟德大藥廠股份有限公司

105 年度 (自民國 105 年 1 月 1 日至

105 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)	



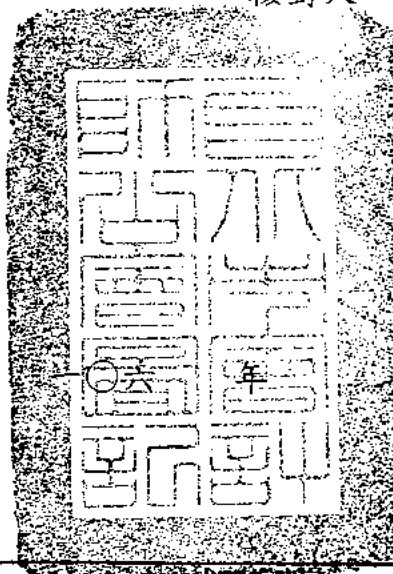
理事長：



核對人：



中華民國



年 月 九 日

裝訂線

上  
下  
頁  
言  
三  
合

晟德大藥廠股份有限公司



董事長：林 榮 錦

