

證券代號：4123

晟德大藥廠股份有限公司及其子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇六年及一〇五年度第一季

公司地址：台北市南港區園區街3之2號7樓

電話：(02)2655-8680

## 目 錄

項	目	頁 次
一、封面		1
二、目錄		2
三、會計師核閱報告		3~4
四、合併資產負債表		5~6
五、合併綜合損益表		7
六、合併權益變動表		8
七、合併現金流量表		9~10
八、財務報表附註		
(一) 公司沿革		11
(二) 通過財務報告之日期及程序		11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11~14
(四) 重大會計政策之彙總說明		14~32
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		32~34
(六) 重要會計項目之說明		34~72
(七) 關係人交易		73~76
(八) 質抵押之資產		77
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		77~78
(十) 重大之災害損失		無
(十一) 重大之期後事項		78
(十二) 其它		無
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊		79
2. 轉投資事業相關資訊		79
3. 大陸投資資訊		79
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形		79
(十四) 部門資訊		80~81



會計師核閱報告

晟德大藥廠股份有限公司公鑒：

晟德大藥廠股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年三月三十一日之合併資產負債表暨一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表之子公司中，民國一〇六年及一〇五年三月三十一日有關澳優乳業股份有限公司及其子公司之合併財務報表，未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告，有關澳優乳業股份有限公司及其子公司所列之金額及附註十二所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。澳優乳業股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 21,869,555 仟元及 20,598,617 仟元，佔合併資產總額之 71%及 70.6%，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為新台幣 3,398,225 仟元及 2,909,230 仟元，佔合併營業收入淨額皆為 89.2%。另上開財務報表採用權益法之被投資公司中，有關順天醫藥生技股份有限公司、永昕生物醫藥股份有限公司及益安生醫股份有限公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關上述被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告，民國一〇六年及一〇五年三月三十一日對上述被投資公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 819,499 仟元及 444,807 仟元，佔資產總額之 2.7%及 1.5%。民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為新台幣 38,134 仟元及 23,482 仟元占稅前淨利(損)之 23.5%及 17.9%。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入上開合併財務報表部分非重要子公司之財務報表，係依各該子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據，民國一〇六年及一〇五年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 1,913,256 仟元及 4,229,531 仟元，佔合併資產總額分別為 6.2 %及 14.5%，負債總額分別為新台幣 306,776 仟元及 358,226 仟元，佔合併負債總額分別為 2.0%及 2.6%；民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日綜合(損)益總額分別為新台幣(157,395)仟元及(108,701)仟元，佔合併綜合損益總額分別為 34.9%及 249%。

另如合併財務報表附註六.10 所述，晟德大藥廠股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年三月三十一日採用權益法之投資金額分別為 742,469 仟元及 627,803 仟元，民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日之採用權益法認列之關聯企業利益(損失)之份額分別為 2,887 仟元及(25,854)仟元，係依該公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據，本會計師並未核閱該等財務報表。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除第三段及第四段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 五 月 十 日

僅經核閱未經會計師查核

晟德大藥廠股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年三月三十一日及一〇五年十二月三十一日、三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	附註	106.03.31		105.12.31		105.03.31		
			金額	%	金額	%	金額	%	
11XX	流動資產								
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 3,307,930	11	\$ 3,968,421	13	\$ 2,988,677	10	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四.7、六.2	110,587	—	279,854	1	92,078	—	
1125	備供出售金融資產	四.7、六.3、八	670,880	2	602,194	2	1,091,221	4	
1130	持有至到期日金融資產	六.4	—	—	46,170	—	49,720	—	
1147	無活絡市場之債務工具投資	六.5	1,128,500	4	436,307	1	1,735,460	6	
1150	應收票據淨額		80,249	—	286,972	1	207,169	1	
1170	應收帳款淨額	六.6、七、八	976,711	3	955,699	3	877,614	3	
1175	應收租賃款	四.19、六.7	8,335	—	8,295	—	8,176	—	
1200	其他應收款	七	566,097	2	548,914	2	562,148	2	
130X	存貨	四.8、六.8、八	3,886,514	13	3,832,713	13	3,745,185	13	
1476	其他金融資產-流動	八	3,874,448	12	3,559,159	12	3,908,580	13	
1470	其他流動資產	七	510,462	2	489,541	2	561,540	2	
11XX	流動資產合計		15,120,713	49	15,014,239	50	15,827,568	54	
15XX	非流動資產								
1523	備供出售金融資產	四.7、六.3	355,825	1	368,803	1	370,831	1	
1543	以成本衡量之金融資產	四.7、六.9	528,767	2	417,929	1	345,645	1	
1550	採用權益法之投資	四.9、六.10、八	1,561,968	5	1,501,518	5	1,072,610	4	
1600	不動產、廠房及設備	四.10、六.11、八	5,714,865	19	5,358,762	18	4,608,750	16	
1760	投資性不動產淨額	四.11、六.12、八	307,990	1	309,081	1	312,472	1	
1780	無形資產	四.12、六.13	5,504,689	18	5,824,523	19	5,692,768	20	
1840	遞延所得稅資產	四.20、六.27	899,033	3	859,493	3	560,845	2	
1920	存出保證金		15,249	—	177,250	1	14,536	—	
1935	長期應收租賃款	四.19、六.7	53,901	—	56,001	—	62,244	—	
1985	長期預付租金		350,393	1	371,874	1	270,604	1	
1915	預付款項-非流動		390,283	1	94,638	—	47,735	—	
1990	其他非流動資產-其他		827	—	827	—	10	—	
15XX	非流動資產合計		15,683,790	51	15,340,699	50	13,359,050	46	
1XXX	資產總計		\$ 30,804,503	100	\$ 30,354,938	100	\$ 29,186,618	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



僅經核閱未經一般公認會計準則查核

晟德大藥廠股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年三月三十一日及一〇五年十二月三十一日、三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	附註	106.03.31		105.12.31		105.03.31	
			金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債							
2100	短期借款	六.14、八	\$ 4,206,236	14	\$ 3,852,282	13	\$ 4,054,817	14
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六.2	204,595	1	43,299	—	15,539	—
2150	應付票據	七	57,412	—	62,379	—	66,445	—
2170	應付帳款	七	1,174,060	4	738,610	2	1,178,490	4
2200	其他應付款	六.15	1,674,151	5	2,085,781	7	1,216,153	4
2220	其他應付款-關係人	七	463	—	24,481	—	9,335	—
2230	本期所得稅負債	四.20	566,316	2	556,407	2	359,501	2
2310	預收款項		2,020,263	7	1,858,573	6	1,515,824	5
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.14、六.16、六.17	2,282,934	7	2,278,228	8	298,629	1
2399	其他流動負債	七	47,922	—	11,887	—	9,162	—
21XX	流動負債合計		12,234,352	40	11,511,927	38	8,723,895	30
25XX	非流動負債							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債	四.16、六.2	—	—	—	—	46,628	—
2530	應付公司債	六.17	—	—	—	—	2,439,998	8
2540	長期借款	六.14、八	2,532,230	8	2,625,041	9	2,438,250	8
2570	遞延所得稅負債	六.27	221,021	1	233,855	1	166,085	1
2613	應付租賃款-非流動	四.19、六.16	43,698	—	50,231	—	69,703	—
2640	淨確定福利負債-非流動	六.18	40,934	—	45,346	—	114,262	1
2645	存入保證金		75,426	—	65,627	—	76,320	—
25XX	非流動負債合計		2,913,309	9	3,020,100	10	5,351,246	19
2XXX	負債總計		15,147,661	49	14,532,027	48	14,075,141	49
31XX	歸屬於母公司業主之權益	六.19						
3110	股本		2,919,167	9	2,917,975	10	2,537,504	9
3200	資本公積		4,264,560	14	4,255,493	14	3,482,236	12
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		69,183	—	69,183	—	68,751	—
3320	特別盈餘公積		8,105	—	8,105	—	6,643	—
3350	未分配盈餘		5,307	—	26,079	—	(61,660)	—
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(710,215)	(2)	(478,106)	(2)	(38,525)	—
3425	備供出售金融資產未實現損益		394,981	1	348,267	1	620,316	2
3500	庫藏股	四.17、六.19	(355,085)	(1)	(355,085)	(1)	(22,620)	—
31XX	歸屬於母公司業主權益合計		6,596,003	21	6,791,911	22	6,592,645	23
36XX	非控制權益	六.19	9,060,839	30	9,031,000	30	8,518,832	29
3XXX	權益總計		15,656,842	51	15,822,911	52	15,111,477	52
1XXX	負債及權益總計		\$ 30,804,503	100	\$ 30,354,938	100	\$ 29,186,618	101

(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



僅經核閱未依一般公認審計準則查核

晨德大藥廠股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘以元表示外)

代碼	項 目	附註	106年第一季		105年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四.18、六.23、七	\$ 3,807,705	100	\$ 3,259,732	100
5000	營業成本	七	2,205,000	58	1,866,523	57
5900	營業毛利		1,602,705	42	1,393,209	43
6000	營業費用	六.24、七				
6100	推銷費用		829,687	22	741,833	23
6200	管理費用		438,778	12	358,572	11
6300	研究發展費用		131,503	3	74,813	2
	營業費用合計		1,399,968	37	1,175,218	36
6900	營業利益(損失)		202,737	5	217,991	7
7000	營業外收入及支出					
7050	財務成本	六.25	(50,551)	(1)	(56,381)	(2)
7100	利息收入		43,680	1	51,027	2
7190	其他收入	六.25、七	15,716	—	24,004	1
7225	處分投資利益		4,485	—	4,485	—
7230	外幣兌換損失		(7,605)	—	(37,654)	(1)
7590	什項支出		(12,139)	—	(5,266)	—
7770	採權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	六.10	(35,247)	(1)	(49,336)	(2)
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失		1,407	—	(17,677)	(1)
	營業外收入及支出小計		(40,254)	(1)	(86,798)	(3)
7900	稅前淨利(淨損)		162,483	4	131,193	4
7950	所得稅(費用)利益	四.20、六.27	(73,611)	(2)	(96,950)	(3)
8200	本期淨利(淨損)		88,872	2	34,243	1
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		861	—	(14,350)	—
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅	六.27	(311)	—	3,445	—
8310	後續不重分類至損益之項目合計		550	—	(10,905)	—
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		(626,177)	(16)	(59,669)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		55,708	1	93,572	3
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		(3,738)	—	1,744	—
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六.27	33,654	1	(15,327)	—
8360	後續可能重分類至損益之項目合計		(540,553)	(14)	20,320	1
8500	本期綜合損益總額		\$ (451,131)	(12)	\$ 43,658	2
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (20,967)	(1)	\$ (59,106)	(2)
8620	非控制權益		\$ 109,839	3	\$ 93,349	3
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (206,167)	(6)	\$ (9,165)	—
8720	非控制權益		\$ (244,964)	(6)	\$ 52,823	2
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六.28	\$ (0.07)		\$ (0.21)	
9850	稀釋每股盈餘	六.28	\$ (0.07)		\$ (0.21)	

(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



單位：新台幣仟元

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

項	歸屬於母公司業主之權益										其他權益項目			非控制權益	權益合計	
	資本公積					保 留 盈 餘					合 計					
	股本	發行溢價	取得或處分子公司可取價溢價及含實收資本之變動數	採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	其他資本公積變動	庫藏股	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	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融商品未實現(損)益			庫藏股票
民國 105 年 01 月 01 日餘額	\$ 2,535,392	\$ 3,152,066	\$ 1,426	\$ 5,224	\$ -	\$ 306,883	\$ 68,751	\$ 0,643	\$ 4,323	\$ (16,059)	\$ 544,633	\$ 527,974	\$ (22,020)	\$ 6,586,002	\$ 8,297,815	\$ 14,883,877
公司債轉換發行新股	2,112	11,552	-	-	-	(1,495)	-	-	-	-	-	-	-	12,109	-	12,109
其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	-	1,438	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,438	48	1,486
子公司員工認股權酬勞成本	-	-	-	-	-	5,142	-	-	-	-	-	-	-	5,142	9,203	14,345
對子公司所有權益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,001)	-	-	-	-	(3,001)	(3,641)	(6,642)
105年第一季本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	-	(59,100)	-	-	-	-	(59,100)	93,349	34,243
105年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,876)	(21,866)	75,683	53,817	-	49,941	(40,526)	9,415
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	162,584	162,584
民國 105 年 03 月 31 日餘額	\$ 2,537,504	\$ 3,163,618	\$ 1,426	\$ 6,662	\$ -	\$ 310,530	\$ 68,751	\$ 0,643	\$ (61,660)	\$ (38,525)	\$ 620,316	\$ 581,791	\$ (22,020)	\$ 6,592,645	\$ 8,518,832	\$ 15,111,477
民國 106 年 01 月 01 日餘額	\$ 2,917,975	\$ 3,590,458	\$ 42,384	\$ 370,218	\$ 1,049	\$ 251,384	\$ 60,183	\$ 8,105	\$ 26,079	\$ (478,106)	\$ 348,267	\$ (120,839)	\$ (355,085)	\$ 6,791,911	\$ 9,031,000	\$ 15,822,911
公司債轉換發行新股	1,192	6,027	-	-	-	(769)	-	-	-	-	-	-	-	6,450	-	6,450
其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨值之變動數	-	-	-	545	-	-	-	-	-	-	-	-	-	545	(2)	543
子公司員工認股權酬勞成本	-	-	3,175	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,175	5,748	8,923
對子公司所有權益變動	-	-	80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	89	491	580
106年第一季本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,967)	-	-	-	-	(20,967)	109,839	88,872
106年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	195	-	-	195	(232,109)	46,714	(185,395)	-	(185,200)	(354,803)	(540,003)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	272,949	272,949
子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,383)	(4,383)
民國 106 年 03 月 31 日餘額	\$ 2,919,167	\$ 3,596,485	\$ 45,648	\$ 370,763	\$ 1,049	\$ 250,615	\$ 60,183	\$ 8,105	\$ 5,307	\$ (710,215)	\$ 394,981	\$ (315,234)	\$ (355,085)	\$ 6,595,003	\$ 9,000,839	\$ 15,605,842

(請參閱後附合併財務報表附註)



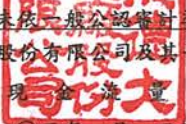
董事長：林震珍



經理人：許瑞琪



會計主管：王素琦

  
 僅經核閱未按一般公認會計準則查核  
 晟德大藥廠股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	106年第一季	105年第一季
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 162,483	\$ 131,193
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	101,304	88,492
攤銷費用	113,499	113,128
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)損失	(1,407)	17,677
呆帳回升利益	(298)	—
子公司認股權酬勞成本	8,923	14,345
利息費用	50,551	56,381
利息收入	(43,680)	(51,027)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	35,247	49,336
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	471	—
處分投資損失(利益)	(4,485)	(4,485)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
持有供交易之金融資產增加	161,268	(13,970)
應收票據(增加)減少	206,729	13,735
應收帳款(增加)減少	(20,720)	48,440
其他應收款(增加)減少	(48,249)	13,881
存貨(增加)減少	(53,801)	(683,304)
其他流動資產(增加)減少	(22,737)	(170,427)
其他非流動資產(增加)減少	—	(10)
長期預付租金(增加)減少	5,196	1,745
應付票據增加(減少)	(4,967)	(11,642)
應付帳款增加(減少)	435,450	272,461
其他應付款增加(減少)	(407,389)	61,613
其他應付款-關係人增加(減少)	(24,018)	(25,408)
預收款項增加(減少)	161,690	89,412
其他流動負債-其他增加(減少)	36,035	(2,316)
淨確定福利負債-非流動增加(減少)	3,557	1,540
營運產生之現金流(出)入	850,652	10,790
收取之利息	74,449	34,732
支付之利息	(34,454)	(29,111)

接 次 頁

## 承 前 頁

	106年第一季	105年第一季
支付之所得稅	(68,077)	(83,132)
營業活動之淨現金流(出)入	822,570	(66,721)
投資活動之現金流量		
取得無活絡市場之債務工具投資	(730,781)	(776,441)
處分持有至到期日之金融資產	45,230	62,667
處分備供出售金融資產	—	19,183
取得投資性不動產	—	(14,895)
取得採權益法之投資	(119,733)	(24,795)
取得以成本衡量之金融資產	(110,838)	(93,570)
取得不動產、廠房及設備	(658,418)	(214,105)
處分不動產、廠房及設備	7,790	56
預付設備款增加	(151,750)	(5,414)
存出保證金(增加)減少	406	86
應收租賃款(增加)減少	2,357	2,358
其他金融資產-流動(增加)減少	(483,816)	(30,786)
取得無形資產	(14,430)	(10,492)
處分無形資產	—	8,590
投資活動之淨現金流(出)入	(2,213,983)	(1,077,558)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	375,712	242,655
應付租賃款增加(減少)	(1,065)	(6,763)
舉借及償還長期借款	(10,075)	315,315
存入保證金增加(減少)	12,856	7,478
其他應付款關係人增加(減少)	—	(9,323)
子公司發放現金股利	(4,383)	—
非控制權益變動	273,529	162,584
發行可轉換公司債	164,734	—
籌資活動之淨現金流(出)入	811,308	711,946
匯率變動對現金及約當現金之影響	(80,386)	(97,331)
本期現金及約當現金淨增減數	(660,491)	(529,664)
期初現金及約當現金餘額	3,968,421	3,518,341
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,307,930	\$ 2,988,677

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：林榮錫



經理人：許瑞寶



會計主管：王素琦





晟德大藥廠股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇六年及一〇五年三月三十一日

(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 106 年 03 月 31 日止，額定資本為 3,000,000 仟元及實收資本額為 2,919,167 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 5 月 10 日提報董事會後發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

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

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

#### 1. 證券發行人財務報告編製準則之修正

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

106 年追溯適用前述修正時，增加關係人交易之揭露，請參閱附註七。

(二)IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第 9 號及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 1）
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 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 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：國際財務報導準則第 12 號之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；國際會計準則第 28 號之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

本公司認為除下列說明外，適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。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。此外，此份合併財務報表亦係依國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

##### 2. 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

##### 3. 合併財務報表編製基礎

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

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

子公司的財務報表業已適當調整，俾使其會計期間及政策與本公司一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數消除。

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

A. 列入合併財務報表編製之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	與本公司關係	業務性質	持股比例/出資額比例		
				106.03.31	105.12.31	105.03.31
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%	100.00%
O' long 公司及 BioEngine Capital Holding Limited	永光製藥有限公司 (以下簡稱北京永光)	本公司之孫公司	各種滴眼劑製 造及販賣	100.00%	100.00%	100.00%
永光製藥有限公司	北京永晟生技醫藥科技 開發有限公司	本公司之曾孫公司	技術開發及諮 詢服務	100.00%	100.00%	—

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%	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	53.90%	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%	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%	100.00%	—
豐華生物科技(股)公司	GLAC&GEORGE BIOTECH CO., LIMITED	本公司之孫公司	投資	60.00%	60.00%	60.00%
GLAC&GEORGE BIOTECH CO., LIMITED	安徽錦喬生物科技有限公司	本公司之曾孫公司	益生菌等微生物及相關產品研發、生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
GLAC&GEORGE BIOTECH CO., LIMITED	錦麒生物科技(安徽)有限公司	本公司之曾孫公司	益生菌相關產品研發、生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
豐華生物科技(股)公司	JLC Biotech Holding Limited(HK)	本公司之孫公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
JLC Biotech Holding Limited(HK)	錦喬生物科技有限公司(淮安)	本公司之曾孫公司	生物保健品研發及相關技術諮詢	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	玉晟管理顧問(股)公司	本公司之子公司	投資管理顧問	39.03%	39.03%	39.03%
本公司	Centerlab Investment Holding Limited	本公司之子公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Center Laboratories Limited	本公司之子公司	投資	100.00%	—	—
本公司及玉晟管理顧問(股)公司	玉晟生技投資(股)公司	本公司之子公司	投資	61.46%	61.46%	61.46%
玉晟生技投資(股)公司	BioEngine Capital Holding Limited(HK)	本公司之孫公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
玉晟生技投資(股)公司	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%	32.00%	—

本公司及玉晟管理顧問(股)公司	東源國際醫藥股份有限公司	本公司之子公司	投資	46.55%	46.55%	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%	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%	100.00%	100.00%
東源國際醫藥股份有限公司	昇洋醫藥國際有限公司(香港)	本公司之孫公司	投資	100.00%	100.00%	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%	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%	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%	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%	100.00%
Spring Choice Limited(B.V.I)	Australia Ausnutria Dairy Pty Ltd	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
Spring Choice Limited(B.V.I)	Ausnutria Dairy Company Limited	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
Spring Choice Limited(B.V.I)	Ausnutria Dairy (HK) Company Limited	本公司之曾孫公司	於香港營銷及分銷嬰幼兒營養產品	100.00%	100.00%	100.00%
Spring Choice Limited [BVI]	Neolac Nutrition (Hong Kong) Company Limited	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	100.00%	(註)一
Neolac Nutrition B.V.	Neolac Nutrition (Hong Kong) Company Limited	本公司之曾孫公司	投資	(註)一	—	100.00%
Neolac Nutrition (Hong Kong) Company Limited	紐萊可(上海)營養品有限公司	本公司之曾孫公司	於中國大陸買賣營養產品	100.00%	100.00%	100.00%
Australia Ausnutria Dairy Pty Ltd及 Ausnutria Dairy Company Limited	澳優乳業(中國)有限公司	本公司之曾孫公司	於中國大陸生產營銷及分銷嬰幼兒營養產品	100.00%	100.00%	100.00%
Ausnutria Dairy Company Limited及 Ausnutria Dairy (HK) Company Limited	Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U.A.	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%

Ausnutria Dairy Company Limited	Hyproca Bio-Science (Hong Kong) Company Limited	本公司之曾孫公司	投資	85.00%	85.00%	85.00%
Hyproca Bio-Science (Hong Kong) Company Limited	海普諾凱生物科技有限公司	本公司之曾孫公司	於中國大陸營銷及分銷嬰兒營養產品	85.00%	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%	100.00%
澳優乳業(中國)有限公司	澳優液態營養品(長沙)有限公司	本公司之曾孫公司	於中國大陸買賣液態奶及營養產品	67.00%	67.00%	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兒營養產品	85.00%	85.00%	85.00%
澳優乳業(中國)有限公司	沐林營養科技(長沙)有限公司(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%	100.00%	—
澳優乳業(中國)有限公司	廣州雲養邦互聯科技有限公司	本公司之曾孫公司	營銷營養保健品	60.00%	60.00%	—
澳優乳業(中國)有限公司	雲養邦(香港)有限公司	本公司之曾孫公司	營銷營養保健品	60.00%	60.00%	—
澳優乳業(中國)有限公司	Ausnutria New Zealand Ltd.	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	100.00%	—
Ausnutria New Zealand Ltd.	Pure Nutrition Ltd.	本公司之曾孫公司	生產及行銷奶粉	60.00%	60.00%	—
澳優乳業(中國)有限公司	Ausnutrition Care Pty. Ltd.	本公司之曾孫公司	投資	100.00	100.00	—
Ausnutrition Care Pty. Ltd.	Nutrition Care Pharmaceutical Pty Ltd.	本公司之曾孫公司	生產及行銷營養品	75.00%	75.00%	—
Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U.A	Ausnutria Dutch Holding	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	100.00%	—
Ausnutria Dutch Holding	Ausnutria Hyproca B. V.	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	100.00%	(註)—
Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U.A	Ausnutria Hyproca B. V.	本公司之曾孫公司	投資	(註)—	—	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%	(註)—
Hyproca Dairy Foods B. V.	Hyproca Nutrition B. V.	本公司之曾孫公司	營銷及分銷羊奶粉營養產品	(註)—	—	100.00%
Ausnutria Hyproca B. V.	Ausnutria Hyproca Analytics B. V.	本公司之曾孫公司	乳製品	100.00%	100.00%	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%	100.00%

Ausnutria Hyproca B. V.	Hyproca Dairy B. V.	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	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%	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%	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%	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%	85.00%
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition Nutricao Infantil LTDA[Brazil]	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	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%	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%	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%	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%	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%	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%	100.00%
Hyproca Nutrition North America B. V. (HNNA)	Hyproca Nutrition Canada Inc.	本公司之曾孫公司	於加拿大買賣營養產品	100.00%	100.00%	100.00%
Hyproca Nutrition North America B. V. (HNNA)	Hyproca Nutrition USA Inc.	本公司之曾孫公司	於美國買賣營養產品	100.00%	100.00%	100.00%
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%	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%	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%	100.00%
Hyproca Lyempf B. V.	Lypack Leeuwarden B. V.	本公司之曾孫公司	加工及包裝營養產品	100.00%	100.00%	100.00%

B. 合併個體重要增減變動情形說明如下：

- (1) 本公司與子公司於民國 104 年 8 月初完成對澳優乳業(股)公司之公開收購，本公司之持股 40.55%，因澳優乳業(股)公司係香港上市公司，其他股東持股分散且本公司與共同投資人持有過半數股權，故將其列為子公司。
- (2) 本公司於民國 104 年 12 月購入東源國際醫藥(股)公司其他主要股東股權，購入後與子公司持股合計 51.01%並取得控制力，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。
- (3) 本公司之子公司玉晟生技股份有限公司於民國 105 年 6 月轉投資設立博晟生醫股份有限公司，持有 32%股權，取得過半數董事席次，具控制力。
- (4) 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。
- (5) 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。
- (6) 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)6,348,487 仟元存放在中國，受當地外匯管制。

D. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為 9,060,839 仟元、9,031,000 仟元及 8,518,832 仟元，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益					
		106 年 03 月 31 日		105 年 12 月 31 日		105 年 03 月 31 日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	金額	持股百分比
澳優乳業(股)公司(不含子公司之非控制權益)	開曼群島	\$5,142,145	59.45%	5,253,876	59.45%	5,547,280	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		
	106.03.31	105.12.31	105.03.31
流動資產	\$ 11,074,618	\$ 11,713,521	\$ 12,035,186
非流動資產	6,787,437	6,401,943	4,352,768
流動負債	8,876,695	8,382,598	8,001,688
非流動負債	2,288,557	2,393,471	1,470,033
權 益	\$ 6,696,803	\$ 7,339,395	\$ 6,916,233

綜合損益表

	澳優乳業(股)公司及其子公司	
	106年1月1日至 3月31日	105年1月1日至 3月31日
營業收入	\$ 3,398,225	\$ 2,909,230
稅前淨利	\$ 374,849	\$ 380,664
所得稅費用	(60,924)	(89,215)
繼續營業單位本期淨利	313,925	291,449
其他綜合損益(稅後淨額)	11,075	2,333
綜合損益總額	\$ 325,000	\$ 293,782
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 179,382	\$ 182,893
支付予非控制權益股利	\$ —	\$ —

現金流量表

澳優乳業(股)公司及其子公司	單位：人民幣仟元	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業活動之淨現金流入	\$ 143,819	\$ 21,961
投資活動之淨現金流入	(342,617)	(178,885)
籌資活動之淨現金流入	42,766	90,786
匯率變動對現金及約當現金之影響	7,754	(20,989)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(148,278)	(87,127)
期初現金及約當現金餘額	448,262	307,620
期末現金及約當現金餘額	\$ 299,984	\$ 220,493

#### 4. 企業合併

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

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

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

#### 5. 外幣

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

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

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

#### 6. 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

## 7. 金融資產

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(1)合併公司所持有之金融資產分類為：

### A. 放款及應收款

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

### B. 備供出售金融資產

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

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

依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

### C. 持有至到期日金融資產

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

#### D. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- I. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。合併公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
  1. 係混合(結合)合約；或
  2. 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
  3. 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
- II. 合併公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- III. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。(對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，合併公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。)

#### E. 無活絡市場之債務工具投資

- I. 係屬非原始產生之放款及應收款，係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債務工具投資，且同時符合下列條件者：
  - a. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
  - b. 未指定為備供出售。
  - c. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。
- II. 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。
- III. 無活絡市場之債務工具投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

## (2) 金融資產減損

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

### A. 放款及應收款

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

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

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

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

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

### B. 備供出售金融資產

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

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

### C. 以成本衡量之金融資產

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

### 8. 存 貨

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

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

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

### 9. 採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業。

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

## 14. 負債準備

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

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

## 15. 員工福利

### (1) 退休金

屬確定提撥計劃者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金額認列為費用。

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

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

### (2) 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。

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

### (3) 股份基礎給付交易

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

## 16. 金融負債及權益工具

### (1) 負債或權益之分類

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

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

### (2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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

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

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

### (3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、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 106 年及 105 年 03 月 31 日止，備抵呆帳之帳面金額分別為 9,624 仟元及 3,230 仟元。

## 2. 採權益法之投資減損評估

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

本公司於 106 年及 105 年第一季針對採權益法之投資未認列任何減損損失。

## 3. 遞延所得稅資產之可實現性

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

截至民國 106 年及 105 年 03 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產分別為 899,033 仟元及 560,845 仟元。

## 4. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

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

本公司截至 106 年及 105 年 1 月 1 日至 03 月 31 日未認列任何減損損失。

## 5. 商譽減損評估

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

民國 106 年及 105 年 03 月 31 日，本集團認列商譽為 1,978,031 仟元及 1,893,338 仟元。

## 6. 存貨之評價

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

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

截至民國 106 年及 105 年 03 月 31 日，本公司存貨之帳面金額分別為 3,886,514 仟元及 3,745,185 仟元。

#### 7. 淨確定福利負債之計算

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

截至民國 106 年及 105 年 03 月 31 日，本公司淨確定福利負債-非流動之帳面金額分別為 40,934 仟元及 114,262 仟元。

#### 8. 公允價值衡量及評價流程

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

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

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註六、30。

### 六、重要會計科目之說明

#### 1. 現金及約當現金

項 目	106.03.31	105.12.31	105.03.31
庫存現金及零用金	\$ 2,568	\$ 2,279	\$ 1,856
活期及支票存款	3,145,862	3,746,977	2,857,258
約當現金：			
定期存款	159,500	219,165	129,563
合 計	\$ 3,307,930	\$ 3,968,421	\$ 2,988,677

(1) 約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價格變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 上述現金及約當現金皆未提供質押擔保。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融工具

項 目	106.03.31	105.12.31	105.03.31
<b>金融資產-流動</b>			
持有供交易之金融資產：			
衍生性金融工具－ 遠期外匯合約	\$ 487	\$ —	\$ —
保證收益型理財商品	110,100	279,854	92,078
合 計	\$ 110,587	\$ 279,854	\$ 92,078
<b>金融負債-流動</b>			
指定透過損益按公允價值衡量			
利率交換合約	\$ 8,945	\$ 11,458	\$ 15,539
轉換公司債混合商品	158,388	—	—
小 計	167,333	11,458	15,539
持有供交易之金融負債：			
衍生性金融工具－ 賣回選擇權	\$ 37,262	\$ 31,841	\$ —
小 計	\$ 37,262	\$ 31,841	\$ —
合 計	\$ 204,595	\$ 43,299	\$ 15,539
<b>金融負債-非流動</b>			
持有供交易之金融負債：			
衍生性金融工具－ 賣回選擇權	\$ —	\$ —	\$ 46,628

(2) 子公司東源國際醫藥(股)公司於民國106年1月發行美元計價票面利率8%之可轉換公司債，本金金額共計5,345仟美元。並將此轉換公司債混合商品指定為透過損益按公允價值衡量，民國106年1月1日至3月31日之變動如下：

	轉 換 公 司 債 混 合 商 品	
	美 元	新 台 幣
發行日	\$ 5,345	\$ 164,734
公允價值變動損(益)	(123)	(6,346)
106年3月31日餘額	\$ 5,222	\$ 158,388

(2)於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

106年3月31日

	幣別	到期日	合約金額(仟元)
買入遠期外匯	歐元兌人民幣	107年11月8日	EUR5,000/RMB37,250

(3)上述利率交換合約，其經濟實質上係為規避浮動利率銀行借款之現金流量風險，惟因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

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

### 3. 備供出售金融資產

項目	106.03.31	105.12.31	105.03.31
流動項目：			
國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 670,880	\$ 602,194	\$ 1,091,221
非流動項目：			
國外上市(櫃)股票	\$ 47,502	\$ 60,480	\$ 77,674
國外基金	308,323	308,323	293,157
合計	\$ 355,825	\$ 368,803	\$ 370,831

(1)上述有價證券提供質押之資訊，參閱附註八。

(2)民國106年及105年1月1日至03月31日產生之金融商品未實現(損)益為55,708仟元及93,572仟元。

### 4. 持有至到期日金融資產-流動

項目	106.03.31	105.12.31	105.03.31
保本型理財商品	\$ —	\$ 46,170	\$ 49,720

(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105年03月31日收益率分別為2.5%及1.9%~2.15%。

### 5. 無活絡市場之債務工具投資

項目	106.03.31	105.12.31	105.03.31
流動項目：			
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 1,128,500	\$ 436,307	\$ 1,735,460

定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

項 目	106.03.31	105.12.31	105.03.31
定期存款	1.35%~4.20%	1.62%~1.77%	1.31%~3.20%

#### 6. 應收帳款淨額

項 目	106.03.31	105.12.31	105.03.31
應收帳款-關係人	\$ 20,232	\$ 21,050	\$ 6,623
應收帳款-一般客戶	966,103	943,596	874,221
減：備抵呆帳	(9,624)	(8,947)	(3,230)
淨 額	\$ 976,711	\$ 955,699	\$ 877,614

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：

項 目	106.03.31	105.12.31	105.03.31
90 天內	\$ 880,092	\$ 883,851	\$ 794,303
90 天至 180 天	69,844	34,846	75,075
180 天至 365 天	1,213	26,600	8,236
365 天以上	25,562	10,402	—
合 計	\$ 976,711	\$ 955,699	\$ 877,614

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

針對應收帳款所提列之備抵呆帳變動資訊如下：

項 目	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
106.01.01 餘額	\$ 3,338	\$ 5,609	\$ 8,947
提列減損損失	—	400	400
減損損失迴轉	(8)	(284)	(292)
重分類	—	—	—
匯 率	(165)	734	569
106.03.31 餘額	\$ 3,165	\$ 6,459	\$ 9,624
105.01.01 餘額	\$ —	\$ 4,925	\$ 4,925
提列減損損失	—	16	16
減損損失迴轉	—	(14)	(14)
重分類	—	(1,696)	(1,696)
匯 率	—	(1)	(1)
105.03.31 餘額	\$ —	\$ 3,230	\$ 3,230

#### 7. 應收租賃款

租賃投資總額	106.03.31	105.12.31	105.03.31
不超過1年	\$ 9,429	\$ 9,429	\$ 9,429
1-5年	37,714	37,714	37,714
超過5年	19,250	21,607	28,678
小計	66,393	68,750	75,821
減：未賺得融資收益	(4,157)	(4,453)	(5,401)
減：備抵呆帳	—	—	—
應收最低租賃給付現值	\$ 62,236	\$ 64,297	\$ 70,420

應收租賃款	106.03.31	105.12.31	105.03.31
不超過1年	\$ 8,335	\$ 8,295	\$ 8,176
1-5年	34,989	34,823	34,324
超過5年	18,912	21,179	27,920
小計	62,236	64,297	70,420

減：備抵呆帳	—	—	—
應收最低租賃給付現值	\$ 62,236	\$ 64,297	\$ 70,420
加：未保證殘值	—	—	—
應收租賃款	\$ 62,236	\$ 64,297	\$ 70,420

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

#### 8. 存 貨

項 目	106.03.31	105.12.31	105.03.31
商 品 存 貨	\$ 658	\$ 298	\$ 766
製 成 品	3,113,096	2,817,666	3,091,456
在製品及半成品	21,269	20,665	18,922
原 料	840,930	1,177,628	1,238,012
物 料	16,006	15,583	43,693
在 途 存 貨	766	1,279	6,658
其 他	27,049	25,252	828
合 計	\$ 4,019,774	\$ 4,058,371	\$ 4,400,335
減：備抵存貨跌價損失	(133,260)	(225,658)	(655,150)
淨 額	\$ 3,886,514	\$ 3,832,713	\$ 3,745,185

106 年及 105 年 1 月 1 日至 03 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 25,360 仟元及 118,889 仟元。

#### 9. 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司	106.03.31	105.12.31	105.03.31
國內未上市(櫃)公司普通股	\$ 342,041	\$ 209,585	\$ 213,189
國外未上市(櫃)公司普通股	95,685	—	—
國外未上市(櫃)公司特別股	91,041	208,344	132,456
	\$ 528,767	\$ 417,929	\$ 345,645

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	106.03.31	105.12.31	105.03.31
順天醫藥生技(股)公司	\$ 244,934	\$ 255,989	\$ 147,964
益安生醫(股)公司	436,782	454,784	291,450
	681,716	710,773	439,414
個別不重大之關聯企業	880,252	790,745	633,196
合計	\$ 1,561,968	\$ 1,501,518	\$ 1,072,610

(2) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	持股比例		
	106.03.31	105.12.31	105.03.31
順天醫藥生技(股)公司	30.42%	30.42%	34.42%
益安生醫(股)公司	26.86%	26.94%	31.72%

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，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地等相關資訊」及附表七「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：

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
益安生醫(股)公司	\$ 1,337,823	\$ 1,999,838	\$ —
順天醫藥生技(股)公司	1,226,819	1,268,382	—
個別不重大之關聯企業	417,881	395,215	661,403
合計	\$ 2,982,523	\$ 3,663,435	\$ 661,403

(4) 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。

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

資產負債表

106.03.31

	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
流動資產	\$ 857,453	\$ 1,455,181
非流動資產	38,435	419,929
流動負債	63,910	114,328
非流動負債	—	—
權益	831,978	1,760,782
預收股本	(10,687)	—
非控制權益	—	(133,597)
	\$ 821,291	\$ 1,627,185
合併公司享有之權益	\$ 249,234	\$ 436,782
商譽	3,064	—
順/側流交易未實現損益	(7,364)	—
投資關聯企業帳面價值	\$ 244,934	\$ 436,782

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

資產負債表

105.03.31

	105.03.31	
	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
流動資產	\$ 403,468	\$ 822,047
非流動資產	112,034	120,456
流動負債	18,844	17,392
非流動負債	—	—
權益	496,658	925,111
非控制權益	—	(5,800)
	\$ 496,658	\$ 919,311
合併公司享有之權益	\$ 170,336	\$ 291,450
商譽	3,064	—
順/側流交易未實現損益	(25,436)	—
投資關聯企業帳面價值	\$ 147,964	\$ 291,450

綜合損益表

106.01.01~106.03.31

	106.01.01~106.03.31	
	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
收入	\$ 25,124	\$ 36,724
繼續營業單位本期淨利	\$ (46,322)	\$ (59,106)
其他綜合損益(稅後淨額)	(6,689)	(3,573)
本期綜合損益總額	\$ (53,011)	\$ (62,679)
自關聯企業收取之股利	\$ —	\$ —

105.01.01~105.03.31

	105.01.01~105.03.31	
	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
收入	\$ —	\$ —
繼續營業單位本期淨利	\$ (52,951)	\$ (49,135)
其他綜合損益(稅後淨額)	(671)	(530)
本期綜合損益總額	\$ (53,622)	\$ (49,665)
自關聯企業收取之股利	\$ —	\$ —

(6) 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 106 年 03 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 03 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 880,252 仟元、790,745 仟元及 633,196 仟元。

合併公司享有之份額	106.01.01~106.03.31	105.01.01~105.03.31
繼續營業單位本期淨利	\$ (4,662)	\$ (7,630)
其他綜合損益(稅後淨額)	\$ —	\$ —

## 11. 不動產、廠房及設備

(1) 合併公司不動產、廠房及設備帳面價值如下：

項 目	106.03.31	105.12.31	105.03.31
土地、房屋及建築	\$ 1,817,788	\$ 1,685,279	\$ 1,563,975
機 械 設 備	976,790	948,774	936,637
運 輸 設 備	8,935	9,236	7,459
辦 公 設 備	249,941	245,252	219,748
租 賃 改 良	92,701	97,830	75,370
什 項 設 備	175,957	187,572	208,904
未完工程及待驗設備	2,392,753	2,184,819	1,596,657
合 計	\$ 5,714,865	\$ 5,358,762	\$ 4,608,750

(2) 合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	106.01.01 餘額	增添	處分	重分類	外幣兌換差 額影響數	106.03.31 餘額
成 本：						
土地、房屋 及建築	\$ 2,174,121	\$ 4,995	\$ 23	\$ 203,401	\$ (66,329)	\$ 2,316,165
機械設備	1,590,769	58,716	1,824	44,195	(50,113)	1,641,743
運輸設備	37,465	611	—	—	(1,487)	36,589
辦公設備	414,862	38,985	18,833	3,186	(15,558)	422,642
租賃改良	161,474	590	—	3,401	(6,250)	159,215
什項設備	316,110	1,417	1,567	3,252	(12,987)	306,225
未完工程及 待驗設備	2,184,819	548,694	—	(249,809)	(90,951)	2,392,753
合 計	\$ 6,879,620	\$ 654,008	\$ 22,247	\$ 7,626	\$ (243,675)	\$ 7,275,332

	106.01.01 餘額	折舊費用	處分	重分類	外幣兌換差額 影響數	106.03.31 餘額
累計折舊及減損：						
房屋及建築	\$ 488,842	\$ 24,896	\$ —	\$ —	\$ (15,361)	\$ 498,377
機械設備	641,995	41,453	1,220	—	(17,275)	664,953
運輸設備	28,229	625	—	—	(1,200)	27,654
辦公設備	169,610	19,800	11,259	—	(5,450)	172,701
租賃改良	63,644	5,372	—	—	(2,502)	66,514
什項設備	128,538	8,067	1,507	—	(4,830)	130,268
合 計	\$ 1,520,858	\$ 100,213	\$ 13,986	\$ —	\$ (46,618)	\$ 1,560,467

	105.01.01 餘額	增添	處分	重分類	外幣兌換差 額影響數	105.03.31 餘額
成 本：						
土地、房屋 及建築	\$ 1,985,186	\$ 1,437	\$ —	\$ —	\$ 23,956	\$ 2,010,579
機械設備	1,454,249	20,525	—	582	21,135	1,496,491
運輸設備	44,203	283	38	—	(194)	44,254
辦公設備	345,609	27,153	181	3,868	39	376,488
租賃改良	126,239	3,686	—	—	(554)	129,371
什項設備	312,470	1,397	—	653	(1,320)	313,200
未完工程及 待驗設備	1,397,458	174,341	—	(5,331)	30,189	1,596,657
合 計	\$ 5,665,414	\$ 228,822	\$ 219	\$ (228)	\$ 73,251	\$ 5,967,040

	105.01.01 餘額	折舊費用	處分	重分類	外幣兌換差額 影響數	105.03.31 餘額
累計折舊及減損：						
房屋及建築	\$ 419,232	\$ 23,469	\$ —	\$ —	\$ 3,903	\$ 446,604
機械設備	515,988	40,177	—	—	3,689	559,854
運輸設備	35,934	1,032	—	—	(171)	36,795
辦公設備	145,621	11,332	163	—	(50)	156,740
租賃改良	50,468	3,777	—	—	(244)	54,001
什項設備	96,973	7,763	—	—	(440)	104,296
合 計	\$ 1,264,216	\$ 87,550	\$ 163	\$ —	\$ 6,687	\$ 1,358,290

(3)合併公司民國 106 年及 105 年第一季利息資本化金額分別為 0 仟元及 2,271 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	106.03.31	105.12.31	105.03.31
土 地	\$ 192,923	\$ 192,923	\$ 192,923
房屋及建築	115,067	116,158	119,549
合 計	\$ 307,990	\$ 309,081	\$ 312,472

(2)合併公司投資性不動產之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

取得成本	土地	房屋及建築	合計
106.01.01 餘額	\$ 192,923	\$ 123,253	\$ 316,176
本期增添	—	—	—
106.03.31 餘額	\$ 192,923	\$ 123,253	\$ 316,176
累計折舊及減損			
106.01.01 餘額	\$ —	\$ 7,095	\$ 7,095
本期提列折舊	—	1,091	1,091
106.03.31 餘額	\$ —	\$ 8,186	\$ 8,186
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	—	14,895	14,895
105.03.31 餘額	\$ 192,923	\$ 123,452	\$ 316,375
累計折舊及減損			
105.01.01 餘額	\$ —	\$ 2,961	\$ 2,961
本期提列折舊	—	942	942
105.03.31 餘額	\$ —	\$ 3,903	\$ 3,903

(3)民國 106 年及 105 年 03 月 31 日合併公司持有之投資性不動產之公允價值分為 359,287 仟元及 363,031 仟元。合併公司所有之投資性不動產係委任獨立之外部鑑價專家評價公允價值，該公允價值係依類似不動產交易價格之市場證據估計之。

(4)民國 106 年及 105 年第一季由投資性不動產產生之租金收入分別為 1,862 仟元及 427 仟元。民國 105 年及 104 年第一季並無發生直接營運費用。

(5)合併公司投資性不動產之抵押情形，請參閱附註八。

### 13. 無形資產

(1)合併公司無形資產帳面價值如下：

項 目	106.03.31	105.12.31	105.03.31
專門技術	\$ 31,662	\$ 32,614	\$ 2,812
電腦軟體	145,519	145,015	74,978
商 譽	1,978,031	2,050,185	1,893,338
商標及品牌	1,360,230	1,457,350	1,488,645
收奶權利	66,831	72,472	93,672
客戶關係	906,963	1,004,999	1,259,372
其他無形資產	1,015,453	1,061,888	879,951
合 計	\$ 5,504,689	\$ 5,824,523	\$ 5,692,768

(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
106.01.01 餘額	\$ 32,614	\$ 219,666	\$ 2,056,131	\$ 1,679,282	\$ 146,320	\$ 1,315,635	\$ 1,092,329	\$ 6,541,977
增添－單獨 取得	—	11,766	—	272	—	—	2,392	14,430
重分類	—	429	—	—	—	—	(429)	—
外幣兌換差 額之影響	(119)	(8,849)	(72,154)	(66,771)	(5,407)	(59,840)	(40,861)	(254,001)
106.03.31 餘額	\$ 32,495	\$ 223,012	\$ 1,983,977	\$ 1,612,783	\$ 140,913	\$ 1,255,795	\$ 1,053,431	\$ 6,302,406

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
106.01.01 餘額	\$ —	\$ 74,651	\$ 5,946	\$ 221,932	\$ 73,848	\$ 310,636	\$ 30,441	\$ 717,454
本期認列攤銷	833	6,072	—	41,461	3,029	53,702	8,402	113,499
外幣兌換差額之影響	—	(3,230)	—	(10,840)	(2,795)	(15,506)	(865)	(33,236)
106.03.31 餘額	\$ 833	\$ 77,493	\$ 5,946	\$ 252,553	\$ 74,082	\$ 348,832	\$ 37,978	\$ 797,717

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
增添一單獨取得	—	7,869	—	—	—	—	2,851	10,720
重分類	—	(6,056)	—	(1,304)	—	—	(1,230)	(8,590)
外幣兌換差額之影響	(16)	1,646	(6,931)	(7,075)	4,382	(6,554)	1,498	(13,050)
105.03.31 餘額	\$ 2,812	\$ 141,848	\$ 1,899,284	\$ 1,601,884	\$ 158,097	\$ 1,416,794	\$ 899,679	\$ 6,120,398

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	—	6,270	—	42,025	3,028	59,918	1,887	113,128
外幣兌換差額之影響	—	803	—	(821)	1,704	(1,340)	148	494
105.03.31 餘額	\$ —	\$ 66,870	\$ 5,946	\$ 113,239	\$ 64,425	\$ 157,422	\$ 19,728	\$ 427,630

(3)合併公司民國 106 及 105 年第一季未認列任何商譽之減損損失。

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

#### 14. 借 款

##### (1)短期借款

項 目	106.03.31	105.12.31	105.03.31
銀行透支	\$ 973,929	\$ 769,312	\$ 450,153
銀行借款			
無擔保借款	110,000	100,000	100,000

擔保借款	3,122,307	2,968,094	3,322,560
小計	3,232,307	3,068,094	3,422,560
其他短期借款	—	14,876	182,104
合計	\$ 4,206,236	\$ 3,852,282	\$ 4,054,817
利率區間	0.95%-5.00%	1.00%-5%	1.69%-4.56%

(2)長期借款

項 目	106.03.31	105.12.31	105.03.31
銀行借款			
無擔保借款	\$ —	\$ —	\$ 18,740
擔保借款	2,718,298	2,829,476	2,698,272
其他長期借款	14,327	—	—
減：長期借款— 年內到期部分	(200,395)	(204,435)	(278,762)
合計	\$ 2,532,230	\$ 2,625,041	\$ 2,438,250

(1)合併公司提供資產作為銀行借款擔保抵押之情形請參閱附註八。

(2)有關合併公司利率、外幣及流動性風險之曝險資訊，請參閱附註六、30。

15. 其他應付款

項 目	106.03.31	105.12.31	105.03.31
應付費用：			
薪資、獎金及員 工社會保險	\$ 281,195	\$ 462,347	\$ 324,407
佣金費用	55,833	51,562	32,968
利息費用	11,941	11,772	10,170
廣告費	353,576	498,618	67,724
其他估計應付費用	870,131	920,392	680,168
應付費用小計	1,571,310	1,944,691	1,115,437
應付營業稅等	67,655	102,860	6,748
應付設備款	33,820	38,230	93,968
合計	\$ 1,674,151	\$ 2,085,781	\$ 1,216,153

## 16. 應付租賃款

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

融資租賃總額	106.03.31	105.12.31	105.03.31
不超過1年	\$ 20,494	\$ 21,280	\$ 22,993
1-5年	45,719	52,796	74,271
超過5年	—	—	—
小計	66,213	74,076	97,264
減：未來財務費用	(4,086)	(4,897)	(7,694)
應付最低租賃給付現值	\$ 62,127	\$ 69,179	\$ 89,570

應付租賃款	106.03.31	105.12.31	105.03.31
不超過1年	\$ 18,429	\$ 18,948	\$ 19,867
1-5年	43,698	50,231	69,703
超過5年	—	—	—
應付租賃款	\$ 62,127	\$ 69,179	\$ 89,570

## 17. 應付公司債

	106.03.31	105.12.31	105.03.31
國內無擔保可轉換公司債	\$ 2,064,109	\$ 2,054,845	\$ 2,439,998
減：列為1年內到期部分	(2,064,109)	(2,054,845)	—
	\$ —	\$ —	\$ 2,439,998

### 國內無擔保轉換公司債

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

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

公司債發行後遇有本公司普通股股份發生變動，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整。民國106年03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	105.03.31	105.12.31	105.03.31
發行轉換公司債總金額	\$ 3,400,000	\$ 3,400,000	\$ 3,400,000
減：發行費用	(8,413)	(8,413)	(8,413)
權益組成部分	(373,658)	(373,658)	(373,658)
嵌入衍生性工具賣回權	(96,866)	(96,866)	(96,866)
發行日負債組成部分	2,921,063	2,921,063	2,921,063
以有效利率計算之利息	121,294	105,693	57,953
	3,042,357	3,026,756	2,979,016
減：應付公司債轉換為普通股	(978,248)	(971,911)	(539,018)
負債組成部分	\$ 2,064,109	\$ 2,054,845	\$ 2,439,998

## 18. 員工福利

### (1) 確定提撥計劃

子公司 O' long 公司(B.V.I)、GLAC&GEORGE BIOTECH CO., LIMITED、JLC Biotech Holding Limited(HK)、Centerlab Investment Holding Limited、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 106 年及 105 年第一季於綜合損益表認列確定提撥計畫費用總額分別為 17,979 仟元及 15,840 仟元。

### (2) 確定福利計劃

本公司、得榮公司及金樺公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利計畫，每位員工之服務年資十五年以內者(含)，每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四

十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

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

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

依上述相關規定，本公司於民國 106 年及 105 年第一季於綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 405 仟元及 743 仟元。

## 19. 權益

### (1) 普通股股本

截至民國 106 年及 105 年 03 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 106 年及 105 年 03 月 31 日實收股本分別為新台幣 2,919,167 仟元 2,537,504 仟元，分為普通股 291,917 仟股及 253,750 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 106 年及 105 年第一季依公司債轉換辦法轉換普通股分別為 1,192 仟元及 2,112 仟元。

### (2) 資本公積

項 目	106.03.31	105.12.31	105.03.31
發行溢價	\$ 3,596,485	\$ 3,590,458	\$ 3,163,618
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	370,763	370,218	6,662

取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	45,648	42,384	1,426
認股權	250,615	251,384	310,530
庫藏交易	1,049	1,049	—
合 計	<u>\$ 4,264,560</u>	<u>\$ 4,255,493</u>	<u>\$ 3,482,236</u>

(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 106 年及 105 年第一季帳列稅前虧損，故無員工紅利及董監酬勞。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，

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 106 年及 105 年第一季其他權益項目之變動數如下：

項 目	備供出售金融商 品未實現(損)益	國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	合計
106.01.01 餘額	\$ 348,267	\$ (478,106)	\$ (129,839)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	—	(229,199)	(229,199)

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	(828)	(2,910)	(3,738)
備供出售金融資產未實 現損益之變動	47,542	—	47,542
106.03.31 餘額	\$ 394,981	\$ (710,215)	\$ (315,234)
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	—	(22,390)	(22,390)
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	1,487	524	2,011
備供出售金融資產未實 現損益之變動	74,196	—	74,196
105.03.31 餘額	\$ 620,316	\$ (38,525)	\$ 581,791

#### (6)庫藏股

民國 106 年及 105 年第一季庫藏股票數量變動情形如下：

收回原因	106 年 1 月 1 日至 03 月 31 日			單位：仟股
	期初數量	本期增加	本期減少	期末數量
子公司持有母公 司股票	1,479	—	—	1,479
轉讓股份予員工	5,000	—	—	5,000
合計	6,479	—	—	6,479
收回原因	105 年 1 月 1 日至 03 月 31 日			單位：仟股
	期初數量	本期增加	本期減少	期末數量
子公司持有母 公司股票	1,435	—	—	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：

106 年第一季			105 年第一季		
持有股數 (仟股)	帳面金額	市價	持有股數 (仟股)	帳面金額	市價
1,479	54,523	89,501	1,435	57,954	100,629

(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	106.03.31	105.03.31
期初餘額	\$ 9,031,000	\$ 8,297,815
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利	109,839	93,349
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(355,277)	(33,951)
備供出售金融資產未實現損益之變動	119	454
確定福利計劃再衡量數	355	(7,029)
子公司員工認股權酬勞成本	5,748	9,203
對子公司所有權益之變動	491	(3,641)
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	(2)	48
子公司股東現金股利	(4,383)	—
非控制權益增加	272,949	162,584
期末餘額	\$ 9,060,839	\$ 8,518,832

## 20. 股份基礎給付

(1) 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	106 年第一季		105 年第一季	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	1,000	\$ 10.43	1,000	\$ 10.43
本期發行	—	—	—	—
本期行使	( 58)	—	—	—
本期沒收	( 28)	—	( —)	—
本期失效	( —)	—	( —)	—
期末流通在外	914	10.47	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	—	—	—	—

截至 106 年 03 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	914	2.94	\$ 10.47	424	\$ 10

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 1 月 1 日至 03 月 31 日認列之酬勞成本為 395 仟元。

(2) 本公司之子公司東源國際醫藥股份有限公司及其子公司於民國 102 年 2 月 20 日發行員工認股權證 3,200 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象為符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為十年，憑證持有人於發行屆滿二年之

日起，且達成特定考核方案時，即可依各達成年度所規定之比例行使其認股權。認股權之行使價格為每股美金 1 元。

員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	106 年第一季		105 年第一季	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	2,700	US\$ 1	2,700	US\$ 1
本期發行	—	—	—	—
本期行使	—	—	—	—
本期沒收	—	—	—	—
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 106 年 03 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

106 年及 105 年 1 月 1 日至 03 月 31 日認列之酬勞成本分別為 72 仟元及 33 仟元。

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

員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	106 年第一季		105 年第一季	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	46,615	HK2.45	—	—
本期發行	—	—	34,800	HK2.45
本期行使	—	—	—	—
本期沒收	—	—	—	—
本期失效	—	—	—	—
期末流通在外	46,615	HK2.45	34,800	
期末可行使之認股權	—		34,800	
本期給予之認股權加權每股平均公平價值	—		HK0.845	

截至 106 年 03 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 106 年及 105 年第一季認列之酬勞成本分別為 8,840 仟元(人民幣 2,006 仟元)及 14,125 仟元(人民幣 2,799 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
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.	生產及行銷營養品	105/10/03	75.00%	\$ 744,197

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

### (3) 收購日取得之資產及承擔之負債

	湖南沐林現代食品有限公司	Nutrition Care Pharmaceutical Pty Ltd.
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) 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

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。

## (5) 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

## 22. 與非控制權益之權益交易

A. 106 年第一季金樺子公司員工執行認股權增資致合併公司持股比例由 54.07% 減少至 53.90%。

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。

項 目	106 年第一季	
收取(給付)之現金對價	\$	580
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		491
權益交易之差額	\$	89
權益交易差額調整科目		
資本公積	\$	89

23. 營業收入

合併公司營業收入明細如下：

項 目	106 年第一季		105 年第一季	
商品銷售及授權收入	\$	3,749,388	\$	3,222,096
勞務提供收入		58,317		37,636
合 計	\$	3,807,705	\$	3,259,732

24. 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	106 年第一季			105 年第一季		
	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	190,849	369,316	560,165	143,134	412,241	555,375
勞健保費用	25,905	36,168	62,073	23,974	38,482	62,456
退休金費用	12,260	6,124	18,384	11,526	5,057	16,583
其他員工福利費用	2,622	5,028	7,650	2,612	5,252	7,864
小 計	231,636	416,636	648,272	181,246	461,032	642,278
折舊費用	68,913	32,391	101,304	53,934	34,558	88,492
攤銷費用	7,720	105,779	113,499	4,720	108,408	113,128

母公司民國 106 年及 105 年第一季為稅前虧損，故無員工及董監酬勞。

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。

25. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

項 目	106 年第一季	105 年第一季
租金收入	\$ 2,558	\$ 2,301
補助收入	559	4,915
顧問收入	411	3,571
其 他	12,188	13,217
合 計	\$ 15,716	\$ 24,004

(2) 財務成本

項 目	106 年第一季	105 年第一季
銀行借款及其他借款利息	\$ 30,351	\$ 30,864
公司債利息	15,601	18,491
融資租賃利息	642	1,923
其他	1	1
減：利息資本化	—	(2,271)
	46,595	49,008
銀行貸款手續費	1,817	1,817
金融工具之公允價值損益：利率交換	2,139	5,556
合 計	\$ 50,551	\$ 56,381

26. 其他綜合損益組成部分

106 年第一季	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	\$ 861	\$ —	\$ 861	\$ (311)	\$ 550

106 年第一季	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	\$ (626,177)	\$ —	\$ (626,177)	\$ 41,701	\$ (584,476)
備供出售金融資產未實現評價(損)益	55,708	—	55,708	(8,047)	47,661
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	(3,738)	—	(3,738)	—	(3,738)
本期其他綜合損益	\$ (574,207)	\$ —	\$ (574,207)	\$ 33,654	\$ (540,553)

105 年第一季	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	\$ (14,350)	\$ —	\$ (14,350)	\$ 3,445	\$ (10,905)

105 年第一季	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	\$ (59,669)	\$ —	\$ (59,669)	\$ 3,328	\$ (56,341)
備供出售金融資產未實現評價(損)益	93,572	—	93,572	(18,922)	74,650
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	1,744	—	1,744	267	2,011
本期其他綜合損益	\$ (35,647)	\$ —	\$ (35,647)	\$ 15,327	\$ 20,320

27. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)

項 目	106.03.31	105.12.31	105.03.31
<b>遞延所得稅資產</b>			
銷貨退回及折讓	\$ 2,556	\$ 2,556	\$ 2,581
備抵存貨跌價損失	4,165	4,208	1,991
聯屬公司間未實現利益	3,022	3,685	—
權益法認列之投資損益	26,273	32,073	13,961
淨確定福利負債	9,603	10,461	25,186
長期預付租金	17,544	18,475	20,209
遞延收入	168,740	161,322	98,079
其他	221,534	241,341	121,251
虧損扣抵	326,398	307,874	277,587
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	119,198	77,498	—
小計	<u>\$ 899,033</u>	<u>\$ 859,493</u>	<u>\$ 560,845</u>
<b>遞延所得稅負債</b>			
金融資產未實現利益	\$ —	\$ —	\$ (20,823)
土地增值稅	(11,718)	(11,718)	(11,718)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	—	—	(13,970)
收購子公司公允價值調整	(128,094)	(135,356)	(33,842)
投資股利預扣稅	(60,658)	(63,548)	(65,336)
其他	(20,551)	(23,233)	(20,396)
小計	<u>\$ (221,021)</u>	<u>\$ (233,855)</u>	<u>\$ (166,085)</u>

(2) 合併公司認列於損益之所得稅費用明細如下：

項 目	106 年第一季	105 年第一季
當期所得稅費用	\$ 101,821	\$ 95,099
遞延所得稅費用	(28,545)	1,851
以前年度所得稅(高)低估數	335	—
所得稅費用(利益)	<u>\$ 73,611</u>	<u>\$ 96,950</u>

## (3)認列於其他綜合損益之所得稅

項 目	106 年第一季		105 年第一季	
確定福利計劃之再衡量數	\$	311	\$	(3,445)
與不重分類至損益之項目相關之所得稅費用(利益)	\$	311	\$	(3,445)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$	(41,701)	\$	(3,328)
備供出售金融資產未實現評價(損)益		8,047		18,922
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		—		(267)
與可能重分類至損益項目相關之所得費用(利益)	\$	(33,654)	\$	15,327

(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 106 年及 105 年 03 月 31 日有關股東可扣抵稅額帳戶及未分配盈餘之資訊內容如下：

項 目	106.03.31	105.12.31	105.03.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	78,126	78,126	73,322
八十六年度以前未分配盈餘	—	—	—
八十七年度以後未分配盈餘	5,307	26,079	(61,660)
預計/實際當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	20.48%	—

## 28. 每股盈餘(歸屬於母公司業主)

	106 第一季			105 年第一季		
	本期淨損	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	(20,967)	286,801	(0.07)	(59,106)	277,738	(0.21)
具稀釋作用之潛在普通股 轉換公司債(註)		—			—	
稀釋每股盈餘	(20,967)	286,801	(0.07)	(59,106)	277,738	(0.21)

計算每股盈餘時無償配股之影響業已追溯調整。因追溯調整 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日基本及稀釋每股盈餘，皆由(0.23)元減少為(0.21)元。

(註)民國 106 年及 105 年 03 月 31 日計算稀釋每股盈餘時，潛在普通股列入計算

每股純益(損)將產生反稀釋作用，故不列入計算。

若公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 29. 資本管理

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

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

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

合併公司之資產負債比例如下：

項 目	106.03.31	105.12.31	105.03.31
負債總額	\$ 15,147,661	\$ 14,532,027	\$ 14,075,141
資產總額	\$ 30,804,503	\$ 30,354,938	\$ 29,186,618
負債比例	49%	48%	48%

## 30. 金融工具

### (1) 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，合併公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款、長短期借款、存出保證金、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊詳附註六.30(3)

	106年03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	2,064,109	—	—	2,077,832

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
105 年 03 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	49,720	—	49,720	—
金融負債				
可轉換公司債	2,438,250	—	—	2,488,832

## (2) 公允價值層級

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

(a) 第一等級：公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。

(b) 第二等級：公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

(c) 第三等級：公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

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

106.03.31				
	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	\$ 670,880	\$ —	\$ —	\$ 670,880
備供出售金融資產-非流動：				
國外上市(櫃)公司股票	47,502	—	—	47,502
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：

衍生性金融工具－ 遠期外匯合約	—	487	—	487
持有供交易－保證 收益型理財商品	110,100	—	—	110,100
	<u>\$ 828,482</u>	<u>\$ 308,810</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,137,292</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	—	—	37,262	37,262
衍生性工具－利率 交換	—	8,945	—	8,945
可轉換債券混合商 品	—	—	158,388	158,388
合 計	<u>—</u>	<u>\$ 8,945</u>	<u>\$ 195,650</u>	<u>\$ 204,595</u>

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>

105.03.31

	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)公司及興櫃股票	\$ 956,250	\$ 134,971	\$ —	\$ 1,091,221
備供出售金融資產-非流動：				
國外上市(櫃)公司股票	77,674	—	—	77,674
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	92,078	—	—	92,078
	<u>\$ 1,126,002</u>	<u>\$ 428,128</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,554,130</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	—	—	46,628	46,628
衍生性工具—利率交換	—	15,539	—	15,539
合計	<u>—</u>	<u>\$ 15,539</u>	<u>\$ 46,628</u>	<u>\$ 62,167</u>

(4)合併公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值

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

量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	106.03.31 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	37,262	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：

	106.03.31			105.12.31			105.03.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
(外幣：功能性貨幣)									
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	5,591	30.33	170,241	1,794	32.25	57,756	9,776	32.185	319,086
人民幣：新台幣	76,589	4.407	351,551	90,213	4.617	417,146	94,565	4.972	471,311
韓圓：新台幣	1,740,000	0.0273	47,502	2,240,000	0.027	60,480	2,735,000	0.0284	77,674
港幣：新台幣	187	3.904	730	297	4.158	1,242	34,965	4.15	145,112
美金：人民幣	13,497	6.8822	388,304	1,651	6.9851	53,240	4,086	6.4733	131,592
澳幣：港幣	—	—	—	2,500	5.0015	57,893	—	—	—
<u>非貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	7,384	30.33	228,647	6,453	32.25	219,513	6,061	31.716	196,263
人民幣：新台幣	1,466,640	4.407	6,551,178	1,405,681	4.617	6,490,097	1,421,507	4.972	7,177,467
韓圓：新台幣	2,552,887	0.0273	69,693	2,699,234	0.027	72,879	2,080,809	0.0284	59,095
日幣：新台幣	244,800	0.2713	75,888	244,800	0.2756	75,888	—	—	—
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
歐元：港幣	53,000	8.3069	1,721,909	66,500	7.3068	2,243,410	22,500	8.7976	821,543
美金：人民幣	478	6.8822	13,843	478	6.9851	15,416	3,478	6.4733	113,459
美金：台幣	9,814	30.33	297,718	38	32.25	1,025	—	—	—

由於外幣交易貨幣種類繁多，故按各重大影響之外幣別彙總揭露兌換損益，合併公司貨幣性項目因匯率變動於 106 年及 105 年第一季認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)分別為 7,605 仟元及 37,654 仟元。

#### (b)利率風險

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

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	106.03.31	105.12.31	105.03.31
具現金流量利率風險			
—金融負債	\$ 6,938,862	\$ 6,681,758	\$ 6,771,829

#### 敏感度分析

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

若利率上升一個百分點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 106 年及 105 年第一季之稅前淨利減少 69,389 仟元及 67,718 仟元。

#### (7)信用風險

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

#### (8)流動性風險

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

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

## 106.03.31

項 目	短於一年	一至五年	五年以上	合 計
短期借款	\$ 4,206,236	\$ —	\$ —	\$ 4,206,236
應付款項(含關係人)	1,231,472	—	—	1,231,472
其他應付款	1,674,614	—	—	1,674,614
應付公司債	2,064,109	—	—	2,064,109
應付租賃款	18,429	43,698	—	62,127
長期借款	200,395	2,532,230	—	2,732,625
合 計	\$ 9,395,255	\$ 2,575,928	\$ —	\$ 11,971,183

## 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

## 105.03.31

項 目	短於一年	一至五年	五年以上	合 計
短期借款	\$ 4,054,817	\$ —	\$ —	\$ 4,054,817
應付款項(含關係人)	1,244,935	—	—	1,244,935
其他應付款	1,225,488	—	—	1,225,488
應付公司債	—	2,439,998	—	2,439,998
應付租賃款	19,867	69,703	—	89,570
長期借款	278,629	2,438,250	—	2,716,879
合 計	\$ 6,823,736	\$ 4,947,951	\$ —	\$ 11,771,687

## 七、關係人交易

### 1. 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
安徽喬富企業有限公司	該公司負責人為子公司安徽錦華喬富生物技術有限公司董事
Farmel Holding B.V.	關聯企業
醫睿醫藥科技股份有限公司	本公司為該公司之董事
蔡佩珍	本公司董事之配偶
永昕生物醫藥股份有限公司	關聯企業
順天醫藥生技股份有限公司	關聯企業
管湧泉	主要管理階層
林榮錦	本公司董事長
喬富健康食品科技(安徽)有限公司	該公司負責人為子公司董事
Dutch Dairy Investment	子公司澳優乳業(股)之大股東

### 2. 本公司與關係人間之重大交易事項如下：

#### (1) 銷貨交易

關係人類別/名稱	106 年第一季	105 年第一季
其他關係人	\$ 162	\$ 527
關聯企業- Farmel Holding B.V.	86,083	16,018
合 計	\$ 86,245	\$ 16,545

與關係人之銷貨交易條件係依雙方合約協議條件進行。

#### (2) 進貨交易

關係人類別/名稱	106 年第一季	105 年第一季
其他關係人	\$ 42	\$ 466
關聯企業- Farmel Holding B.V.	257,178	220,273
合 計	\$ 257,220	\$ 220,739

(3) 研究發展費用

關係人類別/名稱	106 年第一季	105 年第一季
其他關係人	\$ 382	\$ 360
關聯企業-永昕公司	1,254	29
合 計	\$ 1,636	\$ 389

上述研究服務之交易條件由雙方協商決定，付款條件與一般客戶無顯著差異。

(4) 其他費用

關係人類別/名稱	106 年第一季	105 年第一季
其他關係人	\$ 105	\$ 404
關聯企業	424	9
合 計	\$ 529	\$ 413

(5) 租賃收入

關係人類別/名稱	106 年第一季	105 年第一季
主要管理階層	\$ 9	\$ 9
關聯企業-順天公司	1,350	967
合 計	\$ 1,359	\$ 976

(6) 什項收入

關係人類別/名稱	106 年第一季	105 年第一季
關聯企業	\$ 405	\$ 318

(7) 應收(付)款項

本公司及其子公司與關係人之債權債務情形如下：

(a) 應收帳款－關係人

關係人類別/名稱	106.03.31	105.12.31	105.03.31
關聯企業- Farmel Holding B.V.	\$ 20,232	\$ 21,050	\$ 6,623

(b) 其他應收款

關係人類別/名稱	106.03.31	105.12.31	105.03.31
關聯企業	\$ 23	\$ 485	\$ 181

(c) 其他流動資產－預付費用

關係人類別/名稱	106.03.31	105.12.31	105.03.31
其他關係人	\$ —	\$ 95	\$ —

(d) 應付款項－關係人

項目	關係人類別/名稱	106.03.31	105.12.31	105.03.31
應付票據	其他關係人	\$ 79	\$ 79	\$ —
	關聯企業	60		
應付帳款	其他關係人	8	9	546
	關聯企業- Farmel Holding B.V.	104,077	54,077	65,631
合計		\$ 104,224	\$ 54,165	\$ 66,177

(e) 其他應付款－關係人

關係人類別/名稱	106.03.31	105.12.31	105.03.31
其他關係人	\$ 12	\$ —	\$ 13
關聯企業-其他	222	9	—
永昕公司	229	24,472	—
合計	\$ 463	\$ 24,481	\$ 13

(f) 其他流動負債

關係人類別/名稱	106.03.31	105.12.31	105.03.31
其他關係人	\$ —	\$ —	\$ 1,368
關聯企業	115	—	—
合 計	\$ 115	\$ —	\$ 1,368

(8) 資金融通情形(a) 短期借款

關係人類別/名稱	105.03.31		
	期末餘額	利率	利息支出
Dutch Dairy Investment	\$ 182,104	2%	\$ 910

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

(b) 其他應付款-關係人

關係人類別/名稱	106.03.31	105.12.31	105.03.31
主要管理階層	\$ —	\$ —	\$ 9,322

(9) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	106 年第一季	105 年第一季
薪資及其他短期員工福利	\$ 29,760	\$ 27,922
退職後福利	1,072	1,254
股份基礎給付	1,253	14,218
合 計	\$ 32,085	\$ 43,394

## 八、質押之資產

本公司下列資產業已提供金融機構作為借款之擔保或用途受有限制：

抵押資產名稱	106.03.31	105.12.31	105.03.31	擔保債務內容
不動產、廠房及設備(含未完工程)	\$ 3,692,508	\$ 2,752,193	\$ 1,574,719	銀行借款及額度擔保
投資性不動產淨額	307,990	309,081	47,119	銀行借款及額度擔保
應收帳款	584,167	448,849	477,876	銀行借款擔保
存貨	2,376,729	2,153,706	2,477,204	銀行借款擔保
備供出售金融資產	543,431	485,876	744,000	銀行借款擔保
備供出售金融資產	101,969	93,536	—	股票初次上櫃強制集保
採用權益法之長期投資	143,647	150,800	491,673	銀行借款擔保
採用權益法之長期投資	634,102	660,698	—	股票初次上櫃強制集保
其他金融資產-質押定期存單	3,847,808	3,532,519	3,880,421	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	26,640	23,159	補助款、備償專戶
合計	\$ 12,258,991	\$ 10,613,898	\$ 9,721,171	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 合併公司截至民國 106 年及 105 年 03 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 613,833 仟元及 229,027 仟元，分別已依約支付新台幣 337,048 仟元及 114,692 仟元。
2. 合併公司截至民國 106 年及 105 年 03 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 2,338,659 仟元及 1,322,041 仟元。
3. 本公司民國 99 年 8 月委託台灣東洋藥品工業(股)公司進行 R-PLGA 長效凍乾粉針劑型藥物之配方設計及製程開發，委託開發合約總金額 20,000 仟元，截至民國 106 年 03 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 106 年 03 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 106 年及 105 年 03 月 31 日之未來最低租賃給付總額如下：

項 目	106.03.31	105.03.31
不超過一年	\$ 47,745	\$ 41,660
超過一年但不超過五年	70,905	77,715
超過五年	—	—
合 計	\$ 118,650	\$ 119,375

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 106 年及 105 年 03 月 31 日之未來最低租賃給付總額如下：

項 目	106.03.31	105.03.31
不超過一年	\$ 6,171	\$ 9,982
超過一年但不超過五年	14,850	21,946
超過五年	—	—
合 計	\$ 21,021	\$ 31,928

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：

1. 子公司香港東源國際醫藥(股)公司發行二年期利率 8% 可轉換公司債美金 20,000 仟元，晟德公司於 106 年 5 月董事會通過認購認購美元 9,309 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	無
5.	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者	無
6.	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者	無
7.	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
8.	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無

#### 2. 轉投資事業資訊之揭露

編號	項 目	說 明
1.	被投資公司之相關資訊（不包含大陸被投資公司）	附表五
2.	對投資公司具有控制能力之再揭露事項	附表一、二、三、四、五

#### 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、實收實本額、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	附表七
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	附表六

#### 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八

#### 十四、部門資訊

##### 1. 應報導部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之應報導部門如下：

國內西藥品－各種西藥品之製造及銷售。

生技創投－投資國內外生物科技事業。

澳優部門－乳製品與營養品研發、奶源收集、加工、生產及銷售。

豐華部門－各種益生菌相關產品製造及銷售。

東源部門－大陸癌症藥物及生物製劑之製造及銷售。

其他部門－未報導之其他經營活動及營運部門。

##### 2. 有關應報導部門之財務資訊，分析如下：

	106 年第一季							
	國內西藥品	生技創投	豐華部門	澳優部門	東源部門	其他部門	調整及沖銷	合併
來自母公司及合併公司以外客戶之收入	164,197	(22)	134,717	3,398,225	79,112	31,476	—	3,807,705
來自母公司及合併子公司之收入	1,679	26,613	29,630	294,028	—	3,231	(355,181)	—
收入合計	165,876	26,591	164,347	3,692,253	79,112	34,707	(355,181)	3,807,705
部門利益(損失)	16,378	(14,457)	17,669	381,916	(33,047)	(50,804)		317,655
投資利益(損失)								(35,247)
公司一般收入(費用)								(69,374)
財務成本								(50,551)
繼續營業部門之稅前淨利								162,483
可辨認資產	1,874,183	685,789	1,378,803	19,794,454	2,068,267	934,243	—	26,735,739
長期股權投資								2,090,735
公司一般資產								1,978,029
資產合計								30,804,503

## 105 年第一季

	國內西藥品	生技創投	豐華部門	澳優部門	東源部門	其他部門	調整及沖銷	合併
來自母公司及 合併公司以外 客戶之收入	163,992	—	139,960	2,909,230	22,796	23,754	—	3,259,732
來自母公司及 合併子公司之 收入	1,162	17,707	38,815	223,329	—	1,926	(282,939)	—
收入合計	165,154	17,707	178,775	3,132,559	22,796	25,680	(282,939)	3,259,732
部門利益(損 失)	10,891	(10,614)	15,746	306,611	(62,573)	(13,910)		246,151
投資利益(損 失)								(49,336)
公司一般收入 (費用)								(9,241)
財務成本								(56,381)
繼續營業部門 之稅前淨利								131,193
可辨認資產	2,621,201	1,298,112	921,329	19,063,665	2,047,154	323,367	—	26,274,828
長期股權投資								1,418,255
公司一般資產								1,493,535
資產合計								29,186,618

資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往 來 項 目 (註2)	是否 為 關 係 人	本 期 最 高 金 額	期 末 餘 額 (註5)	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額
													名 稱	價 值		
1	O' LONG 公司 (B.V.I)	永光製藥 有限公司	應收關 係人款 項	Y	59,000	45,000	39,198	2.5%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	本 票	人 民 幣 13,000 仟 元	51,233 (淨值 40%)	51,233 (淨值 40%)
2	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	9,338	9,338	9,338	5%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	無	—	42,501 (淨值 20%)	85,003 (淨值 40%)
3	澳優乳業(中 國) 有 限 公 司	Nutrition Care Pharmaceutica l I p t y L i m i t e d	應收關 係人款 項	Y	177,750	174,225	116,150	5%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	無	—	1,160,292 (淨值 20%)	1,160,292 (淨值 20%)
4	澳優乳業(中 國) 有 限 公 司	Pure Nutrition L i m i t e d	應收關 係人款 項	Y	729,920	710,080	199,710	4.35%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	不 動 產 、 廠 房 及 設 備	732,270	1,160,292 (淨值 20%)	1,160,292 (淨值 20%)
5	東源國際醫 藥(股) 公 司	東源醫藥(股) 公 司	應收關 係人款 項	Y	25,000	25,000	25,000	—	短期融通 資金	—	營運週轉	—	無	—	99,274 (淨值 10%)	99,274 (淨值 10%)

註一：1、發行人填0。

2、被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

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

註四：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。

註五：本公司之子公司O'LONG公司(B.V.I)資金貸與永光製藥有限公司額度為新台幣45,000仟元，實際借款金額為人民幣8,894仟元(折合新台幣為39,198仟元)。

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 (註2)		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% 5,801,460	2,087,388	2,005,913	518,880	661,050	34.58%	淨 值 100% 5,801,460	Y	-	-
1	澳優乳業(中國)有 限公司	Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U.A.	3		1,452,739	1,396,036	1,232,340	1,739,609	24.06%		-	-	-
2	海普諾凱營養品有 限公司	Ausnutria Hyproca B.V.	4	淨 值 100% 894,537	160,510	154,245	138,768	154,245	17.24%	淨 值 100% 894,537	Y	-	-
3	澳優乳業(股)公司	Ausnutria Dairy Company Limited	3	淨 值 100% 6,776,071	1,345,600	1,297,200	1,232,340	730,020	19.14%	淨 值 100% 6,776,071	-	Y	-
	澳優乳業(中國)有 限公司		4										
3	澳優乳業(股)公司	澳優乳業(中國)有 限公司	3	淨 值 100% 6,776,071	458,600	440,700	114,582	-	6.50%	淨 值 100% 6,776,071	-	Y	Y
3	澳優乳業(股)公司	澳優乳業(中國)有 限公司	3	淨 值 100% 6,776,071	733,760	705,120	361,374	-	10.41%	淨 值 100% 6,776,071	-	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% 459,791	161,250	161,250	100,080	100,000	14.16%	淨 值 45% 517,265	-	Y	Y

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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

附表三

本公司民國 106 年 03 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		未	
				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	568,911	2.29%	568,911
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	101,969	1.21%	101,969
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	安盛生科(股)公司普通股	—	以成本衡量之金融資產-非流動	5,836,165	80,379	14.06%	—
玉晟管理顧問(股)公司	安盛生科(股)公司普通股	—	以成本衡量之金融資產-非流動	959,503	13,219	2.31%	—
Centerlab Investment Holding Limited	M-venture 普通股	—	備供出售之金融資產-非流動	5,000,000	47,502	—	47,502
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	安盛生科(股)公司普通股	—	以成本衡量之金融資產-非流動	1,420,330	38,858	3.42%	—
玉晟生技投資(股)公司	Vaxon Investment Inc.	—	以成本衡量之金融資產-非流動	3,000	95,685	15.00%	—

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			
				單位數(股)	帳面金額	持股比例	公允價值
玉晟生技投資(股)公司	Acepodia Inc. (Cayman) 特別股	—	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000,000	15,153	5%	—
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

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	(255,117)	6.7%	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	(142,608)	3.8%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	46,687	4.4%	
Lyempf Kampen B. V.	Lypack Leeuwarden BV	同屬合併個體內之子公司	銷貨	(434,398)	11.4%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	22,372	2.1%	
Lypack Leeuwarden BV	Hyproca Lypack BV	同屬合併個體內之子公司	銷貨	(617,876)	16.2%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	80,058	7.6%	
Lypack Leeuwarden BV	Hyproca Nutrition BV	同屬合併個體內之子公司	銷貨	(223,789)	5.9%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	45,623	4.3%	

附表五

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		股數	期末持有		被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底		比率	帳面金額			
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%	128,083	(8,766)	(8,766)	子公司
晟德大藥廠(股)公司	永昕生物醫藥股份有限公司	新竹科學工業園區苗栗縣竹南鎮科東三路8號2樓	生物醫藥品製造銷售等	203,271	203,271	11,340,962	10.12%	134,657	(7,365)	(7,365)	本公司法人代表為該公司董事長
晟德大藥廠(股)公司	玉晟管理顧問(股)公司	台北市南港區區街3-2號7樓	投資管理顧問	12,880	12,880	19,320,000	39.03%	149,941	12,352	4,821	子公司
晟德大藥廠(股)公司	豐華生物科技(股)公司	台南市新市區國際路17號4樓之2	功能性益生菌製造銷售	389,348	389,348	22,610,826	36.18%	422,095	7,587	2,745	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	34.17%	61,803	2,721	932	子公司
晟德大藥廠(股)公司	得藥生物科技(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	98,667	10,265,306	42.45%	57,119	(7,918)	(618)	子公司
晟德大藥廠(股)公司	TransPacific Medtech Fund	3/F, QUEENSGATE HOUSE, 113 SOUTH CHURCH STREET, P.O. BOX10240, GRAND CAYMAN, KY1-1002, CAYMAN ISLANDS.	創業投資	149,540	113,308	-	30.77%	117,810	(3,794)	(1,167)	-
晟德大藥廠(股)公司	東源國際醫藥股份有限公司	15/F MAY MAY BUILDING, 683-685 NATHAN ROAD KOWLOON, HONG KONG	投資	1,049,058	1,049,058	37,703,292	44.88%	842,546	(33,047)	(15,972)	子公司
晟德大藥廠(股)公司	Centerlab Investment Holding Limited(HK)	Unit 706, Haleson Building, NO.1 Jubilee street, Hong Kong	投資	387,158	504,968	12,736,477	100%	425,611	(3,153)	(3,153)	子公司
晟德大藥廠(股)公司	Center Laboratories Limited(HK)	Unit 706, Haleson Building, NO.1 Jubilee street, Central, Hong Kong	投資	117,810	-	3,912,000	100%	70,210	(3,717)	(3,717)	子公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註		
				本期末	去年年底					股數	比率
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%	3,526,820	293,954	59,465	—
晟德大藥廠(股)公司	益安生醫股份有限公司	台北市士林區後港街116號5樓	醫療器材開發	322,196	322,196	12,838,057	25.00%	406,762	(55,195)	(15,355)	—
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	285,692	26,417,000	28.03%	227,340	(46,322)	(12,986)	—
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%	1,355,518	(14,118)	(8,273)	子公司
豐華生物科技(股)公司	GLAC&GEORGE BIOTECH CO., LIMITED	香港中環租庇利街1號喜訊大廈706室	投資	104,168	104,168	3,938,685	60%	128,925	9,872	5,976	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	364,534	244,755	16,739,675	100%	305,667	1,447	1,447	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%	66,095	(14,118)	(403)	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	40,362	1,974,203	3.16%	43,623	7,587	240	子公司
玉晟管理顧問(股)公司	金樺生物醫學(股)公司	台北市南港區區街3號17樓	抗體及蛋白質藥物之研發發展服務	13,220	13,220	840,219	4.42%	12,416	2,721	121	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%	28,570	(46,322)	(613)	—
玉晟管理顧問(股)公司	永昕生物醫藥(股)公司	新竹科學工業園區苗栗縣竹南鎮科東三路8號2樓	生物醫藥品製造銷售等	17,441	17,441	283,000	0.25%	16,434	(72,757)	(184)	—

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	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	54,717	54,717	953,928	1.86%	59,953	(55,195)	(1,139)	—
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%	34,093	(33,047)	(584)	—
玉晟管理顧問(股)公司	澳優乳業股份有限公司	Cayman Islands	食品	233,582	233,582	20,838,268	1.67%	214,534	293,954	3,426	—
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	14,100	783,000	3.24%	13,535	(7,918)	(256)	—
玉晟生技投資(股)公司	金樺生物醫學(股)公司	台北市南港區國區街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	15.31%	18,661	2,721	418	子公司
玉晟生技投資(股)公司	澳優乳業股份有限公司	Cayman Islands	食品	1,493,217	1,493,217	123,355,375	9.89%	1,269,967	293,954	20,278	—
玉晟生技投資(股)公司	BioEngine Capital Holding Limited(H.K)	Unit 706, Haleson Building, No.1 Jubilee Street, Central, Hong Kong	投資	320,288	320,288	10,125,263	100%	173,251	(10,633)	(10,633)	—
玉晟生技投資(股)公司	博晟生醫藥股份有限公司	臺北市南港區國區街3之2號4樓	骨科醫療器材相關產品開發	80,000	80,000	8,000,000	32.00%	47,199	(34,638)	(11,084)	—
玉晟生技投資(股)公司	長聖國際生技(股)公司	臺中市西區臺灣大道二段573號10樓	生技醫療	76,000	76,000	7,600,000	20%	75,296	(3,963)	(704)	—
金樺生物醫學(股)公司	長聖國際生技(股)公司	臺中市西區臺灣大道二段573號10樓	生技醫療	7,500	7,500	750,000	1.97%	7,430	(3,963)	(70)	—
Centerlab Investment Holding Limited(HK)	ASEAN Bio & Medical Platform Investment L.P.	25F, City Air Tower, 159-9, Samsung-dong, Gangnam-gu, Seoul, Korea	投資	92,177	92,177	2,894,820	30.00%	69,694	(10,509)	(3,153)	—
東源國際醫藥(股)公司	昇洋醫藥國際有限公司(香港)	Room 1606, Alliance Building, 133 Connaught Road Central, Hong Kong	投資西藥販賣	182,613	182,613	—	100%	118,915	(3,292)	(3,292)	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	台北市南港區區街3-2號 4樓之1	新藥開發	6,280	6,280	1,000,000	1.06%	8,716	(46,322)	(492)	—
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	40,000	4,000,000	100%	(11,934)	(9,801)	(9,801)	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	2,000	200,000	100%	1,404	(128)	(128)	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	—	—	—
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%	11,613	—	—	—
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%	—	(3,904)	(3,904)	—
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%	—	(2,052)	(2,052)	—
Australia Ausnutria Dairy Pty Ltd(Australia)	澳優乳業(中國)有限 公司	中國湖南省長沙市黃興中路 168號新大新大廈A座8樓	於中國大陸 生產營銷及 分銷嬰幼兒 營養產品	12,342	12,342	2,470,818	3.60%	10,889	197,213	7,100	—
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%	291,580	197,213	190,113	—

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%	44,070	—	—	
澳優乳業(中國)有限公司	美納多健康服務(長沙)有限公司	長沙市開福區中山路589號萬達C1座1706-1708	於中國大陸生產營銷及分銷嬰幼兒營養產品	84,524	84,524	17,000,000	85%	74,919	6,233	5,298	
澳優乳業(中國)有限公司	澳優液態營養品(長沙)有限公司	長沙市芙蓉區黃興中路168號新大新大廈A座8樓	於中國大陸買賣液壓奶及營養產品	66,625	66,625	13,400,000	67%	59,054	(4,032)	(2,702)	
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%	443,059	(5,676)	(5,619)	
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%	4,475	(5,676)	(57)	
Ausnutria Dairy Company Limited	Hyproca Bio-Science (Hong Kong) Company Limited	Unit 16, 36/F., China Merchants Tower, Shun Tak Centre, 168-200 Connaught Road Central, Hong Kong	投資	211,750	211,750	42,500,000	85%	165,920	—	—	
Hyproca Bio-Science (Hong Kong) Company Limited	海普諾甄生物科技有限公司	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%	37,460	28,560	24,276	
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	128,588	27,400,000	100%	120,752	(4,182)	(4,182)	
Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U. A.	Ausnutria Dutch Holding	Dokter van Deenweg 150, 8025BM Zwolle	投資	354,764	354,764	10,465,000	100%	339,380	127,044	—	
Ausnutria Dutch Holding	Ausnutria Hyproca B. V.	Burgemeester Falkenaweg 58 sub 101, Heerenveen, The Netherlands	投資	2,335,286	2,335,286	65,086,000	100%	294,464	(15,330)	(15,330)	
Ausnutria Hyproca B. V.	Ausnutria Hyproca Analytics B. V.	Runderweg 6, 8219 PK LELYSTAD, The Netherlands	實驗室	36	36	1,000	100%	32	(36,341)	(36,341)	

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.	Hyproca Dairy B. V.	Hammerweg 25, Ommen, The Netherlands	投資	653	653	18,200	100%	590	44,129	—
Ausnutria Hyproca B. V.	Hyproca Dairy Foods B. V.	Archimedesweg 15, Leeuwarden, The Netherlands	投資	8,970	8,970	250,000	100%	8,108	146,895	—
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%	986	42,537	—
Hyproca Dairy Foods B. V.	Neolac Nutrition B. V.	Bedrijvenpark Twente 54, Almelo, The Netherlands	投資	646	646	18,000	100%	584	(783)	—
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%	23,523	147,679	—
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%	584	30,962	—
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%	32	(1,636)	—
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%	590	4,877	—
Ausnutria Hyproca B. V.	Hyproca Lyempf B. V.	Archimedesweg 15, Leeuwarden, The Netherlands	投資	771	771	21,500	100%	584	(78,402)	—
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%	589	(18,970)	—
Hyproca Lyempf B. V.	Lyempf Kampen B. V.	IJsseldijk 42, Kampen, The Netherlands	生產營養產 品	771	771	21,500	100%	697	(59,431)	—

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%	23,523	9,005	5,043	—
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%	4,621	9,005	991	—
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition North America B. V. (HNNA)	Bedrijvenpark Twente 54, Almelo, The Netherlands	於北美洲買賣營養產品	12,459	12,459	300,000	100%	9,729	(6,512)	(6,512)	—
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition Middle East FZCO	Office 346-Building 5-WB- DAFZA P.O.Box 371801 - Dubai, United Arab Emirates	於中東買賣營養產品	28,026	28,026	1,500,000	100%	12,392	19,383	19,383	—
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%	—	(5,316)	(5,316)	—
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%	—	(1,360)	(1,360)	—
Spring Choice Limited(BVI)	Neolac Nutrition (Hong Kong) Company Limited	Unit 16, 36/F., China Merchants Tower, Shun Tak Centre, 168-200 Connaught Road Central, Hong Kong	投資	42	42	10,000	100%	39	—	—	—
Neolac Nutrition (Hong Kong) Company Limited	紐萊可(上海)營養品有限公司	上海市寶山區紀蘊路588號 上海智力產業園4號樓 12-15室	於中國大陸買賣營養產品	49,950	49,950	10,000,000	100%	44,070	1,505	1,505	—

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	比 率	帳面金額	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						
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	924	785	—
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition Nutricao Infantil LTDA[Brazil]	AVENIDA PAULISTA 807 BELA VISTA CONJ. 2323 SAO PAULO CEP: 01311-100	於巴西銷售 羊奶粉及營 養品	339	339	10,000	100%	324	(420)	(420)	—
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition East Limited(HK)	Unit 16, 36/F., China Merchants Tower, Shun Tak Centre, 168-200 Connaught Road Central, Hong Kong	於俄羅斯買 賣營養產品	16,940	16,940	2,040,000	51%	7,964	(1,197)	(610)	—
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號壹號產房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%	37,460	143,302	121,807	—
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	36	1,500	100%	35	(3)	(3)	—
Ausnutrition Care Pty. Ltd.	Nutrition Care Pharmaceutical Pty Ltd.	25-27 Keysborough Ave Keysborough, Victoria 3173 Australia	生產及營銷 營養品	715,050	715,050	30,000,000	75%	696,750	(4,297)	(3,223)	—
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	23	1,000	100%	21	(1)	(1)	—
Ausnutria New Zealand Ltd.	Pure Nutrition Ltd.	56 Livingstone Street, Hokitika, Hokitika, 7810, NZ	生產及營銷 營養品	170,927	170,927	7,500,100	60%	158,927	(1,164)	(698)	—
澳優乳業(中國)有 限公司	廣州雲養邦互聯科技 有限公司	廣州市天河區中山大道89 號A棟9層南1-7房	營銷營養保 健品	138,510	138,510	30,000,000	60%	132,210	(7,195)	(7,195)	—
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%	—	(1,614)	(969)	—

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.	Farmel Holding B. V.	Penning 6, Emmeloord, The Netherlands	投資	130,795	130,795	3,550,100	50%	251,290	40,124	20,062	—

附表六 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項

單位：新台幣仟元

交易之公司	關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)				應收(付)票據、帳款		未實現損益
			進(銷)貨	金額	價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
豐華生物科技股份有限公司	安徽錦喬生物科技有限公司	孫公司	銷貨	17,660	與非關係人無重大差異	90-180天	無重大差異	38,144	3.6%	10,788	
豐華生物科技股份有限公司	錦麒生物科技有限公司	孫公司	銷貨	2,116	與非關係人無重大差異	90-180天	無重大差異	2,097	0.2%	1,186	
豐華生物科技股份有限公司	錦喬生物科技有限公司(淮安)	孫公司	銷貨	1,640	與非關係人無重大差異	90-180天	無重大差異	9,246	0.9%	114	

附表七 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		被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回					
永光製藥有限公司	滴眼劑、片劑及原料藥研發生產及銷售	USD 20,020 仟元	(2) o'long 公司 (B.V.I)	394,906	—	—	(11,239)	100% (註4)	(9,109)	90,133	—
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	—	—	—	(1,686)	100% (註4)	(1,686)	1,171	—
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	—	—	—	—	—	—	—
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 83,000 仟元	(2) 東源國際醫藥股份有限公司	698,807	—	—	(27,970)	46.54% (註3)	(13,020)	522,048	—
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	—	—	(202)	46.54% (註3)	(94)	16,040	—
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	—	—	(3,090)	46.54% (註3)	(1,439)	21,146	—
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	—	—	(17,116)	21.77%	(3,723)	70,204	—
安徽錦喬生物科技有限公司	益生菌微生物及相關產品研發、生產及銷售	USD 5,754 仟元	(2) GLAC&GEORGE BIOTECH CO., LIMITED	—	—	—	10,190	60%	6,114	127,504	—

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 16,691 仟元	(2)JLC BIOTECH HOLDING LIMITED	—	—	—	—	1,510	100%	1,510	305,895	—
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	—	—	—	—	(289)	60%	(173)	14,837	—
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)	—	—	—	—	(33,431)	25%	(8,358)	150,745	—

公司名稱	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		經濟部核准投資金額	本公司赴大陸地區投資淨值 * 60%
	USD	RMB		
威德大藥廠股份有限公司	1,265,370 仟元	41,289 仟元	59,475 仟元	3,957,602

註1：投資方式區分為下列三種：

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

註2：本期認列投資損益係依未經會計師核閱之財務報表

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

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

附表八 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 - 106 年第一季

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	交易往來情形				佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
				科目	金額	交易條件	金額	
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	403	0.01%
		博晟生醫(股)公司	1	租金收入/其他收入	租金支出/委託管理 費	依雙方簽訂之合約辦理	248	0.01%
		豐華生物科技(股)公司	1	預收款項	預付費用	依雙方簽訂之合約辦理	384	—
		東曜藥業(股)公司	1	租金收入/其他收入	租金支出/委託管理 費	依雙方簽訂之合約辦理	738	0.02%
		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%
		東源國際醫藥(股)公司	1	指定透過損益按公允 價值衡量之金融 資產	指定透過損益按公允 價值衡量之金融負債	依雙方簽訂之合約辦理	137,936	0.45%
		東源國際醫藥(股)公司	1	金融資產評價損失/ 兌換損失	金融負債評價利益	—	5,277	0.14%
1	0' 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	依雙方簽訂之合約辦理	39,198	0.13%
		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	1,874	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	247	0.01%
2	豐華生物科技(股)公司	安徽錦喬生物科技股份有限公司	3	銷貨收入	進貨	交易條件依雙方協商決定	17,660	0.46%
		安徽錦喬生物科技股份有限公司	3	應收帳款	應付帳款	交易條件依雙方協商決定	38,144	0.12%
		錦麒生物科技股份有限公司	3	銷貨收入	進貨	交易條件依雙方協商決定	2,116	0.06%
		錦麒生物科技股份有限公司	3	應收帳款	應付帳款	交易條件依雙方協商決定	2,097	0.01%
		錦喬生物科技股份有限公司(淮安)	3	銷貨收入	進貨	交易條件依雙方協商決定	1,640	0.04%
		錦喬生物科技股份有限公司(淮安)	3	應收帳款	應付帳款	交易條件依雙方協商決定	9,246	0.03%
		得榮生物科技(股)公司	3	加工費/其他費用	加工收入	交易條件依雙方協商決定	2,779	0.07%

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	水電費	製-其他費用	292	交易條件依雙方協商決定	0.01%
		得榮生物科技(股)公司	3	應付票據/應付帳款	應收帳款	2,387	交易條件依雙方協商決定	0.01%
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	1,890	交易條件依雙方協商決定	0.05%
		錦麒生物科技有限公司	3	加工費	營業收入	2,524	交易條件依雙方協商決定	0.07%
		錦麒生物科技有限公司	3	其他應收款	其他應付款	1,561	交易條件依雙方協商決定	0.01%
		錦麒生物科技有限公司	3	應收帳款	應付款項	3,831	交易條件依雙方協商決定	0.01%
		錦麒生物科技有限公司	3	其他應收款	其他應付款	8,814	交易條件依雙方協商決定	0.03%
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	銷貨收入	進貨	6,109	交易條件依雙方協商決定	0.16%
4	錦麒生物科技(安徽)有限 公司	錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	銷貨收入	進貨	2,042	交易條件依雙方協商決定	0.05%
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	預收貨款	預付貨款	1,232	交易條件依雙方協商決定	0.03%
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	預收貨款	預付貨款	8,497	交易條件依雙方協商決定	0.22%
5	玉晟管理顧問(股)公司	玉晟生技投資(股)公司	3	營業收入	經營管理費	12,394	依雙方簽訂之合約辦理	0.33%
		玉晟生技投資(股)公司	3	預收款項	預付費用	12,394	依雙方協商決定	0.04%
		澳優乳業(中國)有限公司	3	應收帳款	其他應付款	11,435	依雙方協商決定	0.04%
		博晟生醫股份有限公司	3	其他收入	研究費用/其他費用	14,191	依雙方簽訂之合約辦理	0.37%
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)	255,117	交易條件依雙方協商決定	6.70%

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	金額	
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)	142,608	交易條件依雙方協商決定	3.75%
		海普諾凱營養品有限公司	3	應收帳款	應付帳款	46,687	交易條件依雙方協商決定	0.15%
		Hyproca Nutrition East Limited	3	銷貨收入	銷貨成本	35,771	交易條件依雙方協商決定	0.94%
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)	40,008	交易條件依雙方協商決定	1.05%
		紐萊可(上海)營養品有限公司	3	應收帳款	應付帳款	141,922	交易條件依雙方協商決定	0.46%
9	Lyempf Kampen B. V.	Lypack Leeuwarden BV	3	銷貨收入	銷貨成本	434,398	交易條件依雙方協商決定	11.41%
		Lypack Leeuwarden B. V.	3	應收帳款	應付帳款	22,372	交易條件依雙方協商決定	0.07%
10	Lypack Leeuwarden B. V.	Hyproca Lypack B. V.	3	銷貨收入	銷貨成本	617,876	交易條件依雙方協商決定	16.23%
		Hyproca Lypack B. V.	3	應收帳款	應付帳款	80,057	交易條件依雙方協商決定	0.26%
		Hyproca Nutrition B. V.	3	銷貨收入	銷貨成本	223,789	交易條件依雙方協商決定	5.88%
		Hyproca Nutrition B. V.	3	應收帳款	應付帳款	45,623	交易條件依雙方協商決定	0.15%
11	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	其他應付款-關係人	765	交易條件依雙方協商決定	—
		東曜藥業股份有限公司	3	其他應收款	其他應付款-關係人	25,719	交易條件依雙方協商決定	0.08%
12	東曜藥業有限公司(蘇州)	江蘇東揚醫藥科技有限公司	3	其他應收款	其他應付款-關係人	4,495	交易條件依雙方協商決定	0.01%
		江蘇東揚醫藥科技有限公司	3	租金支出	租金收入	271	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
13	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	其他應付款-關係人	1,276	交易條件依雙方協商決定	—

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

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下五種，標示種類即可：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表八 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 - 105 年度第一季 單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	科目		金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
				租金收入 其他應付費用 租金收入 其他應收款-關係人 其他應收款-關係人 利息收入 銷貨收入 其他應收款 應收帳款 其他應收款-關係人 進貨 其他應付費用 應付帳款 其他應收款-關係人 銷貨收入 應收帳款 應付帳款 其他應收款-關係人 進貨 銷貨收入 應收帳款 其他應收款-關係人 進貨 銷貨收入 預付貨款 加工費 其他應收款 其他應收款 應付帳款	租金支出 應收帳款 租金支出 其他應付款-關係人 其他應付款-關係人 利息支出 進貨 其他應付費用 應付帳款 其他應收款-關係人 進貨 應付帳款 其他應收款-關係人 銷貨 應收帳款 應付帳款 其他應收款-關係人 銷貨 預收貨款 營業收入 其他應付款 其他應付款 應收帳款			
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	403	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
		玉晟管理顧問(股)公司	1	其他應付費用	應收帳款	30,490	交易條件依雙方協商決定	0.10%
		東曜藥業(股)公司	1	租金收入	租金支出	452	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
		東曜藥業有限公司	1	其他應收款-關係人	其他應付款-關係人	1,114	交易條件依雙方協商決定	-
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	51,376	依雙方簽訂之合約辦理	0.18%
		永光製藥有限公司	3	利息收入	利息支出	323	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
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	18,033	交易條件依雙方協商決定	0.55%
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	其他應收款	其他應付費用	3,181	交易條件依雙方協商決定	0.01%
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	應收帳款	應付帳款	51,055	交易條件依雙方協商決定	0.17%
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	其他應付款-關係人	其他應收款-關係人	405	交易條件依雙方協商決定	-
		錦麒生物科技(安徽)有限公司	3	銷貨收入	進貨	6,052	交易條件依雙方協商決定	0.18%
		錦麒生物科技(安徽)有限公司	3	應收帳款	應付帳款	7,183	交易條件依雙方協商決定	0.02%
		GLAC&GEORGE BIOTECH CO., LIMITED	3	其他應收款-關係人	其他應付款-關係人	294	交易條件依雙方協商決定	-
		得榮生物科技(股)公司	3	進貨	銷貨	1,917	交易條件依雙方協商決定	0.06%
		得榮生物科技(股)公司	3	預付貨款	預收貨款	4,920	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	錦麒生物科技(安徽)有限公司	3	加工費	營業收入	4,076	交易條件依雙方協商決定	0.13%
		錦麒生物科技(安徽)有限公司	3	其他應收款	其他應付款	9,944	資金貸與依雙方簽訂合約 辦理	0.03%
		錦麒生物科技(安徽)有限公司	3	其他應收款	其他應付款	5,040	代付款及應收利息	0.02%
		錦麒生物科技(安徽)有限公司	3	應付帳款	應收帳款	2,261	交易條件依雙方協商決定	0.01%

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)	
				科目		金額		交易條件
				應收帳款	應付帳款			
		錦麒生物科技(安徽)有限公司	3	應收帳款	應付帳款	15,857	交易條件依雙方協商決定	0.05%
		錦麒生物科技(安徽)有限公司	3	銷貨收入	進貨	9,874	交易條件依雙方協商決定	0.30%
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	銷貨收入	進貨	566	交易條件依雙方協商決定	0.02%
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	應收帳款	應付帳款	743	交易條件依雙方協商決定	—
4	錦麒生物科技(安徽)有限公司	錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	應收帳款	應付帳款	430	交易條件依雙方協商決定	—
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	銷貨收入	進貨	372	交易條件依雙方協商決定	0.01%
5	玉晟管理顧問(股)公司	玉晟科技投資(股)公司	3	營業收入	經營管理費	12,825	依雙方簽訂之合約辦理	0.39%
		澳優乳業(中國)有限公司	3	營業收入	管理費用	4,845	依雙方簽訂之合約辦理	0.15%
		澳優乳業(中國)有限公司	3	應收帳款	其他應付款	4,845	依雙方簽訂之合約辦理	0.02%
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)	223,329	交易條件依雙方協商決定	6.85%
		澳優乳業(中國)有限公司	3	應收帳款	應付帳款	26,803	交易條件依雙方協商決定	0.09%
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)	346,899	交易條件依雙方協商決定	10.64%
		海普諾凱營養品有限公司	3	應收帳款	應付帳款	15,916	交易條件依雙方協商決定	0.05%
		Hyproca Nutrition East Limited	3	銷貨收入	銷貨成本(進貨)	9,430	交易條件依雙方協商決定	0.29%
		Hyproca Nutrition East Limited	3	應收帳款	應付帳款	62,867	交易條件依雙方協商決定	0.22%
8	Neolac Nutrition B. V.	紐萊可(上海)營養品有限公司	3	應收帳款	應付帳款	74,458	交易條件依雙方協商決定	0.26%
9	Ausnutria Hyproca B. V.	Ausnutria Dairy(Dutch)Coöperatief U. A.	3	其他收入	財務費用	1,402	交易條件依雙方協商決定	0.04%

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		
10	Lyempf Kampen B. V.	Lypack Leeuwarden BV	3	銷貨收入	銷貨成本	632,114	交易條件依雙方協商決定	19.39%
		Lypack Leeuwarden BV	3	應收帳款	應付帳款	55,339	交易條件依雙方協商決定	0.19%
11	Hyproca Dairy Products BV	Lypack Leeuwarden BV	3	銷貨收入	銷貨成本	136,664	交易條件依雙方協商決定	7.26%
		Lypack Leeuwarden BV	3	應收帳款	應付帳款	42,187	交易條件依雙方協商決定	0.14%
12	Lypack Leeuwarden BV	Hyproca Lypack BV	3	銷貨收入	銷貨成本	870,815	交易條件依雙方協商決定	26.71%
		Hyproca Lypack BV	3	應收帳款	應付帳款	31,762	交易條件依雙方協商決定	0.11%
13	東源國際醫藥(股)公司	昇洋醫藥國際有限公司(香港)	3	其他應付款-關係人	其他應收款-關係人	713	交易條件依雙方協商決定	—
14	東曜藥業有限公司	江蘇東揚醫藥科技有限公司	3	其他應收款-關係人	其他應付款-關係人	3,878	交易條件依雙方協商決定	0.01%
		江蘇東揚醫藥科技有限公司	3	租金收入	租金支出	303	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
15	江蘇東揚醫藥科技有限公司	東源生物醫藥科技(上海)有限公司	3	其他應收款-關係人	其他應付款-關係人	1,440	交易條件依雙方協商決定	—
16	Ausnutria Dairy(Dutch)Coöperatief U. A.	Ausnutria Dairy Company Limited	3	其他收入	財務費用	1,746	交易條件依雙方協商決定	0.05%

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

(1) 母公司填0。  
(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下五種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。  
(2) 子公司對母公司。  
(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1061513

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

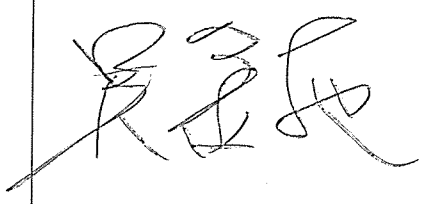


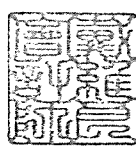
委託人統一編號：18606304

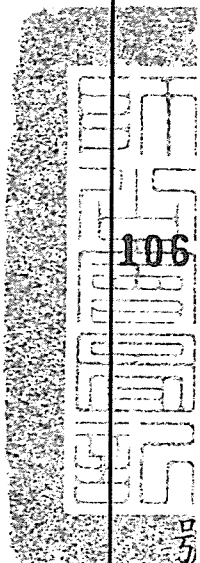
(2) 北市會證字第3091號

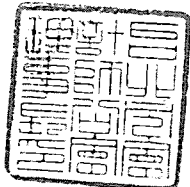
印鑑證明書用途：辦理 晟德大藥廠股份有限公司

106年度(自民國106年1月1日至

106年03月31日)財務報表之查核簽證。

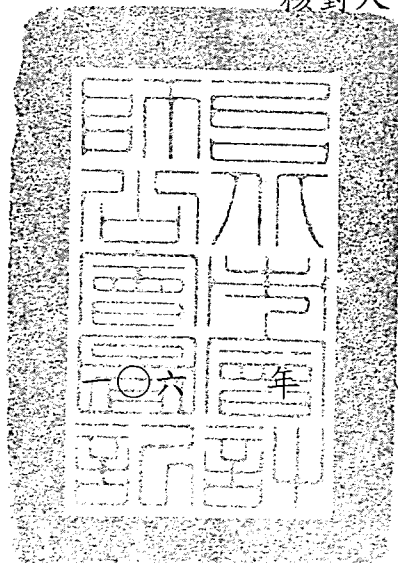
簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	



理事長：

核對人：

中華民國



年四月二十七日

裝訂線

上  
下  
頁  
言  
生  
金