

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三季

公司地址：台北市南港區園區街3之2號7樓

電話：(02)2655-8680

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3~4
四、合併資產負債表	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9~10
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~33
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33~35
(六) 重要會計項目之說明	35~81
(七) 關係人交易	81~85
(八) 質抵押之資產	85~86
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	86~87
(十) 重大之災害損失	無
(十一) 重大之期後事項	85
(十二) 其它	無
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	88
2. 轉投資事業相關資訊	88
3. 大陸投資資訊	88
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	88
(十四) 部門資訊	89~90



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九月三十日之合併資產負債表暨一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日與一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日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九月三十日有關澳優乳業股份有限公司及其子公司及民國一〇六年九月三十日東源國際醫藥股份有限公司及其子公司之合併財務報表，未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告，有關澳優乳業股份有限公司及其子公司及東源國際醫藥股份有限公司及其子公司所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。有關上述被投資公司財務報表民國一〇六年及一〇五年九月三十日之資產總額分別為新台幣 29,634,400 仟元及 21,271,394 仟元，佔合併資產總額之 82.0% 及 69.4%，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日與民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為新台幣 4,654,626 仟元、3,158,944 仟元、12,395,018 仟元及 9,437,232 仟元，佔合併營業收入淨額分別為 92.0%、89.7%、91.8% 及 89.6%。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九月三十日對上述被投資公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 758,809 仟元及 893,366 仟元，佔資產總額之 2.1% 及 2.9%。民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日與民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為新台幣 29,428 仟元、45,151 仟元、108,546 仟元及 123,171 仟元占稅前淨利之 12.2%、17.4%、15.8% 及 25.6%。

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九月三十日之資產總額分別為新台幣 3,447,021 仟元及 4,915,260 仟元，占合併資產總額分別為 9.5%及 16.0%，負債總額分別為新台幣 362,805 仟元及 389,181 仟元，占合併負債總額分別為 1.8%及 2.7%；民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日綜合(損)益總額分別為新台幣 (181,731)仟元及(519,588)仟元，占合併綜合損益總額分別為(6,798.8)%及(86.9)%。

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九月三十日採用權益法之投資金額分別為 1,037,591 仟元及 453,878 仟元，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日與民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為 29,428 仟元、11,336 仟元、7,640 仟元及 19,464 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。

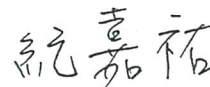
依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除第三段及第四段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

富鋒聯合會計師事務所

會計師：吳金地



會計師：紀嘉祐



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

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

中 華 民 國 一 〇 六 年 十 一 月 十 三 日

僅經核閱未經一般公眾會計師查核

晟德大藥廠股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日及一〇五年十二月三十一日、九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	106.09.30		105.12.31		105.09.30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 4,949,076	14	\$ 3,968,421	13	\$ 3,366,805	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四.7、六.2	233,364	1	279,854	1	124,466	—
1125	備供出售金融資產	四.7、六.3、八	155,027	—	602,194	2	789,879	3
1130	持有至到期日金融資產	六.4	—	—	46,170	—	135,628	—
1147	無活絡市場之債務工具投資	六.5	15,180	—	436,307	1	1,116,934	4
1150	應收票據淨額		95,712	—	286,972	1	217,580	1
1170	應收帳款淨額	六.6、七、八	1,097,749	3	955,699	3	709,322	2
1175	應收租賃款	四.19、六.7	8,455	—	8,295	—	8,255	—
1200	其他應收款	七	553,512	2	548,914	2	866,627	3
130X	存貨	四.8、六.8、八	5,020,020	14	3,832,713	13	4,256,210	14
1476	其他金融資產-流動	八	3,894,182	11	3,559,159	12	3,786,001	12
1470	其他流動資產	七	852,980	2	489,541	2	559,786	2
11XX	流動資產合計		16,875,257	47	15,014,239	50	15,937,493	52
15XX	非流動資產							
1523	備供出售金融資產	四.7、六.3	351,948	1	368,803	1	345,314	1
1543	以成本衡量之金融資產	四.7、六.9	760,213	2	417,929	1	421,645	1
1550	採用權益法之投資	四.9、六.10、八	1,796,400	5	1,501,518	5	1,347,244	4
1600	不動產、廠房及設備	四.10、六.11、八	7,553,629	21	5,358,762	18	4,926,983	16
1760	投資性不動產淨額	四.11、六.12、八	305,808	1	309,081	1	311,466	1
1780	無形資產	四.12、六.13	6,379,656	18	5,824,523	19	5,337,850	18
1840	遞延所得稅資產	四.20、六.27	1,079,173	3	859,493	3	743,214	3
1920	存出保證金		17,166	—	177,250	1	14,957	—
1935	長期應收租賃款	四.19、六.7	49,631	—	56,001	—	58,092	—
1985	長期預付租金		360,292	1	371,874	1	373,200	1
1915	預付款項-非流動		453,278	1	94,638	—	814,016	3
1960	預付投資款		133,819	—	—	—	29,389	—
1990	其他非流動資產-其他		1,892	—	827	—	—	—
15XX	非流動資產合計		19,242,905	53	15,340,699	50	14,723,370	48
1XXX	資產總計		\$ 36,118,162	100	\$ 30,354,938	100	\$ 30,660,863	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



僅經核閱未依一般公認審計準則查核

晟德大藥廠股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日及一〇五年十二月三十一日、九月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	附註	106.09.30		105.12.31		105.09.30	
			金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債							
2100	短期借款	六.14、八	\$ 4,898,713	14	\$ 3,852,282	13	\$ 3,821,170	12
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六.2	621,674	2	43,299	—	27,891	—
2150	應付票據	七	47,573	—	62,379	—	62,088	—
2170	應付帳款	七	1,424,552	4	738,610	2	763,116	2
2200	其他應付款	六.15	2,447,626	7	2,085,781	7	1,688,340	6
2220	其他應付款-關係人	七	60,516	—	24,481	—	13	—
2230	本期所得稅負債	四.20	724,573	2	556,407	2	482,526	2
2310	預收款項		2,753,849	8	1,858,573	6	1,774,455	6
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.14、六.16、六.17	2,334,303	6	2,278,228	8	2,406,791	8
2399	其他流動負債	七	119,842	—	11,887	—	10,189	—
21XX	流動負債合計		15,433,221	43	11,511,927	38	11,036,579	36
25XX	非流動負債							
2530	應付公司債	六.17	—	—	—	—	—	—
2540	長期借款	六.14、八	3,495,959	10	2,625,041	9	2,792,352	9
2570	遞延所得稅負債	六.27	448,252	1	233,855	1	159,386	1
2613	應付租賃款-非流動	四.19、六.16	37,482	—	50,231	—	57,332	—
2630	長期遞延收入		34,466	—	—	—	—	—
2640	淨確定福利負債-非流動	六.18	43,255	—	45,346	—	109,298	—
2645	存入保證金		175,093	1	65,627	—	77,424	—
25XX	非流動負債合計		4,234,507	12	3,020,100	10	3,195,792	10
2XXX	負債總計		19,667,728	55	14,532,027	48	14,232,371	46
31XX	歸屬於母公司業主之權益	六.19						
3110	股本		3,206,084	9	2,917,975	10	2,917,055	9
3200	資本公積		4,002,307	11	4,255,493	14	4,261,303	14
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		71,128	—	69,183	—	69,183	—
3320	特別盈餘公積		32,239	—	8,105	—	8,105	—
3350	未分配盈餘		8,545	—	26,079	—	83,047	—
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(529,545)	(1)	(478,106)	(2)	(321,869)	(1)
3425	備供出售金融資產未實現損益		147,948	—	348,267	1	485,024	2
3500	庫藏股	四.17、六.19	(355,085)	(1)	(355,085)	(1)	(141,872)	—
31XX	歸屬於母公司業主權益合計		6,583,621	18	6,791,911	22	7,359,976	24
36XX	非控制權益	六.19	9,866,813	27	9,031,000	30	9,068,516	30
3XXX	權益總計		16,450,434	45	15,822,911	52	16,428,492	54
1XXX	負債及權益總計		\$ 36,118,162	100	\$ 30,354,938	100	\$ 30,660,863	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



僅經核閱未依一般公認會計原則審核

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七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘以元表示外)

代碼	項 目	附註	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四.18、 六.23、七	5,061,741	100	\$ 3,522,105	100	\$ 13,508,281	100	\$ 10,531,632	100
5000	營業成本	七	2,982,208	59	2,207,100	63	7,840,785	58	6,316,428	60
5900	營業毛利		2,079,533	41	1,315,005	37	5,667,496	42	4,215,204	40
6000	營業費用	六.24、七								
6100	推銷費用		1,205,951	24	789,229	22	3,036,127	22	2,389,744	23
6200	管理費用		553,565	11	395,410	12	1,467,351	11	1,186,056	11
6300	研究發展費用		185,321	3	118,465	3	508,328	4	290,924	3
	營業費用合計		1,944,837	38	1,303,104	37	5,011,806	37	3,866,724	37
6900	營業利益(損失)		134,696	3	11,901	—	655,690	5	348,480	3
7000	營業外收入及支出									
7050	財務成本	六.25	(63,768)	(1)	(49,991)	(1)	(152,550)	(1)	(151,069)	(1)
7100	利息收入		45,530	1	41,294	1	121,157	1	142,659	1
7130	股利收入		6,172	—	9,197	—	6,172	—	9,197	—
7190	其他收入	六.25、七	81,272	2	3,952	—	114,021	1	47,894	—
7225	處分投資利益		200,432	4	261,751	8	241,690	2	286,739	3
7230	外幣兌換(損失)利益		(1,360)	—	10,230	—	(9,786)	—	(9,859)	—
7590	什項支出		(40,091)	(1)	(6,792)	—	(79,247)	(1)	(58,418)	(1)
7770	採權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	六.10	(25,456)	(1)	(56,487)	(2)	(116,186)	(1)	(142,635)	(1)
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失		(95,446)	(2)	34,682	1	(94,515)	(1)	8,165	—
	營業外收入及支出小計		107,285	2	247,836	7	30,756	—	132,673	1
7900	稅前淨利(淨損)		241,981	5	259,737	7	686,446	5	481,153	4
7950	所得稅(費用)利益	四.20、六.27	(104,604)	(2)	(41,830)	(1)	(368,787)	(3)	(246,602)	(2)
8200	本期淨利(淨損)		137,377	3	217,907	6	317,659	2	234,551	2
8300	其他綜合損益(淨額)									
8310	後續不重分類至損益之項目：	六.26								
8311	確定福利計畫之再衡量數		(121)	—	(8,543)	—	1,557	—	(32,994)	—
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅		138	—	2,050	—	(541)	—	7,918	—
8310	後續不重分類至損益之項目合計		17	—	(6,493)	—	1,016	—	(25,076)	—
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		202,104	4	(377,574)	(11)	(129,872)	(1)	(797,054)	(8)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(207,709)	(4)	22,875	1	(212,035)	(1)	(45,050)	—
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		15,646	—	2,502	—	17,303	—	1,312	—
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六.27	(10,082)	—	856	—	8,602	—	33,572	—
8360	後續可能重分類至損益之項目合計		(41)	—	(351,341)	(10)	(316,002)	(2)	(807,220)	(8)
8500	本期綜合損益總額		\$ 137,353	3	\$ (139,927)	(4)	\$ 2,673	—	\$ (597,745)	(6)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 50,868	1	\$ 205,160	6	\$ 9,081	—	\$ 92,532	1
8620	非控制權益		\$ 86,509	2	\$ 12,747	—	\$ 308,578	2	\$ 142,019	1
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (68,579)	(1)	\$ 58,933	2	\$ (242,317)	(2)	\$ (281,200)	(3)
8720	非控制權益		\$ 205,932	4	\$ (198,860)	(6)	\$ 244,990	2	\$ (316,545)	(3)
	每股盈餘									
9750	基本每股盈餘	六.28	\$ 0.16		\$ 0.64		\$ 0.03		\$ 0.30	
9850	稀釋每股盈餘	六.28	\$ 0.16		\$ 0.64		\$ 0.03		\$ 0.30	

(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



東瑞寶股份有限公司董事會
 民國一〇六年九月三十日

單位：新台幣仟元

項目	資本公積										其他權益項目				非控制權益	權益總計
	股本	發行溢價	取得或處分子公司 可取價溢餘及 面價值差額	採用權益法列開聯 企業及合資關係淨值 之變動數	庫藏股	認股權	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	備供出售金融 商品未實現 (損)益	合計	庫藏股票	歸屬於母公司業 主權益合計		
民國 105 年 01 月 01 日餘額	\$ 2,535,392	\$ 3,152,066	\$ 1,426	\$ 5,224	\$ -	\$ 306,883	\$ 68,751	\$ 6,843	\$ 4,323	\$ (16,659)	\$ 544,633	\$ 527,074	\$ (22,620)	\$ 6,586,062	\$ 8,297,815	\$ 14,883,877
盈餘分配：																
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	432	-	(432)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	1,462	(1,462)	-	-	-	-	-	-	-
公司債轉換發行新股	77,912	427,111	-	-	-	(54,906)	-	-	-	-	-	-	-	450,117	-	450,117
現金增資	50,000	260,500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	310,500	-	310,500
其他資本公積變動																
資本公積配發股票股利	253,751	(253,751)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法列開聯企業 及合資關係淨值之變動數	-	-	-	366,402	-	-	-	-	-	-	-	-	-	366,402	13,064	380,086
子公司員工認股權酬勞成本	-	-	20,310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,310	35,338	55,048
對子公司處分母子公司股票視 同庫藏股交易	-	-	-	-	1,049	-	-	-	-	-	-	-	1,330	2,388	3,986	6,374
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(120,591)	(120,591)	(120,591)	
處分採用權益法之投資	-	-	20,503	(514)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(514)	(514)	
對子公司所有權益之變動	-	-	-	-	-	-	-	(3,001)	-	-	-	-	-	26,502	692,146	718,648
105年第三季本額淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	92,532	-	-	-	-	-	92,532	142,019	234,551
105年第三季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(8,913)	(305,210)	(50,600)	(384,910)	-	-	(373,792)	(458,564)	(832,296)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	456,241	456,241
子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(114,140)	(114,140)
民國 105 年 09 月 30 日餘額	\$ 2,917,055	\$ 3,565,926	\$ 51,239	\$ 371,112	\$ 1,049	\$ 251,977	\$ 69,183	\$ 8,105	\$ 83,047	\$ (321,860)	\$ 485,024	\$ 103,155	\$ (141,872)	\$ 7,350,976	\$ 9,064,516	\$ 16,428,492
民國 106 年 01 月 01 日餘額	\$ 2,917,975	\$ 3,500,458	\$ 42,394	\$ 370,218	\$ 1,049	\$ 251,384	\$ 69,183	\$ 8,105	\$ 26,079	\$ (478,106)	\$ 348,287	\$ (129,839)	\$ (365,085)	\$ 6,791,911	\$ 9,031,000	\$ 15,822,911
盈餘分配：																
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	1,945	-	(1,945)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	24,134	(24,134)	-	-	-	-	-	-	-
公司債轉換發行新股	1,192	6,027	-	-	-	(769)	-	-	-	-	-	-	-	6,450	-	6,450
其他資本公積變動																
資本公積配發股票股利	286,917	(286,917)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法列開聯企業 及合資關係淨值之變動數	-	-	-	1,382	-	-	-	-	-	-	-	-	-	486	(53)	433
子公司員工認股權酬勞成本	-	-	9,803	-	-	-	-	-	(806)	-	-	-	-	9,803	17,795	27,598
對子公司所有權益變動	-	-	17,288	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,288	376,008	393,296
106年第三季本額淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-	9,081	-	-	-	-	-	9,081	308,578	317,650
106年第三季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	360	(51,439)	(200,319)	(251,758)	-	-	(251,388)	(63,588)	(314,966)
取得子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	367,487	367,487
子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(170,354)	(170,354)
民國 106 年 09 月 30 日餘額	\$ 3,206,084	\$ 3,309,568	\$ 69,475	\$ 371,600	\$ 1,049	\$ 250,615	\$ 71,128	\$ 32,239	\$ 8,545	\$ (520,545)	\$ 147,948	\$ (381,597)	\$ (355,085)	\$ 6,583,621	\$ 9,866,813	\$ 16,450,434

(請參閱後附合併財務報表附註)



董事長：林崇錫



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
 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九月三十日

單位：新台幣仟元
105年第三季

	106年第三季	105年第三季
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 686,446	\$ 481,153
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	310,210	269,779
攤銷費用	377,497	339,080
透過損益按公允價值衡量金融資產(負債)損失	94,515	(8,165)
呆帳損失(回升利益)	(275)	36,394
子公司認股權酬勞成本	27,538	55,648
利息費用	152,550	151,069
利息收入	(121,157)	(142,659)
股利收入	(6,172)	(9,197)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	116,186	142,635
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	9,593	9
報廢無形資產損失	2,060	—
處分投資損失(利益)	(241,690)	(286,739)
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	41,916	(52,374)
應收票據(增加)減少	211,989	3,324
應收帳款(增加)減少	(175,063)	180,338
其他應收款(增加)減少	(47,714)	(222,107)
存貨(增加)減少	(1,032,962)	(1,194,329)
其他流動資產(增加)減少	(349,263)	(168,673)
其他非流動資產(增加)減少	(1,065)	(10)
長期預付租金(增加)減少	6,321	5,130
應付票據增加(減少)	(16,063)	(15,999)
應付帳款增加(減少)	663,386	(142,913)
其他應付款增加(減少)	345,012	596,152
其他應付款-關係人增加(減少)	(24,275)	(25,408)
預收款項增加(減少)	844,567	348,043
長期遞延收入增加(減少)	34,466	—
其他流動負債-其他增加(減少)	107,939	4,561
淨確定福利負債-非流動增加(減少)	(534)	(22,068)
營運產生之現金流(出)入	2,015,958	322,674
收取之利息	226,226	119,473
支付之利息	(99,926)	(93,560)
支付之所得稅	(383,848)	(262,383)
營業活動之淨現金流(出)入	1,758,410	86,204

接 次 頁

	106年第三季	105年第三季
投資活動之現金流量		
取得無活絡市場之債務工具投資	409,088	(225,837)
處分持有至到期日之金融資產	44,896	(31,482)
處分備供出售金融資產	423,443	397,781
取得投資性不動產	—	(15,992)
取得採權益法之投資	(373,628)	(24,795)
處分採權益法之投資	—	25,531
取得以成本衡量之金融資產	(342,284)	(169,570)
取得不動產、廠房及設備	(2,022,926)	(944,021)
處分不動產、廠房及設備	4,036	1,057
預付設備款增加	(186,945)	(771,695)
預付投資款增加	(133,565)	(29,389)
存出保證金(增加)減少	(1,054)	(325)
應收租賃款(增加)減少	7,070	7,072
其他金融資產-流動(增加)減少	(377,566)	(142,632)
取得無形資產	(188,078)	(101,185)
處分無形資產	—	666
收取之股利	6,172	9,197
取得子公司之淨現金流出	(226,210)	(140,191)
投資活動之淨現金流(出)入	(2,957,551)	(2,155,810)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	550,608	181,812
應付租賃款增加(減少)	(16,175)	(20,516)
舉借及償還長期借款	900,711	829,307
庫藏股票處分	—	6,120
庫藏股票買回成本	—	(120,591)
存入保證金增加(減少)	106,955	13,039
其他應付款關係人增加(減少)	—	(17,599)
子公司發放現金股利	(170,354)	(114,149)
非控制權益變動	393,296	1,178,706
子公司發行可轉換公司債	487,332	—
現金增資	—	310,500
籌資活動之淨現金流(出)入	2,252,373	2,246,629
匯率變動對現金及約當現金之影響	(72,577)	(328,559)
本期現金及約當現金淨增減數	980,655	(151,536)
期初現金及約當現金餘額	3,968,421	3,518,341
期末現金及約當現金餘額	\$ 4,949,076	\$ 3,366,805

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：林榮錦



經理人：許瑞寶



會計主管：王素琦



晟德大藥廠股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

晟德大藥廠股份有限公司於民國 48 年 11 月 4 日依公司法設立，截至民國 106 年 09 月 30 日止，額定資本為 6,000,000 仟元及實收資本額為 3,206,084 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 11 月 13 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

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

1. 證券發行人財務報告編製準則之修正

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

106 年追溯適用前述修正時，增加關係人交易之揭露，請參閱附註七。

(二)107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」。

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

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

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

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

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
國際財務報導準則解釋第 23 號「所得稅之不確性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

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

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

2. 國際財務報導準則解釋第 23 號「所得稅之不確定性之處理」

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

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

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

四、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司之合併財務報表係依照證券發行人財務報表編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。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		
				106.09.30	105.12.31	105.09.30
本公司	O'LONG ENTERPRISES LTD (B.V.I) (以下簡稱 O'Long)	本公司之子公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
O'long 公司及 BioEngine Capital Holding Limited	永光製藥有限公司 (以下簡稱北京永光)	本公司之孫公司	各種滴眼劑製造及販賣	100.00%	100.00%	100.00%
永光製藥有限公司	北京永晟生技醫藥科技開發有限公司	本公司之曾孫公司	技術開發及諮詢服務	100.00%	100.00%	—
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%	39.34%
本公司、玉晟生技投資(股)公司及玉晟管理顧問(股)公司	金樺生物醫學(股)公司	本公司之子公司	生物醫藥品製造銷售等	50.65%	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%	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%

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		
				106.09.30	105.12.31	105.09.30
JLC Biotech Holding Limited(HK)	錦喬生物科技股份有限公司(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	29.60%	32.00%	32.00%
博晟生醫(股)公司	美精技(股)公司	本公司之孫公司	生物技術服務及醫療器材批發	76.25%	—	—
本公司及玉晟管理顧問(股)公司	東源國際醫藥股份有限公司	本公司之子公司	投資	46.55%	46.55%	46.55%
東源國際醫藥股份有限公司	東曜藥業有限公司(蘇州)	本公司之孫公司	癌症用膠囊藥、脂體注射劑等生產及研發	100.00%	100.00%	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	40.28%	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%

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		
				106.09.30	105.12.31	105.09.30
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	海普諾凱奶粉營養品股份有限公司	本公司之曾孫公司	開發及投資	100.00%	—	—
海普諾凱奶粉營養品股份有限公司	權鋒國際股份有限公司	本公司之曾孫公司	於台灣買賣營養產品	60.00%	—	—
Spring Choice Limited	Neolac Nutrition (Hong Kong) Company Limited	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	100.00%	(註)—
Neolac Nutrition B. V.	Neolac Nutrition (Hong Kong) Company Limited	本公司之曾孫公司	投資	(註)—	—	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幼兒營養產品	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幼兒營養產品	85.00%	85.00%	85.00%
澳優乳業(中國)有限公司	沐林營養科技(長沙)有限公司(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%	100.00%

投資公司名稱	子公司名稱	與本公司關係	業務性質	持股比例/出資額比例		
				106.09.30	105.12.31	105.09.30
澳優乳業(中國)有限公司	廣州雲養邦互聯科技有限公司	本公司之曾孫公司	營銷營養保健品	60.00%	60.00%	—
澳優乳業(中國)有限公司	雲養邦(香港)有限公司	本公司之曾孫公司	營銷營養保健品	60.00%	60.00%	—
雲養邦(香港)有限公司	Nutrition Australia Pty Ltd.	本公司之曾孫公司	營銷營養保健品	100.00%	—	—
澳優乳業(中國)有限公司	Ausnutria New Zealand Ltd.	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	100.00%	100.00%
Ausnutria New Zealand Ltd.	Pure Nutrition Ltd.	本公司之曾孫公司	生產及行銷奶粉	60.00%	60.00%	60.00%
澳優乳業(中國)有限公司	Ausnutrition Care Pty.Ltd.	本公司之曾孫公司	投資	70.00%	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%	75.00%
Ausnutrition Care Pty. Ltd.	ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	本公司之曾孫公司	投資	100.00%	—	—
ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	Australian Dairy Park Pty Ltd.	本公司之曾孫公司	奶粉工廠及倉庫	100.00%	—	—
ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	Frankston Park Unit Trust	本公司之曾孫公司	奶粉工廠及倉庫	100.00%	—	—
Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U. A	Ausnutria Dutch Holding	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%

註：組織架構調整

投資公司名稱	子公司名稱	與本公司關係	業務性質	持股比例/出資額比例		
				106.09.30	105.12.31	105.09.30
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	於巴西銷售羊奶粉及營養品	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%	100.00%
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition SA B. V.	本公司之曾孫公司	營銷及分銷羊奶粉營養產品	100.00%	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. (HNC)	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%並具實質控制力，自取得控制力之日起將東源國際醫藥(股)公司納入合併報告之編製主體。
- (3) 本公司之子公司玉晟生技股份有限公司於民國 105 年 6 月轉投資設立博晟生醫股份有限公司，持有 32%股權，取得過半數董事席次，具控制力。
- (4) 本公司之孫公司博晟生醫股份有限公司於民國 106 年 7 月收購美精技股份有限公司，持有 76.25%股權。
- (5) 本公司之子公司澳優乳業(股)公司於民國 105 年 7 月收購沐林營養科技(長沙)有限公司(湖南沐林現代食品有限公司)，取得 100%股權。
- (6) 澳優乳業(中國)有限公司透過 Nutrition Care Pharmaceuticals Pty Ltd(以下簡稱 NCP)於 105 年 8 月收購澳優專業營養品品牌 Nutrition Care(已獲 TGA 發牌)，交易後澳優將持有 Nutrition Care 業務、資產及不動產，於購買資產與認股事項完成後，澳優持有 NCP 75%股權。
- (7) 澳優乳業(中國)有限公司於 105 年 9 月與紐西蘭 Westland 訂立合資公司協議。根據協議，澳優中國及 Westland 投資成立合資公司 Pure Nutrition Ltd.，由澳優中國及 Westland 分別擁有 60%及 40%股權，主要業務為生產奶粉基料產品。
- (8) Spring Choice Limited 於 106 年 4 月投資海普諾凱奶粉營養品股份有限公司收購鋒國際股份有限公司 60%股權，主要業務為在台灣銷售嬰兒奶粉及營養品。
- (9) 澳優乳業子公司 Ausnutrition Care Pty Ltd 向 ADP 股東收購 ADP Holdings (Australia) Pty Ltd 100%股份。收購完成之後，澳優乳業將持有 ADP 全部業務，即製造、包裝及銷售乳品、奶粉產品。

C. 重大限制

現金及短期存款(含質押)6,808,524 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 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 9,866,813 仟元、9,031,000 仟元及 9,068,516 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09月30日		105年12月31日		105年09月30日	
		金額	持股百分比%	金額	持股百分比%	金額	持股百分比%
澳優乳業(股)公司(不含子公司之非控制權益)	開曼群島	\$5,577,994	59.72%	5,253,876	59.45%	5,263,287	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		
	106.09.30	105.12.31	105.09.30
流動資產	\$ 13,893,592	\$ 11,713,521	\$ 11,769,414
非流動資產	9,792,098	6,401,943	5,722,942
流動負債	11,419,900	8,382,598	7,864,015
非流動負債	3,722,163	2,393,471	2,561,841
權 益	\$ 8,543,627	\$ 7,339,395	\$ 7,066,500

綜合損益表

	澳優乳業(股)公司及其子公司	
	106年1月1日至 9月30日	105年1月1日至 9月30日
營業收入	\$ 12,263,737	\$ 9,437,232
稅前淨利	\$ 1,409,017	\$ 974,252
所得稅費用	(338,331)	(221,793)
繼續營業單位本期淨利	1,070,686	752,459
其他綜合損益(稅後淨額)	62,319	(8,298)
綜合損益總額	\$ 1,133,005	\$ 744,161
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 691,057	\$ 398,902
支付予非控制權益股利	\$ 143,532	\$ 90,929

現金流量表

單位：人民幣仟元

澳優乳業(股)公司及其子公司	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 439,635	\$ (85,256)
投資活動之淨現金流入	(531,127)	(246,762)
籌資活動之淨現金流入	270,620	278,274
匯率變動對現金及約當現金之影響	16,119	(35,485)
本期現金及約當現金增加(減少)數	195,247	(89,229)
期初現金及約當現金餘額	487,032	307,620
期末現金及約當現金餘額	\$ 682,279	\$ 218,391

4. 企業合併

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

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

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

5. 外幣

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

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

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

6. 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

7. 金融資產

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(1) 合併公司所持有之金融資產分類為：

A. 放款及應收款

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

B. 備供出售金融資產

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

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

依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

C. 持有至到期日金融資產

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

D. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

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

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

E. 無活絡市場之債務工具投資

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

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

II. 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。

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

利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(2) 金融資產減損

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

A. 放款及應收款

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

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

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

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

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

B. 備供出售金融資產

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

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

C. 以成本衡量之金融資產

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

8. 存 貨

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

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

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

9. 採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業。

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

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

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

當有合併個體與關聯企業發生交易時，未實現損益於合併時按其所佔比例消除。

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

10. 不動產、廠房及設備

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

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

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

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

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

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

11. 投資性不動產

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

12. 無形資產

(1) 商 譽

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

(2) 其他無形資產

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

13. 有形及無形資產之減損

(1) 商 譽

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

(2) 其他有形及無形資產

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

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

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

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

14. 負債準備

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

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

15. 員工福利

(1) 退休金

屬確定提撥計劃者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金額認列為費用。

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

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

(2) 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且在相關服務提供時認列為費用。

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

(3) 股份基礎給付交易

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

16. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

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

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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

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

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

(3) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、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有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能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 09 月 30 日止，備抵呆帳之帳面金額分別為 11,587 仟元及 37,882 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 年第三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 09 月 30 日，本公司認列之遞延所得稅資產分別為 1,079,173 仟元及 743,214 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 09 月 30 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 09 月 30 日，本集團認列商譽為 2,096,221 仟元及 1,823,594 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 09 月 30 日，本公司存貨之帳面金額分別為 5,020,020 仟元及 4,256,210 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 09 月 30 日，本公司淨確定福利負債-非流動之帳面金額分別為 43,255 仟元及 109,298 仟元。

8. 公允價值衡量及評價流程

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

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

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註六、30。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	106. 09. 30	105. 12. 31	105. 09. 30
庫存現金及零用金	\$ 2,531	\$ 2,279	\$ 2,489
活期及支票存款	2,443,162	3,746,977	3,252,816
約當現金：			
定期存款	2,503,383	219,165	111,500
合 計	\$ 4,949,076	\$ 3,968,421	\$ 3,366,805

(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. 09. 30	105. 12. 31	105. 09. 30
金融資產-流動			
持有供交易之金融資產：			
衍生性金融工具－ 遠期外匯合約	\$ 3,096	\$ —	\$ —
理財商品	230,268	279,854	124,466
合 計	\$ 233,364	\$ 279,854	\$ 124,466
金融負債-流動			
指定透過損益按公允價值衡量			
利率交換合約	\$ 8,441	\$ 11,458	\$ 15,833
轉換公司債混合商品	471,803	—	—
小 計	480,244	11,458	15,833
持有供交易之金融負債：			
衍生性金融工具－ 賣回選擇權	\$ 141,430	\$ 31,841	\$ 12,058
小 計	\$ 141,430	\$ 31,841	\$ 12,058
合 計	\$ 621,674	\$ 43,299	\$ 27,891

- (1) 子公司東源國際醫藥(股)公司於民國 106 年 1 月及 5 月共發行美元計價票面利率 8% 之可轉換公司債，流通在外本金金額共計 16,035 仟美元。並將此轉換公司債混合商品指定為透過損益按公允價值衡量，民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之變動如下：

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

- (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 9 月 30 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	106.09.30	105.12.31	105.09.30
流動項目：			
國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 155,027	\$ 602,194	\$ 789,879
非流動項目：			
國外上市(櫃)股票	\$ 32,503	\$ 60,480	\$ 73,109
國外基金	319,445	308,323	272,205
合 計	\$ 351,948	\$ 368,803	\$ 345,314

- (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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年 1 月 1 日至 09 月 30 日產生之金融商品未實現損失(利益)為 7,276 仟元及 241,963 仟元、(20,815)仟元及 (190,055)仟元。

4. 持有至到期日金融資產-流動

項 目	106. 09. 30	105. 12. 31	105. 09. 30
保本型理財商品	\$ —	\$ 46,170	\$ 135,628

(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09月30日收益率分別為2.5%及1.80%~2.85%。

5. 無活絡市場之債務工具投資

項 目	106. 09. 30	105. 12. 31	105. 09. 30
流動項目：			
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 15,180	\$ 436,307	\$ 1,116,934

定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

項 目	106. 09. 30	105. 12. 31	105. 09. 30
定期存款	1.5%	1.62%~1.77%	1.62%~3.65%

6. 應收帳款淨額

項 目	106. 09. 30	105. 12. 31	105. 09. 30
應收帳款-關係人	\$ 93,313	\$ 21,050	\$ 13,124
應收帳款-一般客戶	1,016,023	943,596	734,080
減：備抵呆帳	(11,587)	(8,947)	(37,882)
淨 額	\$ 1,097,749	\$ 955,699	\$ 709,322

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. 09. 30	105. 12. 31	105. 09. 30
90天內	\$ 974,641	\$ 883,851	\$ 597,086

項 目	106.09.30	105.12.31	105.09.30
90 天至 180 天	91,729	34,846	52,802
180 天至 365 天	26,414	26,600	24,908
365 天以上	4,965	10,402	34,526
合 計	\$ 1,097,749	\$ 955,699	\$ 709,322

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	—	9	9
減損損失迴轉	—	(284)	(284)
匯 率	(51)	2,966	2,915
106.09.30 餘額	\$ 3,287	\$ 8,300	\$ 11,587
105.01.01 餘額	\$ —	\$ 4,925	\$ 4,925
提列減損損失	—	36,705	36,705
減損損失迴轉	—	(311)	(311)
重分類	—	(1,732)	(1,732)
匯 率	—	(1,705)	(1,705)
105.09.30 餘額	\$ —	\$ 37,882	\$ 37,882

7. 應收租賃款

租賃投資總額	106.09.30	105.12.31	105.09.30
不超過 1 年	\$ 9,429	\$ 9,429	\$ 9,429
1-5 年	37,714	37,714	37,714
超過 5 年	14,535	21,607	23,957
小計	61,678	68,750	71,100
減：未賺得融資收益	(3,592)	(4,453)	(4,753)
應收最低租賃給付現值	\$ 58,086	\$ 64,297	\$ 66,347

應收租賃款	106.09.30	105.12.31	105.09.30
不超過1年	\$ 8,455	\$ 8,295	\$ 8,255
1-5年	35,333	34,823	34,655
超過5年	14,298	21,179	23,437
小計	58,086	64,297	66,347
減：備抵呆帳	—	—	—
應收最低租賃給付現值	\$ 58,086	\$ 64,297	\$ 66,347
加：未保證殘值	—	—	—
應收租賃款	\$ 58,086	\$ 64,297	\$ 66,347

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	106.09.30	105.12.31	105.09.30
商品存貨	\$ 128	\$ 298	\$ 110
製成品	3,829,190	2,817,666	3,727,397
在製品及半成品	26,809	20,665	20,975
原 料	1,178,343	1,177,628	1,149,115
物 料	20,552	15,583	40,418
在途存貨	8,561	1,279	—
其 他	84,584	25,252	249
合 計	5,148,167	4,058,371	4,938,264
減：備抵存貨跌價損失	(128,147)	(225,658)	(682,054)
淨 額	\$ 5,020,020	\$ 3,832,713	\$ 4,256,210

106年及105年1月1日至09月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失11,638仟元及71,532仟元。

9. 以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司	106.09.30	105.12.31	105.09.30
國內未上市(櫃)公司普通股	\$ 423,041	\$ 209,585	\$ 213,189
國內未上市(櫃)公司特別股	150,446	—	—
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	208,456
合計	\$ 760,213	\$ 417,929	\$ 421,645

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

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
投資關聯企業	\$ 1,537,665	\$ 1,501,518	\$ 1,347,244
投資合資企業	258,735	—	—
合計	\$ 1,796,400	\$ 1,501,518	\$ 1,347,244

投資關聯企業明細如下：

(1) 具重大性之關聯企業

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
順天醫藥生技(股)公司	\$ 220,168	\$ 255,989	\$ 269,873
益安生醫(股)公司	400,214	454,784	476,947
	620,382	710,773	746,820
個別不重大之關聯企業	917,283	790,745	600,424
合計	\$ 1,537,665	\$ 1,501,518	\$ 1,347,244

(2) 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

	持股比例		
公司名稱	106.09.30	105.12.31	105.09.30
順天醫藥生技(股)公司	30.06%	30.42%	30.42%
益安生醫(股)公司	26.72%	26.94%	27.14%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表八「被投資公司資訊、所在地等相關資訊」及附表九「大陸投資資訊」。

(3) 關聯企業具公開市場報價之第一等級公允價值資訊如下：

被投資公司	106.09.30	105.12.31	105.09.30
益安生醫(股)公司	\$ 1,181,973	\$ 1,999,838	\$ 2,123,966
順天醫藥生技(股)公司	911,515	1,268,382	1,897,556
個別不重大之關聯企業	333,608	395,215	485,882
合 計	\$ 2,427,096	\$ 3,663,435	\$ 4,507,404

(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

	106.09.30	
	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
流動資產	\$ 826,650	\$ 1,290,304
非流動資產	16,178	438,782
流動負債	108,528	61,434
權 益	734,300	1,667,652
非控制權益	—	(168,981)
	\$ 734,300	\$ 1,498,671
合併公司享有之權益	\$ 220,113	\$ 400,214
商 譽	3,064	—
順/側流交易未實現損益	(3,009)	—
投資關聯企業帳面價值	\$ 220,168	\$ 400,214

	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

105.09.30

	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
流動資產	\$ 892,701	\$ 1,656,818
非流動資產	76,085	126,543
流動負債	35,593	23,913
權益	933,193	1,759,448
非控制權益	—	—
	\$ 933,193	\$ 1,759,448
合併公司享有之權益	\$ 283,274	\$ 476,947
商譽	3,064	—
順/側流交易未實現損益	(16,465)	—
投資關聯企業帳面價值	\$ 269,873	\$ 476,947

綜合損益表

106.07.01~106.09.30

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

106.01.01~106.09.30

	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
收入	\$ 32,195	\$ 118,491
繼續營業單位本期淨利	\$ (165,783)	\$ (188,242)
其他綜合損益(稅後淨額)	10,715	(2,988)
本期綜合損益總額	\$ (155,068)	\$ (191,230)
自關聯企業收取之股利	\$ —	\$ —

105.07.01~105.09.30

	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	\$ (74,236)	\$ (54,386)
其他綜合損益(稅後淨額)	(4,701)	(659)
本期綜合損益總額	\$ (78,937)	\$ (55,045)
自關聯企業收取之股利	\$ —	\$ —

105.01.01~105.09.30

	順天醫藥生技(股)公司	益安生醫(股)公司
收入	\$ 12,203	\$ —
繼續營業單位本期淨利	\$ (170,758)	\$ (148,793)
其他綜合損益(稅後淨額)	(9,353)	(1,085)
本期綜合損益總額	\$ (180,111)	\$ (149,878)
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 09 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 09 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 917,283 仟元、790,745 仟元及 600,424 仟元。

合併公司享有之份額	106.07.01~106.09.30	105.07.01~105.09.30
繼續營業單位本期淨利	\$ 5,050	\$ (13,752)
其他綜合損益(稅後淨額)	\$ —	\$ —

合併公司享有之份額	106.01.01~106.09.30	105.01.01~105.09.30
繼續營業單位本期淨利	\$ (16,486)	\$ (33,594)
其他綜合損益(稅後淨額)	\$ —	\$ —

投資合資企業明細如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
個別不重大之合資企業	\$ 258,735	\$ —	\$ —

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

本集團個別不重大合資企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

合併公司享有之份額	106.07.01~106.09.30	105.07.01~105.09.30
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,209	\$ —
其他綜合損益(稅後淨額)	\$ —	\$ —

合併公司享有之份額	106.01.01~106.09.30	105.01.01~105.09.30
繼續營業單位本期淨利	\$ 1,209	\$ —
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	106.09.30	105.12.31	105.09.30
土地、房屋及建築	\$ 2,031,316	\$ 1,685,279	\$ 1,643,126
機 械 設 備	1,091,462	948,774	870,092
運 輸 設 備	6,143	9,236	10,564
辦 公 設 備	355,834	245,252	223,755
租 賃 改 良	95,403	97,830	84,739

什項設備	190,126	187,572	193,174
未完工程及待驗設備	3,783,345	2,184,819	1,901,533
合計	<u>\$ 7,553,629</u>	<u>\$ 5,358,762</u>	<u>\$ 4,926,983</u>

(2) 合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

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

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

	105.01.01 餘額	企業合併取得	增添	處分	重分類	外幣兌換差 額影響數	105.09.30 餘額
成 本：							
土地、房屋 及建築	\$ 1,985,186	\$ 21,807	\$ 139,911	\$ —	\$ 23,693	\$ (47,147)	\$ 2,123,450
機械設備	1,454,249	—	71,684	(993)	7,161	(29,894)	1,502,207
運輸設備	44,203	—	4,428	(5,115)	—	(2,451)	41,065
辦公設備	345,609	—	65,123	(851)	97	(17,194)	392,784
租賃改良	126,239	—	7,042	—	19,270	(7,662)	144,889
什項設備	312,470	—	9,829	—	3,511	(17,559)	308,251
未完工程及 待驗設備	1,397,458	—	598,977	—	(53,732)	(41,170)	1,901,533
合 計	\$ 5,665,414	\$ 21,807	\$ 896,994	\$ (6,959)	\$ —	\$ (163,077)	\$ 6,414,179

	105.01.01 餘額	企業合併取得	折舊費用	處分	重分類	外幣兌換差 額影響數	105.09.30 餘額
累計折舊及減損							
房屋及建築	\$ 419,232	\$ 5,436	\$ 68,133	\$ —	\$ —	\$ (12,477)	\$ 480,324
機械設備	515,988	—	130,353	(379)	—	(13,847)	632,115
運輸設備	35,934	—	1,316	(4,859)	—	(1,890)	30,501
辦公設備	145,621	—	30,820	(655)	—	(6,757)	169,029
租賃改良	50,468	—	12,617	—	—	(2,935)	60,150
什項設備	96,973	—	23,495	—	—	(5,391)	115,077
合 計	\$ 1,264,216	\$ 5,436	\$ 266,734	\$ (5,893)	\$ —	\$ (43,297)	\$ 1,487,196

(3) 合併公司民國 106 年及 105 年第三季利息資本化金額分別為 12,068 仟元及 17,836 仟元。

(4) 合併公司不動產、廠房及設備之抵押情形，請參閱附註八。

12. 投資性不動產

(1) 合併公司投資性不動產帳面價值如下：

項 目	106.09.30	105.12.31	105.09.30
土 地	\$ 192,923	\$ 192,923	\$ 192,923
房屋及建築	112,885	116,158	118,543
合 計	\$ 305,808	\$ 309,081	\$ 311,466

(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	—	—	—
106.09.30 餘額	\$ 192,923	\$ 123,253	\$ 316,176
累計折舊及減損			
106.01.01 餘額	\$ —	\$ 7,095	\$ 7,095
本期提列折舊	—	3,273	3,273
106.09.30 餘額	\$ —	\$ 10,368	\$ 10,368
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	—	15,992	15,992
105.09.30 餘額	\$ 192,923	\$ 124,549	\$ 317,472
累計折舊及減損			
105.01.01 餘額	\$ —	\$ 2,961	\$ 2,961
本期提列折舊	—	3,045	3,045
105.09.30 餘額	\$ —	\$ 6,006	\$ 6,006

(3) 民國 106 年及 105 年 09 月 30 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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由投資性不動產產生之租金收入分別為 1,607 仟元、3,297 仟元及 5,076 仟元及 7,208 仟元。民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無發生直接營運費用。

(5) 合併公司投資性不動產之抵押情形，請參閱附註八。

13. 無形資產

(1) 合併公司無形資產帳面價值如下：

項 目	106.09.30	105.12.31	105.09.30
專門技術	\$ 1,152,814	\$ 32,614	\$ 32,656
電腦軟體	176,054	145,015	110,220
商 譽	2,096,221	2,050,185	1,823,594
商標及品牌	1,337,400	1,457,350	1,329,986
收奶權利	42,836	72,472	80,268
客戶關係	828,529	1,004,999	1,077,263
其他無形資產	745,802	1,061,888	883,863
合 計	\$ 6,379,656	\$ 5,824,523	\$ 5,337,850

(2) 合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失變動明細如下：

取得成本	專門技術	電腦軟體	商譽	商標及品牌	收奶權利	客戶關係	其他無形 資產	合計
106.01.01 餘額	\$ 32,614	\$ 219,666	\$ 2,056,131	\$ 1,679,282	\$ 146,320	\$ 1,315,635	\$ 1,092,329	\$ 6,541,977
合併取得	786,121	2,666	55,173	18,043	—	—	—	862,003
單獨取得	93,119	59,151	—	28,787	—	—	7,021	188,078
處分	—	(850)	—	—	—	—	(1,210)	(2,060)
重分類	299,072	—	—	(26,860)	—	—	(306,145)	(33,933)
外幣兌換 差額之影 響	30,958	8,170	(9,137)	(16,744)	(20,406)	(18,807)	(19,069)	(45,035)
106.09.30 餘額	\$ 1,241,884	\$ 288,803	\$ 2,102,167	\$ 1,682,508	\$ 125,914	\$ 1,296,828	\$ 772,926	\$ 7,511,030

累計攤銷及 減損	專門技術	電腦軟體	商譽	商標及品牌	收奶權利	客戶關係	其他無形 資產	合計
106.01.01 餘額	\$ —	\$ 74,651	\$ 5,946	\$ 221,932	\$ 73,848	\$ 310,636	\$ 30,441	\$ 717,454
合併取得	30,497	—	—	—	—	—	—	30,497
本期攤銷	47,689	35,249	—	123,806	4,936	159,476	6,341	377,497

重分類	9,648	—	—	—	—	—	(9,648)	—
外幣兌換差額之影響	1,236	2,849	—	(630)	4,294	(1,813)	(10)	5,926
106.09.30 餘額	\$ 89,070	\$ 112,749	\$ 5,946	\$ 345,108	\$ 83,078	\$ 468,299	\$ 27,124	\$ 1,131,374

取得成本	專門技術	電腦軟體	商譽	商標及品牌	收奶權利	客戶關係	其他無形資產	合計
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—單獨取得	30,000	55,196	—	—	—	—	15,989	101,185
企業合併轉入	—	—	29,189	—	—	—	—	29,189
本期處分	—	—	—	—	—	—	(666)	(666)
重分類	—	964	—	—	—	—	(964)	—
外幣兌換差額之影響	(172)	(6,183)	(105,864)	(97,027)	(1,298)	(86,056)	(981)	(297,581)
105.09.30 餘額	\$ 32,656	\$ 188,366	\$ 1,829,540	\$ 1,513,236	\$ 152,417	\$ 1,337,292	\$ 909,938	\$ 5,963,445

累計攤銷及減損	專門技術	電腦軟體	商譽	商標及品牌	收奶權利	客戶關係	其他無形資產	合計
105.01.01 餘額	\$ —	\$ 59,797	\$ 5,946	\$ 72,035	\$ 59,693	\$ 98,844	\$ 17,693	\$ 314,008
本期攤銷	—	20,962	—	120,910	13,309	175,211	8,688	339,080
外幣兌換差額之影響	—	(2,613)	—	(9,695)	(853)	(14,026)	(306)	(27,493)
105.09.30 餘額	\$ —	\$ 78,146	\$ 5,946	\$ 183,250	\$ 72,149	\$ 260,029	\$ 26,075	\$ 625,595

(3)合併公司民國 106 及 105 年第三季未認列任何商譽之減損損失。

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

14. 借 款

(1)短期借款

項 目	106.09.30	105.12.31	105.09.30
銀行透支	\$ 1,634,583	\$ 769,312	\$ 674,000
銀行借款			
無擔保借款	110,000	100,000	100,000

擔保借款	3,154,130	2,968,094	3,047,170
小計	3,264,130	3,068,094	3,147,170
其他短期借款	—	14,876	—
合計	\$ 4,898,713	\$ 3,852,282	\$ 3,821,170
利率區間	0.8%-5%	1.00%-5%	0.95%-3%

(2)長期借款

項 目	106.09.30	105.12.31	105.09.30
銀行借款			
無擔保借款	\$ —	\$ —	\$ 1,194,800
擔保借款	3,698,237	2,829,476	1,925,284
其他長期借款	15,701	—	15,498
減：長期借款-一年 內到期部分	(217,979)	(204,435)	(343,230)
合計	\$ 3,495,959	\$ 2,625,041	\$ 2,792,352

(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	106.09.30	105.12.31	105.09.30
應付費用：			
薪資、獎金及員 工紅利社會保險	\$ 418,634	\$ 462,347	\$ 360,870
佣金費用	69,382	51,562	73,586
利息費用	13,337	11,772	8,064
廣告費	400,205	498,618	24,761
交通費	57,896	942	957
其他估計應付費用	1,303,106	919,450	1,185,898
應付費用小計	2,262,560	1,944,691	1,654,136
應付營業稅等	155,324	102,860	1,980
應付設備款	29,742	38,230	32,224
合計	\$ 2,447,626	\$ 2,085,781	\$ 1,688,340

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. 09. 30	105. 12. 31	105. 09. 30
不超過 1 年	\$ 22,458	\$ 21,280	\$ 22,167
1-5 年	38,874	52,796	60,536
超過 5 年	—	—	—
小計	61,332	74,076	82,703
減：未來財務費用	(3,246)	(4,897)	(5,831)
應付最低租賃給付現值	\$ 58,086	\$ 69,179	\$ 76,872

應付租賃款	106. 09. 30	105. 12. 31	105. 09. 30
不超過 1 年	\$ 20,603	\$ 18,948	\$ 19,540
1-5 年	37,483	50,231	57,332
超過 5 年	—	—	—
應付租賃款	\$ 58,086	\$ 69,179	\$ 76,872

17. 應付公司債

	106. 09. 30	105. 12. 31	105. 09. 30
國內無擔保可轉換公司債	\$ 2,095,721	\$ 2,054,845	\$ 2,044,020
減：列為 1 年內到期部分	(2,095,721)	(2,054,845)	(2,044,020)
	\$ —	\$ —	\$ —

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 09 月 30 日之轉換價格為 53.4 元。

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

項 目	106.09.30	105.12.31	105.09.30
發行轉換公司債總金額	\$ 3,400,000	\$ 3,400,000	\$ 3,400,000
減：發行費用	(8,413)	(8,413)	(8,413)
權益組成部分	(373,658)	(373,658)	(373,658)
嵌入衍生性工具賣回權	(96,866)	(96,866)	(96,866)
發行日負債組成部分	2,921,063	2,921,063	2,921,063
以有效利率計算之利息	152,906	105,693	90,043
	3,073,969	3,026,756	3,011,106
減：應付公司債轉換為普通股	(978,248)	(971,911)	(967,086)
負債組成部份	\$ 2,095,721	\$ 2,054,845	\$ 2,044,020

18. 員工福利

(1) 確定提撥計畫

子公司 O' long 公司(B. V. I)、GLAC&GEORGE BIOTECH CO., LIMITED、JLC Biotech Holding Limited(HK)、Centerlab Investment Holding Limited、玉晟生技投資(股)公司、BioEngine Capital Holding Limited、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、台北東曜公司及美精技公司適用「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。

合併公司於各期間綜合損益表認列確定提撥計畫之費用總額分別為：

	106.07.01- 106.09.30	105.07.01- 105.09.30	106.01.01- 106.09.30	105.01.01- 105.09.30
退休金費用－ 確定提撥計畫	24,391	\$ 14,550	\$ 60,098	\$ 41,467

(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畫。根據該計畫，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畫之員工，轉至另一項確定提撥退休金計畫，所有舊福利計畫權利將保留。

依上述相關規定，本公司於民國 106 年及 105 年 7 月 01 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 981 仟元、1,191 仟元、2,873 仟元及 2,559 仟元。

19. 權益

(1) 普通股股本

截至民國 106 年及 105 年 09 月 30 日止，本公司登記股本分別為 6,000,000 仟元及 3,000,000 仟元，每股面額 10 元，登記股數分別為 600,000 仟股及 300,000 仟股。截至民國 106 年及 105 年 09 月 30 日實收股本分別為新台幣 3,206,084 仟元及 2,917,055 仟元，分為普通股 320,608 仟股及 291,705 仟股。

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

本公司於民國 106 年 6 月經股東會決議通過辦理資本公積轉增資 286,917 仟元，按每股面額新台幣 10 元，發行新股 28,692 仟股。

本公司可轉換公司債於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依公司債轉換辦法轉換普通股分別為 1,192 仟元及 77,912 仟元。

(2) 資本公積

項 目	106.09.30	105.12.31	105.09.30
發行溢價	\$ 3,309,568	\$ 3,590,458	\$ 3,585,926

採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	371,600	370,218	371,112
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	69,475	42,384	51,239
認股權	250,615	251,384	251,977
庫藏交易	1,049	1,049	1,049
合 計	\$ 4,002,307	\$ 4,255,493	\$ 4,261,303

(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

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

(4) 盈餘分配

本公司於民國 106 年 6 月 28 日及 105 年 6 月 20 日經股東常會決議通過民國 105 年度及 104 年度盈餘分配如下：

	105 年 度		104 年 度	
	盈 餘 分 配	每 股 股 利 (元)	盈 餘 分 配	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 1,945	—	\$ 432	—
特別盈餘公積	24,134	—	1,462	—

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 年第三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	—	(53,974)	(53,974)
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	14,768	2,535	17,303
備供出售金融資產未實 現損益之變動	(215,087)	—	(215,087)
106.09.30 餘額	\$ 147,948	\$ (529,545)	\$ (381,597)

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	—	(301,742)	(301,742)
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	4,780	(3,468)	1,312
備供出售金融資產未實 現損益之變動	(64,389)	—	(64,389)
105.09.30 餘額	\$ 485,024	\$ (321,869)	\$ 163,155

(6)庫藏股

民國 106 年及 105 年第三季庫藏股票數量變動情形如下：

收回原因	106 年 1 月 1 日至 09 月 30 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	148	—	1,627
轉讓股份予員工	5,000	—	—	5,000
合計	6,479	148	—	6,627

收回原因	105 年 1 月 1 日至 09 月 30 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	1,436	—	85	1,351
轉讓股份予員工	—	1,784	—	1,784
合計	1,436	1,784	85	3,135

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 9 月 30 日			105 年 9 月 30 日		
持有股數 (仟股)	帳面金額	市價	持有股數 (仟股)	帳面金額	市價
1,627	54,523	76,483	1,351	54,523	92,239

- (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. 09. 30	105. 09. 30
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	308,578	142,019
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(65,316)	(442,978)
備供出售金融資產未實現損益之變動	1,072	576
確定福利計劃再衡量數	656	(16,162)
子公司員工認股權酬勞成本	17,735	35,338
子公司處分母公司股票視同庫藏股	—	3,986
對子公司所有權益之變動	376,008	692,146
取得子公司部分權益	—	456,241
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	(53)	13,684
子公司股東現金股利	(170,354)	(114,149)
取得子公司	367,487	—
期末餘額	\$ 9,866,813	\$ 9,068,516

20. 股份基礎給付

(1) 本公司之子公司金樺生物醫學股份有限公司

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

員工認股權證	106.01.01 至 106.09.30		105.01.01 至 105.09.30	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	1,000	\$ 10.43	1,000	\$ 10.43
本期行使	(170)	10	—	—
本期沒收	(28)	10	(—)	—
期末流通在外	802	11.94	1,000	10.43
期末可行使之認股權	312		—	
本期給予之認股權加權每股平均公平價值	—		—	

截至 106 年 09 月 30 日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之範圍(元)	流通在外單位	加權平均剩餘存續期限(年)	流通在外加權平均行使價格(元)	可行使單位	可行使之認股權加權平均行使價格(元)
\$ 10~22.03	802	2.44	\$ 11.94	312	\$ 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

民國 106 年及 105 年 01 月 01 日至 09 月 30 日認列之酬勞成本分別為 453 仟元及 789 仟元。

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

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

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

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

員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	106.01.01 至 106.09.30		105.01.01 至 105.09.30	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	2,700	US\$ 1	2,700	US\$ 1
本期行使	—	—	—	—
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 09 月 30 日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之範圍(元)	流通在外單位	加權平均剩餘存續期限(年)	流通在外加權平均行使價格(元)	可行使單位	可行使之認股權加權平均行使價格(元)
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 09 月 30 日認列之酬勞成本分別為 140 仟元及 112 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	106.01.01 至 106.09.30		105.01.01 至 105.09.30	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	46,615	HK2.45	—	—
本期發行	—	—	46,815	HK2.45
本期行使	(8,329)	—	—	—
期末流通在外	38,286	HK2.45	46,815	HK2.45
期末可行使之認股權	7,209		—	
本期給予之認股權加權每股平均公平價值	—		HK 0.845	

截至106年09月30日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之範圍(元)	流通在外單位	加權平均預期餘存續期限(年)	流通在外加權平均行使價格(元)	可行使單位	可行使之認股權加權平均行使價格(元)
HK 2.45	26,271	3.5	HK 2.45	3,204	HK 2.45
HK 2.45	12,015	3.3	HK 2.45	4,005	—

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

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

民國106年及105年1月1日至9月30日認列之酬勞成本分別為26,852仟元(人民幣5,992仟元)及40,126仟元(人民幣8,266仟元)。

(4) 子公司豐華生物科技股份有限公司

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

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%	\$ 140,191
Nutrition Care Pharmaceutical Pty Ltd.	生產及行銷營品	105/10/03	75.00%	\$ 744,197
權鋒國際股份有限公司	買賣嬰兒奶粉及營養品	106/04/28	60.00%	\$ 45,288
ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	從事製造、包裝及銷售乳製品及奶粉產品	106/07/05	100%	\$ 528,335
美精技股份有限公司	生物技術服務及醫療器材批發	106/7/31	81%	\$ 196,007

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

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

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

收購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 Pharmaceutic al Pty Ltd.	權鋒國際 股份有限 公司	ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	美精技股份 有限公司
現金	\$ 140,191	\$ 705,349	\$ 45,288	\$ 231,984	\$ 196,007
發行股份				296,351	
其他應付款	—	38,848	—	—	—
合計	\$ 140,191	\$ 744,197	\$ 45,288	\$ 528,335	\$ 196,007

(3) 收購日取得之資產及承擔之負債

	湖南沐林現代 食品有限公司	Nutrition Care Pharmaceutical Pty Ltd.	權鋒國際 股份有限 公司	ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	美精技股份 有限公司
流動資產					
現金及銀行存款	\$ —	\$ —	\$ 12,642	\$ 38,451	\$ 195,976
應收款項	—	—	33,264	(45,823)	—
存貨	—	70,109	31,605	122,740	—
預付款項及其他	—	3,800	871	12,214	5,604
非流動資產					
不動產、廠房及設備	16,371	144,066	23	252,770	15,049
無形資產	—	354,955	30,900	656,516	88,917
長期預付租金	123,959	—	—	—	—
遞延所得稅資產	—	3,242	—	1,206	—
其他	—	—	332	—	125
流動負債					
短期借款	—	—	(22,872)	(284,580)	—
應付帳款及其他應付款	—	(10,810)	(5,609)	(22,556)	(63,672)
預收款項及其他	—	—	(13,003)	(39,562)	(16)
非流動負債					
遞延所得稅負債	(29,328)	(106,486)	(5,253)	(210,666)	—
合計	\$ 111,002	\$ 458,876	\$ 62,900	\$ 480,710	\$ 241,983

(4)非控制權益

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

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

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

(5)因收購產生之商譽

	106 年前三季		
	權鋒國際股份有限公司	ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	美精技股份有限公司
移轉對價	\$ 45,288	\$ 528,335	\$ 196,007
非控制權益	25,160	—	45,976
減：所取得可辨認 淨資產之公允價值	(62,900)	(480,710)	(241,983)
因收購產生之 商譽	\$ 7,548	\$ 47,625	\$ —

	105 年度	
	湖南沐林現代食品有限公司	Nutrition Care Pharmaceutical Pty Ltd.
移轉對價	\$ 140,191	\$ 744,197
非控制權益	—	—
減：所取得可辨認 淨資產之公允價值	111,002	458,876
因收購產生之 商譽	\$ 29,189	\$ 285,321

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

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

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

(6)取得子公司之淨現金流出(入)

	106年前三季		
	權鋒國際股份有限公司	ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	美精技股份有限公司
現金支付之對價	\$ 45,288	\$ 231,984	\$ 196,007
減：取得之現金及 約當現金餘額	(12,642)	(38,451)	(195,976)
合計	\$ 32,646	\$ 193,533	\$ 31

	105年度	
	湖南沐林現代食品 有限公司	Nutrition Care Pharmaceutical Pty Ltd.
現金支付之對價	\$ 131,585	\$ 705,349
減：取得之現金及 約當現金餘額	—	—
合計	\$ 131,585	\$ 705,349

(7)企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

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

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

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

於編製上述假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購權鋒國際(股)公司及ADP Holdings (Australia) Pty Ltd之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已將下列因素納入考量：

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

22. 與非控制權益之權益交易

- (1) 106年金樺子公司員工執行認股權及辦理現金增資致合併公司持股比例由54.07%減少至50.65%。
- (2) 106年5月博晟生醫子公司辦理現金增資致合併公司持股比例由32%減少至29.6%。
- (3) 106年9月美精技子公司辦理現金增資致合併公司持股比例由81%減少至76.25%。
- (4) 106年7月澳優子公司員工執行認股權至合併公司持股比例由40.55%減少至40.28%。
- (5) 子公司東源國際於105年4月及6月辦理現金增資，致合併公司持股比例由51.01%減少至46.55%。
- (6) 子公司澳優乳業(股)公司於105年購入子公司Hyproca Nutrition Middle East FZCO 40%股權，持股比例增加為100%。
- (7) 子公司豐華生技於105年8月辦理現金增資，致合併公司持股比例由40.55%減少至39.34%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司視為權益交易處理。

106 年前三季

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

105 年前三季

	東源國際公司	澳優公司子公司 (Hyproca Nutrition Middle East FZCO)	豐華公司
收取(給付)之現金對價	\$ 409,553	\$ (14,724)	\$ 327,636
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動 計算應轉出(轉入)非控制權之金額	389,097	(8,198)	312,063
權益交易之差額	\$ 20,456	\$ (6,526)	\$ 15,573
權益交易差額調整科目	—	—	—
資本公積	\$ 20,456	\$ (6,526)	\$ 15,573

23. 營業收入

合併公司營業收入明細如下：

項 目	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
商品銷售及授權 收入	\$ 4,999,268	\$ 3,474,254	\$ 13,335,433	\$ 10,403,238
勞務提供收入	62,473	47,851	172,848	128,394
合 計	\$ 5,061,741	\$ 3,522,105	\$ 13,508,281	\$ 10,531,632

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7月1日至9月30日			105年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	204,463	607,035	811,498	145,784	436,111	581,895
勞健保費用	27,334	65,304	92,638	15,812	35,968	51,780
退休金費用	16,503	8,869	25,372	9,347	6,394	15,741
其他員工福利費用	3,561	6,485	10,046	2,933	5,932	8,865
小計	251,861	687,693	939,554	173,876	484,405	658,281
折舊費用	64,157	49,813	113,970	55,355	26,865	82,220
攤銷費用	47,535	102,740	150,275	6,238	105,165	111,403

性質別 \ 功能別	106年1月1日至9月30日			105年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	601,230	1,582,202	2,183,432	432,597	1,300,529	1,733,126
勞健保費用	78,200	122,498	200,698	47,192	103,870	151,062
退休金費用	40,528	22,443	62,971	26,829	17,197	44,026
其他員工福利費用	9,216	17,140	26,356	8,001	16,567	24,568
小計	729,174	1,744,283	2,473,457	514,619	1,438,163	1,952,782
折舊費用	189,360	120,850	310,210	174,003	95,779	269,782
攤銷費用	63,624	313,873	377,497	19,208	319,872	339,080

依104年5月修正後公司法及105年6月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以1%~6%及不超過2%提撥員工酬勞及董監酬勞。

本公司106年及105年度第三季估列員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年度第三季		105年度第三季	
	比例	金額	比例	金額
員工酬勞	3%	382	3%	3,215
董監事酬勞	2%	255	2%	2,144

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

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

25. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

項 目	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
租金收入	\$ 1,666	\$ 2,604	\$ 5,890	\$ 7,398
補助收入	34,365	1,119	48,928	7,919
顧問收入	7,165	405	7,888	4,427
其 他	38,076	(176)	51,315	28,150
合 計	\$ 81,272	\$ 3,952	\$ 114,021	\$ 47,894

(2) 財務成本

項 目	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
銀行借款及其他 借款利息	\$ 49,341	\$ 44,066	\$ 113,558	\$ 106,695
公司債利息	16,027	15,737	47,213	50,581
融資租賃利息	586	2,059	1,848	6,070
其 他	—	46	2	49
減:利息資本化	(4,002)	(5,990)	(12,068)	(17,836)
小 計	61,952	55,918	150,553	145,559
銀行貸款手續費	1,877	1,857	5,510	5,510
金融工具之公允價 值損益:利率交換	(61)	(7,784)	(3,513)	—
合 計	\$ 63,768	\$ 49,991	\$ 152,550	\$ 151,069

26. 其他綜合損益組成部分

106. 07. 01~ 106. 09. 30	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續不重分類至損益 之項目： 確定福利計畫之再衡 量數	\$ (121)	\$ —	\$ (121)	\$ 138	\$ 17
106. 07. 01~ 106. 09. 30	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損 益之項目： 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ 202,104	\$ —	\$ 202,104	\$ (10,459)	\$ 191,645
備供出售金融資產未 實現評價(損)益	(7,276)	(200,433)	(207,709)	1,877	(205,832)
採用權益法認列之關 聯企業及合資之其他 綜合損益之份額	15,646	—	15,646	(1,500)	14,146
本期其他綜合損益	\$ 210,474	\$ (200,433)	\$ 10,041	\$ (10,082)	\$ (41)
105. 07. 01~ 105. 09. 30	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續不重分類至損益 之項目： 確定福利計畫之再衡 量數	\$ (8,543)	\$ —	\$ (8,543)	\$ 2,050	\$ (6,493)
105. 07. 01~ 105. 09. 30	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損 益之項目： 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ (377,574)	\$ —	\$ (377,574)	\$ 24,328	\$ (353,246)
備供出售金融資產未 實現評價(損)益	241,963	(219,088)	22,875	(23,472)	(597)
採用權益法認列之關 聯企業及合資之其他 綜合損益之份額	2,502	—	2,502	—	2,502
本期其他綜合損益	\$ (133,109)	\$ (219,088)	\$ (352,197)	\$ 856	\$ (351,341)

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

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

105.01.01~ 105.09.30	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續不重分類至損益 之項目： 確定福利計畫之再衡 量數	\$ (32,994)	\$ —	\$ (32,994)	\$ 7,918	\$(25,076)

105.01.01~ 105.09.30	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損 益之項目： 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ (797,054)	\$ —	\$ (797,054)	\$ 52,334	\$ (744,720)
備供出售金融資產未 實現評價(損)益	190,055	(235,105)	(45,050)	(18,762)	(63,812)
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	1,312	—	1,312	—	1,312
本期其他綜合損益	\$ (605,687)	\$ (235,105)	\$ (840,792)	\$ 33,572	\$ (807,220)

27. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)

項 目	106. 09. 30	105. 12. 31	105. 09. 30
遞延所得稅資產			
銷貨退回及折讓	\$ 2,529	\$ 2,556	\$ 2,546
備抵存貨跌價損失	4,294	4,208	1,951
聯屬公司間未實現利益	2,422	3,685	4,016
權益法認列之投資損益	46,421	32,073	28,577
淨確定福利負債	10,026	10,461	25,943
長期預付租金	17,925	18,475	18,878
遞延收入	245,085	161,322	155,456
其 他	300,963	241,341	190,916
虧損扣抵	361,428	307,874	267,883
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	88,080	77,498	47,048
小 計	\$ 1,079,173	\$ 859,493	\$ 743,214

遞延所得稅負債

土地增值稅	\$ (11,718)	\$ (11,718)	\$ (11,718)
收購子公司公允價值調整	(332,100)	(135,356)	(56,898)
投資股利預扣稅	(81,003)	(63,548)	(56,616)
其 他	(23,431)	(23,233)	(34,154)
小 計	\$ (448,252)	\$ (233,855)	\$ (159,386)

(2) 合併公司認列於損益之所得稅費用明細如下：

項 目	106. 07. 01~ 106. 09. 30	105. 07. 01~ 105. 09. 30	106. 01. 01~ 106. 09. 30	105. 01. 01~ 105. 09. 30
當期所得稅費用	\$ 212,002	\$ 142,045	\$ 567,076	\$ 421,971
未分配盈餘加徵 10%稅款	—	—	—	243
遞延所得稅費用	(106,065)	(109,071)	(199,159)	(188,963)
補繳以前年度所得稅	(1,302)	1	—	850
以前年度所得稅(高)低估數	(31)	(55)	870	3,591

最低稅負應再補繳之基本所得稅額	—	8,910	—	8,910
所得稅費用(利益)	\$ 104,604	\$ 41,830	\$ 368,787	\$ 246,602

(3)認列於其他綜合損益之所得稅

項 目	106.07.01~ 106.09.30	105.07.01~ 105.09.30	106.01.01~ 106.09.30	105.01.01~ 105.09.30
與不重分類至損益項目之所得稅費用(利益)				
確定福利計劃之再衡量數	\$ (138)	\$ (2,050)	\$ 541	(7,918)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 10,459	\$ (24,328)	\$ (12,004)	(52,334)
備供出售金融資產未實現評價(損)益	(1,877)	23,472	1,980	18,762
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	1,500	—	1,422	—
與可能重分類至損益項目相關之所得費用(利益)	\$ 10,082	\$ (856)	\$ (8,602)	\$ (33,572)

(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 09 月 30 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	106.09.30	105.12.31	105.09.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	94,993	78,126	76,853
八十七年度以後未分配盈餘	8,545	26,079	83,047
預計/實際當年度盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	20.48%	20.48%

28. 每股盈餘(歸屬於母公司業主)

	106.07.01-106.09.30			105.07.01-105.09.30		
	本期淨利	加權平均股數	每股盈餘(元)	本期淨利	加權平均股數	每股盈餘(元)
基本每股盈餘	50,868	315,608	0.16	205,160	320,177	0.64
具稀釋作用之潛在普通股						
轉換公司債(註)	—	—		—	—	
員工紅利		8		—	47	
稀釋每股盈餘	50,868	315,616	0.16	205,160	320,224	0.64

	106.01.01-106.09.30			105.01.01-105.09.30		
	本期淨利	加權平均股數	每股盈餘(元)	本期淨利	加權平均股數	每股盈餘(元)
基本每股盈餘	9,081	315,567	0.03	92,532	310,934	0.3
具稀釋作用之潛在普通股						
轉換公司債(註)	—	—		—	—	
員工紅利		8		—	47	
稀釋每股盈餘	9,081	315,575	0.03	92,532	310,981	0.3

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 7 月 1 日至 09 月 30 日及 105 年 1 月 1 日至 09 月 30 日基本及稀釋每股盈餘，分別為 0.7 元減少為 0.64 元及 0.33 元減少為 0.3 元。

(註)民國 106 年及 105 年 9 月 30 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	106.09.30	105.12.31	105.09.30
負債總額	\$ 19,667,728	\$ 14,532,027	\$ 14,232,371
資產總額	\$ 36,118,162	\$ 30,354,938	\$ 30,660,863
負債比例	54%	48%	46%

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09月30日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融負債				
可轉換公司債	2,095,721	—	—	2,113,475
	105年12月31日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融資產				
持有至到期日金融資產	46,170	—	46,170	—
金融負債				
可轉換公司債	2,054,845	—	—	2,060,398
	105年09月30日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
金融資產				
持有至到期日金融資產	135,628	—	135,628	—
金融負債				
可轉換公司債	2,044,020	—	—	2,080,785

(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：

106.09.30				
	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產-流動：				
國內上市(櫃)公司股票	\$ 155,027	\$ —	\$ —	\$ 155,027
備供出售金融資產-非流動：				
國外上市(櫃)公司股票	32,503	—	—	32,503
國外基金	—	319,445	—	319,445
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動：				
衍生性金融工具—遠期外匯合約	—	3,096	—	3,096
持有供交易—理財商品	—	—	230,268	230,268
	<u>\$ 187,530</u>	<u>\$ 322,541</u>	<u>\$ 230,268</u>	<u>\$ 740,339</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	—	—	141,430	141,430
衍生性工具—利率交換	—	8,441	—	8,441
可轉換債券混合商品	—	—	471,803	471,803
合 計	<u>—</u>	<u>\$ 8,441</u>	<u>\$ 613,233</u>	<u>\$ 621,674</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－理財商品	279,854	—	—	279,854
	<u>\$ 942,528</u>	<u>\$ 308,323</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,250,851</u>
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>

105.09.30

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產-流動：				
國內上市(櫃)公司及興櫃股票	\$ 671,203	\$ 118,676	\$ —	\$ 789,879
備供出售金融資產-非流動：				
國外上市(櫃)公司股票	73,109	—	—	73,109
國外基金	—	272,205	—	272,205
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動：				
持有供交易－理財商品	124,466	—	—	124,466
	<u>\$ 868,778</u>	<u>\$ 390,881</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,259,659</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	—	\$ —	\$ 12,058	\$ 12,058
衍生性工具－利率交換	—	15,833	—	15,833
合 計	<u>—</u>	<u>\$ 15,833</u>	<u>\$ 12,058</u>	<u>\$ 27,891</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：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
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：

	106.09.30 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	輸入值與公允價值 關係
混合工具： 可轉換債券合約	141,430	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
	471,803	二項式模 型	永續成長率少數 股權及缺乏市場 流通性折價	少數股權及缺乏市場流通性折價愈高；公允價值愈低；永續成長率愈高，公允價值愈高。

(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：

	106.09.30			105.12.31			105.09.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
(外幣：功能性貨幣)									
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	15,769	30.26	477,217	1,794	32.25	57,756	1,192	31.36	37,381
人民幣：新台幣	94,841	4.551	431,620	90,213	4.617	417,146	86,655	4.693	407,821
韓圓：新台幣	1,221,907	0.0266	32,503	2,240,000	0.027	60,480	2,550,000	0.0287	73,109
港幣：新台幣	187	3.873	724	297	4.158	1,242	8,898	4.044	35,995
美金：人民幣	705	6.6491	10,186	1,651	6.9851	53,240	2,251	6.6823	70,223
澳幣：港幣	—	—	—	2,500	5.0015	57,893	—	—	—
澳幣：人民幣	15,000	23.705	355,650	7,500	23.28	174,600	7,500	23.83	178,762
紐幣：人民幣	22,900	21.81	499,449	3,000	22.40	67,200	—	—	—
<u>非貨幣性項目</u>									
美金：新台幣	7,360	30.26	227,629	6,453	32.25	219,513	4,025	31.36	130,743
人民幣：新台幣	1,232,156	4.551	5,619,130	1,405,681	4.617	6,490,097	1,502,176	4.693	7,048,918
韓圓：新台幣	2,973,914	0.0266	79,106	2,699,234	0.027	72,879	2,007,284	0.0287	57,609
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	—	—	—	66,500	7.3068	2,243,410	67,500	8.8749	2,372,030
美金：新台幣	31,257	30.26	945,631	38	32.25	1,025	24	31.36	784

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1月1日至9月30日認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)分別為9,786仟元及9,859仟元。

(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	106.09.30	105.12.31	105.09.30
具現金流量利率風險			
— 金融負債	\$ 8,612,651	\$ 6,681,758	\$ 6,956,752

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1月1日至9月30日之稅前淨利減少64,595仟元及52,176仟元。

(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：

106.09.30				
項 目	短於一年	一至五年	五年以上	合 計
短期借款	\$ 4,898,713	\$ —	\$ —	\$ 4,898,713
應付款項(含關係人)	1,472,125	—	—	1,472,125
其他應付款	2,508,142	—	—	2,508,142
應付公司債	2,095,721	—	—	2,095,721
應付租賃款	20,603	37,483	—	58,086
長期借款	217,979	3,495,959	—	3,713,938
合 計	\$ 11,213,283	\$ 3,533,442	\$ —	\$ 14,746,725

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

105.09.30

項 目	短於一年	一至五年	五年以上	合 計
短期借款	\$ 3,821,170	\$ —	\$ —	\$ 3,821,170
應付款項(含關係人)	825,204	—	—	825,204
其他應付款(含關係人)	1,801,673	—	—	1,801,673
應付公司債	2,044,020	—	—	2,044,020
應付租賃款	19,540	57,332	—	76,872
長期借款	343,230	2,792,352	—	3,135,582
合 計	\$ 8,854,837	\$ 2,849,684	\$ —	\$ 11,704,521

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
安徽喬富食品配料銷售有限公司	該公司負責人為子公司安徽錦喬生物技術有限公司之主要管理階層
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

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
Exactech International operation, AG	子公司美精技(股)公司之大股東

2. 本公司與關係人間之重大交易事項如下：

(1) 銷貨交易

關係人類別/ 名稱	106年07月01日 至09月30日	105年07月01日 至09月30日	106年01月01日 至09月30日	105年01月01日 至09月30日
其他關係人	\$ 459	\$ 1,233	\$ 620	\$ 2,149
關聯企業	47	—	250	—
關聯企業- Farmel Holding	121,654	49,729	280,251	101,696
合 計	\$ 122,160	\$ 50,962	\$ 281,121	\$ 103,845

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07月01日 至09月30日	105年07月01日 至09月30日	106年01月01日 至09月30日	105年01月01日 至09月30日
其他關係人	\$ —	\$ 19	\$ 581	\$ 520
關聯企業- Farmel Holding	262,116	164,716	764,817	592,624
合 計	\$ 262,116	\$ 164,735	\$ 765,398	\$ 593,144

(3) 研究發展費用

關係人類別/ 名稱	106年07月01日 至09月30日	105年07月01日 至09月30日	106年01月01日 至09月30日	105年01月01日 至09月30日
其他關係人	\$ 3,195	\$ 75	\$ 3,653	\$ 556
關聯企業-永昕	5,806	11,407	23,342	11,486
合 計	\$ 9,001	\$ 11,482	\$ 26,995	\$ 12,042

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07月01日 至09月30日	105年07月01日 至09月30日	106年01月01日 至09月30日	105年01月01日 至09月30日
其他關係人	\$ 2	\$ 191	\$ 2	\$ 991
關聯企業	61	—	550	9
合計	\$ 63	\$ 191	\$ 552	\$ 1,000

(5) 租賃收入

關係人類別/ 名稱	106年07月01日 至09月30日	105年07月01日 至09月30日	106年01月01日 至09月30日	105年01月01日 至09月30日
主要管理階層	\$ 9	\$ 9	\$ 26	\$ 26
關聯企業	1,350	1,350	4,050	3,600
合計	\$ 1,359	\$ 1,359	\$ 4,076	\$ 3,626

(6) 什項收入

關係人類別/ 名稱	106年07月01日 至09月30日	105年07月01日 至09月30日	106年01月01日 至09月30日	105年01月01日 至09月30日
其他關係人	\$ —	\$ 75	\$ —	78
關聯企業	7,503	(3,314)	8,334	2,709
合計	\$ 7,503	\$ (3,239)	\$ 8,334	2,787

(7) 財產交易

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

(8) 應收(付)款項

本公司及其子公司與關係人之債權債務情形如下：

(a) 應收帳款—關係人

關係人類別/名稱	106.09.30	105.12.31	105.09.30
關聯企業— Farmel Holding B.V.	\$ 93,313	\$ 21,050	\$ 13,124

(b)其他應收款

關係人類別/名稱	106.09.30	105.12.31	105.09.30
關聯企業	\$ 23	\$ 485	\$ 595

(c)其他流動資產－預付費用

關係人類別/名稱	106.09.30	105.12.31	105.09.30
其他關係人	\$ —	\$ 95	\$ —

(d)應付款項

項 目	關係人類別/名稱	106.09.30	105.12.31	105.09.30
應付票據	其他關係人	\$ 1	\$ 79	\$ —
	關聯企業	—	—	90
應付帳款	其他關係人	8	9	38
	關聯企業- Farmel Holding B.V.	154,556	54,077	53,085
合 計		\$ 154,565	\$ 54,165	\$ 53,213

(e)其他應付款－關係人

關係人類別/名稱	106.09.30	105.12.31	105.09.30
其他關係人	\$ 206	\$ —	\$ 13
關聯企業-其他	—	9	—
關聯企業-永昕公司	—	24,472	—
合 計	\$ 206	\$ 24,481	\$ 13

(f)其他流動負債

關係人類別/名稱	106.09.30	105.12.31	105.09.30
其他關係人	\$ —	\$ —	\$ 866
關聯企業	38	—	—
合 計	\$ 38	\$ —	\$ 866

(9) 資金融通情形

(a) 短期借款

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

關係人類別 / 名稱	105. 09. 30		
	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. 09. 30		
	期末餘額	利率	利息支出
其他關係人-Exactech International operation, AG	\$ 60,310	—	\$ —

(10) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	106 年 07 月 01 日至 09 月 30 日	105 年 07 月 01 日 至 09 月 30 日	106 年 01 月 01 日 至 09 月 30 日	105 年 01 月 01 日 至 09 月 30 日
薪資及其他短期員工福利	\$ 42,677	\$ 27,864	\$ 125,079	83,197
退職後福利	1,380	213	4,054	2,697
股份基礎給付	564	7,071	3,051	17,660
合 計	\$ 44,621	\$ 35,148	\$ 132,184	103,554

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. 09. 30	105. 12. 31	105. 09. 30	擔保債務內容
不動產、廠房及設備(含未完工程)	\$ 4,551,909	\$ 2,752,193	\$ 3,188,580	銀行借款及額度擔保
投資性不動產淨額	305,808	309,081	311,466	銀行借款及額度擔保

應收帳款	488,857	448,849	921,540	銀行借款擔保
存 貨	3,522,198	2,153,706	2,340,148	銀行借款擔保
備供出售金融 資產	—	485,876	641,142	銀行借款擔保
備供出售金融 資產	38,287	93,536	—	股票初次上櫃強 制集保
採用權益法之長 期投資	12,220	150,800	153,071	銀行借款擔保
採用權益法之長 期投資	288,788	660,698	693,762	股票初次上櫃強 制集保
其他金融資產- 質押定期存單	3,866,812	3,532,519	3,753,242	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	27,370	26,640	27,759	補助款、備償專 戶
合 計	\$ 13,102,249	\$ 10,613,898	\$ 12,035,710	

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 09 月 30 日已簽訂尚未完成之藥品委託試驗開發合約，金額分別為新台幣 379,271 仟元及 235,887 仟元，分別已依約支付新台幣 190,816 仟元及 128,193 仟元。
2. 合併公司截至民國 106 年及 105 年 09 月 30 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 2,660,323 仟元及 1,715,948 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 09 月 30 日已依約支付 8,500 仟元。
4. 本公司民國 99 年 10 月與財團法人工業技術研究院簽訂「D-PLGA 微粒新劑型技術」及「PLGA 微粒長效釋放控制平台技術暨專利」授權合約，合約權利金 5,600 仟元及產品開始販賣日起 10 年，每年按該產品銷售淨額 4% 支付權利金。截至民國 106 年 09 月 30 日止已依約支付權利金 3,800 仟元。
5. 本公司民國 106 年 8 月與國立陽明大學簽訂「癌症治療之 CY001 化合物」授權合約，依合約約定研發達成進度及研發產品銷售情形分別支付一定金額授權金及一定比例權利金，授權金金額為新台幣 60,000 仟元。

6. 子公司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 09 月 30 日止已依約支付簽約金新台幣 30,000 仟元。
7. 子公司美精技股份有限公司與台大醫院及工研院三方簽訂"關節軟硬骨修復技術專利"授權合約，依合約約定研發達成進度及研發產品銷售情形分別支付一定金額授權金及一定比例權利金，授權金金額最高為新台幣 80,000 仟元，截至 106 年 09 月 30 日止已依約支付授權金新台幣 32,000 仟元。
8. 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 09 月 30 日之未來最低租賃給付總額如下：

項 目	106. 09. 30	105. 09. 30
不超過一年	\$ 55,757	\$ 40,518
超過一年但不超過五年	79,789	63,086
超過五年	—	—
合 計	\$ 135,546	\$ 103,604

9. 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 09 月 30 日之未來最低租賃給付總額如下：

項 目	106. 09. 30	105. 09. 30
不超過一年	\$ 5,657	\$ 8,526
超過一年但不超過五年	12,150	19,214
超過五年	—	—
合 計	\$ 17,807	\$ 27,740

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

十二、其他：無

十三、附註再揭露事項

1. 重要交易事項及轉投資事業相關資訊

編號	項 目	說 明
1.	資金貸與他人	無
2.	為他人背書保證	無
3.	期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份）	附表三
4.	本期累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者	附表四
5.	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者	無
6.	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者	無
7.	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
8.	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	附表五

2. 轉投資事業資訊之揭露

編號	項 目	說 明
1.	被投資公司之相關資訊（不包含大陸被投資公司）	附表八
2.	對投資公司具有控制能力之再揭露事項	附表一、二、三、五、六、七

3. 大陸投資資訊：

編號	項 目	說 明
1.	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收實本額、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	附表九
2.	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益	附表十

4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表十一

十四、部門資訊

1. 應報導部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之應報導部門如下：

國內西藥品－各種西藥品之製造及銷售。

生技創投－投資國內外生物科技事業。

澳優部門－乳製品與營養品研發、奶源收集、加工、生產及銷售。

豐華部門－各種益生菌相關產品製造及銷售。

東源部門－大陸癌症藥物及生物製劑之製造及銷售。

其他部門－未報導之其他經營活動及營運部門。

2. 有關應報導部門之財務資訊，分析如下：

106 年第三季

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

105 年第三季

	國內西藥品	生技創投	豐華部門	澳優部門	東源部門	其他部門	調整及沖銷	合併
來自母公司及合併公司以外客戶之收入	443,435	—	470,572	9,437,232	90,960	89,433	—	10,531,632
來自母公司及合併子公司之收入	4,484	57,437	113,009	856,101	—	23,375	(1,054,406)	—
收入合計	447,919	57,437	583,581	10,293,333	90,960	112,808	(1,054,406)	10,531,632
部門利益(損失)	363,591	(65,535)	36,596	1,031,146	(212,179)	(86,989)	—	1,066,630
投資利益(損失)	—	—	—	—	—	—	—	(142,635)

公司一般收入 (費用)							(291,773)
財務成本							(151,069)
繼續營業部門 之稅前淨利							481,153
可辨認資產	2,338,079	1,076,578	1,447,215	19,431,072	2,139,319	636,119	—
長期股權投資							27,068,382
公司一般資產							1,768,889
資產合計							1,823,592
							30,660,863

附表一

資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往 來 目 項 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高 金額	期 末 餘 額 (註5)	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 金 額	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔保品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額
													名 稱	價 值		
1	O' LONG 公司 (B. V. I)	永光製藥 有限公司	應收關 係人款 項	Y	59,000	45,000	40,479	2.5%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	本 票	45,000	46,260 (淨值 40%)	46,260 (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	4,669	5%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	無	—	49,975 (淨值 20%)	99,950 (淨值 40%)
3	澳優乳業(中 國)有限公司	Nutrition Care Pharmaceutica l Pty Ltd	應收關 係人款 項	Y	180,600	177,825	118,550	5%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	無	—	1,379,430 (淨值 20%)	2,069,145 (淨值 30%)
3	澳優乳業(中 國)有限公司	ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	應收關 係人款 項	Y	240,800	237,100	237,100	5%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	無	—	1,379,430 (淨值 20%)	2,069,145 (淨值 30%)
3	澳優乳業(中 國)有限公司	Pure Nutrition Limited	應收關 係人款 項	Y	729,920	697,920	499,449	4.35%	短期融通 資金	—	營運週轉	—	不 動 產 、 廠 房 及 設 備	732,270	1,379,430 (淨值 20%)	2,069,145 (淨值 30%)
4	東源國際醫 藥(股)公司	東曜藥業(股) 公司	應收關 係人款 項	Y	25,000	—	—	—	短期融通 資金	—	營運週轉	—	無	—	75,320 (淨值 10%)	75,320 (淨值 10%)

註一：1、發行人填0。

2、被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

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

註四：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。

註五：本公司之子公司O'LONG公司(B.V.I)資金貸與永光製藥有限公司額度為新台幣45,000仟元，實際借款金額為人民幣8,894仟元(折合新台幣為40,479仟元)。

附表二

為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司 名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額 (註4)	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬子公司 對母子公司 背書保證	屬母公司 對子公司 背書保證	屬大陸地 區背書保 證
		關係 (註2)	公司名稱										
1	澳優乳業(中國)有限公司	4	Ausnutria Dairy Company Limited	淨值 100% 6,897,151	2,087,388	2,071,457	1,537,250	1,261,911	30.03%	淨值 100% 6,897,151	Y	—	—
1	澳優乳業(中國)有限公司	3	Ausnutria Dairy (Dutch) Coöperatief U.A.	—	1,452,739	1,441,652	1,374,588	770,621	20.90%	—	—	—	—
2	豐華生物科技(股)公司	3	錦喬生物科技有限公司(淮安)	淨值 40% 477,848	161,250	161,250	0	0	13.50%	淨值 45% 537,579	—	Y	Y
3	海普諾凱營養品有限公司	4	Ausnutria Hyproca B.V.	淨值 100% 1,302,129	160,510	159,285	152,974	159,285	12.23%	淨值 100% 1,302,129	Y	—	—
4	澳優乳業(股)公司 澳優乳業(中國)有限公司	3 4	Ausnutria Dairy Company Limited	淨值 100% 8,543,628	1,435,600	1,430,000	1,215,500	787,551	16.74%	淨值 100% 8,543,628	—	Y	—
4	澳優乳業(股)公司	3	澳優乳業(中國)有限公司	淨值 100% 8,543,628	458,600	455,100	159,194	—	5.33%	淨值 100% 8,543,628	—	Y	Y
4	澳優乳業(股)公司	3	澳優乳業(中國)有限公司	淨值 100% 8,543,628	733,760	728,160	227,550	—	8.52%	淨值 100% 8,543,628	—	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 09 月 30 日持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)之相關資訊揭露如下： 單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			
				單位數(股)	帳面金額	持股比例	公允價值
晟德大藥廠(股)公司	智學生技製藥(股)公司普通股	—	備供出售之金融資產-流動	481,304	78,453	0.33%	78,453
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	76,574	1.35%	76,574
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%	—
晟德大藥廠(股)公司	雅祥生技醫藥(股)公司普通股	—	以成本衡量之金融資產-非流動	1,700,000	51,000	1.42%	—
玉晟管理顧問(股)公司	安盛生科(股)公司普通股	—	以成本衡量之金融資產-非流動	959,503	13,219	2.31%	—
Centerlab Investment Holding Limited	M-venture 普通股	—	備供出售之金融資產-非流動	4,559,356	32,503	—	32,503
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	—	319,445	—	319,445
玉晟生技投資(股)公司	美萌科技(股)公司 普通股	—	以成本衡量之金融資產-非流動	750,000	15,000	4.73%	—
玉晟生技投資(股)公司	全福生物科技(股)公司普通股	—	以成本衡量之金融資產-非流動	6,666,000	149,985	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%	—

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			
				單位數(股)	帳面金額	持股比例	公允價值
玉晟生技投資(股)公司	Vaxon Investment Inc.	—	以成本衡量之金融資產-非流動	3,000	95,685	15%	—
玉晟生技投資(股)公司	Acepodia Inc. (Cayman) 特別股	—	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000,000	15,153	5%	—
玉晟生技投資(股)公司	中生醫藥(股)公司 特別股	—	以成本衡量之金融資產-非流動	1,833,591	150,446	7.92%	—
玉晟生技投資(股)公司	雅祥生技醫藥(股)公司 普通股	—	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000,000	30,000	0.83%	—
博晟生醫(股)公司	Osteopharma Inc. 特別股	—	以成本衡量之金融資產-非流動	306	75,888	15.71%	—

附表四

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元／股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期 初		買入 (註3)		賣 出 (註3)			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	原始投資成本金額
晟德大藥廠 (股)公司	智擎生技製藥 (股)公司普通股	備供出售之金融資產-流動	-	-	2,802,518	289,193	493,786	-	2,815,000	481,217	247,803	233,414	481,304	41,390

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

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

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

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。

附件五

取得不動產之金額新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期			
錦喬生物科技股份有限公司	房屋及建築	2014.9.11	198,466	已支付	中國電子工程第四有限公司等	無				屬自行委託雙方依訂價	生產廠房已完工可投產	

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

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

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

附表六

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

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	(988,478)	7.3%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	—	—	—	
Hyproca Nutrition B. V.	海普諾凱營養品有限公司	同屬合併個體內之子公司	銷貨	(1,026,203)	7.6%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	—	—	—	
Lyempf Kampen B. V.	Lypack Leeuwarden BV	同屬合併個體內之子公司	銷貨	(1,840,552)	13.6%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	—	46,033	3.86%	
Lypack Leeuwarden BV	Hyproca Lypack BV	同屬合併個體內之子公司	銷貨	(2,167,978)	16.1%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	—	28,932	2.42%	
Lypack Leeuwarden BV	Hyproca Nutrition BV	同屬合併個體內之子公司	銷貨	(1,354,224)	10%	50%貨到付款 50%預付款	—	—	—	130,012	10.89%	

附表七

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款 項餘額 (外幣為仟元)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款 項期後收回金 額	提列備抵呆 帳金額
					金額	處理方式		
Lypack Leeuwarden BV	Hyproca Nutrition BV	同屬合併 個體內之 子公司	130,012 (RMB 28,568)	50%預付款 50%貨到付款	—	—	—	—

附表八

被投資公司名稱、所在地等相關資訊如下：（不包含大陸被投資公司）

單位：新台幣千元；股

投資 公司名稱	被投資 公司名稱	地 址	主要營業 項目	原始投資金額		期 末 持 有	被投資公司 本期損益	本期認列之投 資損益	備 註	
				本期期末	去年年底					股 數
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%	115,649	(24,827)	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%	135,287	(7,450)	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%	178,017	21,881	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%	438,427	37,341	子公司
晟德大藥廠 (股)公司	金樺生物醫學(股)公 司	台北市南港區區街3號17樓	抗體及蛋白 質藥物之研 究發展服務	133,508	75,237	8,441,724	32.72%	123,636	(4,544)	子公司
晟德大藥廠 (股)公司	得榮生物科技(股)公 司	嘉義縣民雄鄉北斗村新生街10 號	中西藥、輔 助食品製造 批發	98,667	98,667	10,265,306	42.45%	52,185	(18,873)	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%	116,792	(11,509)	—
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%	749,056	(311,224)	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%	434,765	(7,888)	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%	62,542	(13,517)	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		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						
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	28.80%	3,744,407	991,436	210,670	—
晟德大藥廠(股)公司	益安生醫股份有限公司	台北市士林區後港街116號5樓	醫療器材開發	322,196	322,196	12,838,057	24.87%	372,718	(170,476)	(47,221)	—
晟德大藥廠(股)公司	順天醫藥生技股份有限公司	台北市南港區園區街3-2號4樓之1	新藥開發	285,692	285,692	26,417,000	27.70%	204,857	(165,783)	(46,254)	—
晟德大藥廠(股)公司	玉晟生技投資(股)公司	台北市南港區園區街3-2號7樓	一般投資	1,670,000	1,670,000	167,000,000	58.60%	1,384,774	(23,462)	(13,748)	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%	142,223	47,374	28,550	孫公司
豐華生物科技(股)公司	JLC Biotech Holding Limited(HK)	Unit 706, Haleson Building, No. 1 Jubilee Street, Hong Kong	投資	414,199	244,755	18,389,675	100%	364,121	(1,788)	(1,788)	孫公司
玉晟管理顧問(股)公司	玉晟生技投資(股)公司	台北市南港區園區街3-2號7樓	一般投資	81,429	81,429	8,142,856	2.86%	67,521	(23,462)	(670)	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%	45,049	37,341	1,180	子公司
玉晟管理顧問(股)公司	金樺生物醫學(股)公司	台北市南港區園區街3號17樓	抗體及蛋白質藥物之研究發展服務	13,220	13,220	840,219	3.26%	17,332	(4,544)	(193)	子公司
玉晟管理顧問(股)公司	順天醫藥生技股份有限公司	台北市南港區園區街3-2號4樓之1	新藥開發	30,973	30,973	1,247,000	1.31%	27,303	(165,783)	(2,183)	—
玉晟管理顧問(股)公司	永昕生物醫藥(股)公司	新竹科學工業區區苗粟縣竹南鎮科東三路8號2樓	生物醫藥品製造銷售等	17,441	17,441	283,000	0.25%	16,449	(73,541)	(185)	—

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
玉晟管理顧問(股)公司	益安生醫股份有限公司	台北市士林區後港街116號5樓	醫療器材開發	54,717	54,717	953,928	1.85%	57,430	(170,476)	(3,501)	—
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%	30,645	(311,224)	(5,281)	—
玉晟管理顧問(股)公司	澳優乳業股份有限公司	Cayman Islands	食品	233,582	233,582	20,838,268	1.66%	227,437	991,436	12,136	—
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%	13,181	(18,873)	(611)	—
玉晟生技投資(股)公司	金樺生物醫學(股)公司	台北市南港區圍園街3號17樓	抗體及蛋白質藥物之研究發展服務	69,814	43,696	3,783,646	14.67%	46,375	(4,544)	(694)	子公司
玉晟生技投資(股)公司	澳優乳業股份有限公司	Cayman Islands	食品	1,493,217	1,493,217	123,355,375	9.82%	1,346,359	991,436	71,840	—
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%	162,419	(26,749)	(26,749)	—
玉晟生技投資(股)公司	博晟生醫(股)公司	臺北市南港區圍園街3之2號4樓	骨科醫療器材相關產品開發	148,000	80,000	14,800,000	29.60%	100,966	(91,586)	(27,890)	—
玉晟生技投資(股)公司	長聖國際生技(股)公司	臺中市西區臺灣大道二段573號10樓	生技醫療	76,000	—	7,600,000	20%	73,095	(15,080)	(2,905)	—
博晟生醫(股)公司	美精技(股)公司	臺北市信義區信義路4段415號3樓	生技醫療	196,008	—	18,331,000	76.25%	187,291	(11,443)	(9,269)	—
金樺生物醫學(股)公司	長聖國際生技(股)公司	臺中市西區臺灣大道二段573號10樓	生技醫療	7,500	—	750,000	1.97%	7,230	(15,080)	(270)	—
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%	79,106	(24,413)	(7,324)	—

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
東源國際醫藥(股)公司 (TOT BIOPHARM)	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%	71,521	(13,357)	孫公司	
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	1.05%	7,700	(1,751)	—	
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	100,000	40,000	10,000,000	100%	(23,748)	(34,118)	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%	1,270	(262)	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	(656)	—	
Spring Choice Limited(BVI)	Ozfarm Royal Pty Ltd[AUS]	Suite 10, 895-899 Whitehorse Road, Box Hill VIC 3128, Australia	於澳洲、新加坡及中國營銷及分銷營養品及配方奶產品	260,755	—	57,895	50%	258,735	1,209	—	
Spring Choice Limited(BVI)	海普諾凱奶粉營養品股份有限公司	台北市南港區區街3-2號7樓	投資控股	71,288	—	7,128,800	100%	71,288	(20,323)	—	
海普諾凱奶粉營養品股份有限公司	權鋒國際股份有限公司	台北市信義區忠孝東路五段410號9樓之3	營銷嬰幼兒營養品	45,288	—	1,224,000	60%	45,288	3,340	—	
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%	11,853	—	—	

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Spring Choice Limited(BVI)	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%	—	(17,519)	(17,519)	—
Spring Choice Limited(BVI)	Ausnutria Dairy (HK) Company Limited(HK)	Unit 16, 36/F., China Merchants Tower, Shun Tak Centre, 168-200 Connaught Road Central, Hong Kong	於香港營銷及分銷嬰幼兒營養產品	—	—	100	100%	—	(4,163)	(4,163)	—
Australia Ausnutria Dairy Pty Ltd(Australia)	澳優乳業(中國)有限公司	中國湖南省長沙市黃興中路168號新大新大廈A座8樓	於中國大陸生產營銷及分銷嬰幼兒營養產品	12,342	12,342	2,470,818	3.60%	11,245	576,162	20,742	—
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%	301,108	576,162	555,421	—
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%	45,510	(4)	(4)	—
澳優乳業(中國)有限公司	美納多健康服務(長沙)有限公司	長沙市開福區中山路589號萬達C1座1706-1708	於中國大陸生產營銷及分銷嬰幼兒營養產品	84,524	84,524	17,000,000	85%	77,367	37,749	32,087	—
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	於中國大陸買賣營養產品	66,625	66,625	13,400,000	67%	60,983	(20,201)	(13,535)	—
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%	488,417	(16,497)	(16,332)	—
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%	4,934	(16,497)	(165)	—
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%	164,603	(2)	(2)	—

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 Bio-Science (Hong Kong) Company Limited	海普諾凱生物科技有限公司	中國湖南省長沙市望城區經濟技術開發區旺旺東路2號	於中國大陸營銷及分銷嬰幼兒營養品	49,950	49,950	10,000,000	100%	38,684	93,508	93,508	—
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%	124,697	(6,839)	(6,839)	—
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%	374,124	455,916	455,916	—
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%	324,610	25,991	25,991	—
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%	25,932	440,490	440,490	—
Ausnutria Hyproca B. V.	Ausnutria Hyproca Analytics B. V	Runderweg 6, 8219 PK LELYSTAD, The Netherlands	實驗室	36	36	1,000	100%	36	(115,302)	(115,302)	—
Ausnutria Hyproca B. V.	Hyproca Dairy B. V.	Hammerweg 25, Ommen, The Netherlands	投資	653	653	18,200	100%	651	172,719	172,719	—
Ausnutria Hyproca B. V.	Hyproca Dairy Foods B. V.	Archimedesweg 15, Leeuwarden, The Netherlands	投資	8,970	8,970	250,000	100%	8,938	439,454	439,454	—
Ausnutria Hyproca B. V.	Hyproca Lyempf B. V.	Archimedesweg 15, Leeuwarden, The Netherlands	投資	771	771	21,500	100%	644	(86,914)	(86,914)	—
Hyproca Dairy Foods B. V.	Hyproca Lypack B. V.	Burgemeester Falkenaweg 58 sub 101, Heerenveen, The Netherlands	加工及包裝營養產品	1,091	1,091	30,403	100%	1,087	126,479	126,479	—
Hyproca Dairy Foods B. V.	Neolac Nutrition B. V.	Bedrijvenpark Twente 54, Almelo, The Netherlands	投資	646	646	18,000	100%	644	(1,033)	(1,033)	—

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 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%	651	35,644	35,644	—
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%	25,932	35,253	19,742	—
Hyproca Dairy B. V.	Farmel Holding B. V.	Penning 6, Emmeloord, The Netherlands	投資	130,795	130,795	3,550,100	50%	296,646	78,129	39,064	—
Hyproca Lyempf B. V.	Lyempf Leeuwarden B. V.	Archedesweg 15, Leeuwarden, The Netherlands	加工及包裝營 養產品	651	651	18,151	100%	649	13,502	13,502	—
Hyproca Lyempf B. V.	Lyempf Kampen B. V.	IJsseldijk 42, Kampen, The Netherlands	生產營養產品	771	771	21,500	100%	769	(100,413)	(100,413)	—
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%	5,094	35,253	3,878	—
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%	644	97,185	97,185	—
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%	36	(7,347)	(7,347)	—
Hyproca Nutrition B. V.	Hyproca Nutrition North America B. V. (HNNA)	Bedrijvenpark Twente 54, Almelo, The Netherlands	於北美洲買賣 營養產品	12,459	12,459	300,000	100%	10,725	(12,573)	(12,573)	—

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			
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%	12,385	3,209	—	
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	106,230	—	
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%	358	(3,732)	—	
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%	7,901	2,922	—	
Hyproca Nutrition (HongKong) Co. Ltd	海普諾凱營養品有限 公司	中國湖南省長沙市芙蓉區八 一路399號壹號產區B座21 樓	於中國營銷及 分銷羊奶粉營 養產品	49,950	49,950	8,500,000	85%	38,684	604,862	514,133	
Hyproca Nutrition North America B. V. (HNNA)	Hyproca Nutrition Canada Inc. (HNC)	1, Hurontario Street, Suite 221 Mississauga, ON L5G 0A3 Canada	於加拿大買賣 營養產品	2	2	100	100%	2	(8,670)	—	
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%	—	(4,067)	—	
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	(12)	—	
Neolac Nutrition (Hong Kong) Company Limited	紐萊可(上海)營養 品有限公司	上海市寶山區紀繆路588號 上海智力產業園4號樓 12-15室	於中國大陸買 賣營養產品	49,950	49,950	10,000,000	100%	45,510	6,755	—	
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	32,500,000	70%	36	(21,174)	—	

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			
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%	711,150	(31,136)	—	
Ausnutrition Care Pty. Ltd.	ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	120 Frankston Gardens Drive, Carrum Downs VIC 3201, Australia	投資控股	552,327	—	4,002,000	100%	66,407	—	—	
ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	Australian Dairy Park Pty Ltd.	120 Frankston Gardens Drive, Carrum Downs VIC 3201, Australia	奶粉工廠及倉 庫	94,820	—	4,000,000	100%	66,374	(115,547)	—	
ADP Holdings (Australia) Pty Ltd	Frankston Park Unit Trust	120 Frankston Gardens Drive, Carrum Downs VIC 3201, Australia	奶粉工廠及倉 庫	24	—	1,000	100%	17	2,939	—	
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%	22	(335)	—	
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%	164,102	(6,577)	—	
澳優乳業(中國)有 限公司	廣州雲養邦互聯科技 有限公司	廣州市天河區中山大道89 號A棟9層南1-7房	營銷營養保健 品	138,510	138,510	30,000,000	60%	136,530	(12,688)	—	
澳優乳業(中國)有 限公司	云養邦(香港)有限公 司	Unit 16 36/F China Merchants Tower Shun Tak Centre 168-200 Connaught Rd Central Hong Kong	營銷營養保健 品	—	—	1	60%	—	(4,177)	—	
云養邦(香港)有限 公司	Nutriunion Australia Pty Ltd	25-27 Keysborough Ave Keysborough, Victoria 3173 Australia	營銷營養保健 品	—	—	1	100%	—	—	—	

附表九 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)	本期期初 自台灣匯 出 累積投資 金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末 自台灣匯 出 累積投資 金額	被投資公司本期 損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期末已 匯回投資收益
					匯出	收回						
永光製藥有限公司	滴眼劑、片劑 及原料藥研發 生產及銷售	USD 20,020 仟元	(2) o'long 公司 (B.V.I)	394,906	—	—	394,906	(31,581)	100% (註4)	(31,581)	94,940	—
北京永晟生技醫藥 科技開發有限公司	滴眼劑、片劑 及原料藥研發	RMB 1,400 仟 元	(2) 永光製藥有限 公司	—	—	—	—	(4,446)	100% (註4)	(4,446)	219	—
法瑪諾醫藥研發(北 京)有限公司	中西藥品研發	USD 500 仟元	(2) PHARMACENTER	15,207	—	—	15,207	—	—	—	—	公司已註銷
東曜藥業有限公司	癌症用膠囊 藥、脂體注射劑 等生產及研發	USD 84,800 仟元	(2) 東源國際醫藥股 份有限公司	698,807	—	—	698,807	(270,887)	46.54% (註3)	(126,071)	1,467,326	—
江蘇東揚醫藥科技 有限公司	西藥販賣研發	USD 2,000 仟元	(2) 東源國際醫藥股 份有限公司	13,684	—	—	13,684	(2,479)	46.54% (註3)	(1,154)	33,267	—
東源生物醫藥科技 (上海)有限公司	醫藥研發	USD 3,730 仟 元	(2) 東源國際醫藥股 份有限公司	24,956	—	—	24,956	(10,888)	46.54% (註3)	(5,044)	39,043	—
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) Center Laboratories Limited(HK)	117,810	92,100	—	209,910	(62,115)	21.77%	(13,520)	154,638 (含預付投資款)	—
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	—	—	—	—	40,129	60%	24,077	149,926	—

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	本期末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					
錦喬生物科技有限公司(淮安)	生物保健品研發、生產及相關技術諮詢	USD 13,419千元	(2)JLC BIOTECH HOLDING LIMITED	—	—	—	(1,721)	100%	(1,721)	364,352	—
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 5,000千元	(2)GLAC&GEORGE BIOTECH CO., LIMITED	—	—	—	7,312	60%	4,387	19,943	—
北京加科思新藥研發有限公司	醫藥技術開發、諮詢	RMB 85,860千元	(2)Biobngine Capital Holding Limited(H.K)	—	—	—	(81,411)	25%	(20,353)	143,449	—

公司名稱	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部核准核	審會額	本公司赴大陸地區投資限額	
				淨值 * 60%	
晟德大藥廠股份有限公司	1,357,470千元	USD 41,289千元 RMB79,475千元		3,950,172	

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%。

附表十 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項

單位：新台幣仟元

交易之公司	關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)				應收(付)票據、帳款		未實現損益
			進(銷)貨	金額	價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
豐華生物科技股份有限公司	安徽錦喬生物科技股份有限公司	孫公司	銷貨	87,299	與非關係人無重大差異	90-180天	無重大差異	67,568	5.7%	21,729	
豐華生物科技股份有限公司	錦麒生物科技股份有限公司	孫公司	銷貨	10,328	與非關係人無重大差異	90-180天	無重大差異	8,322	0.7%	3,115	
豐華生物科技股份有限公司	錦喬生物科技股份有限公司(淮安)	孫公司	銷貨	12,108	與非關係人無重大差異	90-180天	無重大差異	10,805	0.9%	1,511	

附表十一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 - 106 年第三季

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形				佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
				科目	金額	交易條件		
0	晟德大藥廠(股)公司	玉晟管理顧問(股)公司	1	租金收入/其他收入	租金支出/其他費用	1,419	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
		玉晟管理顧問(股)公司	1	其他應收款	其他應付款	227	依雙方簽訂之合約辦理	-
		博晟生醫(股)公司	1	租金收入/其他收入	租金支出/委託管理費	774	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
		豐華生物科技(股)公司	1	其他收入	其他費用	417	依雙方簽訂之合約辦理	-
		東曜藥業(股)公司	1	租金收入/其他收入	租金支出/委託管理費	2,218	依雙方簽訂之合約辦理	0.02%
		東曜藥業(股)公司	1	其他應收款	其他應付款	292	依雙方簽訂之合約辦理	-
		澳優乳業(股)有限公司	1	其他應收款	其他應付款	1,904	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
		澳優乳業(股)有限公司	1	租金收入/其他收入	其他費用	4,814	依雙方簽訂之合約辦理	0.04%
		東源國際醫藥(股)公司	1	指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	424,742	依雙方簽訂之合約辦理	1.18%
		東源國際醫藥(股)公司	1	金融資產評價損失/兌換損失	金融負債評價利益			
1	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	40,479	依雙方簽訂之合約辦理	0.11%
		永光製藥有限公司	3	其他應付款-關係人	其他應收款-關係人	1,426	依雙方協商決定	-
		永光製藥有限公司	3	利息收入	利息支出	748	依雙方協商決定	0.01%
2	永光製藥有限公司	永晟生技醫藥科技開發有限公司	3	研究費	銷貨收入	2,245	依雙方簽訂之合約辦理	0.02%
		東曜藥業有限公司(蘇州)	3	其他收入	其他費用	508	依雙方簽訂之合約辦理	-
3	豐華生物科技(股)公司	GLACE & GEORGE BIOTHECH, LIMI	3	其他應收款	其他應付款	369	交易條件依雙方協商決定	-
		JLC Biotech Holding Limited(HK)	3	其他應收款	其他應付款	236	交易條件依雙方協商決定	-

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形		金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
				科目	金額			
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	銷貨收入	進貨	87,299	交易條件依雙方協商決定	0.65%
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	應收帳款	應付帳款	67,568	交易條件依雙方協商決定	0.19%
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	其他收入	技術服務費	914	交易條件依雙方協商決定	0.01%
		錦麒生物科技有限公司	3	銷貨收入	進貨	10,328	交易條件依雙方協商決定	0.08%
		錦麒生物科技有限公司	3	應收帳款	應付帳款	8,322	交易條件依雙方協商決定	0.02%
		錦麒生物科技有限公司	3	其他收入	技術服務費	1,546	交易條件依雙方協商決定	0.01%
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	銷貨收入	進貨	12,108	交易條件依雙方協商決定	0.09%
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	應收帳款	應付帳款	10,805	交易條件依雙方協商決定	0.03%
		得榮生物科技(股)公司	3	加工費/其他費用	加工收入	15,129	交易條件依雙方協商決定	0.11%
		得榮生物科技(股)公司	3	水電費	製-其他費用	1,437	交易條件依雙方協商決定	0.01%
		得榮生物科技(股)公司	3	其他應付款	應收帳款	4,455	交易條件依雙方協商決定	0.01%
4	安徽錦喬生物科技有限公司	錦麒生物科技有限公司	3	銷貨收入	進貨	6,829	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	6,863	交易條件依雙方協商決定	0.05%
		錦麒生物科技有限公司	3	利息收入	利息費用	281	依雙方協商決定	—
		錦麒生物科技有限公司	3	預付貨款	預收貨款	4,126	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	7,491	依雙方簽訂之合約辦理	0.02%

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形		金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
				科目	金額			
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	銷貨收入	進貨	3,476	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	加工費	銷貨收入	4,035	交易條件依雙方協商決定	0.03%
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	應收帳款	應付帳款	1,510	交易條件依雙方協商決定	—
5	錦麒生物科技有限公司	錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	銷貨收入	進貨	3,384	交易條件依雙方協商決定	0.03%
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	進貨	銷貨收入	2,497	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	229	交易條件依雙方協商決定	—
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	其他應收款	其他應付款	380	交易條件依雙方協商決定	—
6	玉晟管理顧問(股)公司	玉晟技投資(股)公司	3	營業收入	經營管理費	37,183	依雙方簽訂之合約辦理	0.28%
		澳優乳業(股)有限公司	3	營業收入	其他費用	13,005	依雙方協商決定	0.10%
		澳優乳業(股)有限公司	3	其他應收款	其他應付款	4,745	依雙方協商決定	0.01%
		博晟生醫股份有限公司	3	其他收入	研究費用/其他費用	14,191	依雙方簽訂之合約辦理	0.11%
		博晟生醫股份有限公司	3	營業收入	勞務費	324	依雙方簽訂之合約辦理	—
		金禪生物醫學股份有限公司	3	營業收入	勞務費	817	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
7	得榮生物科技(股)公司	博晟生醫股份有限公司	3	其他收入	研究費用	1,143	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
8	Hyproca Lypack B. V.	澳優乳業(中國)有限公司	3	銷貨收入	銷貨成本(進貨)	988,478	交易條件依雙方協商決定	7.32%
9	Hyproca Nutrition B. V.	海普諾凱營養品有限公司	3	銷貨收入	銷貨成本(進貨)	1,026,203	交易條件依雙方協商決定	7.60%
		海普諾凱營養品有限公司	3	預收帳款	預付帳款	670,842	交易條件依雙方協商決定	1.86%

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		
		Hyproca Nutrition East Limited	3	銷貨收入	銷貨成本(進貨)	90,922	交易條件依雙方協商決定	0.67%
10	Lyempf Kampen B. V.	Lypack Leeuwarden BV	3	銷貨收入	銷貨成本(進貨)	1,840,552	交易條件依雙方協商決定	13.63%
		Lypack Leeuwarden BV	3	應收帳款	應付帳款	46,033	交易條件依雙方協商決定	0.13%
11	Lypack Leeuwarden B. V.	Hyproca Lypack B. V.	3	銷貨收入	銷貨成本(進貨)	2,167,978	交易條件依雙方協商決定	16.05%
		Hyproca Lypack B. V.	3	應收帳款	應付帳款	28,932	交易條件依雙方協商決定	0.08%
		Hyproca Nutrition B. V	3	銷貨收入	銷貨成本(進貨)	1,354,224	交易條件依雙方協商決定	10.03%
		Hyproca Nutrition B. V	3	應收帳款	應付帳款	130,012	交易條件依雙方協商決定	0.36%
12	東源國際醫藥(股)公司	昇洋醫藥國際有限公司(香港)	3	其他應收款-關係人	其他應付款-關係人	831	交易條件依雙方協商決定	—
13	東曜藥業有限公司(蘇州)	江蘇東揚醫藥科技有限公司	3	其他應收款-關係人	其他應收款-關係人	4,095	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	808	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
14	江蘇東揚醫藥科技有限公司	東源生物醫藥科技(上海)有限公司	3	其他應收款-關係人	其他應付款-關係人	1,318	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，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表十 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 - 105 年度第三季

單位：新台幣千元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形				佔合併總營收 或總資產之比 率(註三)
				科目	金額	交易條件		
0	晟德大藥廠(股)公司	玉晟管理顧問(股)公司	1	租金收入	租金支出	依雙方簽訂之合約辦理	1,210	0.01%
		玉晟管理顧問(股)公司	1	其他收入	其他費用	依雙方簽訂之合約辦理	270	-
		豐華生物科技(股)公司	1	其他收入	其他費用	依雙方簽訂之合約辦理	452	-
		東曜藥業(股)公司	1	租金收入	租金支出	依雙方簽訂之合約辦理	1,808	0.02%
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	42,005	0.14%
		永光製藥有限公司	3	其他應付款-關係人	其他應收款-關係人	依雙方簽訂之合約辦理	2,377	0.01%
		永光製藥有限公司	3	利息收入	利息支出	依雙方簽訂之合約辦理	907	0.01%
		永光製藥有限公司	3	其他費用	其他收入	依雙方簽訂之合約辦理	9,737	0.10%
2	豐華生物科技(股)公司	安徽錦喬生物科技有限公司	3	銷貨收入	進貨	交易條件依雙方協商決定	55,196	0.52%
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	其他收入	服務費	依雙方簽訂之合約辦理	944	0.01%
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	應收帳款	應付帳款	交易條件依雙方協商決定	39,057	0.13%
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	其他應收款	其他應付款	交易條件依雙方協商決定	1,512	-
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	其他應付款	其他應收款	交易條件依雙方協商決定	235	-
		錦麒生物科技有限公司	3	銷貨收入	進貨	交易條件依雙方協商決定	12,638	0.12%
		安徽錦喬生物科技有限公司	3	其他收入	無形資產	交易條件依雙方協商決定	1,032	-
		錦麒生物科技有限公司	3	應收帳款	應付帳款	交易條件依雙方協商決定	9,615	0.03%
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	銷貨收入	進貨	交易條件依雙方協商決定	4,014	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		
		錦喬生物科技有限公司(淮安)	3	應收帳款	應付帳款	3,987	交易條件依雙方協商決定	0.01%
		得榮生物科技(股)公司	3	進貨	銷貨收入	2,925	交易條件依雙方協商決定	0.03%
		得榮生物科技(股)公司	3	加工費/其他費用	加工收入	7,728	交易條件依雙方協商決定	0.07%
		得榮生物科技(股)公司	3	應付票據/應付帳款	應收帳款	4,798	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	其他應收款	其他應付款	15,684	資金貸與依雙方簽訂合約 辦理	0.05%
		錦麒生物科技(安徽)有限公司	3	利息收入	利息費用	369	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/加工費	18,316	交易條件依雙方協商決定	0.17%
		錦麒生物科技(安徽)有限公司	3	應收帳款	應付帳款/其他應付款	15,045	交易條件依雙方協商決定	0.05%
		錦喬生物科技(淮安)有限公司	3	銷貨收入	進貨	5,491	交易條件依雙方協商決定	0.05%
		錦喬生物科技(淮安)有限公司	3	應收帳款	應付帳款	1,633	交易條件依雙方協商決定	0.01%
4	錦麒生物科技有限公司	安徽錦喬生物科技有限公司	3	應收帳款	應付帳款/其他應付款	3,075	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	銷貨收入	進貨/加工費	10,536	交易條件依雙方協商決定	0.10%
		錦喬生物科技(淮安)有限公司	3	應收帳款	應付帳款	4,167	交易條件依雙方協商決定	0.01%
		錦喬生物科技(淮安)有限公司	3	銷貨收入	進貨	7,071	交易條件依雙方協商決定	0.07%
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	38,475	依雙方簽訂之合約辦理	0.37%
		澳優乳業(中國)有限公司	3	營業收入	管理費用	14,076	依雙方簽訂之合約辦理	0.13%

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	
		澳優乳業(中國)有限公司	3	應收帳款	其他應付款	4,722	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
		博晟生醫股份有限公司	3	其他收入	研究費用	3,139	依雙方簽訂之合約辦理	0.03%
		得榮生物科技(股)公司	3	研究費用	其他收入	1,714	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)	897,329	交易條件依雙方協商決定	8.52%
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)	1,311,599	交易條件依雙方協商決定	12.45%
		海普諾凱營養品有限公司	3	應收帳款	應付帳款	91,045	交易條件依雙方協商決定	0.30%
		Hyproca Nutrition East Limited	3	銷貨收入	銷貨成本	78,588	交易條件依雙方協商決定	0.75%
		Hyproca Nutrition East Limited	3	應收帳款	應付帳款	76,189	交易條件依雙方協商決定	0.25%
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)	142,838	交易條件依雙方協商決定	1.36%
		紐萊可(上海)營養品有限公司	3	應收帳款	應付帳款	163,758	交易條件依雙方協商決定	0.53%
9	Lyempf Kampen B. V.	Lypack Leeuwarden BV	3	銷貨收入	銷貨成本	1,482,426	交易條件依雙方協商決定	14.07%
		Lypack Leeuwarden B. V.	3	應收帳款	應付帳款	54,501	交易條件依雙方協商決定	0.18%
10	Hyproca Dairy Products B. V.	Lypack Leeuwarden B. V.	3	銷貨收入	銷貨成本	250,518	交易條件依雙方協商決定	2.38%
11	Lypack Leeuwarden B. V.	Hyproca Lypack B. V.	3	銷貨收入	銷貨成本	2,486,338	交易條件依雙方協商決定	23.60%
		Hyproca Lypack B. V.	3	應收帳款	應付帳款	2,925	交易條件依雙方協商決定	—
12	東源國際醫藥(股)公司	昇洋醫藥國際有限公司(香港)	3	其他應收款-關係人	其他應付款-關係人	802	交易條件依雙方協商決定	—
		東曜藥業股份有限公司(蘇州)	3	其他應收款-關係人	其他應付款-關係人	719	交易條件依雙方協商決定	—
13	東曜藥業有限公司(蘇州)	江蘇東揚醫藥科技有限公司	3	其他應付款-關係人	其他應收款-關係人	4,224	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	
		江蘇東揚醫藥科技有限公司	3	租金支出	885	依雙方簽訂之合約辦理	0.01%
14	江蘇東揚醫藥科技有限公司	東源生物醫藥科技(上海)有限公司	3	其他應收款-關係人	1,359	交易條件依雙方協商決定	-

F 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，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

1061745

會員姓名：(1) 吳金地
(2) 紀嘉祐

事務所名稱：富鋒聯合會計師事務所

事務所地址：台北市中正區忠孝東路一段 35 號 8 樓

事務所電話：02-23919955

事務所統一編號：00987674

會員證書字號：(1) 北市會證字第 1356 號

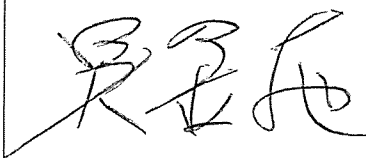

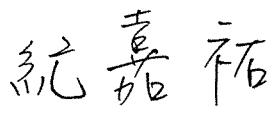
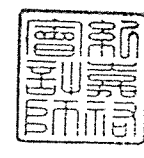
委託人統一編號：18606304

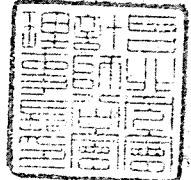
(2) 北市會證字第 3885 號

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 09 月 30 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：

核對人：

中華民國 十六年 十月 三十 日

裝訂線

上
下
身
言
之
人

