

股票代碼：4105

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司

## 合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市南港區園區街3-1號三樓  
電話：02-26525999

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~25
(七)關係人交易	25~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28~29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30~31
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32~33
(十四)部門資訊	33



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

### 會計師核閱報告

台灣東洋藥品工業股份有限公司董事會 公鑒：

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告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。台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司採用權益法之投資中，部份被投資公司之財務季報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務季報告之核閱結果，有關該等被投資公司財務季報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一〇四年三月三十一日對該被投資公司認列之採用權益法之投資金額為561,229千元，佔合併資產總額之7.57%，民國一〇四年一月一日至三月三十一日認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額為損失6,273千元，佔合併綜合損益之(5.91)%。另台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一〇三年一月一日至三月三十一日之合併財務季報告係由其他會計師核閱，因非重要子公司及採用權益法之投資未經會計師核閱，於民國一〇三年五月七日出具保留式核閱報告。

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季報告整體表示查核意見。

台灣東洋藥品工業股份有限公司列入上開合併財務季報告之子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇四年三月三十一日其資產總額為1,245,910千元，佔合併資產總額之16.80%，負債總額為32,408千元，佔合併負債總額之1.21%；民國一〇四年一月一日至三月三十一日其綜合損益為損失23,807千元，佔合併綜合損益之(22.43)%。

除第三段所述外，台灣東洋藥品工業股份有限公司民國一〇四年三月三十一日採用權益法之投資為184,598千元，暨民國一〇四年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業及合資損益之份額為利益3,485千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。



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被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

曹明揚   
張世欽 

證券主管機關：金管證六字第0940129108號  
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號  
民國一〇四年五月十三日

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	104.3.31		103.12.31		103.3.31			104.3.31		103.12.31		103.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>													
<b>流動資產：</b>													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 834,567	11	854,228	11	802,525	11	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 1,740,000	24	1,740,000	24	1,700,000	24
1150 應收票據淨額(附註六(三))	43,466	1	48,261	1	58,669	1	2150 應付票據	11,285	-	15,118	-	35,047	1
1161 應收票據-關係人(附註六(三)及七)	185	-	2,141	-	5,290	-	2170 應付帳款	109,737	1	136,894	2	98,503	2
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	666,423	9	666,742	9	660,439	10	2180 應付帳款-關係人(附註七)	4,981	-	4,987	-	5,053	-
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	26,515	-	18,200	-	13,563	-	2230 本期所得稅負債(附註六(十三))	129,320	2	107,214	1	128,456	2
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	75,373	1	49,879	1	52,609	1	2250 負債準備-流動(附註六(十)及九)	10,348	-	5,327	-	5,327	-
130X 存貨(附註六(四))	463,543	6	476,730	6	552,413	8	2200 其他應付款(附註七)	384,173	5	446,102	6	361,059	5
1410 預付款項(附註七)	48,143	1	43,475	1	26,264	-	2300 其他流動負債(附註七)	37,115	1	36,660	-	18,230	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(一))	559,650	8	490,482	7	555,550	8		2,426,959	33	2,492,302	33	2,351,675	34
1470 其他流動資產(附註八)	10,508	-	2,673	-	7,741	-	<b>非流動負債：</b>						
	2,728,373	37	2,652,811	36	2,735,063	39	2570 遞延所得稅負債	209,062	3	209,062	3	203,548	3
<b>非流動資產：</b>													
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	100,048	1	100,048	1	90,000	1	2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十二))	36,960	-	38,769	1	38,880	-
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	1,708,350	23	1,741,539	24	1,635,324	24	2645 存入保證金	1,760	-	1,461	-	1,130	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	2,296,491	31	2,302,285	31	2,025,670	29		247,782	3	249,292	4	243,558	3
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	78,621	1	78,709	1	78,976	1	<b>負債總計</b>	2,674,741	36	2,741,594	37	2,595,233	37
1780 無形資產(附註六(八))	59,215	1	64,550	1	80,721	1	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：</b>						
1840 遞延所得稅資產	6,984	-	6,859	-	5,820	-	3100 股本	2,486,500	34	2,486,500	34	2,330,365	33
1915 預付設備款(附註九)	398,510	6	384,224	6	202,559	3	3200 資本公積	379,226	5	378,007	5	393,929	6
1920 存出保證金(附註七)	20,896	-	28,808	-	36,065	1	3310 法定盈餘公積	404,547	5	404,547	5	345,803	5
1422 預付投資款	-	-	-	-	74,348	1	3320 特別盈餘公積	110,154	2	110,154	1	110,154	2
1981 人壽保險現金解約價值	8,484	-	8,484	-	16,544	-	3350 未分配盈餘	880,892	12	780,767	12	731,354	10
1984 其他金融資產-其他-非流動	8,576	-	5,717	-	3,664	-	3400 其他權益	35,729	-	34,903	-	14,802	-
	4,686,175	63	4,721,223	64	4,249,691	61	歸屬於母公司業主之權益合計	4,297,048	58	4,194,878	57	3,926,407	56
<b>資產總計</b>	\$ 7,414,548	100	7,374,034	100	6,984,754	100	36XX 非控制權益(附註六(十四))	442,759	6	437,562	6	463,114	7
							<b>權益總計</b>	4,739,807	64	4,632,440	63	4,389,521	63
							<b>負債及權益總計</b>	\$ 7,414,548	100	7,374,034	100	6,984,754	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報附註)

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司  
 合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇五年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月		103年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 719,133	100	730,192	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	242,518	34	238,571	33
營業毛利	476,615	66	491,621	67
5910 減：未實現銷貨損益	4,674	-	3,975	1
5920 加：已實現銷貨損益	1,202	-	3,797	1
營業毛利淨額	473,143	66	491,443	67
6000 營業費用(附註七)：				
6100 推銷費用	173,792	24	223,604	31
6200 管理費用	72,079	10	81,561	11
6300 研究發展費用	103,509	15	103,280	14
	349,380	49	408,445	56
營業利益	123,763	17	82,998	11
營業外收入及支出：(附註六(十七)及七)				
7010 其他收入	38,719	6	4,879	1
7020 其他利益及損失	(2,675)	-	9,396	1
7050 財務成本	(5,480)	(1)	(4,587)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	(27,598)	(4)	(12,993)	(1)
	2,966	1	(3,305)	-
稅前淨利	126,729	18	79,693	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	23,034	3	18,598	3
本期淨利	103,695	15	61,095	8
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	1,627	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	1,627	-	-	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(458)	-	(919)	-
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	1,284	-	(3,011)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	669	-
	826	-	(3,261)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	2,453	-	(3,261)	-
本期綜合損益總額	\$ 106,148	15	\$ 57,834	8
本期淨利歸屬於：				
8620 母公司業主	\$ 98,498	14	49,281	6
非控制權益	5,197	1	11,814	2
本期淨利	\$ 103,695	15	\$ 61,095	8
綜合損益總額歸屬於：				
8620 母公司業主	\$ 100,951	14	46,017	6
非控制權益	5,197	1	11,817	2
本期綜合(損)益總額	\$ 106,148	15	\$ 57,834	8
每股盈餘(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.40		0.21	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.40		0.21	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目				非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 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	歸屬於母 公司業主 權益總計		
民國一〇三年一月一日餘額	\$ 2,330,365	390,153	345,803	110,154	682,073	18,066	-	18,066	3,876,614	451,103	4,327,717
本期淨利(損)	-	-	-	-	49,281	-	-	-	49,281	11,814	61,095
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,264)	-	(3,264)	(3,264)	3	(3,261)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	49,281	(3,264)	-	(3,264)	46,017	11,817	57,834
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	3,776	-	-	-	-	-	-	3,776	-	3,776
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	194	194
民國一〇三年三月三十一日餘額	\$ 2,330,365	393,929	345,803	110,154	731,354	14,802	-	14,802	3,926,407	463,114	4,389,521
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 2,486,500	378,007	404,547	110,154	780,767	45,724	(10,821)	34,903	4,194,878	437,562	4,632,440
本期淨利(損)	-	-	-	-	98,498	-	-	-	98,498	5,197	103,695
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,627	826	-	826	2,453	-	2,453
本期綜合損益總額	-	-	-	-	100,125	826	-	826	100,951	5,197	106,148
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	1,219	-	-	-	-	-	-	1,219	-	1,219
民國一〇四年三月三十一日餘額	\$ 2,486,500	379,226	404,547	110,154	880,892	46,550	(10,821)	35,729	4,297,048	442,759	4,739,807

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 126,729	79,693
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	22,691	23,687
攤銷費用	5,759	7,024
利息費用	5,480	4,587
利息收入	(1,979)	(2,419)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	27,598	12,993
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	24	(78)
遞延利益攤銷	(253)	-
未實現銷貨利益	4,674	3,975
已實現銷貨利益	(1,202)	(3,797)
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>62,792</u>	<u>45,972</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據淨額	6,751	(9,486)
應收帳款淨額	(6,229)	55,672
其他應收款	(24,211)	13,375
存貨淨額	13,169	(8,416)
其他流動資產	(15,142)	11,238
其他金融資產	(72,170)	(69,906)
應付票據	(3,833)	(4,517)
應付帳款	(28,210)	(21,117)
其他應付款項	(60,776)	(89,105)
負債準備	5,021	-
其他流動負債	460	(9,424)
淨確定福利負債	(183)	(181)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(87,521)</u>	<u>(124,344)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(185,353)</u>	<u>(131,867)</u>
調整項目合計	<u>(122,561)</u>	<u>(85,895)</u>
營運產生之現金流入(出)	4,168	(6,202)
收取之利息	587	660
收取之股利	5,839	-
支付之利息	(5,556)	(4,714)
支付之所得稅	(927)	(540)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>4,111</u>	<u>(10,796)</u>



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表(續)

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
投資活動之現金流量：		
預付投資款增加	\$ -	(74,348)
取得不動產、廠房及設備	(10,683)	(105,271)
處分不動產、廠房及設備	305	55
存出保證金增加	7,912	90
取得無形資產	(677)	-
預付設備款增加	(20,471)	(45,116)
投資活動之淨現金流出	<u>(23,614)</u>	<u>(224,590)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	100,000
存入保證金增加	299	-
非控制權益變動	-	194
籌資活動之淨現金流入	<u>299</u>	<u>100,194</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(457)	271
本期現金及約當現金減少數	(19,661)	(134,921)
期初現金及約當現金餘額	854,228	937,446
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 834,567</u>	<u>802,525</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

台灣東洋藥品工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國四十九年七月二十二日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市南港區園區街3-1號3樓。本公司及子公司(以下稱「合併公司」)主要營業項目為各種醫藥品、化學藥品之製造加工買賣，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年五月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日

## 台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第十號「合併財務報表」

國際財務報導準則第十號取代原國際會計準則第二十七號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第二十七號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第十二號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

合併公司已依上述規定改變用以決定是否取得對被投資公司之控制而須將被投資公司納入合併所採用之會計政策，且業經重新評估，該公報之修訂對合併公司並無重大影響。

### 2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

合併公司依該準則增加有關關聯企業(請詳附註六(五))之資訊揭露。

### 3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則改變公允價值之定義，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。合併公司已依規定揭露公允價值衡量相關資訊，且該準則之修訂對合併公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

### 4. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

### 5. 國際會計準則第十九號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定確定福利計畫之再衡量數(含精算損益)應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

## 台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已依上述規定改變淨確定福利負債、退休金成本及精算損益之衡量及表達之相關會計政策，並配合「緩衝區法」之刪除將未認列之確定福利計畫之再衡量數全數認列於當期其他綜合損益項目。

### (二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
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」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「關明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間。

## 台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

### (二)合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務報告編製原則與民國一〇三年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇三年度合併財務報告附註四(三)。

#### 1.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104.3.31	103.12.31	103.3.31
本公司	旭東海普國際股份有限公司(關曼) (旭東海普)	投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	American Taiwan Biopharma Philippines Inc. (ATB菲律賓)	西藥販賣	87.00 %	87.00 %	87.00 %
本公司	東生華製藥股份有限公司(東生華)	西藥販賣	56.48 %	56.48 %	56.48 %
本公司	榮港國際有限公司(香港) (榮港國際)	投資、西藥 販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %
榮港國際	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司 (榮港北京)	西藥行銷顧 問	100.00 %	100.00 %	100.00 %
榮港國際	成都蜀裕藥業有限公司(成都蜀裕)	西藥販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %

### (三)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

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

### (四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇三年度合併財務報告附註五一致。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
現金	\$ 2,906	2,906	2,476
銀行存款	768,061	787,172	721,264
定期存款	63,600	64,150	78,785
現金及約當現金	\$ <u>834,567</u>	<u>854,228</u>	<u>802,525</u>

- 1.上述現金及約當現金皆未提供質押擔保。
- 2.不符合約當現金定義之定期存單，業已轉列其他金融資產—流動項下。
- 3.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

#### (二)以成本衡量之金融資產

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
順天醫藥生技股份有限公司	\$ 100,048	100,048	90,000
華星生物科技股份有限公司	-	-	525
減：累計減損	-	-	(525)
淨額	\$ <u>100,048</u>	<u>100,048</u>	<u>90,000</u>

- 1.合併公司於民國一〇三年度出售華星生物科技股份有限公司全數持股，出售價款150千元，認列處分投資利益150千元。
- 2.合併公司東生華原持有順天醫藥生技股份有限公司(以下稱順天公司)12.18%股權，被投資公司於民國一〇三年六月九日經股常會決議，為整合新藥開發資源與人才以發揮產業綜效，順天公司擬吸收合併晟邦醫藥科技股份有限公司(以下稱晟邦公司)及柏康生物醫藥股份有限公司(以下稱柏康公司)；以順天公司為存續公司，晟邦公司與柏康公司為消滅公司。合併之換股比例每一股順天公司股票，換發一股柏康公司普通股；每一股順天公司普通股，換發0.5股晟邦公司普通股。此項合併換股案，業已於民國一〇三年八月四日經主管機關核准在案，並使合併公司持股比例下降至7.67%。另本公司因上述合併案亦換股取得順天醫藥股票10,048千元，經評估不具重大影響力，並認列於以成本衡量之金融資產-非流動科目項下。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

4.以上以成本衡量之金融資產未有提供質押之情形。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應收票據	\$ 43,651	51,344	66,663
應收帳款	731,427	724,193	711,499
其他應收款	75,373	49,879	52,609
減：備抵呆帳	(38,489)	(40,193)	(40,201)
	<u>\$ 811,962</u>	<u>785,223</u>	<u>790,570</u>

合併公司已逾期但未減損之應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
帳齡90天以下	\$ 5,683	2,354	3,786
帳齡91~180天	1,111	919	2,308
帳齡181~365天	30	529	17,390
帳齡365天以上	18,641	19,064	6,362
	<u>\$ 25,465</u>	<u>22,866</u>	<u>29,846</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 17,558	22,635	40,193
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(1,704)	(1,704)
104年3月31日餘額	<u>\$ 17,558</u>	<u>20,931</u>	<u>38,489</u>
103年1月1日餘額	\$ 17,755	22,455	40,210
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(9)	(9)
103年3月31日餘額	<u>\$ 17,755</u>	<u>22,446</u>	<u>40,201</u>

1.合併公司對銷售客戶之平均授信期間為月結30天至180天。於決定應收帳款及應收票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過180天且已發生退票記錄之應收票據無法回收，故合併公司予以認列100%備抵呆帳。

2.備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。除前述個別評估外，合併公司並未參酌交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，基於歷史違約率，依應收票據及應收帳款之群組別，予以估計無法回收之金額。

3.上述應收票據及應收帳款皆未提供質押擔保。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
商品存貨	\$ 80,599	97,639	114,521
製成品	94,283	109,256	122,352
在製品	93,333	79,753	128,217
原料	179,796	180,072	155,076
物料	35,097	34,338	30,785
小計	483,108	501,058	550,951
在途存貨	9,297	3,855	28,585
合計	492,405	504,913	579,536
減：備抵跌價損失	(28,862)	(28,183)	(27,123)
淨額	\$ <u>463,543</u>	<u>476,730</u>	<u>552,413</u>

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日認列為銷貨成本及費用之存貨分別為242,518千元及238,571千元，其主要項目均為已出售存貨原納入其衡量之成本。民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失679千元及零元，並已列報為銷貨成本。

截至民國一〇四年及一〇三年三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
關聯企業	\$ <u>1,708,350</u>	<u>1,741,539</u>	<u>1,635,324</u>

1.民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日合併公司所投資之關聯企業具有公開報價者，其帳面價值分別為561,229千元、566,282千元及585,977千元，公允價值分別為5,240,539千元、5,703,519千元及5,197,455千元。

2.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	與合併公司間 關係之性質	主要營業 場所/公 司註冊之 國家	所有權權益及表決權之比例		
			104.3.31	103.12.31	103.3.31
TOT Biopharm International Company Limited.(TOT)	投資公司	香港	40.91 %	40.91 %	40.91 %



台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整該關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

TOT之彙總性財務資訊：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
流動資產	\$ 62,373	464,754	212,424
非流動資產	887,359	624,483	776,965
流動負債	(3,122)	(67,877)	(5,581)
淨資產	<u>\$ 946,610</u>	<u>1,021,360</u>	<u>983,808</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 946,610</u>	<u>1,021,360</u>	<u>983,808</u>

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業收入	\$ -	-
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$ (69,948)	(54,388)
其他綜合損益	(4,802)	(4,392)
綜合損益總額	<u>\$ (74,750)</u>	<u>(58,780)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ (74,750)</u>	<u>(58,780)</u>

	104年1月至3月	103年1月至3月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 402,829	411,514
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(30,580)	(24,047)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>\$ 372,249</u>	<u>387,467</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 372,249</u>	<u>387,467</u>

3. 合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(六) 不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊及減損損失變動明細如下：

成本：	土地	房屋		機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
		及建築							
民國104年1月1日餘額	\$ 816,169	780,691	398,911	4,408	342,194	6,298	486,231	2,834,902	
增 添	-	182	176	-	1,570	-	8,755	10,683	
處 分	-	-	(1,416)	-	(822)	-	-	(2,238)	
重 分 類	-	975	336	-	6,181	-	-	7,492	
匯率變動之影響	-	-	-	-	(13)	-	-	(13)	
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 816,169</u>	<u>781,848</u>	<u>398,007</u>	<u>4,408</u>	<u>349,110</u>	<u>6,298</u>	<u>494,986</u>	<u>2,850,826</u>	
民國103年1月1日餘額	\$ 816,169	754,397	355,094	7,206	312,300	13,175	89,103	2,347,444	
增 添	-	1,031	972	-	4,446	-	98,798	105,247	
重 分 類	-	20,000	57,937	-	5,876	-	(20,000)	63,813	
處 分	-	(736)	-	(2,500)	(140)	-	-	(3,376)	
匯率變動之影響	-	-	-	(2)	(11)	6	-	(7)	
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 816,169</u>	<u>774,692</u>	<u>414,003</u>	<u>4,704</u>	<u>322,471</u>	<u>13,181</u>	<u>167,901</u>	<u>2,513,121</u>	

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
折舊：								
民國104年1月1日餘額	\$ -	142,897	177,800	1,477	208,956	1,487	-	532,617
本年度折舊	-	6,815	8,226	99	7,320	143	-	22,603
處 分	-	-	(1,414)	-	(691)	-	-	(2,105)
重 分 類	-	1,228	-	-	-	-	-	1,228
匯率變動之影響	-	-	(1)	-	(7)	-	-	(8)
民國104年3月31日餘額	\$ -	<u>150,940</u>	<u>184,611</u>	<u>1,576</u>	<u>215,578</u>	<u>1,630</u>	-	<u>554,335</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	112,229	168,397	4,208	181,184	982	-	467,000
本年度折舊	-	7,669	8,300	109	6,818	703	-	23,599
處 分	-	(587)	-	(2,420)	(140)	-	-	(3,147)
匯率變動之影響	-	-	-	(2)	(4)	5	-	(1)
民國103年3月31日餘額	\$ -	<u>119,311</u>	<u>176,697</u>	<u>1,895</u>	<u>187,858</u>	<u>1,690</u>	-	<u>487,451</u>
帳面價值：								
民國104年1月1日	\$ <u>816,169</u>	<u>637,794</u>	<u>221,111</u>	<u>2,931</u>	<u>133,238</u>	<u>4,811</u>	<u>486,231</u>	<u>2,302,285</u>
民國104年3月31日	\$ <u>816,169</u>	<u>630,908</u>	<u>213,396</u>	<u>2,832</u>	<u>133,532</u>	<u>4,668</u>	<u>494,986</u>	<u>2,296,491</u>
民國103年1月1日	\$ <u>816,169</u>	<u>642,168</u>	<u>186,697</u>	<u>2,998</u>	<u>131,116</u>	<u>12,193</u>	<u>89,103</u>	<u>1,880,444</u>
民國103年3月31日	\$ <u>816,169</u>	<u>655,381</u>	<u>237,306</u>	<u>2,809</u>	<u>134,613</u>	<u>11,491</u>	<u>167,901</u>	<u>2,025,670</u>

1.擔 保

截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.建造中之財產、廠房及設備

合併公司已開始進行新廠房之興建；截至報導日止，已發生支出金額總計494,986千元，此金額包含資本化之借款成本。

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日利息資本化金額均為零元。

(七)投資性不動產

帳面金額：	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
民國104年1月1日	\$ <u>69,152</u>	<u>9,557</u>	<u>78,709</u>
民國104年3月31日	\$ <u>69,152</u>	<u>9,469</u>	<u>78,621</u>
民國103年1月1日	\$ <u>69,152</u>	<u>9,912</u>	<u>79,064</u>
民國103年3月31日	\$ <u>69,152</u>	<u>9,824</u>	<u>78,976</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(七)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇三年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體	專利及 特許權	總 計
成 本：			
民國104年1月1日餘額	\$ 37,790	101,047	138,837
增 添	677	-	677
處 分	(4,582)	(2,055)	(6,637)
匯率變動影響數	-	(78)	(78)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 33,885</u>	<u>98,914</u>	<u>132,799</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 43,186	119,134	162,320
處 分	(3,754)	-	(3,754)
匯率變動影響數	-	(59)	(59)
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 39,432</u>	<u>119,075</u>	<u>158,507</u>
攤銷及減損損失：			
民國104年1月1日餘額	\$ 21,211	53,076	74,287
本期攤銷	1,788	3,971	5,759
處 分	(4,582)	(1,859)	(6,441)
匯率變動影響數	-	(20)	(20)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 18,417</u>	<u>55,168</u>	<u>73,585</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 20,467	54,063	74,530
本期攤銷	2,494	4,530	7,024
處 分	(3,754)	-	(3,754)
匯率變動影響數	-	(14)	(14)
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 19,207</u>	<u>58,579</u>	<u>77,786</u>
帳面價值：			
民國104年1月1日餘額	<u>\$ 16,579</u>	<u>47,971</u>	<u>64,550</u>
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 15,468</u>	<u>43,747</u>	<u>59,215</u>
民國103年1月1日餘額	<u>\$ 22,719</u>	<u>65,071</u>	<u>87,790</u>
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 20,225</u>	<u>60,496</u>	<u>80,721</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
銀行擔保借款	\$ -	-	420,000
銀行信用借款	<u>1,740,000</u>	<u>1,740,000</u>	<u>1,280,000</u>
	<u>\$ 1,740,000</u>	<u>1,740,000</u>	<u>1,700,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,195,000</u>	<u>995,000</u>	<u>250,000</u>
銀行借款利率區間	<u>1%~1.28%</u>	<u>1%~1.25%</u>	<u>1.07%~1.21%</u>

1.合併公司短期借款於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(十七)，其他相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(九)。

2.短期借款之擔保情形請參閱附註八。

(十)負債準備

	<u>銷貨退回及折讓</u>
民國104年1月1日餘額	\$ <u>5,327</u>
民國104年3月31日餘額	\$ <u>10,348</u>
民國103年1月1日餘額	\$ <u>5,327</u>
民國103年3月31日餘額	\$ <u>5,327</u>

負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項。合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間負債準備無重大變動相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
營業成本	\$ 176	220
推銷費用	110	142
管理費用	63	197
研究發展費用	<u>72</u>	<u>91</u>
	<u>\$ 421</u>	<u>650</u>

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
營業成本	\$ 1,554	1,477
推銷費用	1,579	1,628
管理費用	933	1,103
研究發展費用	<u>1,287</u>	<u>1,307</u>
	<u>\$ 5,353</u>	<u>5,515</u>

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇四及一〇三一月一日至三月三十一日費用明細(利益)如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 23,034	18,708
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	-	(110)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 23,034</u>	<u>18,598</u>

2. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度，另有關所得稅之行政救濟情形，請詳附註九。

3. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>880,892</u>	<u>780,767</u>	<u>731,354</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>48,752</u>	<u>48,752</u>	<u>28,528</u>

	<u>103年度(預計)</u>	<u>102年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.53 %</u>	<u>10.25 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)資本及其他權益

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十四)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 484	484	484
長期投資	<u>378,742</u>	<u>377,523</u>	<u>393,445</u>
	<u>\$ 379,226</u>	<u>378,007</u>	<u>393,929</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

- (1)董事及監察人酬勞2%；
- (2)員工紅利2%~8%；
- (3)其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

為健全本公司之財務結構，及兼顧投資人之權益，本公司係採取股利平衡政策，其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。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)82,429千元及土地未實現重估增值27,725千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一〇四年及一〇三年三月三十一日該項特別盈餘公積餘額均為110,154千元。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日員工紅利及董監酬勞估列金額分別為3,600千元及5,050千元，係以本公司截至各該段期間止之稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為各該段時間之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，將該變動之影響認列為次年度損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為14,034千元及10,600千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為14,034千元及10,574千元。民國一〇二年度配發之股票紅利係以民國一〇三年度股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響後之每股股價68元計算，計配發15,614千股，員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司民國一〇二年度個體財務報告估計金額並無差異。民國一〇三年度之員工紅利、董事及監察人酬勞，尚待股東會決議，相關資訊可俟股東會召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇四年度之損益。

本公司分別於民國一〇四年四月十五日經董事會擬議民國一〇三年度盈餘分配案及民國一〇三年六月二十四日經股東常會決議民國一〇二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	103年度		102年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.50	621,625	2.00	466,072
股票	-	-	0.67	156,135
合計		\$ <u>621,625</u>		<u>622,207</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出 售投資	合 計
民國104年1月1日	\$ 45,724	(10,821)	34,903
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額	(458)	-	(458)
採用權益法之子公司及關聯企業之換算 差額之份額	1,284	-	1,284
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 46,550</u>	<u>(10,821)</u>	<u>35,729</u>
民國103年1月1日	\$ 18,066	-	18,066
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換 差額	(765)	-	(765)
採用權益法之子公司及關聯企業之換算 差額之份額	(2,499)	-	(2,499)
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 14,802</u>	<u>-</u>	<u>14,802</u>

4.非控制權益

	104年1月至3月	103年1月至3月
期初餘額	\$ 437,562	451,103
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	5,197	11,814
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	3
其他	-	194
期末餘額	<u>\$ 442,759</u>	<u>463,114</u>

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	104年1月至3月	103年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 98,498</u>	<u>49,281</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>248,650</u>	<u>233,037</u>
	<u>\$ 0.40</u>	<u>0.21</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整 稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>\$ 98,498</u>	<u>49,281</u>
普通股加權平均流通在外股數	248,650	233,037
員工紅利之影響	257	142
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛 在普通股影響數後)	<u>248,907</u>	<u>233,179</u>
	<u>\$ 0.40</u>	<u>0.21</u>



台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)收入

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日所產生收入之分析如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
銷貨收入	\$ 710,878	708,725
勞務提供收入	8,255	21,467
	<u>\$ 719,133</u>	<u>730,192</u>

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之其他收入明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
利息收入	\$ 1,979	2,419
租金收入	2,667	2,460
補助收入	18,975	-
其他	15,098	-
	<u>\$ 38,719</u>	<u>4,879</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (2,306)	6,230
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	(24)	78
其他	(345)	3,088
	<u>\$ (2,675)</u>	<u>9,396</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之財務成本明細如下：

	<u>104年1月至3月</u>	<u>103年1月至3月</u>
銀行借款利息費用	\$ 5,480	4,587

(十八)金融工具

合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十八)。

## 台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 1.信用風險

合併公司為減低應收帳款信用風險，持續地評估客戶之財務狀況，亦定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。合併公司於民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，前十大客戶之應收帳款餘額分別佔29%、33%及41%，故信用風險集中度有限。

### 2.匯率風險

#### (1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	104.3.31			103.12.31			103.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 10,352	31.30	324,018	8,536	31.41	268,116	4,427	30.47	134,891
人民幣	35,373	5.04	178,280	40,260	5.07	204,118	31,419	4.90	153,953
比索	2,767	0.72	1,992	3,119	0.96	2,994	3,431	0.70	2,402
<u>非貨幣項目</u>									
美金	223	31.3	6,980	409	31.41	12,847	412	30.47	12,554
人民幣	49,023	5.04	247,076	45,546	5.07	230,918	48,920	4.90	239,705
泰幣	149,196	0.97	144,720	150,094	0.96	144,090	135,416	0.94	127,291
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	2,400	31.3	75,120	2,824	31.41	88,702	6,700	30.47	204,149
比索	23,862	0.72	17,181	21,701	0.96	20,833	34,503	0.70	24,152

#### (2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。另由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，故合併公司並未對其進行避險。

於民國一〇四年及一〇三年三月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣及比索貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加3,420千元及增加522千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為淨損失2,306千元及淨利益6,230千元。

## 台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3.公允價值資訊

合併公司非按公允價值衡量之金融工具包括放款及應收款，以及按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債，其帳面價值為公允價值之合理近似值。人壽保險現金解約價值以其在資產負債表上之帳面價值估計其公允價值，因資產負債表日之解約價值應屬估計公允價值之合理基礎。另非按公允價值衡量之金融工具，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊。

### (十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十九)。

### (二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司及合併公司之子公司之最終控制者。

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入及加工收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

帳列項目	關係人類別	104年1月至3月	103年1月至3月
營業收入	關聯企業	\$ 25,761	13,480
	其他關係人	2,517	7,052
		<u>\$ 28,278</u>	<u>20,532</u>

(1)合併公司與境外子公司及關聯企業之銷售價格係按該公司開始銷售年度成本加計100%計算，若逾收款期間三個月，則以5%計息。

(2)與其他關係人之銷售價格係由雙方依經銷條件訂定，收款期限約為月結90天，若於30天內付現則予以現金折扣1%。

(3)合併公司因銷售產品予其他關係人而收取該公司定存單作為質押擔保之金額計5,000千元。

#### 2.勞務收入

合併公司對關係人之勞務收入如下：

帳列項目	關係人類別	104年1月至3月	103年1月至3月
勞務收入	其他關係人	\$ 1,542	5,480

上列交易條件係由雙方協商訂約，並依合約進度分期收款。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.進貨及加工費

合併公司向關係人進貨及加工費如下：

帳列項目	關係人類別	104年1月至3月	103年1月至3月
進貨	其他關係人	\$ 8,377	7,062
加工費	其他關係人	\$ 5	281

合併公司對上述公司之進貨價格係由雙方依經銷條件訂定，與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為月結60天或每月結算，與一般廠商無顯著不同。

4.租金收入

合併公司對關係人之租金收入如下：

帳列項目	關係人類別	104年1月至3月	103年1月至3月
租金收入	關聯企業	\$ 576	640
	其他關係人	509	233
		\$ 1,085	873

租金係由雙方代表參考附近地區租金行情所訂定。

5.租金支出

合併公司對關係人之租金支出如下：

帳列項目	關係人類別	104年1月至3月	103年1月至3月
租金支出	關聯企業	\$ -	141
	其他關係人	897	890
		\$ 897	1,031

租金係由雙方代表參考附近地區租金行情所訂定。

6.其他收入

合併公司對關係人之其他收入如下：

帳列項目	關係人類別	104年1月至3月	103年1月至3月
其他收入	關聯企業	\$ 381	2,653
	其他關係人	-	29
		\$ 381	2,682

(1)合併公司對關聯企業之收入，主要係依雙方管理服務合約，支付合併公司人力資源服務、日常帳務處理、行銷規劃或新藥開發等費用。

(2)合併公司因提供人力資源服務及日常帳務處理之收入，其收款條件為每三個月結算並收款。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7.研究費

合併公司對關係人之研究費如下：

帳列項目	關係人類別	104年1月至3月	103年1月至3月
研究費	關聯企業	\$ 381	7
	其他關係人	-	1,140
		<u>\$ 381</u>	<u>1,147</u>

合併公司上述研究服務之交易條件係依雙方簽訂之專案開發合約，付款條件為收到發票後30天內付款，與非關係人交易之付款條件無顯著差異。

8.其他交易

(1)合併公司於民國一〇二年度銷售機器設備及辦公設備予關係人東曜藥業有限公司，出售價款計1,221千元，本公司因此項交易計認列處分利益700千元。

(2)合併公司民國一〇四年及一〇三年三月三十一日因提供關係人企業人力資源及研發服務，而向各子公司及關聯企業收取代付人事及研發費用，帳列營業費用之減項分別為2,645千元及2,369千元。

(三)與關係人間債權債務往來情形

帳列項目	關係人類別	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應收票據	關聯企業	\$ -	202	-
	其他關係人	185	1,939	5,290
		<u>\$ 185</u>	<u>2,141</u>	<u>5,290</u>
應收帳款	關聯企業	\$ 25,761	14,636	11,030
	其他關係人	754	3,564	2,533
		<u>\$ 26,515</u>	<u>18,200</u>	<u>13,563</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 4,405	25,601	24,853
	其他關係人	15,928	260	22
		<u>\$ 20,333</u>	<u>25,861</u>	<u>24,875</u>
存出保證金	關聯企業	\$ -	-	84
	其他關係人	6,088	6,380	7,220
		<u>\$ 6,088</u>	<u>6,380</u>	<u>7,304</u>
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 4,981</u>	<u>4,987</u>	<u>5,053</u>
其他應付款	關聯企業	\$ 361	1,818	3,461
	其他關係人	-	3,184	75
		<u>\$ 361</u>	<u>5,002</u>	<u>3,536</u>
預收款項	其他關係人	<u>\$ 2,037</u>	<u>2,852</u>	-

上述有關對子公司借款，請另參閱附註十三。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)主要管理階層人員薪酬

	104年1月至3月	103年1月至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,521	7,246
退職後福利	145	159
	<u>\$ 7,666</u>	<u>7,405</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	104.3.31	103.12.31	103.3.31
投資性不動產	銀行借款、L/C借款	\$ 61,395	61,467	61,683
不動產、廠房及設備	銀行借款、L/C借款	-	-	163,823
其他流動資產—銀行存款	研究發展計劃補助專款	532	532	6,286
		<u>\$ 61,927</u>	<u>61,999</u>	<u>231,792</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)合併公司於民國一〇四年四月接獲衛生局要求，將使用非藥品級碳酸鈣之胃藥產品於民國一〇四年四月二十二日前下架，並在三十天內完成回收。截至民國一〇四年三月三十一日，合併公司對於庫存損失、產品退回及相關費損已估計負債準備計6,000千元，另待完成所有產品回收後，將依實際損失予以調整入帳。
- (二)民國八十六年十月本公司與台灣微脂體(股)公司訂定研究"Lipo微脂體"合約，於民國九十年度起並獨家授權本公司進行生產與銷售，合併公司每季按未稅淨銷售額之一定比例支付該公司權利金，民國一〇四年及一〇三年三月三十一日分別依約支付8,237千元及8,350千元。
- (三)截至民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司因購置設備、工程興建及委託其他單位研發試驗；尚未完成合約總價分別為801,126千元、956,188千元及1,323,424千元，尚未支付金額分別為129,689千元、217,649千元及786,404千元。
- (四)合併公司於民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，因向銀行融資、藥品銷售及研究發展等而開立之保證票據均為75,580千元。
- (五)合併公司民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，因藥品銷售由金融機構為履約保證金額分別為15,512千元、13,032千元及33,426千元。
- (六)合併公司民國一〇四年及一〇三年三月三十一日捐贈各醫藥相關財團、社團法人金額分別為18,193千元及23,995千元，捐贈性質係為贊助各非營利事業研發新藥、宣傳預防疾及正確用藥習慣等。
- (七)本公司民國九十九年九月與經濟部技術處簽訂「RTIA07抗體藥物開發與台技術整合計劃」計劃補助款契約書，計劃總經費167,955千元，計劃期間為民國九十九年八月一日至一〇四年十月三十一日，補助款75,580千元，於民國一〇四年二月十七日經經濟部業同意提早結案，實收補助款為64,485千元。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- (八)本公司民國九十八年度及一〇一年度營利事業所得稅申報案件，經稅捐稽徵機關核定應補繳稅額，其主要核定差異為調整減列營業費用，惟本公司不服，已依法提請復查。另本公司已於民國一〇四年三月九日取得前述民國一〇一年度營利事業所得稅復查核定通知書。
- (九)合併子公司東生華於民國一〇二年九月與財團法人工業策進會簽訂「ENIA11 (TUNEX)生物新藥開發第三期臨床試驗計劃」計劃補助款契約書，計劃總經費81,867千元，計劃期間為民國一〇二年五月一日至一〇五年四月三十日，補助款16,373千元，截至民國一〇四年三月三十一日已收到補助款7,894千元，實際支用補助款7,365千元。
- (十)合併子公司東生華於民國一〇三年十月予財團法人資訊工業策進會簽訂「TRIA11治療骨骼疏鬆症之類生物藥開發計劃補助款契約書，計劃總經費90,000千元，計劃期間一〇三年五月一日至一〇六年一月三十一日，補助款22,500千元。截至民國一〇四年三月三十一日尚未收到補助款。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	104年1月至3月			103年1月至3月		
	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	40,355	116,313	156,668	43,634	138,100	181,734
勞健保費用	3,400	8,058	11,458	3,234	8,484	11,718
退休金費用	1,730	4,044	5,774	1,697	4,468	6,165
其他員工福利費用	4,198	9,266	13,464	1,097	15,984	17,081
折舊費用	14,507	8,184	22,691	13,979	9,708	23,687
攤銷費用	-	5,759	5,759	-	7,024	7,024

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額(註四)	期末餘額(註五)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註一)	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		對個別對象貸與金額(註二)	資金貸與總限額(註三)
													名稱	價值		
1	榮港國際有限公司	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	應關係人往來	是	116,119	112,175 CNY22,257	112,175 CNY22,257	0.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	247,076 CNY49,023	247,076 CNY49,023
2	旭東海普國際股份有限公司(關曼)	台灣東洋藥品工業股份有限公司	應收關係人往來	是	75,960	75,120	75,120	0.8%	2	-	營運週轉	-	-	-	410,960	410,960

註一：資金貸與性質如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註二：資金個別貸與金額不得超過最近財務報表淨值之百分之四十。但直接及間接持有(或被持有)表決權股份百分之百之國外公司，不受前述限制。

註三：資金貸與他人之總額不得超過最近財務報表淨值之百分之四十。但直接及間接持有(或被持有)表決權股份百分之百之國外公司，不受前述限制。

註四：累計至申報月份止資金貸與他人之最高金額。

註五：係董事會決議之金額。

註六：本附表台幣金額涉及外幣者，係以報導日之即期匯率換算為新台幣。(104.3.31之人民幣即期匯率為5.04。)

註七：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

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分)：

單位：新台幣千元/千股

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				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
台灣東洋藥品工業股份有限公司	順天醫藥生技股份有限公司	本公司董事為該公司負責人	以成本衡量之金融資產—非流動	1,600	10,048	2.04 %	-	註
東生華製藥股份有限公司	順天醫藥生技股份有限公司	本公司之子公司為該公司法人董事(已於103年7月改選後解任)	以成本衡量之金融資產—非流動	6,000	90,000	7.67 %	-	註

註：順天醫藥生技股份有限公司於民國一〇三年六月吸收合併晟邦醫藥科技股份有限公司及柏康生物醫藥股份有限公司，本項股權合併轉換業於民國一〇三年八月經主管機關核准登記在案。



台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 累積買進或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：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：無。
7. 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：

單位：新台幣千元

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	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		
榮港國際有限公司	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	子公司	112,175	不適用	-		-	-

註：前述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	旭東海普國際有限公司	1	其他短期借款	75,120	依合約約定條件為之	1.01 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	榮港國際有限公司	1	佣金收入	5,334	"	0.74 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	營業外收益	2,006	"	0.28 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	應收帳款	14,590	"	0.20 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	銷貨收入	30,281	"	4.21 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines Co., Ltd.	1	應收帳款	2,986	"	0.04 %
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines Co., Ltd.	1	其他應收款	1,650	"	0.02 %
1	旭東海普國際有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	其他應收款	75,120	"	1.01 %
2	榮港國際有限公司	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	2	其他應收款	112,175	"	1.51 %
2	榮港國際有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	佣金支出	5,334	"	0.74 %
3	東生華製藥股份有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	營業外支出	2,006	"	0.28 %
3	東生華製藥股份有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	應付帳款	14,590	"	0.20 %
3	東生華製藥股份有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	營業成本	30,281	"	4.21 %
4	American Taiwan Biopharma Philippines Co., Ltd.	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	應付帳款	2,986	"	0.04 %
4	American Taiwan Biopharma Philippines Co., Ltd.	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	其他應付款	1,650	"	0.02 %
5	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	榮港國際有限公司	2	其他應付款	112,175	"	1.51 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三、編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	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	本期編列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
台灣東洋藥品工業股份有限公司	旭東海普國際股份有限公司(開曼)	開曼群島	投資	303,998	303,998	25,000	100.00 %	1,027,400	(10,577)	(10,577)	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharm(泰國)	泰國	西藥販賣	2,966	2,966	380	40.00 %	139,524	15,962	6,385	採用權益法之投資
台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines(菲律賓)	菲律賓	西藥販賣	21,059	21,059	403	87.00 %	375	(758)	(659)	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	智聖生技製藥股份有限公司	臺灣	西藥研發	371,070	371,070	19,701	19.33 %	561,229	(32,407)	(6,273)	採用權益法之投資
台灣東洋藥品工業股份有限公司	Gligio International Limited(香港)	香港	西藥販賣	2,685	2,685	620	40.00 %	5,715	(89)	(36)	採用權益法之投資
台灣東洋藥品工業股份有限公司	榮港國際有限公司(香港)	香港	西藥販賣	158,254	158,254	39,600	100.00 %	247,271	935	935	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	臺灣	西藥販賣	227,449	227,449	21,687	56.48 %	573,325	12,169	6,873	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	臺灣	健康食品販賣	57,000	57,000	5,700	29.27 %	39,358	(13,077)	(3,826)	採用權益法之投資
旭東海普國際股份有限公司(開曼)	台灣東洋國際股份有限公司	香港	投資	121,599	121,599	111	40.00 %	526,081	16,018	6,407	採用權益法之投資
旭東海普國際股份有限公司(開曼)	TOT Biopharm International Company Limited	香港	投資	525,462	525,462	23,932	40.91 %	372,249	(69,948)	(28,615)	採用權益法之投資
東生華製藥股份有限公司	華瑞生技醫藥股份有限公司	臺灣	生物技術研發	70,000	70,000	5,250	31.82 %	64,193	(3,547)	(1,640)	採用權益法之投資

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或匯回投資金額		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	本期編列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益	
					匯出	匯回							
上海旭東海普藥業有限公司	生產銷售中西藥劑類	296,661 9,478	USD	(二) 121,599	-	-	121,599	41,259	22 %	9,077	318,128	-	
榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	市場行銷顧問	319,260 10,200	USD	(二) 323,433	-	-	323,433	(677) (134)	100 %	(677) (134)	CNY (20,865)	(105,162)	-
成都同裕藥業有限公司	西藥販賣	59,976 11,900	CNY	(二) CNY 20,130	-	-	101,455 CNY 20,130	(10) (2)	100 %	(10) (2)	CNY 67,670 CNY 13,427	-	-
江蘇東精醫藥科技有限公司	西藥販賣及研發	62,600 2,000	USD	(二) USD 849	-	-	26,573 USD 849	(495) (98)	40.91 %	(202) (40)	CNY 16,783 CNY 3,330	-	-
東源生物醫藥科技(上海)有限公司	醫藥研發	116,749 3,730	USD	(二) USD 1,674	-	-	52,396 USD 1,674	(3,702) (733)	40.91 %	(1,514) (300)	CNY 31,054 CNY 6,162	-	-
東曜藥業有限公司	西藥生產及研發	1,408,500 45,000	USD	(二) USD 18,401.1	-	-	575,954 USD 18,401.1	(58,302) (11,545)	40.91 %	(23,851) (4,723)	CNY 352,715	-	-

美金匯率：期末匯率：31.30；平均匯率：31.52

人民幣匯率：期末匯率：5.04；平均匯率：5.05

註1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式

註2：投資損益認列係依未經會計師核閱之財務報表。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
NTD1,201,410	1,462,586 (USD 46,728)	NTD2,578,229

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：請詳附註七。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司之應報導營業部門有台北總公司、台北分公司、國內心血管及腸胃藥品事業群、大陸醫療藥品事業群等事業部門。合併公司另有未達量化門檻之其他營運部門，主要係菲律賓等地之事業部門。

合併公司之營運部門損益主要係以稅前損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	癌症藥品 事業群	台北分公司	抗感染藥品 事業群	心血管及腸胃 藥品事業群	大陸一醫藥 藥品事業群	其他部門	調整及銷除	合計
<u>民國104年1月至3月</u>								
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 434,971	70,774	63,858	128,357	18,933	2,240	-	719,133
部門間收入	30,281	1,622	-	-	5,334	-	(37,237)	-
收入總計	\$ 465,252	72,396	63,858	128,357	24,267	2,240	(37,237)	719,133
應報導部門損益	\$ 95,190	25,911	8,067	12,169	(13,850)	(758)	-	126,729
<u>民國103年1月至3月</u>								
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 420,864	59,697	52,864	137,107	59,313	347	-	730,192
部門間收入	22,648	349	-	-	11,191	-	(34,188)	-
收入總計	\$ 443,512	60,046	52,864	137,107	70,504	347	(34,188)	730,192
應報導部門損益	\$ 21,783	18,267	(1,044)	31,948	9,261	(522)	-	79,693
應報導部門資產								
民國104年3月31日	\$ 6,271,648	492,363	110,307	1,116,491	1,361,666	9,137	(1,947,064)	7,414,548
民國103年12月31日	\$ 6,226,711	494,457	115,850	1,104,274	1,403,579	7,087	(1,977,924)	7,374,034
民國103年3月31日	\$ 5,846,124	502,788	118,346	1,165,042	1,456,883	6,148	(2,110,577)	6,984,754