

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九月三十日  
(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	10~12
(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	12~28
(七)關係人交易	28~31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32~33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~37
2.轉投資事業相關資訊	37~38
3.大陸投資資訊	38~39
(十四)部門資訊	40



## 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九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年七月一日至九月三十日及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇四年一月一日至九月三十日之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。民國一〇四年九月三十日對該等被投資公司採用權益法之投資金額為615,264千元，佔合併資產總額之7.80%，民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額分別為6,710千元及82,271千元，分別佔合併綜合損益之1.32%及10.49%。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九月三十日之合併財務季報告係由其他會計師核閱，因非重要子公司及部分採用權益法之投資未經會計師核閱，於民國一〇三年十一月十三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部分子公司之金額，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇四年九月三十日其資產總額為1,114,793千元，佔合併資產總額之14.13%，負債總額為36,860千元，佔合併負債總額之1.18%；民國一〇四年七月一日至九月三十日及一〇四年一月一日至九月三十日其綜合(損)益分別為6,781千元及(54,553)千元，分別佔合併綜合損益之1.34%及(6.96)%。

台灣東洋藥品工業股份有限公司民國一〇四年九月三十日部份採用權益法之投資為205,957千元，暨民國一〇四年七月一日至九月三十日及一〇四年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業及合資利益之份額分別為16,368千元及18,823千元，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



邗世欽



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  
民國一〇四年十一月十二日

民國一〇四年九月三十日 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
台灣東洋藥業股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表

民國一〇四年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	104.9.30			103.12.31			103.9.30				
	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))	\$ 847,650	11	776,788	11	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 1,700,000	22	1,740,000	24	2,285,000	32
1150 應收票據淨額(附註六(四))	63,821	1	49,387	1	2150 應付票據	18,754	-	15,118	-	32,544	-
1161 應收票據-關係人(附註六(四)及七)	269	-	2,165	-	2170 應付帳款	129,022	2	136,894	2	62,173	1
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	768,456	10	666,742	9	2180 應付帳款-關係人(附註七)	4,950	-	4,987	-	4,113	-
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(四)及七)	11,524	-	18,200	-	2230 本期所得稅負債(附註六(十六))	117,157	1	107,214	1	57,524	1
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	29,848	-	49,879	1	2250 負債準備-流動(附註六(十三)及九)	5,327	-	5,327	-	5,327	-
130X 存貨(附註六(五))	481,997	6	476,730	6	2200 其他應付款(附註七)	375,620	5	446,102	6	364,164	6
1410 預付款項	84,745	1	43,475	1	2300 其他流動負債(附註七)	34,716	-	36,660	-	25,002	-
1460 待出售非流動資產(淨額)(附註六(六))	527,876	7	-	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二))	300,000	4	-	-	-	-
1476 其他金融資產-流動(附註六(一))	496,645	6	490,482	7		2,685,546	34	2,492,302	33	2,835,847	40
1470 其他流動資產(附註八)	21,122	-	2,673	-	<b>非流動負債：</b>						
	3,333,953	42	2,652,811	36	2540 長期借款(附註六(十二))	200,000	3	-	-	-	-
					2570 遞延所得稅負債	209,062	3	209,062	3	200,541	3
<b>非流動資產：</b>					2640 淨確定福利負債-非流動(附註六(十五))	36,650	-	38,769	1	35,870	-
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二)及(廿二))	307,522	4	-	-	2645 存入保證金	2,096	-	1,461	-	1,461	-
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(三))	-	-	100,048	1		447,808	6	249,292	4	237,872	3
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	1,215,429	15	1,741,539	24		3,133,354	40	2,741,594	37	3,073,719	43
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	2,294,914	29	2,302,285	31							
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	78,443	1	78,709	1	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：</b>						
1780 無形資產(附註六(十))	54,613	1	64,550	1	股本	2,486,500	31	2,486,500	34	2,486,499	35
1840 遞延所得稅資產	6,859	-	6,859	-	資本公積	372,770	5	378,007	5	401,262	6
1915 預付設備款(附註九)	433,802	6	384,224	6	法定盈餘公積	482,511	6	404,547	5	404,547	6
1920 存出保證金(附註七)	25,307	-	28,808	-	特別盈餘公積	110,154	1	110,154	1	110,154	2
1981 人壽保險現金解約價值	6,809	-	8,484	-	未分配盈餘	606,423	8	780,767	12	171,769	2
1984 其他金融資產-其他-非流動(附註八)	126,289	2	5,717	-	其他權益	205,542	3	34,903	-	23,860	-
1990 其他非流動資產-其他	6,560	-	-	-	歸屬於母公司業主之權益合計	4,263,900	54	4,194,878	57	3,598,091	51
	4,556,547	58	4,721,223	64	非控制權益(附註六(十七))	493,246	6	437,562	6	433,242	6
					<b>權益總計</b>	4,757,146	60	4,632,440	63	4,031,333	57
	\$ 7,890,500	100	7,374,034	100	<b>負債及權益總計</b>	\$ 7,890,500	100	7,374,034	100	7,105,052	100



會計主管：

詳閱後附合併財務報告附註



經理人：



董事長：

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

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日與一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年7月至9月		103年7月至9月		104年1月至9月		103年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 814,428	100	686,080	100	2,270,082	100	2,192,160	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	226,154	28	263,637	38	712,433	31	808,256	37
營業毛利	588,274	72	422,443	62	1,557,649	69	1,383,904	63
5910 減：未實現銷貨損益	(2,061)	-	3,721	-	7,534	-	13,833	1
5920 加：已實現銷貨損益	(1)	-	4,258	-	1,202	-	12,052	1
營業毛利淨額	590,334	72	422,980	62	1,551,317	69	1,382,123	63
6000 營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	167,692	21	195,708	28	551,322	24	655,647	30
6200 管理費用	74,641	9	66,556	10	196,530	9	223,612	10
6300 研究發展費用	66,507	8	86,494	13	240,232	11	281,909	13
	308,840	38	348,758	51	988,084	44	1,161,168	53
營業利益	281,494	34	74,222	11	563,233	25	220,955	10
營業外收入及支出：(附註六(廿一)及七)								
7010 其他收入	8,300	1	4,963	1	55,912	2	14,267	1
7020 其他利益及損失	23,071	3	12,455	2	19,050	1	25,531	1
7050 財務成本	(6,138)	(1)	(5,268)	(1)	(16,326)	(1)	(14,649)	(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(七))	(16,737)	(2)	27,551	4	15,871	1	(1,305)	-
	8,496	1	39,701	6	74,507	3	23,844	1
稅前淨利	289,990	35	113,923	17	637,740	28	244,799	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	41,988	5	14,012	2	92,353	4	45,421	2
本期淨利	248,002	30	99,911	15	545,387	24	199,378	9
8300 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	9,971	1	5,628	1	5,505	-	620	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	207,549	25	-	-	207,549	9	-	-
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	40,947	5	19,778	3	24,126	1	6,366	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	(4,319)	(1)	-	-	(1,187)	-
	258,467	31	21,087	3	237,180	10	5,799	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	258,467	31	21,087	3	238,807	10	5,799	-
本期綜合損益總額	\$ 506,469	61	120,998	18	784,194	34	205,177	9
本期淨利歸屬於：								
8620 母公司業主	\$ 242,367	29	95,885	14	523,618	23	170,647	8
非控制權益	5,635	1	4,026	1	21,769	1	28,731	1
本期淨利	\$ 248,002	30	99,911	15	545,387	24	199,378	9
綜合損益總額歸屬於：								
8620 母公司業主	\$ 434,402	53	116,967	17	695,884	30	176,441	8
非控制權益	72,067	8	4,031	1	88,310	4	28,736	1
本期綜合(損)益總額	\$ 506,469	61	120,998	18	784,194	34	205,177	9
每股盈餘(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.97		0.39		2.11		0.69	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.97		0.39		2.10		0.69	

(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，未經  
 獨立審計師查核  
 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九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
	其他權益項目					歸屬於母 公司業主				
	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	備供出售 金融商品 未實現(損)益	合計	非控制 權益	權益總額	
民國一〇三年一月一日餘額	2,330,365	390,153	345,803	110,154	18,066	-	18,066	451,103	4,327,717	
本期淨利	-	-	-	170,647	-	-	-	28,731	199,378	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	5,794	-	5,794	5	5,799	
本期綜合損益總額	-	-	-	170,647	5,794	-	5,794	28,736	205,177	
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	58,744	-	(58,744)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(466,073)	-	-	-	(46,791)	(512,864)	
普通股股票股利	156,134	-	-	(156,134)	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
非控制權益增減	-	11,109	-	-	-	-	-	-	11,109	
民國一〇三年九月三十日餘額	2,486,499	401,262	404,547	110,154	23,860	-	23,860	433,242	4,031,333	
民國一〇四年一月一日餘額	2,486,500	378,007	404,547	110,154	45,724	(10,821)	34,903	437,562	4,632,440	
本期淨利	-	-	-	523,618	-	-	-	21,769	545,387	
本期其他綜合損益	-	-	-	1,627	1,284	169,355	170,639	66,541	238,807	
本期綜合損益總額	-	-	-	525,245	1,284	169,355	170,639	88,310	784,194	
提列法定盈餘公積	-	-	77,964	(77,964)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	(621,625)	-	-	-	(33,422)	(655,047)	
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	-	(5,237)	-	-	-	-	-	-	(5,237)	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	796	796	
民國一〇四年九月三十日餘額	2,486,500	372,770	482,511	110,154	47,008	158,534	205,542	493,246	4,757,146	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



會計主管：



經理人：



董事長：

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九月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 637,740	244,799
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	72,622	72,450
攤銷費用	16,601	20,752
利息費用	16,326	14,649
利息收入	(5,419)	(6,542)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(15,871)	1,305
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	61	(1,689)
處分投資利益	(153)	-
遞延利益攤銷	(757)	-
未實現銷貨利益	7,534	13,833
已實現銷貨利益	(1,202)	(12,052)
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>89,742</u>	<u>102,706</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據淨額	(13,688)	2,921
應收帳款淨額	(95,038)	58,631
其他應收款	21,304	31,033
存貨淨額	(5,267)	101,433
其他流動資產	(59,719)	16,080
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(152,408)</u>	<u>210,098</u>
應付票據	3,636	(7,020)
應付帳款	(7,909)	(58,380)
其他應付款項	(70,623)	(72,779)
其他流動負債	(1,944)	(2,649)
淨確定福利負債	(492)	(3,191)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(77,332)</u>	<u>(144,019)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(229,740)</u>	<u>66,079</u>
調整項目合計	<u>(139,998)</u>	<u>168,785</u>
營運產生之現金流入	497,742	413,584
收取之利息	4,146	5,612
收取之股利	25,540	7,430
支付之利息	(16,185)	(14,493)
支付之所得稅	(82,410)	(103,056)
營業活動之淨現金流入	<u>428,833</u>	<u>309,077</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)

民國一〇四年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	228	-
取得採用權益法之投資	-	(144,348)
取得不動產、廠房及設備	(56,815)	(316,831)
處分不動產、廠房及設備	55	1,613
存出保證金減少	3,501	627
取得無形資產	(6,491)	(510)
其他金融資產增加	(125,060)	(4,873)
預付設備款	(57,937)	(186,441)
其他非流動資產增加	(6,560)	-
其他非流動資產減少	-	7,870
投資活動之淨現金流出	<u>(249,079)</u>	<u>(642,893)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	685,000
短期借款減少	(40,000)	-
舉借長期借款	500,000	-
存入保證金增加	635	331
發放現金股利	(655,047)	(512,864)
非控制權益變動	796	194
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(193,616)</u>	<u>172,661</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	7,284	497
本期現金及約當現金(減少)增加數	(6,578)	(160,658)
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>\$ 847,650</u>	<u>776,788</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九月三十日僅經核閱，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九月三十日

(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十一月十二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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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(七))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」	2018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「闡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：

公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104.9.30	103.12.31	103.9.30
本公司	旭東海普國際股份有限公司(開曼) (旭東海普)	投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %
本公司	American Taiwan Biopharma Phils 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) 待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售或待分配予業主。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售或待分配予業主前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售或待分配予業主後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售或待分配予業主所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

## 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)

無形資產及不動產、廠房及設備分類為待出售或待分配予業主時，即不再提列折舊或攤銷。此外，採用權益法認列之投資分類為待出售或待分配予業主時，即停止採用權益法。

### (四)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。

### (五)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。

## 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

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
現金	\$ 7,974	2,906	2,905
銀行存款	799,676	787,172	710,333
定期存款	<u>40,000</u>	<u>64,150</u>	<u>63,550</u>
	<u>\$ 847,650</u>	<u>854,228</u>	<u>776,788</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(廿二)。

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)備供出售金融資產

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
順天醫藥生技股份有限公司	\$ <u>307,522</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- 1.合併公司所持有之上述順天醫藥生技股份有限公司(以下稱順天公司)之股票投資，依據投資之意圖應分類為備出售金融資產，於民國一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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；順天公司於民國一〇四年七月十六日登錄興櫃掛牌交易，故按公允價值衡量。
- 2.按公允價值衡量認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(十七)。
- 3.處分投資損益詳附註六(廿一)。
- 4.上述金融資產未有提供質押之情形。

(三)以成本衡量之金融資產

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
順天公司	\$ -	100,048	100,048
華星生物科技股份有限公司	-	-	525
減：累計減損	-	-	(525)
淨 額	\$ <u>-</u>	<u>100,048</u>	<u>100,048</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%。
- 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。

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)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
應收票據	\$ 64,090	51,344	53,894
應收帳款	825,284	724,193	709,380
其他應收款	29,848	49,879	33,698
減：備抵呆帳	<u>(45,304)</u>	<u>(40,193)</u>	<u>(40,194)</u>
	<u>\$ 873,918</u>	<u>785,223</u>	<u>756,778</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：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
帳齡90天以下	\$ 1,462	2,354	19,392
帳齡91~180天	414	919	1,639
帳齡181~365天	21	529	8,707
帳齡365天以上	<u>17,428</u>	<u>19,064</u>	<u>19,397</u>
	<u>\$ 19,325</u>	<u>22,866</u>	<u>49,135</u>

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>群組評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
104年1月1日餘額	\$ 17,558	22,635	40,193
認列之減損損失	-	6,815	6,815
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	<u>(1,704)</u>	<u>(1,704)</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ 17,558</u>	<u>27,746</u>	<u>45,304</u>
103年1月1日餘額	\$ 17,755	22,455	40,210
認列之減損損失	513	149	662
減損損失迴轉	(149)	-	(149)
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(513)</u>	<u>(16)</u>	<u>(529)</u>
103年9月30日餘額	<u>\$ 17,606</u>	<u>22,588</u>	<u>40,194</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)

(五)存 貨

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
商品存貨	\$ 106,235	97,639	82,046
製成品	103,483	109,256	109,478
在製品	90,325	79,753	73,146
原料	167,981	180,072	172,718
物料	<u>32,698</u>	<u>34,338</u>	<u>30,780</u>
小計	500,722	501,058	468,168
在途存貨	<u>1,911</u>	<u>3,855</u>	<u>2,334</u>
合計	502,633	504,913	470,502
減：備抵跌價損失	<u>(20,636)</u>	<u>(28,183)</u>	<u>(28,183)</u>
淨 額	<u>\$ 481,997</u>	<u>476,730</u>	<u>442,319</u>

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨分別為712,433千元及808,256千元，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七月一日至九月三十日與一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日存貨沖減至淨變現價值或存貨淨變現價值回升利益分別認列銷貨成本增(減)之金額為765千元、125千元、(7,547)千元及1,060千元。

截至民國一〇四年及一〇三年九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)待出售非流動資產

合併公司預計處分台灣東洋國際股份有限公司40%股權(該公司持有上海旭東海普藥業有限公司55%股權，即間接處分上海旭東海普藥業有限公司22%股權)，故自民國一〇四年六月三十日開始適用與待出售非流動資產相關之會計政策。民國一〇四年九月三十日該待出售群組之明細如下：

採用權益法之投資	<u>104.9.30</u>
	\$ 527,876
待出售群組之資產	<u>\$ 527,876</u>

(七)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：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 1,215,429</u>	<u>1,741,539</u>	<u>1,789,493</u>

1.民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十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615,264千元、566,282千元及628,963千元，公允價值分別為4,176,670千元、5,703,519千元及5,967,851千元。

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)

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		
			104.9.30	103.12.31	103.9.30
TOT Biopharm International Company Limited(TOT)	投資公司	香港	40.91 %	40.91 %	40.91 %

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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
流動資產	\$ 371,875	464,754	471,721
非流動資產	683,585	624,483	649,128
流動負債	(62,658)	(67,877)	(64,329)
淨資產	\$ 992,802	1,021,360	1,056,520
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 992,802	1,021,360	1,056,520

  

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
營業收入	\$ -	-	-	-
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$ (61,138)	(60,137)	(211,670)	(169,826)
其他綜合損益	69,264	22,934	44,258	2,016
綜合損益總額	\$ 8,126	(37,203)	(167,412)	(167,810)
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ 8,126	(37,203)	(167,412)	(167,810)

  

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 331,016	358,083	402,829	411,514
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	3,324	(15,220)	(68,489)	(68,651)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 334,340	342,863	334,340	342,863
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ 334,340	342,863	334,340	342,863

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。

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)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：

	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
成本：								
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	-	2,734	4,213	-	8,597	-	41,271	56,815
重 分 類	-	1,156	897	-	6,306	-	-	8,359
處 分	-	(968)	(3,362)	(37)	(1,019)	-	-	(5,386)
匯率變動之影響	-	-	-	-	23	(3)	-	20
民國104年9月30日餘額	\$ <u>816,169</u>	<u>783,613</u>	<u>400,659</u>	<u>4,371</u>	<u>356,101</u>	<u>6,295</u>	<u>527,502</u>	<u>2,894,710</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	-	3,326	6,228	516	9,583	160	283,859	303,672
重 分 類	-	22,590	58,687	-	6,916	-	(22,590)	65,603
處 分	-	(736)	(25,411)	(3,312)	(729)	-	-	(30,188)
匯率變動之影響	-	-	-	(3)	7	4	-	8
民國103年9月30日餘額	\$ <u>816,169</u>	<u>779,577</u>	<u>394,598</u>	<u>4,407</u>	<u>328,077</u>	<u>13,339</u>	<u>350,372</u>	<u>2,686,539</u>
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	-	24,398	24,767	297	22,465	429	-	72,356
處 分	-	(968)	(3,344)	(36)	(839)	-	-	(5,187)
外幣換算調整數	-	-	-	-	13	(3)	-	10
民國104年9月30日餘額	\$ -	<u>166,327</u>	<u>199,223</u>	<u>1,738</u>	<u>230,595</u>	<u>1,913</u>	-	<u>599,796</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	-	23,438	26,190	288	20,155	2,113	-	72,184
處 分	-	(587)	(25,092)	(3,114)	(714)	-	-	(29,507)
匯率變動之影響	-	-	-	(2)	7	3	-	8
民國103年9月30日餘額	\$ -	<u>135,080</u>	<u>169,495</u>	<u>1,380</u>	<u>200,632</u>	<u>3,098</u>	-	<u>509,685</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9月30日	\$ <u>816,169</u>	<u>617,286</u>	<u>201,436</u>	<u>2,633</u>	<u>125,506</u>	<u>4,382</u>	<u>527,502</u>	<u>2,294,914</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9月30日	\$ <u>816,169</u>	<u>644,497</u>	<u>225,103</u>	<u>3,027</u>	<u>127,445</u>	<u>10,241</u>	<u>350,372</u>	<u>2,176,854</u>

1.擔 保

截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十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527,502千元，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九月三十日利息資本化金額均為零元。

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)

(九)投資性不動產

	土地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國104年1月1日	\$ <u>69,152</u>	<u>9,557</u>	<u>78,709</u>
民國104年9月30日	\$ <u>69,152</u>	<u>9,291</u>	<u>78,443</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9月30日	\$ <u>69,152</u>	<u>9,646</u>	<u>78,798</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九月三十日間均無重大增添、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。

(十)無形資產

合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日無形資產之成本、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	6,491	-	6,491
重 分 類	195	(195)	-
處 分	(8,914)	(1,859)	(10,773)
匯率變動影響數	-	335	335
民國104年9月30日餘額	\$ <u>35,562</u>	<u>99,328</u>	<u>134,890</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 43,186	119,134	162,320
增 添	510	-	510
重 分 類	609	-	609
處 分	(4,309)	-	(4,309)
匯率變動影響數	-	47	47
民國103年9月30日餘額	\$ <u>39,996</u>	<u>119,181</u>	<u>159,177</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	4,700	11,901	16,601
處 分	(8,914)	(1,859)	(10,773)
匯率變動影響數	-	162	162
民國104年9月30日餘額	\$ <u>16,997</u>	<u>63,280</u>	<u>80,277</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)

	電腦軟體	專利及 特許權	總 計
民國103年1月1日餘額	\$ 20,467	54,063	74,530
本期攤銷	7,410	13,342	20,752
處 分	(4,309)	-	(4,309)
匯率變動影響數	-	27	27
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 23,568</u>	<u>67,432</u>	<u>91,000</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9月30日餘額	<u>\$ 18,565</u>	<u>36,048</u>	<u>54,613</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9月30日餘額	<u>\$ 16,428</u>	<u>51,749</u>	<u>68,177</u>

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
銀行擔保借款	\$ 55,000	-	55,000
銀行信用借款	1,645,000	1,740,000	2,230,000
	<u>\$ 1,700,000</u>	<u>1,740,000</u>	<u>2,285,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 935,000</u>	<u>995,000</u>	-
銀行借款利率區間	<u>1.1%~1.25%</u>	<u>1%~1.25%</u>	<u>0.97%~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九月三十日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿一)，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(九)。

2.短期借款之擔保情形請參閱附註八。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
無擔保銀行借款	\$ 500,000	-	-
減：一年內到期部分	(300,000)	-	-
	<u>\$ 200,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.39%~1.5%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

借款之發行及償還

合併公司於民國一〇四年一月一日至九月三十日發行之金額為200,000千元，利率為1.39%，到期日為民國一〇六年九月。

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)負債準備

	銷貨退回及折讓
民國104年1月1日餘額	\$ <u>5,327</u>
民國104年9月30日餘額	\$ <u>5,327</u>
民國103年1月1日餘額	\$ <u>5,327</u>
民國103年9月30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九月三十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)。

(十四)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九月三十日間，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)。

(十五)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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
營業成本	\$ 176	219	528	659
推銷費用	107	142	329	426
管理費用	63	(4)	190	390
研究發展費用	72	92	216	274
合計	\$ <u>418</u>	<u>449</u>	<u>1,263</u>	<u>1,749</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7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
營業成本	\$ 1,642	1,524	4,785	4,518
推銷費用	1,632	1,700	4,793	4,985
管理費用	1,159	3,292	3,269	5,684
研究發展費用	1,244	1,286	3,751	3,920
合計	\$ <u>5,677</u>	<u>7,802</u>	<u>16,598</u>	<u>19,107</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)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日與一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日費用明細(利益)如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 41,988	14,437	92,353	50,292
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	-	(425)	-	(4,871)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 41,988</u>	<u>14,012</u>	<u>92,353</u>	<u>45,421</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報除民國九十九年度尚未核定外，餘已奉稽徵機關核定至民國一〇一年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 606,423</u>	<u>780,767</u>	<u>171,769</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 9,536</u>	<u>48,752</u>	<u>13,744</u>

	<u>103年度(實際)</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>11.76 %</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。

(十七)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九月三十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>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 484	484	484
長期投資	<u>372,286</u>	<u>377,523</u>	<u>400,778</u>
	<u>\$ 372,770</u>	<u>378,007</u>	<u>401,262</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。

## 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.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)董事及監察人酬勞不高於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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定期限前配合修改公司章程。

#### (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九月三十日該項特別盈餘公積餘額均為110,154千元。

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

本公司民國一〇三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工紅利及董監酬勞估列金額分別為5,067千元及14,667千元，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



## 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)

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及董事及監察人酬勞，實際配發情形與本公司民國一〇三年度個體報告估計金額並無差異。

本公司分別於民國一〇四年六月十六日經股東常會決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	466,073
股票	-	-	0.67	156,134
合計		<u>\$ 621,625</u>		<u>622,207</u>

### 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	5,468	-	5,468
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(4,184)	-	(4,184)
備供出售金融資產未實現損益	-	141,045	141,045
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	-	28,310	28,310
民國104年9月30日餘額	<u>\$ 47,008</u>	<u>158,534</u>	<u>205,542</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	615	-	615
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	6,366	-	6,366
其他綜合損益所得稅影響數	(1,187)	-	(1,187)
民國103年9月30日餘額	<u>\$ 23,860</u>	<u>-</u>	<u>23,860</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)

4.非控制權益

	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 437,562	451,103
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	21,769	28,731
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	37	5
備供出售金融資產未實現損益	66,504	-
現金增資	796	194
獲配現金股利	<u>(33,422)</u>	<u>(46,791)</u>
期末餘額	<u>\$ 493,246</u>	<u>433,242</u>

(十八)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：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有	\$ <u>242,367</u>	<u>95,885</u>	<u>523,618</u>	<u>170,647</u>
人之淨利				
普通股加權平均流通在外股數	<u>248,650</u>	<u>248,650</u>	<u>248,650</u>	<u>248,650</u>
	<u>\$ 0.97</u>	<u>0.39</u>	<u>2.11</u>	<u>0.69</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有	\$ <u>242,367</u>	<u>95,885</u>	<u>523,618</u>	<u>170,647</u>
人之淨利(調整稀釋性潛在普通				
股影響數後				
普通股加權平均流通在外股數	248,650	248,650	248,650	248,650
員工紅利之影響	<u>25</u>	<u>38</u>	<u>150</u>	<u>109</u>
普通股加權平均流通在外股數(	<u>248,675</u>	<u>248,688</u>	<u>248,800</u>	<u>248,759</u>
調整稀釋性潛在普通股影響數				
後)	<u>\$ 0.97</u>	<u>0.39</u>	<u>2.10</u>	<u>0.69</u>

(十九)收入

合併公司於民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日與一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日所產生收入之分析如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
銷貨收入	\$ 796,541	674,065	2,172,002	2,138,782
勞務提供收入	<u>17,887</u>	<u>12,015</u>	<u>98,080</u>	<u>53,378</u>
	<u>\$ 814,428</u>	<u>686,080</u>	<u>2,270,082</u>	<u>2,192,160</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)

(二十)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工及董事、監察人酬勞估列金額分別為5,400千元及14,400千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日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，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(廿一)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七月一日至九月三十日與一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之其他收入明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
利息收入	\$ 1,836	2,245	5,419	6,542
租金收入	1,665	2,718	8,465	7,725
其他	<u>4,799</u>	<u>-</u>	<u>42,028</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,300</u>	<u>4,963</u>	<u>55,912</u>	<u>14,267</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日與一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
外幣兌換利益	\$ 21,265	4,396	14,516	6,798
處分投資利益	153	-	153	-
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	(51)	329	(61)	1,689
其他	<u>1,704</u>	<u>7,730</u>	<u>4,442</u>	<u>17,044</u>
	<u>\$ 23,071</u>	<u>12,455</u>	<u>19,050</u>	<u>25,531</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日與一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之財務成本明細如下：

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
銀行借款利息費用	\$ <u>(6,138)</u>	<u>(5,268)</u>	<u>(16,326)</u>	<u>(14,649)</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)

### (廿二)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)。

#### 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九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，前十大客戶之應收帳款餘額分別佔41%、33%及35%，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：

	104.9.30			103.12.31			103.9.30		
	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	\$ 18,314	32.87	601,981	8,536	31.41	268,116	6,708	30.42	204,057
人民幣	20,415	5.18	105,749	40,260	5.07	204,118	25,961	4.93	128,092
比索	7,810	0.72	5,623	3,119	0.96	2,994	14,222	0.69	9,813
歐元	154	34.46	5,307	-	-	-	97	38.59	3,743
<u>非貨幣項目</u>									
美金	373	32.87	12,261	409	31.41	12,847	313	30.42	9,521
人民幣	-	-	-	45,546	5.07	230,918	-	-	-
泰幣	175,275	0.91	159,500	150,094	0.96	144,090	146,601	0.94	137,805
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	-	-	-	2,824	31.41	88,702	528	30.42	16,062
人民幣	-	-	-	-	-	-	3,105	4.93	15,308
比索	4,400	0.72	3,168	21,701	0.96	20,833	2,490	0.69	1,718
歐元	-	-	-	-	-	-	51	38.59	1,968

##### (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七月一日至九月三十日與民國一〇四年及一〇三年九月三十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七月一日至九月三十日與民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加1,579千元、減少1,245千元、增加7,363千元及增加3,139千元。兩期分析係採用相同基礎。

## 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)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七月一日至九月三十日與民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為淨利益21,265千元、淨利益4,396千元、淨利益14,516千元及淨利益6,798千元。

### 3.公允價值資訊

#### (1)公允價值

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

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；除前述者外，合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值列示如下：

104.9.30				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產	\$ 307,522	307,522	-	307,522
103.12.31				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產	\$ -	-	-	-
103.9.30				
公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產	\$ -	-	-	-

#### (2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

##### (2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則

## 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)

該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具若具標準條款與條件並於活絡市場交易者，其公允價值係參照市場報價決定。

### (3)各等級間的移轉

合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日其公允價值之評價技術並無變動，故於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日並無各等級間移轉之情形。

### (廿三)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)。

### (廿四)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7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
營業收入	關聯企業	\$ 10,251	13,623	49,054	51,938
	其他關係人	2,105	5,965	7,628	20,398
		\$ 12,356	19,588	56,682	72,336

(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%。

#### 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7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
勞務收入	其他關係人	\$ 4,574	399	6,562	10,225

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7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
進貨	其他關係人	\$ 9,377	9,418	25,816	25,688
加工費	其他關係人	\$ 1,225	72	2,069	1,335

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7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
租金支出	關聯企業	\$ -	-	-	218
	其他關係人	597	919	2,690	2,699
		\$ 597	919	2,690	2,917

租金係由雙方代表參考附近地區租金行情所訂定。

### 5.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7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
租金收入	關聯企業	\$ 448	1,224	1,472	2,484
	其他關係人	507	498	1,503	1,051
其他收入	關聯企業	310	3,185	4,804	7,852
	其他關係人	-	793	193	1,126
		\$ 1,265	5,700	7,972	12,513

(1)租金係由雙方代表參考附近地區租金行情所定。

(2)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。

(3)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。

### 6.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7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
研究費	關聯企業	\$ -	1,714	-	1,721
	其他關係人	-	10,845	381	13,242
		\$ -	12,559	381	14,963

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。

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.其他交易

合併公司民國一〇四年及一〇三年九月三十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7,345千元及8,046千元。

(三)與關係人間債權債務往來情形

帳列項目	關係人類別	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應收票據	關聯企業	\$ -	202	-
	其他關係人	269	1,939	2,165
		<u>\$ 269</u>	<u>2,141</u>	<u>2,165</u>
應收帳款	關聯企業	\$ 10,623	14,636	38,459
	其他關係人	901	3,564	2,499
		<u>\$ 11,524</u>	<u>18,200</u>	<u>40,958</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 2,832	25,601	22,980
	其他關係人	16,021	260	1,046
		<u>\$ 18,853</u>	<u>25,861</u>	<u>24,026</u>
預付設備款	其他關係人	\$ -	-	117
存出保證金	其他關係人	<u>\$ 5,292</u>	<u>6,380</u>	<u>6,672</u>
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 4,950</u>	<u>4,987</u>	<u>4,113</u>
其他應付款	關聯企業	\$ 25	1,818	2,136
	其他關係人	2,622	3,184	10,744
		<u>\$ 2,647</u>	<u>5,002</u>	<u>12,880</u>
預收款項	關聯企業	\$ 154	-	-
	其他關係人	1,222	2,852	-
		<u>\$ 1,376</u>	<u>2,852</u>	<u>-</u>
存入保證金	關聯企業	\$ 299	-	185
	其他關係人	332	-	332
		<u>\$ 631</u>	<u>-</u>	<u>517</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)

(四)主要管理階層人員薪酬

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 14,046	7,937	25,338	22,404
退職後福利	243	178	505	485
	<u>\$ 14,289</u>	<u>8,115</u>	<u>25,843</u>	<u>22,889</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	104.9.30	103.12.31	103.9.30
投資性不動產	銀行借款、L/C借款	\$ 60,951	61,467	-
不動產、廠房及設備	銀行借款、L/C借款	-	-	61,539
其他流動資產－銀行存款	研究發展計劃補助專款	6,095	532	2,009
其他金融資產－其他－非流動	假扣押擔保金	120,010	-	-
		<u>\$ 187,056</u>	<u>61,999</u>	<u>63,548</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國八十六年十月合併公司與台灣微脂體(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合併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一月一日至九月三十日分別依約支付22,155千元及25,024千元。
- (二)截至民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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898,527千元、956,188千元及1,501,696千元，尚未支付金額分別為221,437千元、217,649千元及657,226千元。
- (三)合併公司於民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，因向銀行融資、藥品銷售及研究發展等而開立之保證票據分別為零元、75,580千元及75,580千元。
- (四)合併公司民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，因藥品銷售由金融機構為履約保證金額分別為16,352千元、13,032千元及11,533千元。
- (五)有關合併公司前董事長林榮錦涉及證券交易法加重背信罪等案，台北地檢署於民國一〇四年六月，以前董事長林榮錦已違反證交法為由提起公訴，該訴訟目前仍在台北地院審理中，合併公司尚無法預知訴訟結果。
- (六)因合併公司之癌微可膜衣錠之仿單記載有誤，致遭台灣諾華公司主張涉侵害其專利權，經智慧財產法院於民國一〇四年十月三十日第一審判決合併公司勝訴。

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、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司預計於民國一〇四年第四季處分TOT Biopharm International Company Limited 40.91%股權(該公司持有江蘇東揚醫藥科技有限公司、東源生物醫藥科技(上海)有限公司及東曜藥業有限公司100%股權，即間接處分江蘇東揚醫藥科技有限公司、東源生物醫藥科技(上海)有限公司及東曜藥業有限公司40.91%股權)。

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7月至9月			103年7月至9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	44,986	102,720	147,706	42,199	124,826	167,025
勞健保費用	3,257	7,299	10,556	3,102	9,119	12,221
退休金費用	1,818	4,277	6,095	1,743	6,508	8,251
其他員工福利費用	2,294	15,709	18,003	2,043	14,260	16,303
折舊費用	15,072	11,672	26,744	15,001	9,464	24,465
攤銷費用	-	6,053	6,053	-	6,884	6,884

功 能 別 性 質 別	104年1月至9月			103年1月至9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	126,468	335,282	461,750	128,361	405,178	533,539
勞健保費用	9,964	22,179	32,143	9,540	25,925	35,465
退休金費用	5,313	12,548	17,861	5,177	15,679	20,856
其他員工福利費用	10,998	33,990	44,988	4,192	45,972	50,164
折舊費用	44,642	27,980	72,622	43,784	28,666	72,450
攤銷費用	-	16,601	16,601	-	20,752	20,752

## 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)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。

### (三)其他

- 1.合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日捐贈各醫藥相關財團、社團法人金額分別為32,034千元及81,981千元，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。
- 2.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，截至民國一〇四年九月三十日已收到補助款10,924千元，實際支用補助款7,873千元。
- 3.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。截至民國一〇四年九月三十日已收到補助款8,666千元，實際支用補助款5,622千元。
- 4.本公司民國九十九年九月與經濟部技術處簽訂「RTIA07抗體藥物開發與平台技術整合計劃」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)

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九月三十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	應收關係人往來	是	116,119	96,700 CNY18,682	96,700 CNY18,682	0.5%	2	-	營運週轉	-	-	248,756	248,756	
1	榮港國際有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	應收關係人往來	是	98,610	98,610 USD3,000	98,610 USD3,000	0.8%	2	-	營運週轉	-	-	99,502	99,502	
2	旭東海普國際股份有限公司(開曼)	台灣東洋藥品工業股份有限公司	應收關係人往來	是	400,600	328,700	-	0.8%	2	-	營運週轉	-	-	414,677	414,677	

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。但直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司，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。但直接及間接持有表決權股份百分之十之國外公司，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。(104.9.30之人民幣即期匯率為5.176。)

註七：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報告附註(續)

2. 為他人背書保證：無。  
 3. 期末持有有價證券情形(不含投資子公司、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	
台灣東洋藥品工業股份有限公司	順天公司	本公司董事為該公司負責人	備供出售金融資產—非流動	1,600	64,784	1.90 %	64,784
東生華製藥股份有限公司	順天公司	-	備供出售金融資產—非流動	5,995	242,738	7.12 %	242,738

註：順天公司於民國一〇三年六月吸收合併晟邦公司及柏康公司，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。

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	96,700	不適用	-	-	-	-
榮港國際有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	母公司	98,610	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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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	榮港國際有限公司	1	其他短期借款	98,610	依合約約定條件為之	1.25%
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	5,256	"	0.23%
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	租金收入	2,408	"	0.11%
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	其他收入	3,679	"	0.16%
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	9,858	"	0.12%
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	98,170	"	4.32%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Phils Inc.	1	應收帳款	1,622	"	0.02%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Phils Inc.	1	其他應收款	1,671	"	0.02%
1	榮港國際有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	其他應收款	98,610	"	1.25%
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	96,700	"	1.23%
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	5,256	"	0.23%
2	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	租金支出	2,408	"	0.11%
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	其他費用	3,679	"	0.16%
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	9,858	"	0.12%
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	98,170	"	4.32%
4	American Taiwan Biopharma Phils Inc.	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	應付帳款	1,622	"	0.02%
4	American Taiwan Biopharma Phils Inc.	台灣東洋藥品工業股份有限公司	2	其他應付款	1,671	"	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	96,700	"	1.23%

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。

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附註(續)

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年一月一日至九月三十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		期末持有股數	期末持有比率	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						
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 %	1,000,348	(53,629)	(53,629)	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 %	151,938	40,690	16,276	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 Phils Inc. (菲律賓)	菲律賓	西藥販賣	32,904	21,059	481	87.00 %	5,453	(2,816)	(2,449)	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	智學生技製藥股份有限公司	臺灣	西藥研發	371,070	371,070	19,701	19.32 %	615,264	425,691	82,270	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 %	10,984	11,713	4,685	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 %	256,870	3,891	3,891	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 %	637,663	50,861	28,726	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	27.84 %	43,035	(32,252)	(8,979)	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 %	527,876	36,172	14,178	已於本期轉列待出售非流動資產
旭東海普國際股份有限公司(開曼)	TOT Biopharm International Company Limited	香港	投資	709,728	709,728	23,932	40.91 %	334,340	(211,670)	(86,594)	採用權益法之投資

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率			
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	5,230	31.82 %	(13,443)	(5,965)	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	本期匯出或收回	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)	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
上海旭東海普藥業有限公司	生產銷售中西藥製劑	311,542 USD 9,478	(二)	121,599	-	121,599	73,179	22 %	16,099	807,554	58,414
榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	市場行銷顧問	335,274 USD 10,200	(二)	323,433	-	323,433	(3,811) CNY (759)	100 %	(3,811) CNY (759)	(111,232) CNY (21,490)	-
成都蜀裕藥業有限公司	西藥販賣	61,594 CNY 11,900	(二)	104,193 CNY 20,130	-	104,193 CNY 20,130	(2,439) CNY (486)	100 %	(2,439) CNY (486)	67,806 CNY 13,100	-
江蘇東揚醫藥科技有限公司	西藥販賣及研發	65,740 USD 2,000	(二)	27,907 USD 849	-	27,907 USD 849	(1,409) CNY (281)	40.91 %	(577) CNY (115)	16,848 CNY 3,255	-
東源生物醫藥科技(上海)有限公司	醫藥研發	122,605 USD 3,730	(二)	55,024 USD 1,674	-	55,024 USD 1,674	(5,902) CNY (1,175)	40.91 %	(2,415) CNY (481)	30,958 CNY 5,981	-
東曜藥業有限公司	西藥生產及研發	1,772,742 USD 53,932	(二)	604,844 USD 18,401.1	-	604,844 USD 18,401.1	(186,295) CNY (37,100)	40.91 %	(76,213) CNY (15,178)	308,117 CNY 59,528	-

美金匯率：期末匯率：32.87；平均匯率：31.4128

人民幣匯率：期末匯率：5.176；平均匯率：5.0214

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。



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)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。

2.轉投資大陸地區限額：

本期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准 投資金額	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額
NTD 1,237,000	1,535,949 (USD 46,728 )	NTD 2,854,288

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：請詳附註七。

## 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、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	大陸一醫療 藥品事業群	其他部門	調整及銷除	合 計
<b>民國104年7月至9月</b>								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 521,405	43,862	75,351	121,270	50,428	2,112	-	814,428
部門間收入	30,479	-	-	-	-	-	(30,479)	-
收入總計	<u>\$ 551,884</u>	<u>43,862</u>	<u>75,351</u>	<u>121,270</u>	<u>50,428</u>	<u>2,112</u>	<u>(30,479)</u>	<u>814,428</u>
應報導部門損益	<u>\$ 256,364</u>	<u>16,575</u>	<u>18,604</u>	<u>15,925</u>	<u>(15,609)</u>	<u>(1,869)</u>	<u>-</u>	<u>289,990</u>
<b>民國103年7月至9月</b>								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 416,431	62,251	51,543	136,100	18,457	1,298	-	686,080
部門間收入	33,389	507	-	-	2,695	-	(36,591)	-
收入總計	<u>\$ 449,820</u>	<u>62,758</u>	<u>51,543</u>	<u>136,100</u>	<u>21,152</u>	<u>1,298</u>	<u>(36,591)</u>	<u>686,080</u>
應報導部門損益	<u>\$ 95,022</u>	<u>21,967</u>	<u>1,222</u>	<u>11,760</u>	<u>(15,696)</u>	<u>(352)</u>	<u>-</u>	<u>113,923</u>
<b>民國104年1月至9月</b>								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,432,037	167,237	217,001	388,983	58,126	6,698	-	2,270,082
部門間收入	98,170	1,622	-	-	5,256	-	(105,048)	-
收入總計	<u>\$ 1,530,207</u>	<u>168,859</u>	<u>217,001</u>	<u>388,983</u>	<u>63,382</u>	<u>6,698</u>	<u>(105,048)</u>	<u>2,270,082</u>
應報導部門損益	<u>\$ 533,538</u>	<u>43,071</u>	<u>50,528</u>	<u>63,155</u>	<u>(49,738)</u>	<u>(2,814)</u>	<u>-</u>	<u>637,740</u>
<b>民國103年1月至9月</b>								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,297,646	195,815	160,581	419,907	115,253	2,958	-	2,192,160
部門間收入	83,652	1,364	-	-	19,901	-	(104,917)	-
收入總計	<u>\$ 1,381,298</u>	<u>197,179</u>	<u>160,581</u>	<u>419,907</u>	<u>135,154</u>	<u>2,958</u>	<u>(104,917)</u>	<u>2,192,160</u>
應報導部門損益	<u>\$ 126,098</u>	<u>75,070</u>	<u>5,544</u>	<u>80,393</u>	<u>(40,793)</u>	<u>(1,513)</u>	<u>-</u>	<u>244,799</u>
應報導部門資產								
民國104年9月30日	<u>\$ 6,568,999</u>	<u>614,540</u>	<u>131,662</u>	<u>1,241,701</u>	<u>1,350,136</u>	<u>10,982</u>	<u>(2,027,520)</u>	<u>7,890,500</u>
民國103年12月31日	<u>\$ 6,226,711</u>	<u>494,457</u>	<u>115,850</u>	<u>1,104,274</u>	<u>1,403,579</u>	<u>7,087</u>	<u>(1,977,924)</u>	<u>7,374,034</u>
民國103年9月30日	<u>\$ 6,389,474</u>	<u>632,693</u>	<u>82,885</u>	<u>1,113,448</u>	<u>1,398,080</u>	<u>14,623</u>	<u>(2,526,151)</u>	<u>7,105,052</u>