

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

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	8~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~27
(七)關係人交易	27~29
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~34
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	36
(十四)部門資訊	37



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 City 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一〇五年及一〇四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至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。民國一〇五年及一〇四年三月三十一日對該等被投資公司採用權益法之投資金額分別為604,854千元及561,229千元，分別佔合併資產總額之7.06%及7.57%，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額分別為(8,301)千元及(6,273)千元，分別佔合併綜合損益之(4.62)%及(5.91)%。

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，民國一〇五年及一〇四年三月三十一日其資產總額分別為196,374千元及1,245,910千元，分別佔合併資產總額之2.29%及16.80%，負債總額分別為23,862千元及32,408千元，分別佔合併負債總額之0.89%及1.21%；民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日其綜合(損)益分別為(2,596)千元及(23,807)千元，分別佔合併綜合損益之(1.44)%及(22.43)%。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年三月三十一日採用權益法之投資分別為241,475千元及184,598千元，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日相關採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額分別為6,737千元及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：

曹明陽



邱世欽



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

民國一〇五年五月十日

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日自備經核閱，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

民國一〇五年三月三十一日及一〇四年三月三十一日

單位：新台幣千元

	105.3.31		104.12.31		104.3.31		104.12.31		104.3.31					
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%				
資產：														
流動資產：														
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,926,170	22	1,710,524	19	834,567	11	2100	短期借款(附註六(十一))	\$ 1,200,000	14	1,200,000	14	1,740,000	24
1144 以成本衡量之金融資產-流動(附註六(二))	26,250	-	-	-	-	-	2150	應付票據	9,718	-	20,768	-	11,285	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	60,828	1	48,669	1	43,466	1	2170	應付帳款	134,084	2	148,498	2	109,737	1
1161 應收票據-關係人(附註六(三)及七)	10	-	461	-	185	-	2180	應付帳款-關係人(附註七)	7,284	-	4,814	-	4,981	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	726,977	8	932,627	11	666,423	9	2230	本期所得稅負債(附註六(十四))	173,332	2	198,378	2	129,320	2
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	22,445	-	22,839	-	26,515	-	2250	負債準備-流動	5,327	-	5,327	-	10,348	-
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	35,438	-	488,470	6	75,373	1	2200	其他應付款(附註七)	400,495	5	459,919	5	384,173	5
130X 存貨(附註六(四))	538,626	6	532,137	6	463,543	6	2300	其他流動負債(附註七)	23,209	-	31,230	-	37,115	1
1410 預付款項	52,051	1	44,828	1	48,143	1	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十二))	200,000	2	-	-	-	-
1460 待出售非流動資產(淨額)(附註六(五))	-	-	27,791	-	-	-	-	非流動負債：	2,153,449	25	2,068,934	23	2,426,959	33
1476 其他金融資產-流動(附註六(一))	798,032	10	492,075	6	559,650	8	2540	長期借款(附註六(十二))	200,000	2	700,000	8	-	-
1470 其他流動資產(附註八)	40,357	-	605	-	10,508	-	2570	遞延所得稅負債	296,259	3	296,259	3	209,062	3
	4,227,184	48	4,301,026	50	2,728,373	37	2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十三))	42,376	1	42,475	1	36,960	-
非流動資產：							2645	存入保證金	1,765	-	2,096	-	1,760	-
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二)及(二十))	424,618	5	562,733	6	-	-		負債總計	540,400	6	1,040,830	12	247,782	3
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	26,250	-	-	-	100,048	1		歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：	2,693,849	31	3,109,764	35	2,674,741	36
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	846,329	10	873,484	10	1,708,350	23		股本	2,486,500	29	2,486,500	28	2,486,500	34
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	2,276,832	27	2,295,527	26	2,296,491	31		資本公積	376,793	4	373,985	4	379,226	5
1760 投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	78,266	1	78,354	1	78,621	1	3110	法定盈餘公積	482,511	7	482,511	6	404,547	5
1780 無形資產(附註六(十))	46,347	1	50,780	1	59,215	1	3200	特別盈餘公積	110,154	1	110,154	1	110,154	2
1840 遞延所得稅資產	6,747	-	6,615	-	6,984	-	3310	未分配盈餘	1,568,784	18	1,288,140	15	880,892	12
1915 預付設備款(附註九)	478,485	6	471,291	5	398,510	6	3320	其他權益	281,228	3	360,011	4	35,729	-
1920 存出保證金(附註七)	25,368	-	23,985	-	20,896	-	3350	歸屬於母公司業主之權益合計	5,305,970	62	5,101,301	58	4,297,048	58
1981 人壽保險現金解約價值	3,121	-	8,505	-	8,484	-	3400	非控制權益(附註六(七)及(十五))	571,469	7	593,649	7	442,759	6
1984 其他金融資產-其他-非流動(附註八)	125,183	2	125,737	1	8,576	-	36XX	權益總計	5,877,439	69	5,694,950	65	4,739,807	64
1990 其他非流動資產-其他	6,558	-	6,677	-	-	-		負債及權益總計	8,571,288	100	8,804,714	100	7,414,548	100
	4,344,104	52	4,503,688	50	4,686,175	63								
	<u>\$ 8,571,288</u>	<u>100</u>	<u>8,804,714</u>	<u>100</u>	<u>7,414,548</u>	<u>100</u>								



會計主管：

英蕭 鈞

經理人：

英蕭 鈞

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月		104年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	912,604	100	719,133	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	\$ 273,628	30	242,518	34
營業毛利	638,976	70	476,615	66
5910 減：未實現銷貨損益	7,512	1	4,674	-
5920 加：已實現銷貨損益	6,408	1	1,202	-
營業毛利淨額	637,872	70	473,143	66
6000 營業費用(附註七)：				
6100 推銷費用	171,175	19	173,792	24
6200 管理費用	69,326	8	72,079	10
6300 研發費用	79,915	9	103,509	15
	320,416	36	349,380	49
營業利益	317,456	34	123,763	17
營業外收入及支出：(附註六(十九)及七)				
7010 其他收入	4,474	1	4,646	2
7020 其他利益及損失	49,789	5	31,398	4
7050 財務成本	(5,554)	(1)	(5,480)	(1)
7070 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(六))	(1,543)	-	(27,598)	(4)
	47,166	5	2,966	1
稅前淨利	364,622	39	126,729	18
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	59,431	6	23,034	3
本期淨利	305,191	33	103,695	15
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	(895)	-	(458)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(二十))	(124,615)	(14)	-	-
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	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
	(125,510)	(14)	826	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(125,510)	(14)	2,453	-
本期綜合損益總額	\$ 179,681	19	106,148	15
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 280,644	30	98,498	14
8620 非控制權益	24,547	3	5,197	1
本期淨利	\$ 305,191	33	103,695	15
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 201,861	22	100,951	14
非控制權益	(22,180)	(3)	5,197	1
本期綜合(損)益總額	\$ 179,681	19	106,148	15
每股盈餘(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)		1.13		0.40
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)		1.13		0.40

(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

民國一〇五年及一〇四年一月三十一日至三月三十一日

單位：新台幣千元


歸屬於母公司業主之權益

	其他權益項目									
	國外營運機構財務報表換算之兌換差				可供出售金融商品未實現(損)益		歸屬於母公司業主權益總計		非控制權益	
普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	換算之兌換差	未實現(損)益	合計	合計	權益總額	權益總額
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	34,903	4,194,878	437,562	4,632,440
本期淨利	-	-	-	-	98,498	-	-	98,498	5,197	103,695
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,627	-	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	35,729	4,297,048	442,759	4,739,807
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 2,486,500	373,985	482,511	110,154	1,288,140	16,160	360,011	5,101,301	593,649	5,694,950
本期淨利	-	-	-	-	280,644	-	-	280,644	24,547	305,191
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(894)	(77,889)	(78,783)	(78,783)	(46,727)	(125,510)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	280,644	(894)	(78,783)	201,861	(22,180)	179,681
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	-	2,808	-	-	-	-	-	2,808	-	2,808
民國一〇五年三月三十一日餘額	\$ 2,486,500	376,793	482,511	110,154	1,568,784	15,266	281,228	5,305,970	571,469	5,877,439

董事長：


(請詳閱後附合併財務季報告附註)

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

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 364,622	126,729
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	23,769	22,691
攤銷費用	4,822	5,759
利息費用	5,554	5,480
利息收入	(1,546)	(1,979)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	1,543	27,598
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	3	24
遞延利益攤銷	(253)	(253)
處分投資利益	(47,373)	-
未實現銷貨利益	7,512	4,674
已實現銷貨利益	(6,408)	(1,202)
收益費損項目合計	(12,377)	62,792
應收票據淨額	(11,708)	6,751
應收帳款淨額	206,112	(6,229)
其他應收款	(2,581)	(24,211)
存貨淨額	(6,491)	13,169
其他流動資產	(46,701)	(15,142)
其他金融資產	(48,477)	(72,170)
應付票據	(11,050)	(3,833)
應付帳款	(11,935)	(28,210)
其他應付款項	(59,539)	(60,776)
負債準備	-	5,021
其他流動負債	(8,018)	460
淨確定福利負債	(99)	(183)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(487)	(185,353)
調整項目合計	(12,864)	(122,561)
營運產生之現金流入	351,758	4,168
收取之利息	1,546	587
收取之股利	-	5,839
支付之利息	(5,492)	(5,556)
支付之所得稅	(84,613)	(927)
營業活動之淨現金流入	263,199	4,111

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)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	63,975	-
處分採用權益法之投資價款	455,398	-
取得不動產、廠房及設備	(3,619)	(10,683)
處分不動產、廠房及設備	107	305
存出保證金(增加)減少	(1,383)	7,912
取得無形資產	(416)	(677)
其他金融資產減少	(256,926)	-
預付設備款增加	(9,098)	(20,471)
其他非流動資產減少	5,503	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>253,541</u>	<u>(23,614)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	500,000	-
短期借款減少	(500,000)	-
償還長期借款	(300,000)	-
存入保證金增加	-	299
存入保證金減少	(331)	-
籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(300,331)</u>	<u>299</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(763)</u>	<u>(457)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	215,646	(19,661)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,710,524</u>	<u>854,228</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,926,170</u>	<u>834,567</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：



民國一〇五年及一〇四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

民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

(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一〇五年五月十日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

金融監督管理委員會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

除下列項目及說明外，國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布及修訂但尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可及公布生效日之準則及解釋，以及其對合併公司影響之評估，與民國一〇四年度合併財務報告附註三之揭露一致：

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

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。

(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一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

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)合併基礎

除附註三所述外，合併財務報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四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		所持股權百分比			
公司名稱	子公司名稱	業務性質	105.3.31	104.12.31	104.3.31
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。

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。

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)

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一〇四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
現金	\$ 9,756	6,695	2,906
銀行存款	1,226,546	1,658,241	768,061
定期存款	<u>689,868</u>	<u>45,588</u>	<u>63,600</u>
	<u>\$ 1,926,170</u>	<u>1,710,524</u>	<u>834,567</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。

(二)金融資產

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
備供出售金融資產：			
國內興櫃普通股—順天公司	\$ 424,618	562,733	-
以成本衡量之金融資產(流動及非流動)：			
國內非上市(櫃)股票—華瑞公司	52,500	-	-
國內非上市(櫃)股票—順天公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>100,048</u>
合 計	<u>\$ 477,118</u>	<u>562,733</u>	<u>100,048</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)

1. 合併公司所持有之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供出售金融資產，於民國一〇四年三月三十一日，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. 合併子公司東生華持有之華瑞生技醫藥(股)公司(以下稱華瑞公司)於民國一〇五年二月間增資，致使合併公司對其持股比下降至5.93%並喪失對其之重大影響力，故將其自採用權益法之投資及待出售非流動資產重分類至備供出售金融資產，惟因此股權投資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，請詳附註六(五)及(六)之說明。
3. 因公允價值變動而認列於其他綜合損益之金額及自權益重分類至損益之情形，請詳附註六(十五)及(二十)。
4. 本年度處分順天公司股票之處分投資損益請詳附註六(十九)。
5. 上述金融資產未有提供質押之情形。
6. 如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	105年1月至3月		104年1月至3月	
	其他綜合損		其他綜合損	
	益稅後金額	稅後損益	益稅後金額	稅後損益
上漲10%	\$ 42,462	-	-	-
下跌10%	\$ (42,462)	-	-	-

(三) 應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應收票據	\$ 60,838	49,130	43,651
應收帳款	796,229	1,007,273	731,427
其他應收款	35,438	488,470	75,373
減：備抵呆帳	(46,807)	(51,807)	(38,489)
	\$ 845,698	1,493,066	811,962

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：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
逾期90天以下	\$ 1,033	4,591	5,683
逾期91~180天	165	234	1,111
逾期181~365天	99	170	30
逾期365天以上	164	170	18,641
	\$ 1,461	5,165	25,465

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)

合併公司民國一〇五年及一〇四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
105年1月1日餘額	\$ 20,539	31,268	51,807
減損損失迴轉	-	(5,000)	(5,000)
105年3月31日餘額	<u>\$ 20,539</u>	<u>26,268</u>	<u>46,807</u>
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>

- 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。對於逾期帳齡1~180天之間之應收帳款及應收票據，其備抵呆帳參考交易雙方過去拖欠紀錄，及分析其日前財務狀況、估計無法回收之金額。
- 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紀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.截至民國一〇五年及一〇四年三月三十一日，合併公司之應收票據及應收帳款均未提供質押擔保。

(四)存 貨

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
商品存貨	\$ 90,061	93,789	80,599
製 成 品	109,121	99,423	94,283
在 製 品	115,433	112,586	93,333
原 料	208,794	202,377	179,796
物 料	<u>38,700</u>	<u>33,776</u>	<u>35,097</u>
小 計	562,109	541,951	483,108
在途存貨	<u>1,403</u>	<u>10,822</u>	<u>9,297</u>
合 計	563,512	552,773	492,405
減：備抵跌價損失	<u>(24,886)</u>	<u>(20,636)</u>	<u>(28,862)</u>
淨 額	<u>\$ 538,626</u>	<u>532,137</u>	<u>463,543</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)

民國一〇五年及一〇四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269,378千元及241,839千元，其主要項目均為已出售存貨原納入其衡量之成本。民國一〇五年及一〇四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4,250千元及679千元，並已認列為銷貨成本。

截至民國一〇五年及一〇四年三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)待出售非流動資產

合併子公司東生華於民國一〇四年十月二十日經董事會決議出售關聯企業華瑞生技醫藥(股)公司之半數持股計2,625千股，另於民國一〇四年十二月七日簽訂股權買賣意向書，截至民國一〇五年三月三十一日及一〇四年十二月三十一日止，並業已收取部分價款5,000千元，帳列其他流動負債項下。於民國一〇四年十二月三十一日，前述股權投資帳面金額為27,791千元，業已轉列至待出售非流動資產項下。合併公司於民國一〇五年二月間經評估對華瑞公司已不具重大影響力，故將其自待出售非流動資產重分類至以成本衡量之金融資產，請詳附註六(二)及(六)之說明。

(六)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：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
關聯企業	\$ 846,329	873,484	1,708,350

- 民國一〇五年三月三十一日、一〇四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604,854千元、610,352千元及561,229千元，公允價值分別為4,885,916千元、4,737,763千元及5,240,539千元。
- 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		
			105.3.31	104.12.31	104.3.31
智擎生技製藥(股)公司	主要業務為新藥開發 及發展亞洲特殊疾病 用藥	台灣	19.30 %	19.32 %	19.33 %
American Taiwan Biopharm Co., Ltd.(泰國)	西藥銷售	泰國	40 %	40 %	40 %

【彙總性財務資訊—重大之關聯企業】

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：

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)智擎生技製藥(股)公司之彙總性財務資訊：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
流動資產	\$ 3,118,196	3,163,588	2,885,407
非流動資產	81,228	74,994	33,774
流動負債	(55,150)	(66,340)	(15,770)
非流動負債	(9,645)	(13,071)	-
淨資產	<u>\$ 3,134,629</u>	<u>3,159,171</u>	<u>2,903,411</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 3,134,629</u>	<u>3,159,171</u>	<u>2,903,411</u>
		<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
營業收入		\$ <u>1,586</u>	<u>6,392</u>
繼續營業單位本期淨利(淨損)		\$ (42,995)	(32,407)
其他綜合損益		(28)	-
綜合損益總額		<u>\$ (43,023)</u>	<u>(32,407)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		<u>\$ -</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額		<u>\$ (43,023)</u>	<u>(32,407)</u>
		<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額		\$ 610,352	566,282
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額		(8,306)	(6,273)
未按持股比例認列		2,808	1,220
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額		<u>\$ 604,854</u>	<u>561,229</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額		<u>\$ 604,854</u>	<u>561,229</u>

(2)American Taiwan Biopharm Co., Ltd(泰國)之彙總性財務資訊

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
流動資產	\$ 367,770	360,946	327,180
非流動資產	182,528	181,114	92,210
流動負債	(71,993)	(81,568)	(55,365)
非流動負債	(3,653)	(3,637)	(3,531)
淨資產	<u>\$ 474,652</u>	<u>456,855</u>	<u>360,494</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 474,652</u>	<u>456,855</u>	<u>360,494</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)

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
營業收入	\$ <u>97,140</u>	<u>89,819</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 16,078	15,963
其他綜合損益	<u>1,721</u>	<u>2,430</u>
綜合損益總額	\$ <u>17,799</u>	<u>18,393</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ -	-
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>17,799</u>	<u>18,393</u>

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 182,742	136,841
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>7,119</u>	<u>7,357</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	189,861	144,198
減：順流銷貨交易未實現銷貨利益沖銷	<u>(7,512)</u>	<u>(4,674)</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>182,349</u>	<u>139,524</u>

【彙總性財務資訊一個別不重大之關聯企業】

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	<u>105.3.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.3.31</u>
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>59,126</u>	<u>86,798</u>	<u>1,007,596</u>

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨利(淨損)	\$ 306	(27,710)
其他綜合損益	<u>(440)</u>	<u>1,275</u>
綜合損益總額	\$ <u>(134)</u>	<u>(26,435)</u>

個別不重大之關聯企業，其中屬台灣東洋國際股份有限公司及東源國際醫藥股份有限公司之財務資訊彙總如下，合併公司已於民國一〇四年十二月處分台灣東洋國際股份有限公司及東源國際醫藥股份有限公司。

	<u>105.3.31</u>		<u>104.12.31</u>		<u>104.3.31</u>	
	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例	金額
台灣東洋國際股份有限公司	-	\$ -	-	-	40.00 %	526,081
東源國際醫藥股份有限公司	-	-	-	-	40.91 %	372,249
		\$ <u>-</u>		<u>-</u>		<u>898,330</u>

合併公司對台灣東洋國際股份有限公司及東源國際醫藥股份有限公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日投資損益之認列係依同期間未經會計師核閱之財務季報告評價認列。合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日所享有該等公司關聯企業損益之份額彙總如下：

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)

	105年1月至3月	104年1月至3月
合併公司所享有關聯企業本期淨利(損)之份額	\$ -	(22,208)
合併公司所享有關聯企業其他綜合損益之份額	\$ -	1,284

合併子公司東生華於民國一〇三年六月以70,000千元參與華瑞生技製藥(股)公司(以下稱華瑞公司)之現金增資並取得31.82%股權。經評估對該公司具有重大影響力，故採權益法衡量。華瑞公司於民國一〇五年二月間增資致使合併公司對其持股比下降至5.93%並喪失對其之重大影響力，故將其自採用權益法之投資及待出售非流動資產重分類至以成本衡量之金融資產，並以轉列時之公允價值重新衡量評估對華瑞公司之投資，將該公允價值與原投資帳面金額之差額3,102千元認列為處分損失，請詳附註六(十九)。

3.擔保

截至民國一〇五年及一〇四年三月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	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		
		105.3.31	104.12.31	104.3.31
東生華	台灣	56.48 %	56.48 %	56.48 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

東生華公司之彙總性財務資訊

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
流動資產	\$ 998,621	955,275	908,462
非流動資產	409,224	505,955	208,030
流動負債	(96,476)	(98,741)	(99,777)
淨資產	\$ 1,311,369	1,362,489	1,016,715
非控制權益期末帳面金額	\$ 570,700	592,948	442,467

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業收入	\$ 121,498	128,920
本期淨利	\$ 56,247	12,169
其他綜合損益	(107,367)	-
綜合損益總額	\$ (51,120)	12,169
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ 24,479	5,296
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ (22,248)	5,296

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)

	105年1月至3月	104年1月至3月
營業活動現金流量	\$ 6,290	26,161
投資活動現金流量	14,225	(139)
現金及約當現金增加數	\$ <u>20,515</u>	<u>26,022</u>

(八)不動產、廠房及設備

帳面金額：	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
民國105年1月1日	\$ 816,169	610,073	195,434	2,535	120,981	4,237	546,098	2,295,527
民國105年3月31日	\$ 816,169	603,351	188,354	2,434	116,332	4,094	546,098	2,276,832
民國104年1月1日	\$ 816,169	637,794	221,111	2,931	133,238	4,811	486,231	2,302,285
民國104年3月31日	\$ 816,169	630,908	213,396	2,832	133,532	4,668	494,986	2,296,491

1.合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(九)。

2.擔保

截至民國一〇五年及一〇四年三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備皆未提供抵押擔保。

3.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546,098千元，此金額包含資本化之借款成本。

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日資本化借款成本均為零元。

(九)投資性不動產

帳面金額：	土地	房屋及建築	總計
民國105年1月1日	\$ 69,152	9,202	78,354
民國105年3月31日	\$ 69,152	9,114	78,266
民國104年1月1日	\$ 69,152	9,557	78,709
民國104年3月31日	\$ 69,152	9,469	78,621

1.合併公司投資性不動產於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十)。

2.合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇四年度合併財務報告附註六(十)所揭露資訊無重大差異。

3.截至民國一〇五年及一〇四年三月三十一日，合併公司之投資性不動產已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

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)

(十)無形資產

合併公司民國一〇五年及一〇四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
帳面金額：			
民國105年1月1日餘額	\$ <u>18,636</u>	<u>32,144</u>	<u>50,780</u>
民國105年3月31日餘額	\$ <u>17,526</u>	<u>28,821</u>	<u>46,347</u>
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>

合併公司無形資產於民國一〇五年及一〇四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，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十一)。

截至民國一〇五年及一〇四年三月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
銀行信用借款	\$ <u>1,200,000</u>	<u>1,200,000</u>	<u>1,740,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,635,000</u>	<u>1,635,000</u>	<u>1,195,000</u>
銀行借款利率區間	<u>1.01%~1.12%</u>	<u>0.98%~1.15%</u>	<u>1%~1.28%</u>

1.合併公司短期借款於民國一〇五年及一〇四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(十九)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十二)。

2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
無擔保銀行借款	\$ 400,000	700,000	-
減：一年內到期部分	(200,000)	-	-
	\$ <u>200,000</u>	<u>700,000</u>	-
尚未使用額度	\$ <u>300,000</u>	-	-
利率區間	<u>1.19%~1.33%</u>	<u>1.21%~1.44%</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)

借款之發行及償還

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日償還之金額分別為300,000千元及零元，利息費用請詳附註六(十九)，其他相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十三)。

(十三)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一〇四年及一〇三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>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
營業成本	\$ 191	176
推銷費用	98	110
管理費用	45	63
研發費用	<u>79</u>	<u>72</u>
合計	<u>\$ 413</u>	<u>421</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>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
營業成本	\$ 1,851	1,554
推銷費用	1,483	1,579
管理費用	1,038	933
研發費用	<u>1,183</u>	<u>1,287</u>
合計	<u>\$ 5,555</u>	<u>5,353</u>

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日費用明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	<u>\$ 59,431</u>	<u>23,034</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。

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.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>1,568,784</u>	<u>1,288,140</u>	<u>880,892</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>54,959</u>	<u>54,959</u>	<u>48,752</u>
	<u>104年度(預計)</u>	<u>103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>12.64 %</u>	<u>11.76 %</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。

(十五)資本及其他權益

合併公司於民國一〇五年及一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(十六)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	105.3.31	104.12.31	104.3.31
發行股票溢價	\$ 484	484	484
長期投資	<u>376,309</u>	<u>373,501</u>	<u>378,742</u>
	<u>\$ 376,793</u>	<u>373,985</u>	<u>379,226</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%；

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。

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)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。截至民國一〇五年及一〇四年三月三十一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。

(2)盈餘分配

本公司民國一〇四年一月一日至三月三十一日估列之員工紅利及董事及監察人酬勞係依民國一〇四年五月修正前之公司法規定辦理，員工紅利及董事及監察人酬勞估列金額分別為1,800千元及1,800千元，前述金額係以本公司截至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，並列報為該段時間之營業費用。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。

本公司分別於民國一〇五年三月三十日經董事會擬議民國一〇四年度盈餘分配案及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，有關分派予業主股利之金額如下：

	104年度		103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	\$ 3.50	<u>870,275</u>	2.50	<u>621,625</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105年1月1日	\$ 16,160	343,851	360,011
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(894)	-	(894)
備供出售金融資產未實現損益	-	(77,889)	(77,889)
民國105年3月31日餘額	<u>\$ 15,266</u>	<u>265,962</u>	<u>281,228</u>
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>

4.非控制權益

	105年1月至3月	104年1月至3月
期初餘額	\$ 593,649	437,562
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	24,547	5,197
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(1)	-
備供出售金融資產未實現損益	(46,726)	-
期末餘額	<u>\$ 571,469</u>	<u>442,759</u>

(十六)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：

	105年1月至3月	104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>280,644</u>	<u>98,498</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>248,650</u>	<u>248,650</u>
	<u>\$ 1.13</u>	<u>0.40</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>280,644</u>	<u>98,498</u>
普通股加權平均流通在外股數	248,650	248,650
員工紅利之影響	247	257
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>248,897</u>	<u>248,907</u>
	<u>\$ 1.13</u>	<u>0.40</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)

(十七)收入

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日所產生收入之分析如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
銷貨收入	\$ 895,116	710,878
勞務提供收入	17,488	8,255
	<u>\$ 912,604</u>	<u>719,133</u>

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司董事會通過尚未經股東會決議之公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1%~8%為員工酬勞及不高於2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇五年一月一日至三月三十一日員工酬勞提列金額為5,080千元，董事及監察人酬勞提列金額為5,080千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度員工及董事、監察人酬勞提列金額分別為22,373千元及21,468千元，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。若股東會決議之章程修正條文與董事會通過者不同致實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為民國一〇五年度之損益。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之其他收入明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
利息收入	\$ 1,546	1,979
租金收入	2,928	2,667
	<u>\$ 4,474</u>	<u>4,646</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇五年及一〇四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>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
外幣兌換損失	\$ (33,578)	(2,306)
處分投資利益	47,373	-
處分不動產、廠房及設備淨損失	(3)	(24)
呆帳迴轉利益	5,000	-
其他	30,997	33,728
	<u>\$ 49,789</u>	<u>31,398</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.財務成本

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日之財務成本明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
銀行借款利息費用	\$ <u>5,554</u>	<u>5,480</u>

(二十)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>105年1月至3月</u>	<u>104年1月至3月</u>
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ (74,140)	-
公允價值淨變動數重分類至損益	<u>(50,475)</u>	<u>-</u>
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	\$ <u>(124,615)</u>	<u>-</u>

(廿一)金融工具

除下列所述外，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及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，未包含估計利息且不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面 金額</u>	<u>合約現 金流量</u>	<u>短於1年</u>	<u>2-3年</u>	<u>4-5年</u>
105年3月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 1,600,000	1,617,255	1,415,507	201,748	-
無附息負債(含關係人)	<u>551,581</u>	<u>551,581</u>	<u>551,581</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>2,151,581</u>	<u>2,168,836</u>	<u>1,967,088</u>	<u>201,748</u>	<u>-</u>
104年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 1,900,000	1,925,437	1,218,061	707,376	-
無附息負債(含關係人)	<u>633,999</u>	<u>633,999</u>	<u>633,999</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>2,533,999</u>	<u>2,559,436</u>	<u>1,852,060</u>	<u>707,376</u>	<u>-</u>
104年3月31日					
無擔保銀行借款	\$ 1,740,000	1,744,005	1,744,005	-	-
無附息負債(含關係人)	<u>510,176</u>	<u>510,176</u>	<u>510,176</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>2,250,176</u>	<u>2,254,181</u>	<u>2,254,181</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

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.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，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）列示如下：

		105.3.31			
		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	\$ 424,618	424,618	-	-	424,618
以成本衡量之金融資產-流動及非流動	52,500	-	-	-	-
小 計	477,118	424,618	-	-	424,618
放款及應收款					
現金及約當現金	1,926,170	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	810,260	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	35,438	-	-	-	-
其他金融資產	923,215	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	3,121	-	-	-	-
存出保證金	25,368	-	-	-	-
小 計	3,723,572	-	-	-	-
合 計	\$ 4,200,690	424,618	-	-	424,618
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,600,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	151,086	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	400,495	-	-	-	-
存入保證金	1,765	-	-	-	-
合 計	\$ 2,153,346	-	-	-	-
		104.12.31			
		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	\$ 562,733	562,733	-	-	562,733
放款及應收款					
現金及約當現金	1,710,524	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,004,596	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	488,470	-	-	-	-
其他金融資產	617,812	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	8,505	-	-	-	-
存出保證金	23,985	-	-	-	-
小 計	3,853,892	-	-	-	-
合 計	\$ 4,416,625	562,733	-	-	562,733
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,900,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	174,080	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	459,919	-	-	-	-
存入保證金	2,096	-	-	-	-
合 計	\$ 2,536,095	-	-	-	-

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)

	104.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
以成本衡量之金融資產	\$ 100,048	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	834,567	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	736,589	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	75,373	-	-	-	-
其他金融資產	568,226	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	8,484	-	-	-	-
存出保證金	20,896	-	-	-	-
小計	<u>2,244,135</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,344,183</u>	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,740,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	126,003	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	384,173	-	-	-	-
存入保證金	1,760	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,251,936</u>	-	-	-	-

(2)公允價值衡量

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 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)。

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、人壽保險現金解約價值、存出保證金、銀行借款、應付款項及存入保證金等金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。

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)

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。

(5)各等級間的移轉

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日其公允價值之評價技術並無變動，故於民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日並無各等級間移轉之情形。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四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一〇四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一〇四年度合併財務報告附註六(廿四)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(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	105年1月至3月	104年1月至3月
營業收入	關聯企業	\$ 12,623	25,761
	其他關係人	2,107	2,517
		<u>\$ 14,730</u>	<u>28,278</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)於民國一〇五年三月三十一日、一〇四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司因銷售產品予其他關係人而收取該公司之定存單作為質押擔保之金額皆為5,000千元。

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. 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	105年1月至3月	104年1月至3月
勞務收入	其他關係人	\$ <u>2,407</u>	<u>1,542</u>

上列交易條件係由雙方協商訂約，並依合約進度分期收款。

3. 進貨

合併公司向關係人進貨如下：

帳列項目	關係人類別	105年1月至3月	104年1月至3月
進貨	其他關係人	\$ <u>11,550</u>	<u>8,377</u>

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天或一個月，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	105年1月至3月	104年1月至3月
租金收入	關聯企業	\$ 448	576
	其他關係人	172	509
		\$ <u>620</u>	<u>1,085</u>

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	105年1月至3月	104年1月至3月
租金支出	其他關係人	\$ <u>662</u>	<u>897</u>

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	105年1月至3月	104年1月至3月
其他收入	關聯企業	\$ 2,120	381
	其他關係人	25,350	-
		\$ <u>27,470</u>	<u>381</u>

(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	105年1月至3月	104年1月至3月
研究費	關聯企業	\$ -	381
	其他關係人	3,081	-
		<u>\$ 3,081</u>	<u>381</u>

上述研究服務之交易條件係由雙方協商決定，付款條件與一般客戶尚無顯著差異。

8.其他交易

合併公司民國一〇四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，帳列營業費用減項之金額為2,645千元。

(三)與關係人間債權債務往來情形

帳列項目	關係人類別	105.3.31	104.12.31	104.3.31
應收票據	其他關係人	<u>\$ 10</u>	<u>461</u>	<u>185</u>
應收帳款	關聯企業	\$ 21,656	22,529	25,761
	其他關係人	789	310	754
		<u>\$ 22,445</u>	<u>22,839</u>	<u>26,515</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 18,336	18,101	4,405
	其他關係人	21	60,089	15,928
		<u>\$ 18,357</u>	<u>78,190</u>	<u>20,333</u>
存出保證金	其他關係人	<u>\$ 4,708</u>	<u>4,708</u>	<u>6,088</u>
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 7,284</u>	<u>4,814</u>	<u>4,981</u>
其他應付款	關聯企業	\$ 3,215	3,240	361
	其他關係人	2,100	1,577	-
		<u>\$ 5,315</u>	<u>4,817</u>	<u>361</u>
預收款項	其他關係人	<u>\$ 687</u>	<u>1,094</u>	<u>2,037</u>

(四)主要管理人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	105年1月至3月	104年1月至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 11,756	14,079
退職後福利	249	267
	<u>\$ 12,005</u>	<u>14,346</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)

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	105.3.31	104.12.31	104.3.31
投資性不動產	銀行借款、L/C借款	\$ 60,812	60,881	61,395
其他流動資產-銀行存款	研究發展計劃補助專款	2	1,525	532
其他金融資產-其他-非流動	假扣押擔保金	120,010	120,010	-
		<u>\$ 180,824</u>	<u>182,416</u>	<u>61,927</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，民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日分別依約支付10,355千元及8,237千元。
- (二)截至民國一〇五年三月三十一日、一〇四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937,623千元、906,331千元及801,126千元，尚未支付金額分別為206,563千元、188,084千元及129,689千元。
- (三)合併公司於民國一〇五年三月三十一日、一〇四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分別為零元、零元及75,580千元。
- (四)合併公司民國一〇五年三月三十一日、一〇四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30,865千元、31,106千元及15,512千元。
- (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)有關合併公司前董事長林榮錦於民國一〇五年一月十九日經財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心依投保法第10條之1第1項規定，提起解任董事職務訴訟，現由臺灣臺北地方法院審理中。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	105年1月至3月			104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	46,279	117,705	163,984	40,355	116,313	156,668
勞健保費用	3,835	7,461	11,296	3,400	8,058	11,458
退休金費用	2,042	3,926	5,968	1,730	4,044	5,774
其他員工福利費用	3,897	15,980	19,877	4,198	9,266	13,464
折舊費用	14,312	9,457	23,769	14,507	8,184	22,691
攤銷費用	365	4,457	4,822	-	5,759	5,759

(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.合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至三月三十一日捐贈各醫藥相關財團、社團法人金額分別為14,931千元及18,193千元，捐贈性質係為贊助各非營利事業研發新藥、宣傳預防疾病及正確用藥習慣等。
- 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，截至民國一〇五年三月三十一日已收到補助款12,444千元，實際支用補助款12,444千元。
- 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。截至民國一〇五年三月三十一日已收到補助款8,666千元，實際支用補助款8,666千元。
- 4.合併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

民國一〇五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		對個別對象資金限額(註二)	資金貸與總額限額(註三)
													名稱	價值		
1	蔡港國際有限公司	蔡港生技醫藥科技(北京)有限公司	應收關係人往來	是	92,792 CNY18,663	92,792 CNY18,663	92,792 CNY18,663	0.5%	2	-	營運週轉	-	-	252,497	252,497	252,497
1	蔡港國際有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	應收關係人往來	是	97,500 CNY3,000	77,244 USD2,400	77,244 USD2,400	0.8%	2	-	營運週轉	-	-	100,999 CNY20,220	100,999 CNY20,220	100,999
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	321,850 USD10,000	321,850 USD10,000	321,850 USD10,000	0.8%	2	-	營運週轉	-	-	609,675	609,675	609,675

美金匯率：期末匯率32.185；平均匯率：33.065
人民幣匯率：期末匯率：4.972；平均匯率：5.047
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。

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. 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 註	帳列科目 備供出售金融資 產—非流動	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	註	備供出售金融資 產—非流動	1,600	117,136	1.90 %	117,136
東生華製藥股份有限公司	順天公司	註	備供出售金融資 產—非流動	4,200	307,482	4.99 %	307,482
東生華製藥股份有限公司	華瑞公司	-	以成本衡量之金 融資產	5,250	52,500	5.93 %	52,500

註：合併公司董事原為該公司董事長，其已於民國一〇五年三月二十四日辭任。

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：無。

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季報告附註(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	旭東海普國際股份有限公司	1	利息支出	664	依合約約定條件為之	0.07%
0	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	1	短期借款	321,850	"	3.76%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	榮港國際有限公司	1	短期借款	77,244	"	0.90%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	榮港國際有限公司	1	其他應付款	11,238	"	0.13%
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	13,796	"	1.51%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	榮港國際有限公司	1	利息支出	178	"	0.02%
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	6,714	"	0.08%
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	其他應收款	1,600	"	0.02%
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	26,071	"	2.86%
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	1,152	"	0.13%
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	6,935	"	0.08%
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	3,244	"	0.04%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Phils Inc.	1	銷貨收入	3,128	"	0.34%
1	榮港國際有限公司	榮港北京有限公司	3	其他應收款	92,792	"	1.08%

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。

註四、個別金額未達1,000千元者不予以揭露，且其相對交易不再揭露。

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)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五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		股數	期末持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	去年年底		比率	帳面金額			
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 %	1,494,440	(29,747)	(29,747)	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 %	182,349	16,078	6,431	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	32,904	459	87.00 %	1,791	529	460	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	19.30 %	604,854	(42,995)	(8,301)	採用權益法之投資
台灣東洋藥品工業股份有限公司	Gliglo International Limited(香港)	香港	西藥販賣	2,685	2,685	620	40.00 %	19,883	8,348	3,339	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 %	249,356	(2,007)	(2,007)	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 %	739,561	56,247	31,768	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 %	39,243	(13,109)	(3,033)	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	-	- %	-	-	20	註

註：因自民國一〇五年二月起對華瑞公司已不具重大影響力，故將其自採用權益法之投資重分類至以成本衡量之金融資產-非流動。

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)

(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	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)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	市場行銷顧問	328,287 USD 10,200	(註1) (二)	323,433	-	323,433	491 CNY	100 %	491 CNY	(109,023) CNY(21,927)	-
成都蜀裕藥業有限公司	西藥販賣	59,167 CNY 11,900	(二)	100,086 CNY 20,130	-	100,086 CNY 20,130	(371) CNY (74)	100 %	(371) CNY (74)	55,460 CNY 11,154	-

美金匯率：期末匯率：32.185；平均匯率：33.065

人民幣匯率：期末匯率：4.972；平均匯率：5.047

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類即可：

(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

註二：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
NTD 423,982	1,503,941 (USD 46,728)	NTD3,526,463

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

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癌症藥品專業群、台北分公司、抗感染藥品事業群、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
<u>民國105年1月至3月</u>								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 593,701	53,243	112,121	121,498	27,833	4,208	-	912,604
部門間收入	39,867	3,128	-	-	-	-	(42,995)	-
收入總計	<u>\$ 633,568</u>	<u>56,371</u>	<u>112,121</u>	<u>121,498</u>	<u>27,833</u>	<u>4,208</u>	<u>(42,995)</u>	<u>912,604</u>
應報導部門損益	<u>\$ 261,750</u>	<u>22,129</u>	<u>48,385</u>	<u>63,889</u>	<u>(31,586)</u>	<u>529</u>	<u>(474)</u>	<u>364,622</u>
<u>民國104年1月至3月</u>								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 436,030	69,152	63,858	128,920	18,933	2,240	-	719,133
部門間收入	35,615	1,622	-	-	-	-	(37,237)	-
收入總計	<u>\$ 471,645</u>	<u>70,774</u>	<u>63,858</u>	<u>128,920</u>	<u>18,933</u>	<u>2,240</u>	<u>(37,237)</u>	<u>719,133</u>
應報導部門損益	<u>\$ 91,245</u>	<u>18,099</u>	<u>8,067</u>	<u>16,289</u>	<u>(9,641)</u>	<u>(758)</u>	<u>3,428</u>	<u>126,729</u>
應報導部門資產								
民國105年3月31日	<u>\$ 7,642,058</u>	<u>453,444</u>	<u>202,755</u>	<u>1,407,845</u>	<u>1,768,653</u>	<u>15,970</u>	<u>(2,919,437)</u>	<u>8,571,288</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 7,812,675</u>	<u>444,063</u>	<u>171,036</u>	<u>1,461,230</u>	<u>1,912,181</u>	<u>13,767</u>	<u>(3,010,238)</u>	<u>8,804,714</u>
民國104年3月31日	<u>\$ 6,293,942</u>	<u>470,069</u>	<u>110,307</u>	<u>1,116,492</u>	<u>1,361,666</u>	<u>9,137</u>	<u>(1,947,065)</u>	<u>7,414,548</u>