

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	11~12
(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	12~29
(七)關係人交易	29~31
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33~34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~37
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	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 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九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇五年及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。民國一〇五年及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分別為612,989千元及615,264千元，分別佔合併資產總額之6.85%及7.80%，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年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(損)益之份額分別為(17,675)千元、6,710千元、14,099千元及82,271千元，分別佔合併綜合損益之(10.09)%、1.32%、1.93%及10.49%。

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九月三十日其資產總額分別為294,297千元及1,114,793千元，分別佔合併資產總額之3.29%及14.13%，負債總額分別為26,528千元及36,860千元，分別佔合併負債總額之0.78%及1.18%；民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日其綜合(損)益分別為(4,791)千元、6,781千元、(11,077)千元及(54,553)千元，分別佔合併綜合損益之(2.73)%、1.34%、(1.52)%及(6.96)%。

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九月三十日採用權益法之投資分別為284,787千元及205,957千元，暨民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日相關採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額分別為8,027千元、16,368千元、22,729千元及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：

曹興哲
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
民國一〇五年十一月十一日

民國一〇五年九月三十日 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
 合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	105.9.30		104.12.31		104.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產：						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,526,364	28	1,710,524	19	847,650	11
1150 應收票據淨額(附註六(三))	52,934	1	48,669	1	63,821	1
1161 應收票據-關係人(附註六(三)及七)	-	-	461	-	269	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	767,726	9	932,627	11	768,456	10
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	12,091	-	22,839	-	11,524	-
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	40,054	-	488,470	6	29,848	-
130X 存貨(附註六(四))	608,071	7	532,137	6	481,997	6
1410 預付款項	16,292	-	44,828	1	84,745	1
1460 待出售非流動資產(淨額)(附註六(五))	-	-	27,791	-	527,876	7
1476 其他金融資產-流動(附註六(一)及八)	554,016	6	492,075	6	496,645	6
1470 其他流動資產	11,082	-	605	-	21,122	-
	<u>4,588,630</u>	<u>51</u>	<u>4,301,026</u>	<u>50</u>	<u>3,333,953</u>	<u>42</u>
非流動資產：						
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二)及(二十))	383,960	4	562,733	6	307,522	4
1543 以成本衡量之金融資產-非流動(附註六(二))	26,250	-	-	-	-	-
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	897,776	11	873,484	10	1,215,429	15
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	2,291,848	27	2,295,527	26	2,294,914	29
1760 投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	78,088	1	78,354	1	78,443	1
1780 無形資產(附註六(九))	31,219	-	50,780	1	54,613	1
1840 遞延所得稅資產	6,367	-	6,615	-	6,859	-
1915 預付設備款(附註九)	483,363	5	471,291	5	433,802	6
1920 存出保證金	26,043	-	23,985	-	25,307	-
1981 人壽保險現金解約價值	3,121	-	8,505	-	6,809	-
1984 其他金融資產-其他-非流動(附註八)	124,987	1	125,737	1	126,289	2
1990 其他非流動資產-其他	6,496	-	6,677	-	6,560	-
	<u>4,359,518</u>	<u>49</u>	<u>4,503,688</u>	<u>50</u>	<u>4,556,547</u>	<u>58</u>
資產總計	<u>\$ 8,948,148</u>	<u>100</u>	<u>8,804,714</u>	<u>100</u>	<u>7,890,500</u>	<u>100</u>
負債及權益：						
流動負債：						
短期借款(附註六(十))	\$ 1,924,010	22	1,200,000	14	1,700,000	22
應付票據	36,785	-	20,768	-	18,754	-
應付帳款	99,031	1	148,498	2	129,022	2
應付帳款-關係人(附註七)	-	-	4,814	-	4,950	-
本期所得稅負債(附註六(十四))	95,510	1	198,378	2	117,157	1
負債準備-流動	5,327	-	5,327	-	5,327	-
其他應付款(附註七)	442,768	5	459,919	5	375,620	5
其他流動負債(附註七)	55,036	1	31,230	-	34,716	-
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一))	200,000	2	-	-	300,000	4
	<u>2,858,467</u>	<u>32</u>	<u>2,068,934</u>	<u>23</u>	<u>2,685,546</u>	<u>34</u>
非流動負債：						
長期借款(附註六(十一))	200,000	2	700,000	8	200,000	3
遞延所得稅負債	296,259	3	296,259	3	209,062	3
淨確定福利負債-非流動(附註六(十三))	42,160	-	42,475	1	36,650	-
存入保證金	1,936	-	2,096	-	2,096	-
	<u>540,355</u>	<u>5</u>	<u>1,040,830</u>	<u>12</u>	<u>447,808</u>	<u>6</u>
負債總計	<u>3,398,822</u>	<u>37</u>	<u>3,109,764</u>	<u>35</u>	<u>3,133,354</u>	<u>40</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：						
股本	2,486,500	28	2,486,500	28	2,486,500	31
資本公積	404,020	5	373,985	4	372,770	5
法定盈餘公積	603,613	7	482,511	6	482,511	6
特別盈餘公積	110,154	1	110,154	1	110,154	1
未分配盈餘	1,145,034	13	1,288,140	15	606,423	8
其他權益	242,912	3	360,011	4	205,542	3
歸屬於母公司業主之權益合計	4,992,233	57	5,101,301	58	4,263,900	54
非控制權益(附註六(七)及(十五))	557,093	6	593,649	7	493,246	6
	<u>5,549,326</u>	<u>63</u>	<u>5,694,950</u>	<u>65</u>	<u>4,757,146</u>	<u>60</u>
負債及權益總計	<u>\$ 8,948,148</u>	<u>100</u>	<u>8,804,714</u>	<u>100</u>	<u>7,890,500</u>	<u>100</u>



會計主管：王淑雯

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蕭英鈞



董事長：蕭英鈞

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七月一日至九月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 935,583	100	814,428	100	2,808,168	100	2,270,082	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	285,724	31	226,154	28	862,493	30	712,433	31
營業毛利	649,859	69	588,274	72	1,945,675	70	1,557,649	69
5910 減：未實現銷貨損益	(3,826)	-	(2,061)	-	3,686	-	7,534	-
5920 加：已實現銷貨損益	(3,064)	-	(1)	-	6,408	-	1,202	-
營業毛利淨額	650,621	69	590,334	72	1,948,397	70	1,551,317	69
6000 營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	184,601	20	167,692	21	528,934	19	551,322	24
6200 管理費用	78,075	8	74,641	9	221,140	8	196,530	9
6300 研發費用	83,638	9	66,507	8	254,359	9	240,232	11
	346,314	37	308,840	38	1,004,433	36	988,084	44
營業利益	304,307	32	281,494	34	943,964	34	563,233	25
營業外收入及支出：(附註六(十九)及七)								
7010 其他收入	6,785	1	3,501	-	19,278	1	13,884	1
7020 其他利益及損失	(35,744)	(4)	27,852	4	84,479	3	61,060	2
7050 財務成本	(5,960)	(1)	(6,120)	(1)	(16,715)	(1)	(16,308)	(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))	(9,648)	(1)	(16,737)	(2)	36,848	2	15,871	1
	(44,567)	(5)	8,496	1	123,890	5	74,507	3
稅前淨利	259,740	27	289,990	35	1,067,854	39	637,740	28
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	46,020	5	41,988	5	161,445	6	92,353	4
本期淨利	213,720	22	248,002	30	906,409	33	545,387	24
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	(11,935)	(1)	9,971	1	(18,436)	(1)	5,505	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(二十))	(36,540)	(4)	207,549	25	(165,273)	(6)	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	9,957	1	40,947	5	7,009	-	24,126	1
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
	(38,518)	(4)	258,467	31	(176,700)	(7)	237,180	10
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(38,518)	(4)	258,467	31	(176,700)	(7)	238,807	10
本期綜合損益總額	\$ 175,202	18	506,469	61	729,709	26	784,194	34
本期淨利歸屬於：								
8620 母公司業主	\$ 212,587	22	242,367	29	848,271	31	523,618	23
非控制權益	1,133	-	5,635	1	58,138	2	21,769	1
本期淨利	\$ 213,720	22	248,002	30	906,409	33	545,387	24
綜合損益總額歸屬於：								
8620 母公司業主	\$ 185,634	19	434,402	53	731,172	26	695,884	30
非控制權益	(10,432)	(1)	72,067	8	(1,463)	-	88,310	4
本期綜合(損)益總額	\$ 175,202	18	506,469	61	729,709	26	784,194	34
每股盈餘(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.85		0.97		3.41		2.11	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.85		0.97		3.41		2.10	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蕭英鈞



經理人：蕭英鈞



會計主管：王淑雯



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							國外營運機構財務報表換算之兌換差			
	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	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	非控制權益	權益總額		
民國一〇四年一月一日餘額	378,007	404,547	110,154	780,767	(10,821)	34,903	4,194,878	437,562	4,632,440		
本期淨利	-	-	-	523,618	-	-	523,618	21,769	545,387		
本期其他綜合損益	-	-	-	1,627	169,355	170,639	172,266	66,541	238,807		
本期綜合損益總額	-	-	-	525,245	169,355	170,639	695,884	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)	-	-	(621,625)	(33,422)	(655,047)		
其他資本公積變動：	(5,237)	-	-	-	-	-	(5,237)	-	(5,237)		
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	-	-	-	-	-	-	-	796	796		
民國一〇四年九月三十日餘額	372,770	482,511	110,154	606,423	158,534	205,542	4,263,900	493,246	4,757,146		
民國一〇五年一月一日餘額	373,985	482,511	110,154	1,288,140	343,851	360,011	5,101,301	593,649	5,694,950		
本期淨利	-	-	-	848,271	-	-	848,271	58,138	906,409		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(98,616)	(117,099)	(117,099)	(59,601)	(176,700)		
本期綜合損益總額	-	-	-	848,271	(98,616)	(117,099)	731,172	(1,463)	729,709		
提列法定盈餘公積	-	121,102	-	(121,102)	-	-	-	-	-		
普通股現金股利	-	-	-	(870,275)	-	-	(870,275)	(35,093)	(905,368)		
其他資本公積變動：	30,035	-	-	-	-	-	30,035	-	30,035		
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
民國一〇五年九月三十日餘額	404,020	603,613	110,154	1,145,034	245,235	242,912	4,992,233	557,093	5,549,326		



會計主管：王淑嫻

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：蕭英鈞



董事長：蕭英鈞

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九月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,067,854	637,740
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	71,965	72,622
攤銷費用	19,845	16,601
呆帳費用(轉列收入)提列數	(5,000)	6,815
利息費用	16,715	16,326
利息收入	(10,193)	(5,419)
存貨跌價損失(回升利益)	11,620	(7,547)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(36,848)	(15,871)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	96	61
遞延利益攤銷	(757)	(757)
處分投資利益	(104,924)	(153)
未實現銷貨利益	4,191	7,534
已實現銷貨利益	(6,408)	(1,202)
收益費損項目合計	(39,698)	89,010
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據淨額	(3,804)	(13,688)
應收帳款淨額	179,436	(101,853)
其他應收款	(10,803)	21,304
存貨淨額	(87,675)	2,280
其他流動資產	18,016	(59,719)
其他金融資產	(7,767)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	87,403	(151,676)
應付票據	16,017	3,636
應付帳款	(53,055)	(7,909)
其他應付款項	(13,295)	(70,623)
其他流動負債	23,850	(1,944)
淨確定福利負債	(315)	(492)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(26,798)	(77,332)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	60,605	(229,008)
調整項目合計	20,907	(139,998)
營運產生之現金流入	1,088,761	497,742
收取之利息	10,193	4,146
收取之股利	47,280	25,540
支付之利息	(16,584)	(16,185)
支付之所得稅	(265,057)	(82,410)
營業活動之淨現金流入	864,593	428,833

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九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	64,028	228
處分以成本衡量之金融資產價款	83,748	-
取得採用權益法之投資	(25,059)	-
處分採用權益法之投資價款	455,398	-
取得不動產、廠房及設備	(66,961)	(56,815)
處分不動產、廠房及設備價款	220	55
存出保證金(增加)減少	(2,058)	3,501
取得無形資產	(384)	(6,491)
其他金融資產增加	(53,424)	(125,060)
預付設備款增加	(14,786)	(57,937)
其他非流動資產減少(增加)	5,550	(6,560)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>446,272</u>	<u>(249,079)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	4,774,020	-
短期借款減少	(4,050,010)	(40,000)
舉借長期借款	-	500,000
償還長期借款	(300,000)	-
存入保證金(減少)增加	(160)	635
發放現金股利	(870,275)	(621,625)
支付非控制權益現金股利	(35,093)	(33,422)
非控制益變動	-	796
籌資活動之淨現金流出	<u>(481,518)</u>	<u>(193,616)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(13,507)</u>	<u>7,284</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	815,840	(6,578)
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>\$ 2,526,364</u>	<u>847,650</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：蕭英鈞



經理人：蕭英鈞



會計主管：王淑雯



民國一〇五年及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一〇五年十一月十一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)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。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	理事會發布之生效日
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：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	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「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「農業：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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014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	理事會發布 之生效日
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

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號「客	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。 2016.4.12發布修正規定闡明下列項目： 辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。
2016.4.12	戶合約之收入」	

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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19	國際財務報導準則第9號「金融工具」	新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下： <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。 • 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。
2014.7.24	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

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。

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、重大會計政策之彙總說明

(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。

(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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
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

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
現金	\$ 6,612	6,695	7,974
銀行存款	1,619,535	1,658,241	799,676
定期存款	900,217	45,588	40,000
	\$ 2,526,364	1,710,524	847,650

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。

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)金融資產

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
備供出售金融資產—非流動：			
國內興櫃普通股—順天公司	\$ 383,960	562,733	307,522
以成本衡量之金融資產—非流動：			
國內非上市(櫃)股票—漢達公司(原華瑞公司)	26,250	-	-
	<u>\$ 410,210</u>	<u>562,733</u>	<u>307,522</u>

- 1.合併子公司東生華原持有漢達生技醫藥(股)公司(原華瑞生技醫藥(股)公司，以下稱漢達公司)31.82%股權並採用權益法處理，漢達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。
- 2.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)。
- 3.本年度處分順天公司及漢達公司股票之處分投資損益分別為50,528千元及57,498千元，請詳附註六(十九)。
- 4.上述金融資產未有提供質押之情形。
- 5.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9月		104年1月至9月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲10%	\$ 38,396	-	30,752	-
下跌10%	\$ (38,396)	-	(30,752)	-

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款(含關係人)

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收票據	\$ 52,934	49,130	64,090
應收帳款	826,601	1,007,273	825,284
其他應收款	40,054	488,470	29,848
減：備抵呆帳	(46,784)	(51,807)	(45,304)
	<u>\$ 872,805</u>	<u>1,493,066</u>	<u>873,918</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)

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：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
逾期90天以下	\$ 3,778	4,591	1,462
逾期91~180天	82	234	414
逾期181~365天	118	170	21
逾期365天以上	88	170	17,428
	<u>\$ 4,066</u>	<u>5,165</u>	<u>19,325</u>

合併公司民國一〇五年及一〇四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：

	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
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(23)	(23)
減損損失迴轉	-	(5,000)	(5,000)
105年9月30日餘額	<u>\$ 20,539</u>	<u>26,245</u>	<u>46,784</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	-	(1,704)	(1,704)
104年9月30日餘額	<u>\$ 17,558</u>	<u>27,746</u>	<u>45,304</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，及分析其目前財務狀況、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. 民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未提供質押擔保。

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

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
商品存貨	\$ 144,746	93,789	106,235
製成品	129,056	99,423	103,483
在製品	90,974	112,586	90,325
原料	224,763	202,377	167,981
物料	<u>34,748</u>	<u>33,776</u>	<u>32,698</u>
小計	624,287	541,951	500,722
在途存貨	<u>16,040</u>	<u>10,822</u>	<u>1,911</u>
合計	640,327	552,773	502,633
減：備抵跌價損失	<u>(32,256)</u>	<u>(20,636)</u>	<u>(20,636)</u>
淨額	<u>\$ 608,071</u>	<u>532,137</u>	<u>481,997</u>

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日與一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日分別因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失以及因期初存貨於本期出售而產生存貨跌價回升利益，而認列之存貨回升利益，金額分別為7,370千元、86千元、11,620千元及(7,547)千元。

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(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漢達生技醫藥(股)公司(原華瑞公司)之半數持股計2,625千股，並於民國一〇四年十二月七日簽訂股權買賣意向書，前述股權投資業已於民國一〇五年六月間完成出售，請詳附註六(二)及(六)之說明。

合併公司於民國一〇四年第二季開始處理出售轉投資事業台灣東洋國際股份有限公司40%股權，並於民國一〇四年十二月間完成出售。民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日待出售群組之明細如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
採用權益法之投資	\$ -	27,791	527,876
待出售群組之資產	<u>\$ -</u>	<u>27,791</u>	<u>527,876</u>

(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：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 897,776</u>	<u>873,484</u>	<u>1,215,429</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.民國一〇五年九月三十日、一〇四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673,621千元、610,352千元及615,264千元，公允價值分別為5,904,449千元、4,737,763千元及4,176,670千元。
- 2.合併公司採用權益法投資之創益生技(股)公司於民國一〇五年一月經核准通過為興櫃公司，合併公司於民國一〇五年九月以25,059千元作為創益生技(股)公司之增資股款，合併公司未依原持股比例認列，增列資本公積2,068千元。
- 3.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>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額	\$ <u>897,776</u>	<u>873,484</u>	<u>1,215,429</u>

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之 份額：				
繼續營業單位本 期淨利(淨損)	\$ (9,648)	(16,737)	36,848	15,871
其他綜合損益	9,957	40,947	7,009	24,126
綜合損益總額	\$ <u>309</u>	<u>24,210</u>	<u>43,857</u>	<u>39,997</u>

個別不重大之關聯企業，其中屬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東源國際醫藥股份有限公司。

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>												
東源國際醫藥股份有限公司	<table> <tr> <td>持股比例</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>金額</td> <td style="text-align: right;">\$ -</td> </tr> </table>	持股比例	-	金額	\$ -	<table> <tr> <td>持股比例</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>金額</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> </table>	持股比例	-	金額	-	<table> <tr> <td>持股比例</td> <td style="text-align: right;">40.91 %</td> </tr> <tr> <td>金額</td> <td style="text-align: right;"><u>334,340</u></td> </tr> </table>	持股比例	40.91 %	金額	<u>334,340</u>
持股比例	-														
金額	\$ -														
持股比例	-														
金額	-														
持股比例	40.91 %														
金額	<u>334,340</u>														

合併公司對東源國際醫藥股份有限公司民國一〇四年一月一日至九月三十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九月三十日所享有該等公司關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
合併公司所享有關聯企業本期淨利(損)之份額	\$ -	<u>(86,594)</u>
合併公司所享有關聯企業其他綜合損益之份額	\$ -	<u>18,105</u>

合併子公司東生華於民國一〇三年六月以70,000千元參與漢達生技醫藥(股)公司(原華瑞公司)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。漢達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漢達公司之投資，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，並已包含於綜合損益表之「其他利益及損失」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)

4.擔保

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，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)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	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105年1月1日餘額	\$ 816,169	783,796	403,143	4,371	358,038	6,298	546,098	2,917,913
增 添	-	28,168	4,173	-	8,988	686	24,946	66,961
處 分	-	(4,575)	(635)	(1,200)	(3,110)	-	-	(9,520)
重 分 類	-	234,410	249	-	679	-	(233,941)	1,397
匯率變動之影響	-	-	-	-	(143)	(9)	-	(152)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>816,169</u>	<u>1,041,799</u>	<u>406,930</u>	<u>3,171</u>	<u>364,452</u>	<u>6,975</u>	<u>337,103</u>	<u>2,976,599</u>
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
處 分	-	(968)	(3,362)	(37)	(1,019)	-	-	(5,386)
重 分 類	-	1,156	897	-	6,306	-	-	8,359
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>
折舊：								
民國105年1月1日餘額	\$ -	173,723	207,709	1,836	237,057	2,061	-	622,386
本年度折舊	-	25,515	23,353	297	22,057	477	-	71,699
處 分	-	(4,572)	(628)	(1,000)	(3,004)	-	-	(9,204)
重 分 類	-	-	-	-	(3)	-	-	(3)
匯率變動之影響	-	-	-	2	(120)	(9)	-	(127)
民國105年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>194,666</u>	<u>230,434</u>	<u>1,135</u>	<u>255,987</u>	<u>2,529</u>	<u>-</u>	<u>684,751</u>
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)
匯率變動之影響	-	-	-	-	13	(3)	-	10
民國104年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>166,327</u>	<u>199,223</u>	<u>1,738</u>	<u>230,595</u>	<u>1,913</u>	<u>-</u>	<u>599,796</u>
帳面金額：								
民國105年1月1日	\$ <u>816,169</u>	<u>610,073</u>	<u>195,434</u>	<u>2,535</u>	<u>120,981</u>	<u>4,237</u>	<u>546,098</u>	<u>2,295,527</u>
民國105年9月30日	\$ <u>816,169</u>	<u>847,133</u>	<u>176,496</u>	<u>2,036</u>	<u>108,465</u>	<u>4,446</u>	<u>337,103</u>	<u>2,291,848</u>
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>

1.擔 保

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備皆未提供抵押擔保。

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337,103千元，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九月三十日資本化借款成本均為零元。

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)

(八)投資性不動產

	土地	房屋及建築	總 計
帳面金額：			
民國105年1月1日	\$ 69,152	9,202	78,354
民國105年9月30日	\$ 69,152	8,936	78,088
民國104年1月1日	\$ 69,152	9,557	78,709
民國104年9月30日	\$ 69,152	9,291	78,443

- 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.民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，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。

(九)無形資產

	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	\$ 18,636	32,144	50,780
民國105年9月30日餘額	\$ 14,739	16,480	31,219
民國104年1月1日餘額	\$ 16,579	47,971	64,550
民國104年9月30日餘額	\$ 18,565	36,048	54,613

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)。

民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
銀行擔保借款	\$ -	-	55,000
銀行信用借款	1,924,010	1,200,000	1,645,000
	\$ 1,924,010	1,200,000	1,700,000
尚未使用額度	\$ 780,990	1,635,000	935,000
銀行借款利率區間	1.00%~1.15%	0.98%~1.15%	1.1%~1.25%

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. 合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日新增金額分別為4,774,020千元及零千元；利率分別為1%~1.2%及零；償還之金額分別為4,050,010千元及40,000千元，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。

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 400,000	700,000	500,000
減：一年內到期部分	<u>(200,000)</u>	<u>-</u>	<u>(300,000)</u>
	<u>\$ 200,000</u>	<u>700,000</u>	<u>200,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 100,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.107%~1.33%</u>	<u>1.21%~1.44%</u>	<u>1.39%~1.5%</u>

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九月三十日新增金額分別為零千元及500,000千元；利率分別為零及1.39%；償還之金額分別為300,000千元及零千元，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)。

(十二)營業租賃

1. 承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
一年內	\$ 4,435	3,175	449
一年至五年	<u>9,267</u>	<u>656</u>	<u>52</u>
	<u>\$ 13,702</u>	<u>3,831</u>	<u>501</u>

2. 出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(八)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
一年內	\$ 6,581	4,240	5,064
一年至五年	10,989	308	771
五年以上	<u>34</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,604</u>	<u>4,548</u>	<u>5,835</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7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業成本	\$ 192	176	573	528
推銷費用	98	107	295	329
管理費用	45	63	135	190
研發費用	79	72	236	216
合計	<u>\$ 414</u>	<u>418</u>	<u>1,239</u>	<u>1,263</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7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
營業成本	\$ 1,931	1,642	5,659	4,785
推銷費用	1,576	1,632	4,551	4,793
管理費用	1,334	1,159	3,627	3,269
研發費用	1,197	1,244	3,518	3,751
合計	<u>\$ 6,038</u>	<u>5,677</u>	<u>17,355</u>	<u>16,598</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九月三十日費用明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 46,020	41,988	161,970	92,353
調整前期之當期所得稅	-	-	(525)	-
所得稅費用	<u>\$ 46,020</u>	<u>41,988</u>	<u>161,445</u>	<u>92,353</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。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.9.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 1,145,034	1,288,140	606,423
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 43,369</u>	<u>54,959</u>	<u>9,536</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>104年度(實際)</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>12.93 %</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：

	<u>105.930</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 484	484	484
長期投資	<u>403,536</u>	<u>373,501</u>	<u>372,286</u>
	<u>\$ 404,020</u>	<u>373,985</u>	<u>372,770</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，公司年度決算如有盈餘應依法繳納稅捐，彌補以往年度虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

為健全本公司之財務結構，及兼顧投資人之利益，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)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。截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及九月三十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。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年六月二十四日及民國一〇四年六月十六日經股東常會決議民國一〇四年度及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>

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 金融商品 未實現(損)益	合計
民國105年1月1日餘額	\$ 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	(18,483)	-	(18,483)
備供出售金融資產未實現損益	-	(105,734)	(105,734)
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	-	7,118	7,118
民國105年9月30日餘額	<u>\$ (2,323)</u>	<u>245,235</u>	<u>242,912</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 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	1,284	-	1,284
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>

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>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 593,649	437,562
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利	58,138	21,769
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(62)	37
備供出售金融資產未實現損益	(59,539)	66,504
現金增資	-	796
獲配現金股利	(35,093)	(33,422)
期末餘額	<u>\$ 557,093</u>	<u>493,246</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：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104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>212,587</u>	<u>242,367</u>	<u>848,271</u>	<u>523,618</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>\$ 0.85</u>	<u>0.97</u>	<u>3.41</u>	<u>2.11</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有	\$ <u>212,587</u>	<u>242,367</u>	<u>848,271</u>	<u>523,618</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
員工股票酬勞之影響	<u>119</u>	<u>25</u>	<u>190</u>	<u>150</u>
普通股加權平均流通在外股數(<u>248,769</u>	<u>248,675</u>	<u>248,840</u>	<u>248,800</u>
調整稀釋性潛在普通股影響數				
後)	<u>\$ 0.85</u>	<u>0.97</u>	<u>3.41</u>	<u>2.10</u>

(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九月三十日所產生收入之分析如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
銷貨收入	\$ 922,296	796,541	2,760,078	2,172,002
勞務提供收入	<u>13,287</u>	<u>17,887</u>	<u>48,090</u>	<u>98,080</u>
	<u>\$ 935,583</u>	<u>814,428</u>	<u>2,808,168</u>	<u>2,270,082</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)

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，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七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為4,024千元及15,330千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為4,024千元及15,330千元，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，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(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九月三十日之其他收入明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
利息收入	\$ 3,746	1,835	10,193	5,419
租金收入	3,039	1,666	9,085	8,465
	<u>\$ 6,785</u>	<u>3,501</u>	<u>19,278</u>	<u>13,884</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九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (52,933)	21,265	(79,832)	14,516
處分投資利益(附註六(二)及(六))	-	153	104,924	153
處分不動產、廠房及設備淨損失	(93)	(51)	(96)	(61)
呆帳迴轉利益	-	-	5,000	-
其他	17,282	6,485	54,483	46,452
	<u>\$ (35,744)</u>	<u>27,852</u>	<u>84,479</u>	<u>61,060</u>

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九月三十日之財務成本明細如下：

	<u>105年7月至9月</u>	<u>104年7月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>
銀行借款利息費用	\$ 5,960	6,120	16,715	16,308

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)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9月</u>
備供出售金融資產	
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ (114,745)
公允價值淨變動數重分類至損益	<u>(50,528)</u>
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ (165,273)</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，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面 金額	合約現 金流量	短於1年	1-2年	2-3年
105年9月30日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 2,324,010	2,334,141	2,133,563	200,578	-
無附息負債(含關係人)	<u>578,584</u>	<u>578,584</u>	<u>578,584</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,902,594</u>	<u>2,912,725</u>	<u>2,712,147</u>	<u>200,578</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9月30日					
無擔保銀行借款	\$ 2,200,000	2,214,354	2,011,773	202,581	-
無附息負債(含關係人)	<u>528,341</u>	<u>528,341</u>	<u>528,341</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,728,341</u>	<u>2,742,695</u>	<u>2,540,114</u>	<u>202,581</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. 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：

	105.9.30			104.12.31			104.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 59,757	31.36	1,873,981	43,238	32.83	1,419,501	13,814	32.87	601,981
人民幣	5,638	4.69	26,459	22,626	5.00	113,017	20,415	5.18	105,749
日幣	36,161	0.31	11,242	42,891	0.27	11,696	-	-	-
比索	15,921	0.66	10,583	11,058	0.72	7,931	7,810	0.72	5,623
歐元	558	35.08	19,587	-	-	-	154	34.46	5,307
<u>非貨幣項目</u>									
美金	648	31.36	20,321	556	32.83	18,251	373	32.87	12,261
泰幣	230,350	0.91	209,296	199,805	0.91	182,742	175,275	0.91	159,500
<u>金融負債</u>									
比索	13,655	0.66	9,077	26,873	0.72	19,273	4,400	0.72	3,168

(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。

於民國一〇五年及一〇四年九月三十日當合併個體功能性貨幣相對於各項主要外幣貶值或增值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少17,948千元及7,334千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日與民國一〇五年及一〇四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(52,933)千元、21,265千元、(79,832)千元及14,516千元。

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

(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:

		105.9.30			
		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-非流動	\$ 383,960	383,960	-	-	383,960
以成本衡量之金融資產-非流動	26,250	-	-	-	-
小計	<u>410,210</u>	<u>383,960</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>383,960</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	2,526,364	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	832,751	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	40,054	-	-	-	-
其他金融資產	679,003	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	3,121	-	-	-	-
存出保證金	26,043	-	-	-	-
小計	<u>4,107,336</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 4,517,546</u>	<u>383,960</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>383,960</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,324,010	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	135,816	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	442,768	-	-	-	-
存入保證金	1,936	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,904,530</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		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-非流動	\$ 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	<u>3,853,892</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 4,416,625</u>	<u>562,733</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>562,733</u>
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	<u>\$ 2,536,095</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

	104.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
備供出售金融資產-非流動	\$ 307,522	307,522	-	-	307,522
放款及應收款					
現金及約當現金	847,650	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	844,070	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	29,848	-	-	-	-
其他金融資產	622,934	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	6,809	-	-	-	-
存出保證金	25,307	-	-	-	-
小計	2,376,618	-	-	-	-
合計	\$ 2,684,140	307,522	-	-	307,522
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,200,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	152,726	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	375,620	-	-	-	-
存入保證金	2,096	-	-	-	-
合計	\$ 2,730,442	-	-	-	-

(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，故於民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十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

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7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
營業收入	關聯企業	\$ 12,937	10,251	29,759	49,054
	其他關係人	-	2,105	4,548	7,628
		\$ <u>12,937</u>	<u>12,356</u>	<u>34,307</u>	<u>56,682</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)於民國一〇四年十二月三十一日及九月三十日，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7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
勞務收入	其他關係人	\$ -	4,574	2,815	6,562

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7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
進貨	其他關係人	\$ -	9,377	20,743	25,816
加工費	其他關係人	\$ -	1,225	-	2,069

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7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
租金收入	關聯企業	\$ 705	448	1,945	1,472
	其他關係人	-	507	172	1,503
		\$ 705	955	2,117	2,975

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7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
租金支出	其他關係人	\$ -	597	1,323	2,690

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7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
其他收入	關聯企業	\$ 4,222	310	6,595	4,804
	其他關係人	-	-	22,538	193
		\$ 4,222	310	29,133	4,997

(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.營業費用

合併公司對關係人之營業費用如下：

帳列項目	關係人類別	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
研究費	其他關係人	\$ -	-	18,004	381

上述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，帳列營業費用減項之金額為7,345千元。

(三)與關係人間債權債務往來情形

帳列項目	關係人類別	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收票據	其他關係人	\$ -	461	269
應收帳款	關聯企業	\$ 12,091	22,529	10,623
	其他關係人	-	310	901
		\$ 12,091	22,839	11,524
其他應收款	關聯企業	\$ 1,065	18,101	2,832
	其他關係人	17,430	60,089	16,021
		\$ 18,495	78,190	18,853
存出保證金	其他關係人	\$ 582	4,708	5,292
應付帳款	其他關係人	\$ -	4,814	4,950
其他應付款	關聯企業	\$ -	3,240	25
	其他關係人	6,150	1,577	2,622
		\$ 6,150	4,817	2,647
預收款項	關聯企業	\$ -	-	154
	其他關係人	279	1,094	1,222
		\$ 279	1,094	1,376

(四)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
短期員工福利	\$ 23,723	14,046	47,569	25,338
退職後福利	238	243	738	505
	\$ 23,961	14,289	48,307	25,843

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	105.9.30	104.12.31	104.9.30
投資性不動產	銀行借款、L/C借款	\$ 60,441	60,881	60,951
其他金融資產-流動	研究發展計劃補助專款	5,466	1,525	6,095
其他金融資產-其他-非流動	假扣押擔保金	120,010	120,010	120,010
		<u>\$ 185,917</u>	<u>182,416</u>	<u>187,056</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九月三十日分別依約支付27,616千元及22,155千元。
- (二)截至民國一〇五年九月三十日、一〇四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921,731千元、906,331千元及898,527千元，尚未支付金額分別為331,924千元、188,084千元及221,437千元。
- (三)合併公司民國一〇五年九月三十日、一〇四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18,097千元、31,106千元及16,352千元。
- (四)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。
- (五)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，財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心於合併公司在民國一〇五年六月股東會改選新任董事後，已於一〇五年八月撤回告訴。
- (六)合併公司於民國一〇五年五月三十一日向瑞士Inopha AG公司於瑞士楚格州地方法院提起確認雙方間之十三份授權合約無效，並請求瑞士Inopha AG公司返還侵權利益，目前法院已受理在案並進行準備程序中。
- (七)有關Janssen Pharmaceutica NV於民國一〇五年五月三十日應合併公司要求向瑞士Inopha AG公司及合併公司於世界智慧財產權組織(WIPO)仲裁與調解中心提起確認合約金額歸屬之三方仲裁案件，目前WIPO仲裁與調節中心已暫停該審查程序。
- (八)有關「Risperidone」學名藥之訴訟事宜，晟德大藥廠股份有限公司於民國一〇五年七月一日向台北地方法院對合併公司提起確認契約關係之民事訴訟，合併公司尚無法預知訴訟結果。

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：無。

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7月至9月			104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	54,078	132,916	186,994	44,986	102,720	147,706
勞健保費用	3,773	7,443	11,216	3,257	7,299	10,556
退休金費用	2,123	4,329	6,452	1,816	4,279	6,095
其他員工福利費用	3,925	15,185	19,110	2,294	15,709	18,003
折舊費用	16,502	10,326	26,828	15,072	11,672	26,744
攤銷費用	320	10,119	10,439	-	6,053	6,053

功 能 別 性 質 別	105年1月至9月			104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	152,365	367,830	520,195	126,468	335,282	461,750
勞健保費用	11,604	22,030	33,634	9,964	22,179	32,143
退休金費用	6,232	12,362	18,594	5,313	12,548	17,861
其他員工福利費用	11,271	53,123	64,394	10,998	33,990	44,988
折舊費用	45,733	26,232	71,965	44,642	27,980	72,622
攤銷費用	1,049	18,796	19,845	-	16,601	16,601

(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九月三十日捐贈各醫藥相關財團、社團法人金額分別為26,897千元及32,034千元，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，截至民國一〇五年九月三十日已收到補助款14,324千元，實際支用補助款14,324千元。

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. 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。截至民國一〇五年九月三十日已收到補助款20,058千元，實際支用補助款14,593千元。

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		對個別對象資金貸與金額(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	92,792 CNY7,887 USD1,700	90,326 CNY7,887 USD1,700	90,326 CNY7,887 USD1,700	0.5%	2	-	營運週轉	-	-	252,497	252,497	
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	97,500 USD3,000	-	-	0.8%	2	-	營運週轉	-	-	100,999	100,999	
2	把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	322,750 USD10,000	156,800 USD5,000	156,800 USD5,000	0.8%	2	-	營運週轉	-	-	609,675	609,675	

美金匯率：期末匯率31.360；平均匯率：32.418

人民幣匯率：期末匯率：4.693；平均匯率：4.919

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。

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)

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 備供出售金融 資產—非流動 以成本衡量之金 融資產—非流動	期 末			備 註	
				股 數	帳面金額	持 股 比 率		公允價值
台灣東洋藥品工業股份有限公司	順天公司			1,600	105,920	1.90 %	105,920	-
東生華製藥股份有限公司	順天公司			4,200	278,040	4.99 %	278,040	-
東生華製藥股份有限公司	漢達生技醫藥股份 有限公司(原華瑞公 司)	-		2,625	26,250	2.54 %	-	-

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	旭東海普國際股份有限公司	1	其他短期借款	156,800	依合約約定條件為之	1.74%
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	1,736	"	0.06%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	榮港國際有限公司	1	其他應收款	58,044	"	0.64%
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	24,333	"	0.87%
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	42,749	"	0.47%
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	2,352	"	0.03%
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	87,175	"	3.10%
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	2,712	"	0.10%
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	5,008	"	0.18%
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	10,379	"	0.12%
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	5,412	"	0.06%
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	4,426	"	0.05%
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	"	0.11%
1	榮港國際有限公司	榮港北京有限公司	3	其他應收款	122,592	"	1.36%

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季報附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五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		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 %	1,459,846	(64,341)	(64,341)	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	蔡港國際有限公司(香港)	香港	西藥販賣	158,254	158,254	39,600	100.00 %	241,108	4,064	4,064	子公司
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 %	3,780	696	606	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 %	720,862	133,395	75,341	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	23,640	19.30 %	612,989	73,195	14,099	採用權益法之投資
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 %	205,105	52,786	21,115	採用權益法之投資
台灣東洋藥品工業股份有限公司	Cligio International Limited(香港)	香港	西藥販賣	2,685	2,685	620	40.00 %	19,050	27,046	10,818	採用權益法之投資
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	82,059	57,000	6,326	27.54 %	60,632	(35,285)	(9,204)	採用權益法之投資
東生華製藥股份有限公司	漢達生技醫藥股份有限公司(原華瑞公司)	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漢達公司(原華瑞公司)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(註1)	本 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 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 賬 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
榮 港 生 技 醫 藥 科 技 (北 京) 有 限 公 司	市 場 行 銷 顧 問	319,872 USD 10,200	(二)	323,433	-	-	323,433	(1,815) CNY (369)	100 %	(1,815) CNY (369)	(105,090) CNY(22,393)	-
成 都 蜀 裕 藥 業 有 限 公 司	西 藥 販 賣	55,847 CNY 11,900	(二)	94,470 CNY 20,130	-	-	94,470 CNY 20,130	(521) CNY (106)	100 %	(521) CNY (106)	52,196 CNY 11,122	-

美金匯率：期末匯率：31.36；平均匯率：32.418

人民幣匯率：期末匯率：4.693；平均匯率：4.919

註一：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 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	1,465,390 (USD 46,728)	NTD3,329,596

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事業群、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	調整及消除	合 計
民國105年7月至9月								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 598,956	53,355	138,286	103,189	36,508	5,289	-	935,583
部門間收入	50,807	-	-	-	-	-	(50,807)	-
收入總計	\$ 649,763	53,355	138,286	103,189	36,508	5,289	(50,807)	935,583
應報導部門損益	\$ 182,036	20,990	55,290	2,636	(37,531)	538	35,781	259,740
民國104年7月至9月								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 624,121	45,484	18,931	121,297	2,483	2,112	-	814,428
部門間收入	25,223	-	-	-	5,256	-	(30,479)	-
收入總計	\$ 649,344	45,484	18,931	121,297	7,739	2,112	(30,479)	814,428
應報導部門損益	\$ 291,901	14,766	(24,730)	15,925	(15,609)	(1,869)	9,606	289,990
民國105年1月至9月								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,835,020	154,764	374,411	362,301	68,347	13,325	-	2,808,168
部門間收入	111,508	3,128	-	-	-	-	(114,636)	-
收入總計	\$ 1,946,528	157,892	374,411	362,301	68,347	13,325	(114,636)	2,808,168
應報導部門損益	\$ 783,127	60,930	150,208	147,659	(59,090)	691	(15,671)	1,067,854
民國104年1月至9月								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,483,201	167,237	160,581	388,983	63,382	6,698	-	2,270,082
部門間收入	98,170	1,622	-	-	5,256	-	(105,048)	-
收入總計	\$ 1,581,371	168,859	160,581	388,983	68,638	6,698	(105,048)	2,270,082
應報導部門損益	\$ 555,063	43,071	5,544	63,155	(49,738)	(2,814)	23,459	637,740
應報導部門資產								
民國105年9月30日	\$ 7,782,339	471,919	213,620	1,393,916	1,782,240	16,237	(2,712,123)	8,948,148
民國104年12月31日	\$ 7,812,675	444,063	171,036	1,461,230	1,912,181	13,767	(3,010,238)	8,804,714
民國104年9月30日	\$ 6,772,144	411,395	131,662	1,241,701	1,350,136	10,982	(2,027,520)	7,890,500

