

股票代碼：4105

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇八年及一〇七年第三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~12
(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	13~35
(七)關係人交易	35~36
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37~38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39~42
2.轉投資事業相關資訊	43~44
3.大陸投資資訊	44~45
(十四)部門資訊	45



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：

前言

台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(七)所述，台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日部分採用權益法之投資分別為400,215千元及312,990千元，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日相關採用權益法之關聯企業利益之份額分別為13,145千元、6,008千元、27,908千元及14,467千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

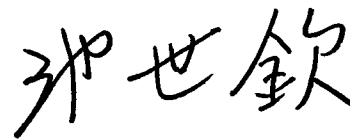
依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

列入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，有關智學生技製藥股份有限公司之財務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報告之核閱結果，有關智學生技製藥股份有限公司之財務報告所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。民國一〇八年及一〇七年九月三十日認列對智學生技製藥股份有限公司採用權益法之投資金額分別為789,192千元及578,778千元，分別占合併資產總額之8.29%及6.47%；民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日所認列之採用權益法之關聯企業利益之份額分別為3,005千元、11,534千元、11,710千元及15,197千元，分別占合併稅前淨利之0.73%、2.86%、1.05%及1.16%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



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
民國一〇八年十一月十三日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日價經核閱，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子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日及一〇七年十二月三十一日及九月三十日

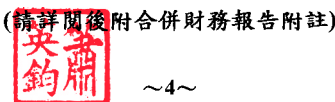
單位：新台幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30			108.9.30		107.12.31		107.9.30			
	金額	%	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)及(廿四))	\$ 2,287,051	24	2,372,294	27	2,297,216	27	2100	短期借款(附註六(十三)及(廿四))	\$ 1,750,000	18	1,150,000	13	1,450,000	16
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(三)及(廿四))	123,950	2	132,560	1	163,761	2	2130	合約負債—流動(附註六(二十))	8,881	-	6,405	-	24,845	-
1150	應收票據淨額(附註六(四)、(廿四)及七)	29,629	-	40,063	-	42,201	-	2150	應付票據(附註六(廿四))	2,323	-	3,761	-	14,931	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四)及(廿四))	1,076,919	11	837,003	9	865,291	10	2160	應付票據—關係人(附註六(廿四)及七)	3,135	-	-	-	87	-
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(四)、(廿四)及七)	23,585	-	16,156	-	16,052	-	2170	應付帳款(附註六(廿四))	207,755	2	154,621	2	87,107	1
1200	其他應收款(附註六(五)、(廿四)及七)	72,528	1	76,821	1	43,941	-	2180	應付帳款—關係人(附註六(廿四)及七)	-	-	14,382	-	-	-
130X	存貨(附註六(六))	748,927	8	750,888	8	730,762	8	2219	其他應付款—其他(附註六(廿四))	453,320	5	469,037	5	447,928	5
1410	預付款項	41,289	-	23,749	-	24,689	-	2230	本期所得稅負債	232,260	2	132,286	1	110,969	1
1476	其他金融資產—流動(附註六(一)、(十二)及(廿四))	428,570	5	398,271	4	398,032	4	2300	其他流動負債	37,121	-	41,391	-	30,587	-
1470	其他流動資產(附註六(十二))	10,269	-	6,796	-	10,640	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十四)及(廿四))	350,000	4	-	-	-	-
		<u>4,842,897</u>	<u>51</u>	<u>4,654,601</u>	<u>50</u>	<u>4,592,585</u>	<u>51</u>			<u>3,044,795</u>	<u>31</u>	<u>1,971,883</u>	<u>21</u>	<u>2,166,454</u>	<u>23</u>
非流動資產：															
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)及(廿四))	6,009	-	5,496	-	3,550	-	2540	長期借款(附註六(十四)及(廿四))	-	-	350,000	4	350,000	4
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三)及(廿四))	368,850	4	322,276	4	312,285	3	2570	遞延所得稅負債	278,723	3	278,723	3	298,136	3
1550	採用權益法之投資(附註六(七)及(廿四))	1,189,407	12	901,648	11	891,768	11	2640	淨確定福利負債—非流動	58,509	1	58,459	1	54,351	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))	2,392,413	25	2,474,331	28	2,484,293	29	2645	存入保證金(附註六(廿四))	2,951	-	2,445	-	6,044	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(十))	100,789	1	88,150	1	88,222	1			<u>340,183</u>	<u>4</u>	<u>689,627</u>	<u>8</u>	<u>708,531</u>	<u>8</u>
1780	無形資產(附註六(十一))	139,234	2	153,188	2	157,963	2		負債總計	<u>3,384,978</u>	<u>35</u>	<u>2,661,510</u>	<u>29</u>	<u>2,874,985</u>	<u>31</u>
1840	遞延所得稅資產	37,229	-	38,072	-	30,788	-	3100	股本	2,486,500	26	2,486,500	28	2,486,500	28
1915	預付設備款	205,067	2	188,633	2	193,137	2	3200	資本公積	338,278	4	348,819	4	359,437	4
1920	存出保證金(附註六(廿四))	27,908	-	26,252	-	22,686	-	3310	法定盈餘公積	1,003,556	11	857,418	9	857,419	10
1981	人壽保險現金解約價值(附註六(廿四))	13,357	-	13,357	-	7,275	-	3320	特別盈餘公積	110,154	1	110,154	1	110,154	1
1984	其他金融資產—非流動(附註六(十二)、(廿四)及八)	153,505	2	143,678	2	124,349	1	3350	未分配盈餘	1,558,206	16	1,954,321	22	1,599,464	18
1990	其他非流動資產(附註六(十二))	44,093	1	43,453	-	43,450	-	3400	其他權益	59,670	1	46,821	1	72,272	1
		<u>4,677,861</u>	<u>49</u>	<u>4,398,534</u>	<u>50</u>	<u>4,359,766</u>	<u>49</u>		歸屬於母公司業主之權益合計	<u>5,556,364</u>	<u>59</u>	<u>5,804,033</u>	<u>65</u>	<u>5,485,246</u>	<u>62</u>
		<u>4,677,861</u>	<u>49</u>	<u>4,398,534</u>	<u>50</u>	<u>4,359,766</u>	<u>49</u>	36XX	非控制權益(附註六(十八))	579,416	6	587,592	6	592,120	7
		<u>4,677,861</u>	<u>49</u>	<u>4,398,534</u>	<u>50</u>	<u>4,359,766</u>	<u>49</u>		權益總計	<u>6,135,780</u>	<u>65</u>	<u>6,391,625</u>	<u>71</u>	<u>6,077,366</u>	<u>69</u>
		<u>4,677,861</u>	<u>49</u>	<u>4,398,534</u>	<u>50</u>	<u>4,359,766</u>	<u>49</u>		負債及權益總計	<u>\$ 9,520,758</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,053,135</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,952,351</u>	<u>100</u>
	資產總計	<u>\$ 9,520,758</u>	<u>100</u>	<u>9,053,135</u>	<u>100</u>	<u>8,952,351</u>	<u>100</u>			<u>\$ 9,520,758</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,053,135</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,952,351</u>	<u>100</u>

董事長：林全



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子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 1,149,819	100	906,793	100	3,355,344	100	2,944,610	100
5000 營業成本(附註六(六)、(十六)及十二)	393,189	34	307,691	34	1,160,675	35	1,000,547	34
營業毛利	756,630	66	599,102	66	2,194,669	65	1,944,063	66
5910 減：未實現銷貨損益	(545)	-	188	-	6,921	-	8,749	-
5920 加：已實現銷貨損益	-	-	-	-	7,046	-	6,346	-
營業毛利淨額	757,175	66	598,914	66	2,194,794	65	1,941,660	66
6000 營業費用(附註六(十六)及十二)：								
6100 推銷費用	232,712	21	211,368	24	697,200	21	653,640	23
6200 管理費用	103,654	9	84,674	9	282,985	8	269,792	9
6300 研究發展費用	81,635	7	85,324	9	230,029	7	270,726	9
6450 預期信用減損損失	22	-	(286)	-	17	-	(5,731)	-
營業費用合計	418,023	37	381,080	42	1,210,231	36	1,188,427	41
營業利益	339,152	29	217,834	24	984,563	29	753,233	25
營業外收入及支出(附註六(廿二)及七)：								
7010 其他收入	12,319	1	9,590	1	39,094	1	28,526	1
7020 其他利益及損失	40,225	3	162,932	17	65,983	2	517,524	17
7050 財務成本	(3,760)	-	(4,140)	-	(10,236)	-	(13,249)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	21,075	2	17,542	2	39,618	1	29,664	1
7055 營業外收入及支出合計	69,859	6	185,924	20	134,459	4	562,465	19
稅前淨利	409,011	35	403,758	44	1,119,022	33	1,315,698	44
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	78,210	7	61,828	7	227,584	7	216,986	7
本期淨利	330,801	28	341,930	37	891,438	26	1,098,712	37
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(13,802)	(1)	(12,888)	(1)	(12,207)	-	33,288	1
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(13,802)	(1)	(12,888)	(1)	(12,207)	-	33,288	1
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	(10,273)	(1)	791	-	22,903	1	36,905	1
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目(附註六(廿三))	(4,936)	-	(8,682)	(1)	(1,776)	-	(12,441)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(15,209)	(1)	(7,891)	(1)	21,127	1	24,464	1
8300 本期其他綜合損益	(29,011)	(2)	(20,779)	(2)	8,920	1	57,752	2
本期綜合損益總額	\$ 301,790	26	321,151	35	900,358	27	1,156,464	39
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 316,304	27	343,192	37	868,948	25	1,094,253	37
8620 非控制權益	14,497	1	(1,262)	-	22,490	1	4,459	-
	\$ 330,801	28	341,930	37	891,438	26	1,098,712	37
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 291,653	25	326,760	36	881,797	26	1,144,112	39
非控制權益	10,137	1	(5,609)	(1)	18,561	1	12,352	-
	\$ 301,790	26	321,151	35	900,358	27	1,156,464	39
每股盈餘(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.27		1.38		3.49		4.40	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.27		1.38		3.49		4.40	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林全



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子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七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 權益總計	非控制 權益	權益總計
	股本		保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益		備供出售金 融商品未實現 (損)益	合計			
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積		未分配 盈餘	未實現(損)益					
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 2,486,500	396,113	722,945	110,154	1,758,633	(99,734)	-	122,165	22,431	5,496,776	614,861	6,111,637
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	(43)	-	122,167	(122,165)	2	(41)	-	(41)
民國一〇七年一月一日重編後餘額	2,486,500	396,113	722,945	110,154	1,758,590	(99,734)	122,167	-	22,433	5,496,735	614,861	6,111,596
本期淨利	-	-	-	-	1,094,253	-	-	-	-	1,094,253	4,459	1,098,712
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	36,811	13,048	-	49,859	49,859	7,893	57,752
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,094,253	36,811	13,048	-	49,859	1,144,112	12,352	1,156,464
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	134,474	-	(134,474)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,118,925)	-	-	-	-	(1,118,925)	(35,093)	(1,154,018)
其他資本公積變動：												
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(85)	-	-	-	-	-	-	-	(85)	-	(85)
處分採用權益法之投資	-	(36,591)	-	-	-	-	-	-	-	(36,591)	-	(36,591)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	20	-	(20)	-	(20)	-	-	-
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 2,486,500	359,437	857,419	110,154	1,599,464	(62,923)	135,195	-	72,272	5,485,246	592,120	6,077,366
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 2,486,500	348,819	857,418	110,154	1,954,321	(56,694)	103,515	-	46,821	5,804,033	587,592	6,391,625
本期淨利	-	-	-	-	868,948	-	-	-	-	868,948	22,490	891,438
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	22,908	(10,059)	-	12,849	12,849	(3,929)	8,920
本期綜合損益總額	-	-	-	-	868,948	22,908	(10,059)	-	12,849	881,797	18,561	900,358
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	146,138	-	(146,138)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,118,925)	-	-	-	-	(1,118,925)	(26,737)	(1,145,662)
其他資本公積變動：												
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(10,541)	-	-	-	-	-	-	-	(10,541)	-	(10,541)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 2,486,500	338,278	1,003,556	110,154	1,558,206	(33,786)	93,456	-	59,670	5,556,364	579,416	6,135,780

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林全



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子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,119,022	1,315,698
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	102,590	95,614
攤銷費用	14,562	13,313
預期信用減損損失(迴轉利益)	17	(5,731)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(513)	14
利息費用	10,236	13,249
利息收入	(30,371)	(20,772)
股利收入	(6,250)	(308)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(39,618)	(29,664)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	830	806
處分採用權益法之投資利益	-	(495,569)
未實現銷貨利益	6,921	8,749
已實現銷貨利益	(7,046)	(6,346)
遞延利益攤銷利益	(557)	(757)
收益費損項目合計	50,801	(427,402)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	10,434	31,138
應收帳款	(248,939)	49,078
其他應收款	3,511	(321)
存貨	2,054	(37,149)
預付款項及其他流動資產	(20,488)	(17,337)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(253,428)	25,409
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	2,476	3,293
應付票據	1,697	(44,849)
應付帳款	38,619	(7,697)
其他應付款	(14,408)	(48,272)
其他流動負債	(8,672)	2,785
淨確定福利負債	50	41
與營業活動相關之負債之淨變動合計	19,762	(94,699)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(233,666)	(69,290)
調整項目合計	(182,865)	(496,692)
營運產生之現金流入	936,157	819,006
收取之利息	31,182	21,351
收取之股利	36,556	53,206
支付之利息	(10,153)	(13,241)
支付之所得稅	(126,715)	(237,898)
營業活動之淨現金流入	867,027	642,424

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子公司
 合併現金流量表(續)

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(50,172)	(156,617)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	50
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(3,169)
取得採用權益法之投資	(272,743)	-
處分採用權益法之投資	-	591,629
取得不動產、廠房及設備	(19,400)	(26,673)
處分不動產、廠房及設備	19	115
存出保證金(增加)減少	(1,654)	5,681
取得無形資產	(608)	(12,117)
其他金融資產(增加)減少	(40,306)	1,379,167
預付設備款增加	(20,219)	(30,049)
其他非流動資產(增加)減少	(636)	182
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(405,719)</u>	<u>1,748,199</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,600,000	3,922,692
短期借款減少	(3,000,000)	(4,122,730)
舉借長期借款	-	300,000
償還長期借款	-	(500,000)
存入保證金增加(減少)	510	(4,042)
租賃本金償還	(7,488)	-
發放現金股利	(1,118,925)	(1,118,925)
支付非控制權益現金股利	(26,737)	(35,093)
籌資活動之淨現金流出	<u>(552,640)</u>	<u>(1,558,098)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,089	23,317
本期現金及約當現金(減少)增加數	(85,243)	855,842
期初現金及約當現金餘額	<u>2,372,294</u>	<u>1,441,374</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,287,051</u>	<u>2,297,216</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林全



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第三季

(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(以下併稱「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

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司已全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)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（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020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

(一)遵循聲明

本合併財務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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效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，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
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	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 %	
本公司	American Taiwan Biopharma Philippines(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	殷漢生技股份有限公司(殷漢)	西藥研發	20.83 %	20.83 %	29.41 %	(註一)

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
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	榮港生技醫藥(成都)有限公司(榮港成都)	西藥販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
旭東海普	般漢生技股份有限公司(般漢)	西藥研發	29.17 %	29.17 %	- %	(註一)
旭東海普	TTY Biopharm Korea Co., Ltd.	西藥販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)
旭東海普	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.	西藥販賣	50.00 %	50.00 %	- %	(註三)
榮港國際	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.	西藥販賣	50.00 %	50.00 %	- %	(註三)
般漢生技	EnhanX Biopharm B.V.	西藥研發	100.00 %	- %	- %	(註四)

(註一) 民國一〇七年十月，合併公司依出資協議由子公司旭東海普現金增資70,000千元，使合併公司持股比例上升至50%。

(註二) 民國一〇七年九月，合併公司成立TTY Biopharm Korea Co., Ltd.，由子公司旭東海普持有100%股權並列入合併財務報告之子公司。

(註三) 民國一〇七年九月，合併公司成立TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.，由子公司旭東海普及榮港國際分別持有50%股權並列入合併財務報告之子公司。

(註四) 民國一〇八年七月，合併公司成立EnhanX Biopharm B.V.，由子公司般漢生技持有100%股權並列入合併財務報告之子公司。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1. 租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1) 該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2) 於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3) 於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。
- 於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司評估使用權資產及租賃負債金額不重大，於資產負債表中分別列示於「不動產、廠房及設備」、「其他流動負債」及「其他非流動負債」項下。

針對辦公設備等之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

(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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
現金	\$ 3,104	2,864	3,080
銀行存款	2,255,334	2,309,430	982,574
定期存款	<u>28,613</u>	<u>60,000</u>	<u>1,311,562</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 2,287,051</u>	<u>2,372,294</u>	<u>2,297,216</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－流動及非流動項下，請詳附註六(十二)。

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(廿四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
國內特別股指數型基金	\$ <u>6,009</u>	<u>5,496</u>	<u>3,550</u>

1.按公允價值評價認列於損益之金額請詳附註六(廿二)。

2.上述金融資產未有提供質押之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上市公司普通股	\$ 18,273	18,815	6,734
國內上櫃公司普通股	164,402	176,580	226,161
國內興櫃公司普通股	79,144	83,081	69,851
國內上市公司特別股	181,710	176,360	173,300
國外非上市櫃特別股	<u>49,271</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 492,800</u>	<u>454,836</u>	<u>476,046</u>

1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿四)。

3.上述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子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收票據	\$ 29,629	40,063	42,201
應收帳款	1,104,419	864,486	892,899
應收帳款－關係人	23,585	16,156	16,052
減：備抵損失	<u>(27,500)</u>	<u>(27,483)</u>	<u>(27,608)</u>
	<u>\$ 1,130,133</u>	<u>893,222</u>	<u>923,544</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

<u>108.9.30</u>			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續 預期信用損失
未逾期	\$ 1,126,878	0%~1%	6,869
逾期90天以下	10,171	0%~1%	47
逾期91~180天	-	-	-
逾期181天以上	<u>20,584</u>	100%	<u>20,584</u>
	<u>\$ 1,157,633</u>		<u>27,500</u>
<u>107.12.31</u>			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續 預期信用損失
未逾期	\$ 896,800	0%~1%	8,585
逾期90天以下	5,070	3%~5%	223
逾期91~180天	337	50%~54%	177
逾期181天以上	<u>18,498</u>	100%	<u>18,498</u>
	<u>\$ 920,705</u>		<u>27,483</u>
<u>107.9.30</u>			
	應收票據及 應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續 預期信用損失
未逾期	\$ 925,576	0%~1%	8,499
逾期90天以下	6,734	4%~6%	330
逾期91~180天	125	48%~52%	62
逾期181天以上	<u>18,717</u>	100%	<u>18,717</u>
	<u>\$ 951,152</u>		<u>27,608</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至9月	107年1月至9月
期初餘額	\$ 27,483	33,339
認列之減損損失	17	-
減損損失迴轉	-	(5,731)
期末餘額	<u>\$ 27,500</u>	<u>27,608</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七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皆未提供質押擔保。

(五)其他應收款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他應收款	\$ 4,814	64,187	33,302
其他應收款—關係人	67,714	12,634	10,639
	<u>\$ 72,528</u>	<u>76,821</u>	<u>43,941</u>

- 1.民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之其他應收款無預期信用損失。
- 2.信用風險資訊請詳附註六(廿四)。
- 3.民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

(六)存 貨

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
商品存貨	\$ 244,031	236,594	254,800
製成品	121,623	127,517	128,542
在製品	106,288	92,944	96,832
原料	205,410	208,287	221,317
物料	39,408	32,666	34,316
小計	716,760	698,008	735,807
在途存貨	71,980	90,602	44,221
合計	788,740	788,610	780,028
減：備抵跌價損失	(39,813)	(37,722)	(49,266)
淨 額	<u>\$ 748,927</u>	<u>750,888</u>	<u>730,762</u>

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為388,231千元、311,156千元、1,155,137千元及1,001,804千元，其主要項目均為已出售存貨原納入其衡量之成本。民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七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(回升利益)，金額分別為1,511千元、(3,465)千元、2,091千元及(1,257)千元。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇八年九月三十日、一〇七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。

(七)採用權益法之投資

1.合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
關聯企業	\$ <u>1,189,407</u>	<u>901,648</u>	<u>891,768</u>

(1)民國一〇八年九月三十日、一〇七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876,926千元、631,554千元及631,914千元，公允價值分別為2,179,435千元、2,745,907千元及3,180,481千元。

(2)智學生技製藥(股)公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日由於員工認股權酬勞成本攤銷、員工執行認股權及買回及註銷庫藏股致合併公司持股比例變動，分別(借)貸記資本公積(10,541)千元及(85)千元。合併公司於民國一〇八年九月以237,466千元取得智學生技製藥(股)公司2.06%之股份。另合併公司於民國一〇七年度一月一日至九月三十日處分智學生技製藥(股)公司股份，其處分利益為495,569千元已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下，該處分利益包括與該關聯企業有關而先前認列於其他綜合損益及資本公積重分類為損益之金額。民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日合併公司持股比例分別由15.52%上升至17.76%及由18.22%下降至15.54%。

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	與本公司間 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		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
智學生技製 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	17.76 %	15.52 %	15.54 %

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關聯企業之國際財務報導準則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：

• 智學生技製藥(股)公司之彙總性財務資訊

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
流動資產	\$ 3,657,387	3,820,100	3,742,058
非流動資產	28,172	26,685	29,552
流動負債	(160,230)	(152,671)	(47,021)
非流動負債	(6,667)	-	-
淨資產	\$ <u>3,518,662</u>	<u>3,694,114</u>	<u>3,724,589</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>624,914</u>	<u>573,462</u>	<u>578,778</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>2,893,748</u>	<u>3,120,652</u>	<u>3,145,811</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
營業收入	\$ <u>81,570</u>	<u>139,081</u>	<u>239,112</u>	<u>215,131</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 23,673	74,226	79,509	95,231
其他綜合損益	(126)	11	(196)	(13)
綜合損益總額	\$ <u>23,547</u>	<u>74,237</u>	<u>79,313</u>	<u>95,218</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>2,981</u>	<u>11,536</u>	<u>11,675</u>	<u>15,195</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>20,566</u>	<u>62,701</u>	<u>67,638</u>	<u>80,023</u>

	108年1月至9月	107年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 573,462	712,642
本期首次適用新準則之認列保留盈餘影響數	-	(41)
本期認列關聯企業之資本公積變動數	(10,541)	(85)
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	11,675	15,195
本期自關聯企業所收取之股利	(22,870)	(45,734)
本期新增對關聯企業之投資	237,466	-
本期處分對關聯企業之投資	-	(103,199)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	<u>789,192</u>	<u>578,778</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>789,192</u>	<u>578,778</u>

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報告中所包含之金額：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>400,215</u>	<u>328,186</u>	<u>312,990</u>

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨利	\$ 18,070	6,008	27,908	14,467
其他綜合損益	(3,924)	(2,592)	15,599	(4,044)
綜合損益總額	\$ <u>14,146</u>	<u>3,416</u>	<u>43,507</u>	<u>10,423</u>

4. 擔保

民國一〇八年九月三十日、一〇七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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)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		
		108.9.30	107.12.31	107.9.30
東生華	台灣	56.48 %	56.48 %	56.48 %
殷漢	台灣	50.00 %	50.00 %	29.41 %

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：

1.東生華公司之彙總性財務資訊

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
流動資產	\$ 839,312	895,718	928,567
非流動資產	411,032	324,603	298,460
流動負債	(119,478)	(99,417)	(94,404)
非流動負債	(1,061)	(23)	-
淨資產	\$ <u>1,129,805</u>	<u>1,120,881</u>	<u>1,132,623</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>491,470</u>	<u>487,724</u>	<u>492,759</u>

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
營業收入	\$ <u>131,404</u>	<u>111,443</u>	<u>388,398</u>	<u>401,958</u>
本期淨利	\$ 45,524	9,235	79,214	48,550
其他綜合損益	(10,208)	(10,009)	(8,853)	18,088
綜合損益總額	\$ <u>35,316</u>	<u>(774)</u>	<u>70,361</u>	<u>66,638</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>19,697</u>	<u>4,019</u>	<u>34,336</u>	<u>21,129</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>15,255</u>	<u>(337)</u>	<u>30,483</u>	<u>29,001</u>

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動現金流量	\$ 82,656	47,698
投資活動現金流量	(7,702)	(144,141)
籌資活動現金流量	(64,752)	(80,636)
現金及約當現金增加(減少)數	\$ <u>10,202</u>	<u>(177,079)</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 般漢公司之彙總性財務資訊

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
流動資產	\$ 66,898	82,282	29,634
非流動資產	112,602	119,999	113,680
流動負債	<u>(3,296)</u>	<u>(1,856)</u>	<u>(1,985)</u>
淨資產	<u>\$ 176,204</u>	<u>200,425</u>	<u>141,329</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 88,102</u>	<u>100,212</u>	<u>99,762</u>

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業收入	\$ -	-	-	-
本期淨利	\$ (10,438)	(7,281)	(24,087)	(23,557)
其他綜合損益	(134)	-	(134)	-
綜合損益總額	<u>\$ (10,572)</u>	<u>(7,281)</u>	<u>(24,221)</u>	<u>(23,557)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ (5,219)</u>	<u>(5,140)</u>	<u>(12,044)</u>	<u>(16,629)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (5,286)</u>	<u>(5,140)</u>	<u>(12,111)</u>	<u>(16,629)</u>

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ (15,656)	(17,304)
現金及約當現金增加數	<u>\$ (15,656)</u>	<u>(17,304)</u>

(九) 不動產、廠房及設備

帳面價值：	<u>土 地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合 計</u>
民國108年1月1日	\$ <u>816,169</u>	<u>994,759</u>	<u>356,407</u>	<u>3,149</u>	<u>151,959</u>	<u>2,977</u>	<u>148,911</u>	<u>2,474,331</u>
民國108年9月30日	\$ <u>816,169</u>	<u>947,382</u>	<u>335,001</u>	<u>2,591</u>	<u>142,417</u>	<u>2,446</u>	<u>146,407</u>	<u>2,392,413</u>
民國107年1月1日	\$ <u>816,169</u>	<u>1,030,985</u>	<u>383,543</u>	<u>4,043</u>	<u>153,144</u>	<u>3,688</u>	<u>156,434</u>	<u>2,548,006</u>
民國107年9月30日	\$ <u>816,169</u>	<u>999,377</u>	<u>358,589</u>	<u>3,372</u>	<u>144,254</u>	<u>3,155</u>	<u>159,377</u>	<u>2,484,293</u>

- 合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十)。

2. 擔 保

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均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子公司合併財務報告附註(續)

3.建造中之財產、廠房及設備

合併公司興建中之廠房，截至報導日止，已發生支出金額總計146,407千元，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日資本化借款成本皆為零元。

(十)投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面金額：			
民國108年1月1日	\$ <u>69,152</u>	<u>18,998</u>	<u>88,150</u>
民國108年9月30日	\$ <u>69,152</u>	<u>31,637</u>	<u>100,789</u>
民國107年1月1日	\$ <u>69,152</u>	<u>19,871</u>	<u>89,023</u>
民國107年9月30日	\$ <u>69,152</u>	<u>19,070</u>	<u>88,222</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十一)。

(十一)無形資產

合併公司民國一〇八年及一〇七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：

	<u>電腦軟體</u>	<u>專利及特許權</u>	<u>總 計</u>
成 本：			
民國108年1月1日餘額	\$ 31,080	190,238	221,318
增 添	608	-	608
處 分	(196)	-	(196)
重 分 類	(556)	-	(556)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>30,936</u>	<u>190,238</u>	<u>221,174</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 32,574	162,386	194,960
增 添	1,221	10,896	12,117
處 分	(2,914)	-	(2,914)
重 分 類	-	16,956	16,956
匯率變動影響數	(1)	-	(1)
民國107年9月30日餘額	\$ <u>30,880</u>	<u>190,238</u>	<u>221,118</u>
攤銷及減損損失：			
民國108年1月1日餘額	\$ 25,157	42,973	68,130
本期攤銷	3,263	11,299	14,562
處 分	(196)	-	(196)
重 分 類	(556)	-	(556)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>27,668</u>	<u>54,272</u>	<u>81,940</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	電腦軟體	專利及特許權	總計
民國107年1月1日餘額	\$ 23,456	29,301	52,757
本期攤銷	3,407	9,906	13,313
處分	(2,914)	-	(2,914)
匯率變動影響數	(1)	-	(1)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 23,948</u>	<u>39,207</u>	<u>63,155</u>
帳面價值：			
民國108年1月1日	<u>\$ 5,923</u>	<u>147,265</u>	<u>153,188</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 3,268</u>	<u>135,966</u>	<u>139,234</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 9,118</u>	<u>133,085</u>	<u>142,203</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 6,932</u>	<u>151,031</u>	<u>157,963</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七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。

(十二)其他金融資產及其他資產

合併公司其他金融資產及其他資產明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他金融資產－流動	\$ 428,750	398,271	398,032
其他金融資產－非流動	153,505	143,678	124,349
長期預付款	43,366	43,366	43,366
其他流動及非流動資產	10,996	6,883	10,724
	<u>\$ 636,617</u>	<u>592,198</u>	<u>576,471</u>

- 1.其他金融資產－流動及非流動主要係不符合現金及約當現金定義之存款。
- 2.長期預付款係為取得無形資產，於無形資產達可使用狀態前所支付之價金。

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
銀行信用借款	\$ <u>1,750,000</u>	<u>1,150,000</u>	<u>1,450,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,197,461</u>	<u>1,170,321</u>	<u>1,349,354</u>
銀行借款利率區間	<u>0.88%~0.98%</u>	<u>0.92%~0.96%</u>	<u>0.86%~0.96%</u>

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日新增金額分別為3,600,000千元及3,922,730千元；利率分別為0.88%~0.98%及0.86%~3.70%；償還之金額分別為3,000,000千元及4,122,730千元，利息費用請詳附註六(廿二)。

有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請參閱附註六(廿四)。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 350,000	350,000	350,000
減：一年內到期部分	<u>(350,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ -</u>	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 450,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
利率區間	<u>1.140%~1.180%</u>	<u>1.115%~1.180%</u>	<u>1.115%~1.180%</u>

合併公司長期借款於民國一〇八年及一〇七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(廿二)，相關暴險資訊請詳附註六(廿四)。

(十五)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>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
一年內	\$ 2,987	3,001
一年至五年	<u>3,825</u>	<u>4,563</u>
	<u>\$ 6,812</u>	<u>7,564</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(十)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
一年內	\$ 9,200	6,739
一年至五年	<u>11,811</u>	<u>10,003</u>
	<u>\$ 21,011</u>	<u>16,742</u>

(十六)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一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業成本	\$ 134	157	402	470
推銷費用	125	143	374	429
管理費用	64	72	191	218
研發費用	83	97	249	292
合計	<u>\$ 406</u>	<u>469</u>	<u>1,216</u>	<u>1,409</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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,137	2,029	6,350	6,003
推銷費用	2,139	2,028	6,394	6,067
管理費用	1,252	1,151	3,620	3,618
研發費用	1,423	1,409	4,280	4,091
合計	<u>\$ 6,951</u>	<u>6,617</u>	<u>20,644</u>	<u>19,779</u>

(十七)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日費用明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 78,197	61,828	217,960	215,453
調整前期之當期所得稅	13	-	13	(7,600)
未分配盈餘加徵百分之十	-	-	9,611	9,133
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 78,210</u>	<u>61,828</u>	<u>227,584</u>	<u>216,986</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一〇三年度。

(十八)資本及其他權益

合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(十九)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 484	484	484
長期投資	337,794	348,335	358,953
	<u>\$ 338,278</u>	<u>348,819</u>	<u>359,437</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，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70%以上發放現金股利。

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，帳列股東權益項下之累積換算調整數(利益)82,429千元及土地未實現重估增值27,725千元，依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國一〇八年及一〇七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，自當期損益與前期末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，則自前期末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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十五日及民國一〇七年六月二十日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度之盈餘分配案，有關分派予業主之股利金額如下：

	107年度		106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	\$ 4.50	<u>1,118,925</u>	4.50	<u>1,118,925</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	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現(損)益	備供出 售投資	合計
民國108年1月1日餘額	\$ (56,694)	103,515	-	46,821
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	22,982	-	-	22,982
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(74)	-	-	(74)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現利益	-	(8,357)	-	(8,357)
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額	-	(1,702)	-	(1,702)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ (33,786)</u>	<u>93,456</u>	<u>-</u>	<u>59,670</u>
民國107年1月1日餘額	\$ (99,734)	-	122,165	22,431
追溯適用新準則之調整數	-	122,167	(122,165)	2
民國107年1月1日重編後餘額	(99,734)	122,167	-	22,433
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	36,884	-	-	36,884
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(79)	-	-	(79)
處分採用權益法之關聯企業重分類至損益	6	-	-	6
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現利益	-	25,416	-	25,416
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具重分類至保留盈餘	-	(20)	-	(20)
採用權益法之關聯企業之透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產未實現損益之份額	-	(12,368)	-	(12,368)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ (62,923)</u>	<u>135,195</u>	<u>-</u>	<u>72,272</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.非控制權益

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 587,592	614,861
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利	22,490	4,459
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(79)	21
金融資產未實現損益	(3,850)	7,872
獲配現金股利	(26,737)	(35,093)
期末餘額	<u>\$ 579,416</u>	<u>592,120</u>

(十九)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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107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 人之淨利	\$ <u>316,304</u>	<u>343,192</u>	<u>868,948</u>	<u>1,094,253</u>
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>1.27</u>	<u>1.38</u>	<u>3.49</u>	<u>4.40</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>316,304</u>	<u>343,192</u>	<u>868,948</u>	<u>1,094,253</u>
普通股加權平均流通在外股數	248,650	248,650	248,650	248,650
員工酬勞之影響	74	73	300	317
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>248,724</u>	<u>248,723</u>	<u>248,950</u>	<u>248,967</u>
	\$ <u>1.27</u>	<u>1.38</u>	<u>3.49</u>	<u>4.40</u>

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>108年7月至9月</u>					合 計
	<u>癌症藥品 事業群</u>	<u>醫療保健 事業群</u>	<u>抗感染藥品 事業群</u>	<u>心血管及 腸胃藥品 事業群</u>	<u>其他部門</u>	
主要地區市場：						
臺灣	\$ 580,773	57,248	195,216	128,338	1,309	962,884
歐洲	119,629	-	-	-	-	119,629
其他國家	51,918	9,481	388	2,317	3,202	67,306
	<u>\$ 752,320</u>	<u>66,729</u>	<u>195,604</u>	<u>130,655</u>	<u>4,511</u>	<u>1,149,819</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108年7月至9月					
		癌症藥品 事業群	醫療保健 事業群	抗感染藥品 事業群	心血管及 腸胃藥品 事業群	其他部門	合 計
主要產品/服務線：							
	醫藥及保健食品	\$ 737,285	66,729	195,604	120,928	3,202	1,123,748
	勞務	15,035	-	-	9,727	1,309	26,071
		<u>\$ 752,320</u>	<u>66,729</u>	<u>195,604</u>	<u>130,655</u>	<u>4,511</u>	<u>1,149,819</u>
		107年7月至9月					
		癌症藥品 事業群	醫療保健 事業群	抗感染藥品 事業群	心血管及 腸胃藥品 事業群	其他部門	合 計
主要地區市場：							
	臺灣	\$ 458,762	52,098	176,997	109,588	-	797,445
	歐洲	77,628	-	-	-	-	77,628
	其他國家	19,363	6,148	192	1,855	4,162	31,720
		<u>\$ 555,753</u>	<u>58,246</u>	<u>177,189</u>	<u>111,443</u>	<u>4,162</u>	<u>906,793</u>
主要產品/服務線：							
	醫藥及保健食品	\$ 549,739	58,246	177,189	108,654	4,162	897,990
	勞務	6,014	-	-	2,789	-	8,803
		<u>\$ 555,753</u>	<u>58,246</u>	<u>177,189</u>	<u>111,443</u>	<u>4,162</u>	<u>906,793</u>
		108年1月至9月					
		癌症藥品 事業群	醫療保健 事業群	抗感染藥品 事業群	心血管及 腸胃藥品 事業群	其他部門	合 計
主要地區市場：							
	臺灣	\$ 1,661,089	161,650	590,519	383,171	6,414	2,802,843
	歐洲	351,271	-	-	-	-	351,271
	其他國家	168,325	20,011	388	4,478	8,028	201,230
		<u>\$ 2,180,685</u>	<u>181,661</u>	<u>590,907</u>	<u>387,649</u>	<u>14,442</u>	<u>3,355,344</u>
主要產品/服務線：							
	醫藥及保健食品	\$ 2,161,293	181,661	590,907	356,890	8,028	3,298,779
	勞務	19,392	-	-	30,759	6,414	56,565
		<u>\$ 2,180,685</u>	<u>181,661</u>	<u>590,907</u>	<u>387,649</u>	<u>14,442</u>	<u>3,355,344</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至9月					合 計
	癌症藥品 事業群	醫療保健 事業群	抗感染藥品 事業群	心血管及 腸胃藥品 事業群	其他部門	
主要地區市場：						
臺灣	\$ 1,429,874	150,496	535,853	400,103	-	2,516,326
歐洲	294,787	-	-	-	-	294,787
其他國家	93,324	24,144	192	1,855	13,982	133,497
	<u>\$ 1,817,985</u>	<u>174,640</u>	<u>536,045</u>	<u>401,958</u>	<u>13,982</u>	<u>2,944,610</u>
主要產品/服務線：						
醫藥及保健食品	\$ 1,784,898	174,640	536,045	364,301	13,982	2,873,866
勞務	20,239	-	-	37,657	-	57,896
權利金	12,848	-	-	-	-	12,848
	<u>\$ 1,817,985</u>	<u>174,640</u>	<u>536,045</u>	<u>401,958</u>	<u>13,982</u>	<u>2,944,610</u>

2. 合約餘額

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
合約負債	<u>\$ 8,881</u>	<u>6,405</u>	<u>24,845</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為4,593千元及20,292千元。

(廿一) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥0.5%~10%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。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。

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為5,854千元、6,191千元、16,553千元及20,048千元，董事酬勞提列金額分別為3,902千元、4,127千元、11,035千元及13,365千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為23,893千元及24,040千元，董事酬勞提列金額分別為14,950千元及14,950千元，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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之其他收入明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息收入	\$ 9,685	7,104	30,371	20,772
租金收入	2,634	2,486	8,723	7,754
其他收入合計	<u>\$ 12,319</u>	<u>9,590</u>	<u>39,094</u>	<u>28,526</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$ (622)	-	(830)	(806)
處分投資利益	-	149,530	-	495,569
外幣兌換利益	1,763	5,733	5,133	10,768
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	42	(21)	513	(14)
其他利益及損失	39,042	7,690	61,167	12,007
	<u>\$ 40,225</u>	<u>162,932</u>	<u>65,983</u>	<u>517,524</u>

處分投資利益請詳附註六(七)。

3.財務成本

合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之財務成本明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
銀行借款利息費用	\$ 3,723	4,140	10,104	13,249
押金設算利息	1	-	3	-
其他財務成本	36	-	129	-
財務成本淨額	<u>\$ 3,760</u>	<u>4,140</u>	<u>10,236</u>	<u>13,249</u>

(廿三)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額		
一可能重分類至損益之項目：		
當年度產生之損失	\$ (1,776)	(12,447)
處分採用權益法認列關聯企業重分類至損益之份額	-	6
認列於其他綜合損益之淨利益或損失	<u>\$ (1,776)</u>	<u>(12,441)</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)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一〇七年度合併財務報告附註六(廿六)。

1.應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包含其他應收款及定存單等，相關明細請詳附註六(十二)，上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四(三))。

2.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	2-3年	4-5年
108年9月30日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 2,100,000	2,104,851	2,104,851	-	-
無附息負債(含關係人)	666,533	666,533	666,533	-	-
存入保證金	<u>2,951</u>	<u>2,951</u>	<u>2,951</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,769,484</u>	<u>2,774,335</u>	<u>2,774,335</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年12月31日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 1,500,000	1,507,059	1,155,290	351,769	-
無附息負債(含關係人)	641,801	641,801	641,801	-	-
存入保證金	<u>2,445</u>	<u>2,445</u>	<u>2,445</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,144,246</u>	<u>2,151,305</u>	<u>1,799,536</u>	<u>351,769</u>	<u>-</u>
107年9月30日					
非衍生金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 1,800,000	1,807,916	1,455,157	352,759	-
無附息負債(含關係人)	550,053	550,053	550,053	-	-
存入保證金	<u>6,044</u>	<u>6,044</u>	<u>6,044</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,356,097</u>	<u>2,364,013</u>	<u>2,011,254</u>	<u>352,759</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子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(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：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 16,649	31.04	516,785	17,808	30.72	546,973	15,986	30.53	487,973
人民幣	6,216	4.35	27,040	4,151	4.47	18,563	4,171	4.44	18,503
日幣	67,320	0.29	19,286	67,702	0.28	17,444	4,407	0.27	1,186
歐元	1,882	33.95	63,894	1,067	35.20	37,558	1,885	35.48	66,800
非貨幣性項目									
美金	47,626	31.04	1,478,305	47,280	30.72	1,452,218	47,311	30.53	1,444,163
人民幣	52,790	4.35	229,637	52,386	4.47	234,272	52,490	4.44	232,844
泰幣	260,430	1.02	265,769	240,499	0.95	229,244	244,779	0.92	226,102
韓圓	1,164,085	0.03	33,082	1,498,607	0.03	41,587	1,520,478	0.03	41,832
墨西哥披索	12,397	1.63	20,208	16,011	1.60	25,618	-	-	-

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應收帳款等，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。

於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金、人民幣、日幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少5,016千元及4,596千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司外幣貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為5,133千元及10,768千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動風險管理中說明。

合併公司主要係以浮動利率借入資金，因而由於利率之變動產生現金流量風險，合併公司主要借入資金來源為銀行借款。

有關於利率險敏感度分析，對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外，合併公司內部向主要管理階層報告利率所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

於民國一〇八年及一〇七年九月三十日之利率若增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司之稅後淨利將分別減少或增加937千元及1,473千元。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)其他價格風險

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	108年1月至9月		107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%	\$ 49,280	601	47,605	355
下跌10%	\$ (49,280)	(601)	(47,605)	(355)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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：

	108.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 6,009	6,009	-	-	6,009
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市有價證券	\$ 199,983	199,983	-	-	199,983
國內上櫃股票	164,402	164,402	-	-	164,402
國內興櫃股票	79,144	79,144	-	-	79,144
國外公司股票	49,271	-	-	49,271	49,271
小計	492,800	443,529	-	49,271	492,800
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,287,051	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,130,133	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	72,528	-	-	-	-
其他金融資產	582,255	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	13,357	-	-	-	-
存出保證金	27,908	-	-	-	-
小計	4,113,232	-	-	-	-
合計	\$ 4,612,041	449,538	-	49,271	498,809
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,100,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	213,213	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	453,320	-	-	-	-
存入保證金	2,951	-	-	-	-
合計	\$ 2,769,484	-	-	-	-

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 5,496	5,496	-	-	5,496
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市有價證券	\$ 195,175	195,175	-	-	195,175
國內上櫃股票	176,580	176,580	-	-	176,580
國內興櫃股票	83,081	83,081	-	-	83,081
小計	<u>454,836</u>	<u>454,836</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>454,836</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,372,294	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	893,222	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	76,821	-	-	-	-
其他金融資產	541,949	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	13,357	-	-	-	-
存出保證金	26,252	-	-	-	-
小計	<u>3,923,895</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 4,384,227</u>	<u>460,332</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>460,332</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,500,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	172,764	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	469,037	-	-	-	-
存入保證金	2,445	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,144,246</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	107.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,550	3,550	-	-	3,550
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市有價證券	\$ 180,034	180,034	-	-	180,034
國內上櫃股票	226,161	226,161	-	-	226,161
國內興櫃股票	69,851	69,851	-	-	69,851
小計	<u>476,046</u>	<u>476,046</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>476,046</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,297,216	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	923,544	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	43,941	-	-	-	-
其他金融資產	522,381	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	7,275	-	-	-	-
存出保證金	22,686	-	-	-	-
小計	<u>3,817,043</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 4,296,639</u>	<u>479,596</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>479,596</u>

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,800,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	102,125	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	447,928	-	-	-	-
存入保證金	6,044	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,356,097</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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：

前述按攤銷後成本衡量之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，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

合併公司於民國一〇八年及一〇七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，故於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日並無各等級間移轉之情形。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿七)所揭露者無重大變動。

(廿六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿八)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
American Taiwan Biopharm(泰國)	合併公司之關聯企業
創益生技股份有限公司	合併公司之關聯企業
智孳生技製藥股份有限公司	合併公司之關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
關聯企業	\$ <u>26,033</u>	<u>16,169</u>	<u>62,964</u>	<u>54,444</u>

合併公司與關聯企業之銷售價格係按產品成本加計100%計算，若逾收款期間三個月，則以5%計息。

2.進貨

合併公司向關係人進貨如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
關聯企業	\$ <u>2,971</u>	<u>-</u>	<u>6,147</u>	<u>7,110</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30天與一般廠商無顯著不同。

3.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	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
租金收入	關聯企業－創益生技(股)公司	\$ <u>783</u>	<u>783</u>	<u>2,349</u>	<u>2,349</u>

租金係由雙方代表參考附近地區租金行情所訂定。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他收益

合併公司對關係人之其他收益如下：

帳列項目	關係人類別	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
其他收入	關聯企業	\$ 252	-	643	-
其他收入	關聯企業—American Taiwan Biopharm(泰國)	\$ 3,194	2,956	9,414	8,855

合併公司對關聯企業之其他收益，主要係依雙方管理服務合約，支付合併公司新產品開發或產品藥證查登規畫等費用，其收款條件為每三個月結算並收款。

(三)與關係人間債權債務往來情形

帳列項目	關係人類別	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據	關聯企業	\$ 645	34	-
應收帳款	關聯企業	\$ 23,585	16,156	16,052
其他應收款	關聯企業— American Taiwan Biopharm(泰國)	\$ 17,376	12,241	10,211
	關聯企業	338	393	428
其他應收款—資 金貸與	關聯企業—創益 生技(股)公司	50,000	-	-
		\$ 67,714	12,634	10,639
應付票據及帳款	關聯企業—創益 生技(股)公司	\$ 3,135	14,382	87

應收票據及應收帳款之預期信用損失分析請詳附註六(四)。

本公司資金貸與關係人之利率，係依章程規定以當年度本公司向金融機構短期借款之平均利率加計5%計息，並為無擔保放款，其他應收款無預期信用損失。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
薪資及其他短期 員工福利	\$ 22,041	29,070	68,963	76,673
退職後福利	310	305	920	909
	\$ 22,351	29,375	69,883	77,582

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他金融資產－非流動	假扣押擔保金	\$ 149,380	139,380	120,010

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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日分別依約支付34,515千元及32,404千元。
- (二)民國一〇八年九月三十日、一〇七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625,907千元、619,601千元及647,516千元，尚未支付金額分別為176,269千元、188,431千元及230,396千元。
- (三)截至民國一〇八年九月三十日、一〇七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52,539千元、49,679千元及50,646千元。
- (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券交易法為由提起公訴，該刑事訴訟於民國一〇六年九月一日經台灣台北地方法院宣判前董事長林榮錦違反證券交易法，本案現已上訴台灣高等法院進行二審審理程序。且台北地檢署於民國一〇七年四月二十三日以前董事長林榮錦就晟德大藥廠股份有限公司(以下簡稱「晟德公司」)與本公司簽訂「Risperidone藥品委任開發協議」違反證券交易法，向台灣高等法院聲請與上述二審審理中之案件合併審理。其中屬刑事附帶民事訴訟部分已於民國一〇六年九月六日移送台灣台北地方法院民事法庭審理中。合併公司於民國一〇七年二月十三日對於上述二審審理中之刑事案件提起刑事附帶民事請求賠償，嗣就「Risperidone」藥品臺北地檢署聲請合併審理部分，於民國一〇七年六月二十九日於上述二審審理中之刑事附帶民事事件再向前董事長林榮錦追加請求賠償。
- (五)合併公司民國一〇五年五月三十一日於瑞士楚格州地方法院，向瑞士Inopha AG公司提訴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。
- (六)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仲裁與調解中心已暫停該審查程序。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)有關晟德公司與本公司簽訂之「Risperidone藥品委任開發協議」，晟德公司於民國一〇五年七月一日向台北地方法院對本公司提起確認契約關係之民事訴訟，該民事訴訟於民國一〇七年三月一日經台北地院一審判決法律關係存在。本公司不服台北地院此判決未及審酌全盤事證，本公司已上訴二審爭取權益，現已由台灣高等法院審理中。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年7月至9月			107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	56,751	157,750	214,501	52,906	149,852	202,758
勞健保費用	4,264	9,672	13,936	3,896	8,803	12,699
退休金費用	2,270	5,087	7,357	2,186	4,900	7,086
其他員工福利費用	5,226	17,638	22,864	3,790	16,605	20,395
折舊費用	25,656	8,401	34,057	25,150	6,651	31,801
攤銷費用	73	4,778	4,851	92	4,792	4,884

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107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	161,795	461,497	623,292	161,029	444,463	605,492
勞健保費用	13,074	28,355	41,429	12,316	26,493	38,809
退休金費用	6,751	15,109	21,860	6,473	14,715	21,188
其他員工福利費用	13,276	57,924	71,200	9,894	57,344	67,238
折舊費用	77,140	25,450	102,590	75,116	20,498	95,614
攤銷費用	260	14,302	14,562	228	13,085	13,313

(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

合併公司民國一〇八年及一〇七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27,336千元及30,013千元，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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金與限額(註二)	資金總額與限額(註三)
													名稱	價值		
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	應收關係人往來	是	50,000	50,000	50,000	6.756%	1	-	營運週轉	-	-	-	1,111,273	1,111,273
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	52,768 USD 1,700	37,248 USD 1,200	37,248 USD 1,200	0.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	234,270 CNY 52,386	234,270 CNY 52,386
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	77,600 USD 2,500	77,600 USD 2,500	-	0.9%	2	-	營運週轉	-	-	-	93,706 CNY 20,954	93,706 CNY 20,954
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	527,680 USD 17,000	-	-	0.9%	2	-	營運週轉	-	-	-	569,088 USD 18,528	569,088 USD 18,528

美金匯率：期末匯率：31.040

人民幣匯率：期末匯率：4.350

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。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註二：本公司資金個別貸與金額不得超過最近財務報表淨值之百分之二十；子公司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：本公司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二十；子公司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。

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、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/千股/千單位

	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 率	
	台灣東洋藥品工業股份有限公司	順天醫藥生技股份有限公司普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,600	45,360	1.36 %	45,360
	東生華製藥股份有限公司	順天醫藥生技股份有限公司普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,199	119,042	3.58 %	119,042
	"	國泰金融控股股份有限公司普通股	-	"	120	4,908	- %	4,908
	"	漢達生醫藥股份有限公司普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,625	79,144	2.27 %	79,144
	"	富邦金融控股股份有限公司普通股	-	"	300	13,365	- %	13,365
	"	富邦金乙種特別股	-	"	2,500	159,750	0.38 %	159,750
	"	聯邦銀甲種特別股	-	"	400	21,960	0.20 %	21,960
	"	CellMax Ltd. 特別股	-	"	1,593	49,271	2.03 %	49,271

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司 東生華製藥股份有限公司	有價證券 種類及名稱 富邦美國特別股指 數型基金	與有價證券 發行人之關係 -	帳列科目 透過損益按公允價 值衡量之金融資 產—非流動	期 末			備 註
				股 數 300	帳面金額 6,009	持股比例 -	

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。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關係	交易往來情形			佔合併總營 業收入或總 資產之比率
				科 目	金 額	交易條件	
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	榮港國際有限公司(香港)	1	權利金收入	51,617	依合約約定條件為之	1.54%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	榮港國際有限公司(香港)	1	應收帳款	32,985	"	0.35%
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	95,536	"	2.85%
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	2,234	"	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	租金收入	3,120	"	0.09%
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	6,032	"	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	10,062	"	0.11%

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	American Taiwan Biopharma Philippines(菲律賓)	1	其他應收款	8,838	依合約約定條件為之	0.09%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	般漢生技股份有限公司	1	其他應收款	1,813	"	0.02%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	般漢生技股份有限公司	1	勞務收入	2,513	"	0.07%
1	榮港國際股份有限公司(香港)	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	1	其他應收款	37,248	"	0.39%
1	榮港國際股份有限公司(香港)	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	1	其他應付款	8,814	"	0.09%
1	榮港國際股份有限公司(香港)	榮港生技醫藥科技(北京)有限公司	1	其他應收款	55,528	"	0.58%

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：

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊(不包含大陸被投資公司)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		100.00 %	100.00 %				
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 %	1,431,104	8,117	8,117	子公司	
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 %	229,637	1,362	1,362	子公司	
台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines(菲律賓)	菲律賓	西藥販賣	32,904	32,904	481	87.00 %	(1,698)	1,303	1,106	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 %	631,828	79,214	44,561	子公司	
台灣東洋藥品工業股份有限公司	般漢生技股份有限公司	臺灣	西藥研發	50,000	50,000	5,000	20.83 %	36,703	(24,087)	(5,017)	子公司	
旭東海普國際股份有限公司(開曼)	般漢生技股份有限公司	臺灣	西藥研發	70,000	70,000	7,000	29.17 %	51,399	(24,087)	(7,027)	子公司	
旭東海普國際股份有限公司(開曼)	TTY Biopharm Korea Co., Ltd.	韓國	西藥販賣	43,834	43,834	318	100.00 %	33,082	(6,256)	(6,256)	子公司	
旭東海普國際股份有限公司(開曼)	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	西藥販賣	13,822	13,822	8,750	50.00 %	10,104	(5,828)	(2,914)	子公司	
榮港國際有限公司(香港)	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	西藥販賣	13,822	13,822	8,750	50.00 %	10,104	(5,828)	(2,914)	子公司	
般漢生技股份有限公司	Enhance Biopharm B.V.	荷蘭	西藥研發	3,538	-	100	100.00 %	3,069	(355)	(355)	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	536,564	299,098	25,867	17.76 %	789,192	79,509	11,710	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 %	265,769	54,064	21,626	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 %	47,201	33,093	13,237	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	82,059	6,326	27.54 %	53,215	(23,518)	(6,477)	採用權益法之投資	

台灣東洋藥品工業股份有限公司及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	創益生技股份有限公司	臺灣	健康食品販賣	35,276	-	1,118	4.87%	(23,518)	(478)	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/外幣千元

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	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
				匯出	收回						
榮港生投醫藥科技(北京)有限公司	市場行銷顧問	316,608 USD 10,200	(註一) (二)	-	-	323,433	(1,249) CNY (276)	100%	(1,249) CNY (276)	(68,856) CNY (15,829)	-
榮港生投醫藥(成都)有限公司	西藥販賣	51,765 CNY 11,900	(二)	-	-	87,566 CNY 20,130	349 CNY 77	100%	349 CNY 77	47,854 CNY 11,001	-

美金匯率：期末匯率：31.040；平均匯率：31.026

人民幣匯率：期末匯率：4.350；平均匯率：4.526

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：本表相關數字以新台幣列示。本期認列投資(損)益及期末投資帳面價值涉及外幣者，分別以財務報告期間平均匯率及財務報告日之匯率換算為新台幣。

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	1,440,157 (USD 46,728)	NTD3,681,468

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

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、醫療保健事業群、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：

民國108年7月至9月	癌症藥品 事業群	醫療保健 事業群	抗感染藥品 事業群	心血管及腸胃 藥品事業群	大陸－醫療 藥品事業群	其他部門	調整及銷除	合 計
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 752,320	66,729	195,604	130,655	-	4,511	-	1,149,819
部門間收入	69,219	-	-	749	-	-	(69,968)	-
收入總計	<u>\$ 821,539</u>	<u>66,729</u>	<u>195,604</u>	<u>131,404</u>	<u>-</u>	<u>4,511</u>	<u>(69,968)</u>	<u>1,149,819</u>
應報導部門損益	<u>\$ 271,771</u>	<u>20,212</u>	<u>66,662</u>	<u>57,075</u>	<u>4,402</u>	<u>(9,558)</u>	<u>(1,554)</u>	<u>409,010</u>
民國107年7月至9月								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 555,753	58,246	177,189	111,443	-	4,162	-	906,793
部門間收入	25,147	-	-	-	-	-	(25,147)	-
收入總計	<u>\$ 580,900</u>	<u>58,246</u>	<u>177,189</u>	<u>111,443</u>	<u>-</u>	<u>4,162</u>	<u>(25,147)</u>	<u>906,793</u>
應報導部門損益	<u>\$ 332,598</u>	<u>15,879</u>	<u>53,559</u>	<u>11,688</u>	<u>4,544</u>	<u>(6,993)</u>	<u>(7,517)</u>	<u>403,758</u>
民國108年1月至9月								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 2,180,685	181,661	590,907	387,649	-	14,442	-	3,355,344
部門間收入	150,390	-	-	749	-	-	(151,139)	-
收入總計	<u>\$ 2,331,075</u>	<u>181,661</u>	<u>590,907</u>	<u>388,398</u>	<u>-</u>	<u>14,442</u>	<u>(151,139)</u>	<u>3,355,344</u>
應報導部門損益	<u>\$ 819,818</u>	<u>49,681</u>	<u>203,830</u>	<u>99,199</u>	<u>3,829</u>	<u>(16,830)</u>	<u>(40,505)</u>	<u>1,119,022</u>
民國107年1月至9月								
收 入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,817,985	174,640	536,045	401,958	-	13,982	-	2,944,610
部門間收入	126,072	-	-	-	-	-	(126,072)	-
收入總計	<u>\$ 1,944,057</u>	<u>174,640</u>	<u>536,045</u>	<u>401,958</u>	<u>-</u>	<u>13,982</u>	<u>(126,072)</u>	<u>2,944,610</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,116,984</u>	<u>43,088</u>	<u>188,006</u>	<u>60,682</u>	<u>(42,810)</u>	<u>(25,644)</u>	<u>(24,608)</u>	<u>1,315,698</u>
應報導部門資產								
108年9月30日	<u>\$ 8,467,655</u>	<u>32,893</u>	<u>331,599</u>	<u>1,250,344</u>	<u>269,586</u>	<u>1,650,840</u>	<u>(2,482,159)</u>	<u>9,520,758</u>
107年12月31日	<u>\$ 7,823,178</u>	<u>230,600</u>	<u>310,827</u>	<u>1,220,321</u>	<u>240,783</u>	<u>1,657,841</u>	<u>(2,430,415)</u>	<u>9,053,135</u>
107年9月30日	<u>\$ 7,684,403</u>	<u>234,312</u>	<u>340,826</u>	<u>1,227,027</u>	<u>239,387</u>	<u>1,571,771</u>	<u>(2,345,375)</u>	<u>8,952,351</u>