

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
民國一一〇年及一〇九年第三季

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	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~34
(七)關係人交易	34~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35~37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~41
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	42
4.主要股東資訊	43
(十四)部門資訊	43



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一〇年及一〇九年九月三十日之資產總額分別為260,118千元及296,533千元，分別占合併資產總額之2.67%及3.18%；負債總額分別為109,767千元及131,695千元，分別占合併負債總額之2.57%及3.74%；民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合(損)益分別為(15,764)千元、65,699千元、(165)千元及60,120千元，分別占合併綜合(損)益之(7.09)%、29.58%、(0.04)%及9.28%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)所述，台灣東洋藥品工業股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日部分採用權益法之投資分別為347,390千元及325,977千元，暨民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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13,023千元、18,711千元、44,582千元及45,105千元，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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九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

列入上開合併財務報告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。民國一一〇年及一〇九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853,827千元及783,837千元，分別占合併資產總額之8.77%及8.42%，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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13,175千元、3,267千元、56,164千元及14,491千元，分別占合併稅前淨利之4.19%、1.03%、8.49%及1.66%。

安侯建業聯合會計師事務所

韓沂暉

會計師：

張淑芸



證券主管機關：金管證審字第1090332798號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

民國一一〇年十一月四日

民國一〇年及一〇九年九月三十日經核閱，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

民國一〇年九月三十日 一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	110.9.30		109.12.31		109.9.30			110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資產								負債及權益					
流動資產：								流動負債：					
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十八))	\$ 2,531,855	26	2,223,730	24	2,340,416	25	2100 短期借款(附註六(九)、(十八)及八)	\$ 1,459,070	15	1,715,070	18	2,068,070	22
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(二)及(十八))	43,724	1	62,216	1	66,717	1	2130 合約負債—流動(附註六(十五))	66,387	1	16,285	-	14,758	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十八))	35,617	-	33,766	-	28,958	-	2150 應付票據(附註六(十八))	57,892	1	5,864	-	3,296	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十八))	922,310	10	974,648	10	808,984	9	2170 應付帳款(附註六(十八))	219,673	2	153,576	2	147,966	2
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)、(十八)及七)	19,400	-	24,854	-	5,970	-	2216 應付股利(附註六(十三)及(十八))	1,024,680	11	-	-	-	-
1200 其他應收款(附註六(十八)及七)	12,568	-	16,483	-	3,750	-	2219 其他應付款—其他(附註六(十八))	440,573	4	497,016	5	430,932	5
130X 存貨(附註六(四))	1,262,821	13	1,110,501	12	1,191,642	13	2230 本期所得稅負債	76,248	1	110,127	1	42,993	-
1410 預付款項	55,335	1	64,146	1	70,338	1	2300 其他流動負債	31,397	-	34,185	-	39,880	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(八)及(十八))	313,776	3	280,186	3	266,668	3	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十)、(十 八)及八)	410,527	4	16,543	-	16,467	-
1470 其他流動資產(附註六(八))	16,621	-	8,011	-	6,601	-		3,786,447	39	2,548,666	26	2,764,362	29
	5,214,027	54	4,798,541	51	4,790,044	52							
非流動資產：								非流動負債：					
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(二)及(十八))	225,951	2	226,241	3	279,409	3	2540 長期借款(附註六(十)、(十八)及八)	5,689	-	412,051	4	416,215	4
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	1,201,217	12	1,221,736	13	1,109,814	12	2570 遞延所得稅負債	271,826	3	271,826	3	282,077	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	2,527,141	26	2,584,740	28	2,604,972	28	2640 淨確定福利負債—非流動	42,660	-	45,500	-	54,228	1
1760 投資性不動產淨額	135,840	1	137,270	1	137,049	2	2645 存入保證金(附註六(十八))	2,428	-	2,430	-	2,427	-
1780 無形資產	126,007	1	132,898	1	129,669	1	2670 其他非流動負債(附註六(十七))	167,382	2	2,268	-	-	-
1840 遞延所得稅資產	61,512	1	61,798	1	45,689	-		489,985	5	734,075	7	754,947	8
1915 預付設備款	2,822	-	4,975	-	5,875	-		4,276,432	44	3,282,741	33	3,519,309	37
1920 存出保證金(附註六(十八))	24,500	-	22,019	-	25,594	-							
1981 人壽保險現金解約價值(附註六(十八))	-	-	-	-	13,657	-	負債總計						
1984 其他金融資產—非流動(附註六(八)、(十八)及八)	157,261	2	159,514	2	152,155	2	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十三))：						
1990 其他非流動資產(附註六(八))	58,338	1	11,077	-	16,882	-	股本	2,486,500	26	2,486,500	27	2,486,500	27
	4,520,589	46	4,562,268	49	4,520,765	48	資本公積(附註六(五))	311,876	3	337,997	4	338,026	4
	\$ 9,734,616	100	9,360,809	100	9,310,809	100	法定盈餘公積	1,198,617	12	1,093,808	12	1,093,808	12
							特別盈餘公積	133,709	1	110,154	1	110,154	1
							未分配盈餘	922,002	10	1,555,016	17	1,269,477	14
							其他權益	(208,577)	(2)	(133,709)	(1)	(120,585)	(1)
							歸屬於母公司業主之權益合計	4,844,127	50	5,449,766	60	5,177,380	57
							36XX 非控制權益(附註六(十三))	614,057	6	628,302	7	614,120	6
							權益總計	5,458,184	56	6,078,068	67	5,791,500	63
資產總計	\$ 9,734,616	100	9,360,809	100	9,310,809	100	負債及權益總計	\$ 9,734,616	100	9,360,809	100	9,310,809	100

董事長：林全



經理人：林全

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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

民國一〇一〇年及一〇〇九年七月一日至九月三十日及一〇一〇年及一〇〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 1,059,933	100	1,024,439	100	3,067,163	100	3,019,005	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十一)及十二)	389,296	37	374,427	37	1,139,570	37	1,092,163	36
營業毛利	670,637	63	650,012	63	1,927,593	63	1,926,842	64
5910 減：未實現銷貨損益	232	-	(891)	-	6,738	-	9,138	-
5920 加：已實現銷貨損益	-	-	-	-	6,734	-	11,903	-
營業毛利淨額	670,405	63	650,903	63	1,927,589	63	1,929,607	64
6000 營業費用(附註六(十一)、(十六)及十二)：								
6100 推銷費用	212,399	20	268,991	26	664,921	22	709,699	23
6200 管理費用	108,559	10	104,166	10	287,626	9	300,784	10
6300 研究發展費用	76,896	7	60,616	6	211,295	7	205,526	7
6450 預期信用迴升利益(附註六(三))	(113)	-	(162)	-	(134)	-	(288)	-
營業費用合計	397,741	37	433,611	42	1,163,708	38	1,215,721	40
營業利益	272,664	26	217,292	21	763,881	25	713,886	24
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十七))	1,096	-	1,704	-	4,675	-	13,172	-
7010 其他收入(附註六(十七))	2,693	-	80,856	8	8,174	-	89,777	3
7020 其他利益及損失(附註六(十七)及七)	15,656	1	(365)	-	(202,190)	(6)	7,946	-
7050 財務成本(附註六(十七))	(4,149)	-	(4,689)	-	(13,470)	-	(13,698)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五))	26,198	3	21,978	2	100,746	3	59,596	2
7055 營業外收入及支出合計	41,494	4	99,484	10	(102,065)	(3)	156,793	5
稅前淨利	314,158	30	316,776	31	661,816	22	870,679	29
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	61,343	6	53,248	5	178,121	6	164,995	6
本期淨利	252,815	24	263,528	26	483,695	16	705,684	23
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	(8,703)	(1)	(3,568)	-	1,925	-	19,037	-
8320 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額—不重分類至損益之項目	(3,882)	-	(6,019)	(1)	9,139	-	(6,112)	-
8349 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	(12,585)	(1)	(9,587)	(1)	11,064	-	12,925	-
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	(17,742)	(2)	(31,858)	(3)	(77,232)	(2)	(70,922)	(2)
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	(6)	-	7	-	67	-	(85)	-
8399 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	(17,748)	(2)	(31,851)	(3)	(77,165)	(2)	(71,007)	(2)
8300 本期其他綜合損益	(30,333)	(3)	(41,438)	(4)	(66,101)	(2)	(58,082)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 222,482	21	222,090	22	417,594	14	647,602	21
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 253,355	24	222,433	22	488,378	16	661,564	22
8620 非控制權益	(540)	-	41,095	4	(4,683)	-	44,120	1
	\$ 252,815	24	263,528	26	483,695	16	705,684	23
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 226,796	21	185,801	18	421,393	14	601,831	20
非控制權益	(4,314)	-	36,289	4	(3,799)	-	45,771	1
	\$ 222,482	21	222,090	22	417,594	14	647,602	21
每股盈餘(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.02		0.89		1.96		2.66	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.02		0.89		1.96		2.66	

董事長：林全



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：林全

~5~



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

民國一〇九年及一〇九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	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	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	合 計			
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 2,486,500	338,514	1,003,556	110,154	1,591,777	(80,724)	120,859	40,135	5,570,636	598,428	6,169,064
本期淨利	-	-	-	-	661,564	-	-	-	661,564	44,120	705,684
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(70,959)	11,226	(59,733)	(59,733)	1,651	(58,082)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	661,564	(70,959)	11,226	(59,733)	601,831	45,771	647,602
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	90,252	-	(90,252)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(994,599)	-	-	-	(994,599)	-	(994,599)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(488)	-	-	-	-	-	-	(488)	-	(488)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	100,987	-	(100,987)	(100,987)	-	-	-
子公司分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,079)	(30,079)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 2,486,500	338,026	1,093,808	110,154	1,269,477	(151,683)	31,098	(120,585)	5,177,380	614,120	5,791,500
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 2,486,500	337,997	1,093,808	110,154	1,555,016	(146,611)	12,902	(133,709)	5,449,766	628,302	6,078,068
本期淨利	-	-	-	-	488,378	-	-	-	488,378	(4,683)	483,695
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(77,211)	10,226	(66,985)	(66,985)	884	(66,101)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	488,378	(77,211)	10,226	(66,985)	421,393	(3,799)	417,594
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	104,809	-	(104,809)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	23,555	(23,555)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(994,600)	-	-	-	(994,600)	-	(994,600)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(13,893)	-	-	-	-	-	-	(13,893)	-	(13,893)
其他資本公積變動數	-	710	-	-	-	-	-	-	710	-	710
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(13,155)	-	-	(6,311)	-	-	-	(19,466)	19,466	-
對子公司所有權權益變動	-	217	-	-	-	-	-	-	217	168	385
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	7,883	-	(7,883)	(7,883)	-	-	-
子公司分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,080)	(30,080)
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 2,486,500	311,876	1,198,617	133,709	922,002	(223,822)	15,245	(208,577)	4,844,127	614,057	5,458,184

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林全



經理人：林全



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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 661,816	870,679
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	107,608	102,981
攤銷費用	16,189	14,768
預期信用減損迴轉利益	(134)	(288)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	-	1,558
利息費用	13,470	13,698
利息收入	(4,675)	(13,172)
股利收入	(6,360)	(6,420)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(100,746)	(59,596)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	115	258
處分投資損失(利益)	205	(1,707)
未實現銷貨利益	6,738	9,138
已實現銷貨利益	(6,734)	(11,903)
收益費損項目合計	25,676	49,315
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	(1,851)	5,761
應收帳款	57,790	148,381
其他應收款	3,330	116,029
存貨	(152,672)	(332,879)
預付款項及其他流動資產	45	14,849
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(93,358)	(47,859)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	50,102	(1,920)
應付票據	209,628	1,842
應付帳款	66,878	(32,017)
其他應付款	(56,074)	(143,199)
其他流動負債	(10,246)	(107,102)
淨確定福利負債	(2,840)	(2,028)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	257,448	(284,424)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	164,090	(332,283)
調整項目合計	189,766	(282,968)
營運產生之現金流入	851,582	587,711
收取之利息	4,501	13,108
收取之股利	79,521	27,347
支付之利息	(13,673)	(14,252)
支付之所得稅	(211,958)	(310,868)
營業活動之淨現金流入	709,973	303,046

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)

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	20,708	201,817
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	4,316
取得不動產、廠房及設備	(32,749)	(148,171)
處分不動產、廠房及設備	11	13
存出保證金(增加)減少	(2,484)	5,535
取得無形資產	(8,807)	(5,424)
其他金融資產(增加)減少	(31,337)	72,429
預付設備款增加	(1,365)	(7,214)
其他非流動資產增加	(47,009)	(8,331)
投資活動之淨現金(流出)流入	<u>(103,032)</u>	<u>114,970</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,550,000	4,270,000
短期借款減少	(3,806,000)	(3,763,000)
舉借長期借款	-	720,000
償還長期借款	(12,378)	(659,562)
其他非流動負債減少	-	(1,148)
發放現金股利	-	(994,599)
逾期未領股利	1,095	-
支付非控制權益現金股利	-	(30,079)
籌資活動之淨現金流出	<u>(267,283)</u>	<u>(458,388)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(31,533)	(41,370)
本期現金及約當現金增加(減少)數	308,125	(81,742)
期初現金及約當現金餘額	<u>2,223,730</u>	<u>2,422,158</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,531,855</u>	<u>2,340,416</u>

董事長：林全



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林全



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

民國一一〇年及一〇九年第三季

(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一一〇年十一月四日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

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

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
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	般漢生技股份有限公司(般漢生技)	西藥研發	20.83 %	20.83 %	20.83 %	
本公司	創益生技股份有限公司(創益生技)	健康食品販賣	49.05 %	38.12 %	38.12 %	(註二及三)
榮港國際	榮港生技醫藥(成都)有限公司	西藥販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
榮港國際	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.	西藥販賣	50.00 %	50.00 %	50.00 %	
旭東海普	般漢生技股份有限公司(般漢生技)	西藥研發	29.17 %	29.17 %	29.17 %	
旭東海普	TTY Biopharm Korea Co., Ltd.	西藥販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
旭東海普	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.	西藥販賣	50.00 %	50.00 %	50.00 %	
般漢生技	Enhance Biopharm B.V.	西藥研發	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
東生華	創益生技股份有限公司(創益生技)	健康食品販賣	3.89 %	4.89 %	4.89 %	(註二及三)
創益生技	永望環球有限公司(永望環球)	一般進出口貿易及各種生產事業投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註三)
創益生技	創益(香港)生技有限公司	保健食品販賣	- %	100.00 %	100.00 %	(註一)
永望環球	創益(上海)貿易有限公司	保健食品販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註三)

(註一) 為簡化組織架構及節省營運成本，合併公司於民國一〇九年六月二十九日經董事會決議通過辦理該公司解散清算事宜，並於民國一一〇年二月二十五日清算完竣。

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) 本公司於民國一〇九年六月二十九日經董事會決議轉讓藥品經銷權給創益生技，合約價款共計70,000千元。另本公司於民國一一〇年一月十二日參與創益生技私募，並以經銷權授權金抵繳股款，取得6,364千股，合併持股比例自43.01%上升至52.94%，相關法定程序已於民國一一〇年一月二十五日經主管機關核准及辦理變更登記完竣。

(註三) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 所得稅

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

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

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

(四) 員工福利

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

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一〇九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，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

現金	\$ 2,609	2,840	3,125
銀行存款	1,259,546	1,024,730	1,098,015
定期存款	1,269,700	1,196,160	1,239,276
合計	<u>\$ 2,531,855</u>	<u>2,223,730</u>	<u>2,340,416</u>

1. 上述現金及約當現金皆未提供質押擔保。

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. 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(八)。

3. 合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動及非流動

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上櫃公司普通股—順藥公司	\$ 43,724	62,216	66,717
國內興櫃公司普通股—漢達公司	-	-	53,048
國內上市公司特別股—富邦金乙種特別股	156,000	156,250	156,250
國內上市公司特別股—聯邦銀甲種特別股	20,680	20,720	20,840
國外非上市櫃特別股—CellMax Ltd.	<u>49,271</u>	<u>49,271</u>	<u>49,271</u>
	<u>\$ 269,675</u>	<u>288,457</u>	<u>346,126</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. 合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日出售部分指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值分別為20,708千元及201,817千元，累積處分利益分別為13,958千元及132,474千元，前述累積處分利益歸屬於本公司業主權益分別計7,883千元及100,987千元已自其他權益移轉至保留盈餘項下。

3. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十八)。

4. 上述金融資產未有提供質押之情形。

(三) 應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收票據	\$ 35,631	33,766	28,958
應收帳款	944,103	996,589	830,734
應收帳款—關係人	19,400	24,854	5,970
減：備抵損失	<u>(21,807)</u>	<u>(21,941)</u>	<u>(21,750)</u>
	<u>\$ 977,327</u>	<u>1,033,268</u>	<u>843,912</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：

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)

110.9.30			
	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	\$ 966,956	0%~1%	4,417
逾期90天以下	8,193	0%~6%	121
逾期91~180天	2,828	0%~50%	9
逾期181天以上	<u>21,157</u>	0%~100%	<u>17,260</u>
	<u>\$ 999,134</u>		<u>21,807</u>
109.12.31			
	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	\$ 1,021,479	0%~1%	3,208
逾期90天以下	15,257	4%~6%	718
逾期91~180天	1,015	50%~55%	557
逾期181天以上	<u>17,458</u>	100%	<u>17,458</u>
	<u>\$ 1,055,209</u>		<u>21,941</u>
109.9.30			
	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	\$ 840,703	0%~1%	3,389
逾期90天以下	6,644	4%~6%	276
逾期91~180天	473	50%~55%	243
逾期181天以上	<u>17,842</u>	100%	<u>17,842</u>
	<u>\$ 865,662</u>		<u>21,750</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 21,941	22,038
減損損失迴轉	<u>(134)</u>	<u>(288)</u>
期末餘額	<u>\$ 21,807</u>	<u>21,750</u>

民國一一〇年九月三十日、一〇九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。

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)存 貨

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
商品存貨	\$ 424,316	298,612	373,242
製成品	232,694	311,059	329,568
在製品	127,359	82,882	86,208
原料	345,396	330,108	324,267
物料	<u>59,344</u>	<u>56,892</u>	<u>54,758</u>
小計	1,189,109	1,079,553	1,168,043
在途存貨	<u>150,752</u>	<u>108,821</u>	<u>70,978</u>
合計	1,339,861	1,188,374	1,239,021
減：備抵跌價損失	<u>(77,040)</u>	<u>(77,873)</u>	<u>(47,379)</u>
淨 額	<u>\$ 1,262,821</u>	<u>1,110,501</u>	<u>1,191,642</u>

1. 合併公司營業成本明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
存貨出售轉列	\$ 371,686	373,126	1,116,928	1,089,683
勞務成本	13,539	-	13,539	24
存貨跌價及報廢損失	<u>4,071</u>	<u>1,301</u>	<u>9,103</u>	<u>2,456</u>
	<u>\$ 389,296</u>	<u>374,427</u>	<u>1,139,570</u>	<u>1,092,163</u>

2. 民國一一〇年九月三十日、一〇九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)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：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 1,201,217</u>	<u>1,221,736</u>	<u>1,109,814</u>

(1) 民國一一〇年九月三十日、一〇九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之資訊如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
帳面價值	<u>\$ 853,827</u>	<u>877,057</u>	<u>783,837</u>
公允價值	<u>\$ 1,433,021</u>	<u>1,497,688</u>	<u>1,577,875</u>

(2) 智學生技製藥股份有限公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日由於員工認股權酬勞成本攤銷、員工認股權失效及買回庫藏股致合併公司權益變動，分別借記資本公積13,893千元及488千元。民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日合併公司對該被投資公司之持股比例分別由17.77%上升至18.01%及17.76%上升至17.77%。

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.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		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
智擎生技製 藥股份有限 公司	主要業務為新藥 開發及發展亞洲 特殊疾病用藥	台灣	18.01 %	17.77 %	17.77 %

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：

• 智擎生技製藥股份有限公司之彙總性財務資訊

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動資產	\$ 3,887,546	4,169,858	3,561,847
非流動資產	18,888	37,053	63,420
流動負債	(76,453)	(184,462)	(125,043)
非流動負債	(1,282)	(11,316)	(13,681)
淨資產	\$ <u>3,828,699</u>	<u>4,011,133</u>	<u>3,486,543</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>3,828,699</u>	<u>4,011,133</u>	<u>3,486,543</u>

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
營業收入	\$ <u>177,126</u>	<u>95,668</u>	<u>451,034</u>	<u>269,547</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 73,154	18,386	314,501	81,592
其他綜合損益	(37)	43	378	(476)
綜合損益總額	\$ <u>73,117</u>	<u>18,429</u>	<u>314,879</u>	<u>81,116</u>
歸屬於被投資公司業主 之綜合損益總額	\$ <u>73,117</u>	<u>18,429</u>	<u>314,879</u>	<u>81,116</u>

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 712,779	618,580
本期認列關聯企業之資本公積變動數	(13,893)	(488)
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	56,231	14,406
本期自關聯企業所收取之股利	(65,568)	(12,939)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	689,549	619,559
加：商譽	164,278	164,278
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ <u>853,827</u>	<u>783,837</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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
對個別不重大關聯企業之權益之期 末彙總帳面金額	\$ <u>347,390</u>	<u>344,679</u>	<u>325,977</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)

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109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	\$ 13,023	18,711	44,582	45,105
其他綜合損益	(19,418)	(19,036)	(34,274)	(31,926)
綜合損益總額	<u>\$ (6,395)</u>	<u>(325)</u>	<u>10,308</u>	<u>13,179</u>

4.擔保

民國一一〇年九月三十日、一〇九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。

5.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除智擎生技製藥股份有限公司係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告認列。

(六)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		
		<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
東生華	台灣	56.48 %	56.48 %	56.48 %
殷漢生技	台灣	50.00 %	50.00 %	50.00 %
創益生技	台灣	52.94 %	43.01 %	43.01 %

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.東生華之彙總性財務資訊

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流動資產	\$ 975,471	943,841	885,550
非流動資產	271,071	276,298	322,769
流動負債	(161,373)	(98,618)	(99,632)
非流動負債	(1,109)	(4,418)	-
淨資產	<u>\$ 1,084,060</u>	<u>1,117,103</u>	<u>1,108,687</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 471,716</u>	<u>485,946</u>	<u>482,377</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)

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>98,850</u>	<u>100,252</u>	<u>305,891</u>	<u>322,991</u>
本期淨利	\$ 9,781	18,602	31,865	50,022
其他綜合損益	(8,703)	(11,096)	1,931	3,901
綜合損益總額	\$ <u>1,078</u>	<u>7,506</u>	<u>33,796</u>	<u>53,923</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>4,337</u>	<u>8,023</u>	<u>14,018</u>	<u>21,727</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>551</u>	<u>3,194</u>	<u>14,859</u>	<u>23,425</u>
			<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業活動現金流量			\$ 58,834	6,461
投資活動現金流量			(6,247)	183,283
籌資活動現金流量			(3,269)	(72,294)
現金及約當現金增加數			\$ <u>49,318</u>	<u>117,450</u>

2. 般漢生技之彙總性財務資訊

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>	
流動資產	\$ 30,274	42,556	46,715	
非流動資產	99,477	106,875	109,474	
流動負債	(1,912)	(2,334)	(1,681)	
非流動負債	-	-	(119)	
淨資產	\$ <u>127,839</u>	<u>147,097</u>	<u>154,389</u>	
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>63,920</u>	<u>73,548</u>	<u>77,194</u>	
	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業收入	\$ -	-	-	-
本期淨損	\$ (7,298)	(6,467)	(19,078)	(20,021)
其他綜合損益	(49)	71	(180)	42
綜合損益總額	\$ <u>(7,347)</u>	<u>(6,396)</u>	<u>(19,258)</u>	<u>(19,979)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(3,649)</u>	<u>(3,234)</u>	<u>(9,539)</u>	<u>(10,011)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(3,673)</u>	<u>(3,199)</u>	<u>(9,628)</u>	<u>(9,990)</u>
			<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業活動現金流量			\$ (12,260)	(20,141)
現金及約當現金減少數			\$ <u>(12,260)</u>	<u>(20,141)</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)

3.創益生技之彙總性財務資訊

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流動資產	\$ 250,744	280,751	298,786
非流動資產	67,620	84,790	74,183
流動負債	(145,576)	(234,943)	(245,275)
非流動負債	(6,516)	(15,185)	(32,682)
淨資產	<u>\$ 166,272</u>	<u>115,413</u>	<u>95,012</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 78,248</u>	<u>68,612</u>	<u>54,147</u>

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業收入	\$ 78,856	25,214	157,155	73,256
本期淨(損)利	\$ (2,755)	63,334	(19,287)	55,723
其他綜合損益	(6)	(7)	147	(93)
綜合損益總額	<u>\$ (2,761)</u>	<u>63,327</u>	<u>(19,140)</u>	<u>55,630</u>
歸屬於非控制權益之本期淨(損)利	<u>\$ (1,297)</u>	<u>36,094</u>	<u>(9,077)</u>	<u>31,756</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (1,299)</u>	<u>36,090</u>	<u>(9,007)</u>	<u>31,703</u>

	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ 4,491	77,025
投資活動現金流量	(1,861)	(229)
籌資活動現金流量	(28,905)	24,038
匯率變動影響數	150	(90)
現金及約當現金(減少)增加數	<u>\$ (26,125)</u>	<u>100,744</u>

(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：

成本：	<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>未完工程及待驗設備</u>	<u>合計</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 902,897	1,310,711	707,991	5,601	510,066	10,589	323,327	3,771,182
增添	-	14,869	4,823	-	12,630	2,125	11,619	46,066
處分	-	(908)	(698)	-	(5,667)	-	-	(7,273)
重分類	-	992	74,142	-	18,077	-	(90,185)	3,026
報表換算調整數	-	-	(8)	-	(55)	(8)	-	(71)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 902,897</u>	<u>1,325,664</u>	<u>786,250</u>	<u>5,601</u>	<u>535,051</u>	<u>12,706</u>	<u>244,761</u>	<u>3,812,930</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 816,169	1,316,857	674,001	5,938	491,997	10,589	149,785	3,465,336
增添	117,345	11,088	2,344	-	13,301	-	4,093	148,171
處分	-	(1,827)	(2,476)	(154)	(2,796)	-	-	(7,253)
重分類	(30,617)	(13,522)	96	-	2,264	-	200,238	158,459
外幣換算調整數	-	-	(4)	-	-	2	-	(2)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 902,897</u>	<u>1,312,596</u>	<u>673,961</u>	<u>5,784</u>	<u>504,766</u>	<u>10,591</u>	<u>354,116</u>	<u>3,764,711</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)

	土地	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	辦公 設備	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合 計
折舊：								
民國110年1月1日餘額	\$ -	430,246	381,497	4,264	361,682	8,753	-	1,186,442
折舊費用	-	46,531	33,098	706	25,461	758	-	106,554
處分	-	(909)	(698)	-	(5,540)	-	-	(7,147)
報表換算調整數	-	-	(4)	-	(48)	(8)	-	(60)
民國110年9月30日餘額	\$ -	<u>475,868</u>	<u>413,893</u>	<u>4,970</u>	<u>381,555</u>	<u>9,503</u>	-	<u>1,285,789</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	377,556	345,217	3,601	337,164	7,521	-	1,071,059
折舊費用	-	47,877	29,177	752	23,206	924	-	101,936
處分	-	(1,827)	(2,449)	(134)	(2,572)	-	-	(6,982)
重分類	-	(6,279)	-	-	-	-	-	(6,279)
外幣換算調整數	-	-	(1)	-	4	2	-	5
民國109年9月30日餘額	\$ -	<u>417,327</u>	<u>371,944</u>	<u>4,219</u>	<u>357,802</u>	<u>8,447</u>	-	<u>1,159,739</u>
帳面價值：								
民國110年1月1日	\$ <u>902,897</u>	<u>880,465</u>	<u>326,494</u>	<u>1,337</u>	<u>148,384</u>	<u>1,836</u>	<u>323,327</u>	<u>2,584,740</u>
民國110年9月30日	\$ <u>902,897</u>	<u>849,796</u>	<u>372,357</u>	<u>631</u>	<u>153,496</u>	<u>3,203</u>	<u>244,761</u>	<u>2,527,141</u>
民國109年1月1日	\$ <u>816,169</u>	<u>939,301</u>	<u>328,784</u>	<u>2,337</u>	<u>154,833</u>	<u>3,068</u>	<u>149,785</u>	<u>2,394,277</u>
民國109年9月30日	\$ <u>902,897</u>	<u>895,269</u>	<u>302,017</u>	<u>1,565</u>	<u>146,964</u>	<u>2,144</u>	<u>354,116</u>	<u>2,604,972</u>

1.擔 保

民國一一〇年九月三十日、一〇九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。

2.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244,761千元，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日資本化借款成本皆為零元。

(八)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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他金融資產－流動	\$ 313,776	280,186	266,668
其他金融資產－非流動	157,261	159,514	152,155
長期預付款	57,945	10,936	16,237
其他流動及非流動資產	17,014	8,152	7,246
	<u>\$ 545,996</u>	<u>458,788</u>	<u>442,306</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。
- 3.合併公司以其他金融資產及其他資產提供作質抵押擔保之情形請詳附註八。

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)

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
銀行擔保借款	\$ 59,070	65,070	68,070
銀行信用借款	<u>1,400,000</u>	<u>1,650,000</u>	<u>2,000,000</u>
	<u>\$ 1,459,070</u>	<u>1,715,070</u>	<u>2,068,070</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,469,837</u>	<u>1,178,789</u>	<u>1,029,733</u>
銀行借款利率區間	<u>0.73%~2.00%</u>	<u>0.77%~2.00%</u>	<u>0.77%~2.00%</u>

- 1.合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日新增金額分別為3,550,000千元及4,270,000千元；利率分別為0.73%~0.82%及0.77%~2.00%；償還之金額分別為3,806,000千元及3,763,000千元，利息費用請詳附註六(十七)。
- 2.合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請參閱附註六(十八)。
- 3.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)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
擔保銀行借款	\$ 16,216	28,594	32,682
無擔保銀行借款	400,000	400,000	400,000
減：一年內到期部分	<u>(410,527)</u>	<u>(16,543)</u>	<u>(16,467)</u>
合計	<u>\$ 5,689</u>	<u>412,051</u>	<u>416,215</u>
尚未使用額度	<u>\$ 300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
利率區間	<u>0.988%~1.945%</u>	<u>0.987%~1.945%</u>	<u>0.989%~1.945%</u>

合併公司長期借款於民國一一〇年及一〇九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(十七)，相關暴險資訊請詳附註六(十八)，以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)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一〇九年及一〇八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>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業成本	\$ 43	93	128	280
推銷費用	35	88	105	263
管理費用	33	44	98	133
研發費用	<u>25</u>	<u>59</u>	<u>75</u>	<u>177</u>
合計	<u>\$ 136</u>	<u>284</u>	<u>406</u>	<u>853</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>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,405	2,493	8,376	8,321
推銷費用	3,131	3,546	10,768	10,005
管理費用	1,727	1,742	5,624	5,112
研發費用	<u>1,493</u>	<u>1,430</u>	<u>5,085</u>	<u>4,753</u>
合計	<u>\$ 8,756</u>	<u>9,211</u>	<u>29,853</u>	<u>28,191</u>

(十二) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日所得稅費用明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 61,360	52,607	178,138	164,354
調整前期之當期所得稅	<u>(17)</u>	<u>641</u>	<u>(17)</u>	<u>641</u>
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 61,343</u>	<u>53,248</u>	<u>178,121</u>	<u>164,995</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一〇八年度，其中民國一〇七年度尚未核定。

(十三) 資本及其他權益

合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十八)。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 484	484	484
長期投資	310,682	337,513	337,542
其他	<u>710</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 311,876</u>	<u>337,997</u>	<u>338,026</u>

依公司法規定，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

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。

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)

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。

民國一一〇年及一〇九年九月三十日特別盈餘公積餘額分別為133,709千元及110,154千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年八月二十五日及民國一〇九年六月十二日經股東常會決議民國一〇九年度及民國一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利金額如下：

	109年度		108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	\$ 4.00	<u>994,600</u>	4.00	<u>994,599</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	合計
民國110年1月1日餘額	\$ (146,611)	12,902	(133,709)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(77,278)	-	(77,278)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	67	-	67
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	-	1,087	1,087
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	-	9,139	9,139
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	-	(7,883)	(7,883)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (223,822)</u>	<u>15,245</u>	<u>(208,577)</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (80,724)	120,859	40,135
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(70,874)	-	(70,874)
採用權益法之關聯企業之換算差額之份額	(85)	-	(85)
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	-	17,338	17,338
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	-	(6,112)	(6,112)
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	-	(100,987)	(100,987)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (151,683)</u>	<u>31,098</u>	<u>(120,585)</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>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 628,302	598,428
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨(損)利	(4,683)	44,120
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	46	(48)
對子公司所有權權益變動	19,466	-
金融資產未實現損益	838	1,699
獲配現金股利	(30,080)	(30,079)
其他	168	-
期末餘額	<u>\$ 614,057</u>	<u>614,120</u>

(十四)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>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109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>253,355</u>	<u>222,433</u>	<u>488,378</u>	<u>661,564</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>1.02</u>	<u>0.89</u>	<u>1.96</u>	<u>2.66</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>253,355</u>	<u>222,433</u>	<u>488,378</u>	<u>661,564</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>
員工酬勞之影響	<u>140</u>	<u>188</u>	<u>235</u>	<u>287</u>
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>248,790</u>	<u>248,838</u>	<u>248,885</u>	<u>248,937</u>
	\$ <u>1.02</u>	<u>0.89</u>	<u>1.96</u>	<u>2.66</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>110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	\$ 584,616	39,538	200,580	94,590	79,714	999,038
其他國家	<u>54,677</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,823</u>	<u>2,395</u>	<u>60,895</u>
	<u>\$ 639,293</u>	<u>39,538</u>	<u>200,580</u>	<u>98,413</u>	<u>82,109</u>	<u>1,059,933</u>
主要產品/服務線：						
醫藥及保健食品	\$ 626,764	39,538	200,580	98,413	81,252	1,046,547
勞務	<u>12,529</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>857</u>	<u>13,386</u>
	<u>\$ 639,293</u>	<u>39,538</u>	<u>200,580</u>	<u>98,413</u>	<u>82,109</u>	<u>1,059,933</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)

		109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	\$	560,628	64,413	221,599	99,832	26,930	973,402
其他國家		47,983	-	-	-	3,054	51,037
	\$	<u>608,611</u>	<u>64,413</u>	<u>221,599</u>	<u>99,832</u>	<u>29,984</u>	<u>1,024,439</u>
主要產品/服務線：							
醫藥及保健食品	\$	603,535	64,413	221,599	99,832	28,269	1,017,648
勞務		4,886	-	-	-	1,715	6,601
權利金		190	-	-	-	-	190
	\$	<u>608,611</u>	<u>64,413</u>	<u>221,599</u>	<u>99,832</u>	<u>29,984</u>	<u>1,024,439</u>
		110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	\$	1,688,856	118,048	609,235	298,394	158,741	2,873,274
其他國家		181,305	-	90	5,759	6,735	193,889
	\$	<u>1,870,161</u>	<u>118,048</u>	<u>609,325</u>	<u>304,153</u>	<u>165,476</u>	<u>3,067,163</u>
主要產品/服務線：							
醫藥及保健食品	\$	1,845,506	118,048	609,325	304,153	163,762	3,040,794
勞務		24,655	-	-	-	1,714	26,369
	\$	<u>1,870,161</u>	<u>118,048</u>	<u>609,325</u>	<u>304,153</u>	<u>165,476</u>	<u>3,067,163</u>
		109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	\$	1,631,288	150,292	620,161	321,481	77,509	2,800,731
其他國家		206,408	-	2,557	-	9,309	218,274
	\$	<u>1,837,696</u>	<u>150,292</u>	<u>622,718</u>	<u>321,481</u>	<u>86,818</u>	<u>3,019,005</u>
主要產品/服務線：							
醫藥及保健食品	\$	1,820,795	150,292	621,150	321,294	82,437	2,995,968
勞務		15,367	-	1,568	187	4,381	21,503
權利金		1,534	-	-	-	-	1,534
	\$	<u>1,837,696</u>	<u>150,292</u>	<u>622,718</u>	<u>321,481</u>	<u>86,818</u>	<u>3,019,005</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.合約餘額

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
合約負債	<u>\$ 66,387</u>	<u>16,285</u>	<u>14,758</u>

合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為8,958千元及9,294千元。

(十六)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。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為4,764千元、4,233千元、10,071千元及12,504千元，董事酬勞提列金額分別為3,176千元、2,822千元、6,714千元及8,336千元，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。

本公司民國一〇九年及一〇八年度員工酬勞提列金額均為23,195千元，董事酬勞提列金額均為14,950千元，實際分派情形及相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
銀行存款利息	<u>\$ 1,096</u>	<u>1,704</u>	<u>4,675</u>	<u>13,172</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
租金收入	\$ 2,693	2,339	8,174	11,260
賠償收入	-	75,761	-	75,761
其他收入－其他	-	2,756	-	2,756
其他收入合計	<u>\$ 2,693</u>	<u>80,856</u>	<u>8,174</u>	<u>89,777</u>

民國一〇九年二月，創益生技所銷售產品—沛麗婷，因美國FDA發布經由一項安全性臨床試驗結果可能具有增加罹患癌症之風險，該藥品許可持有商—衛采製藥(Eisai)自發性撤銷在美國之上市許可。而台灣食品藥物管理署亦已要求創益生技暫時停止銷售並重新評估其安全性；嗣於民國一〇九年九月與供應商衛采製藥簽署和解協議書，衛采製藥承諾支付回收沛麗婷產品及現有庫存之賠償，創益生技於同月收到賠償金，並沖銷先前估列之其他應收款後餘額認列賠償收入75,761千元。

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.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備 損失	\$ (16)	(243)	(115)	(258)
處分投資(損失)利益	-	-	(205)	1,707
股利收入	6,360	6,360	6,360	6,420
外幣兌換利益(損失)	487	(4,765)	(6,138)	(9,295)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產損失	-	-	-	(1,558)
其他	8,825	(1,717)	(202,092)	10,930
其他利益及損失淨額	\$ <u>15,656</u>	<u>(365)</u>	<u>(202,190)</u>	<u>7,946</u>

本公司於民國一一〇年五月十四日接獲公平交易委員會處分書，公平交易委員會認定本公司與美時化學製藥股份有限公司自民國九十八年二月四日簽署之「復癒膠囊」獨家代理權經銷協議構成聯合行為，處以罰鍰220,000千元，帳列其他利益及損失項下。本公司已於民國一一〇年七月十二日遞狀向台北高等行政法院提起撤銷該處分之行政訴訟，目前法院已受理在案。

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
利息費用	\$ <u>4,149</u>	<u>4,689</u>	<u>13,470</u>	<u>13,698</u>

(十八)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一〇九年度合併財務報告附註六(廿三)。

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(三)。

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(八)，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一〇九年度合併財務報告附註四(七))。

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.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
110年9月30日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 1,875,286	1,881,417	1,875,679	5,738	-
無附息負債(含關係人)	1,900,418	1,900,418	1,742,818	110,400	47,200
存入保證金	2,428	2,428	2,428	-	-
	<u>\$ 3,778,132</u>	<u>3,784,263</u>	<u>3,620,925</u>	<u>116,138</u>	<u>47,200</u>
109年12月31日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 2,143,664	2,153,025	1,738,526	414,499	-
無附息負債(含關係人)	656,456	656,456	656,456	-	-
存入保證金	2,430	2,430	2,430	-	-
	<u>\$ 2,802,550</u>	<u>2,811,911</u>	<u>2,397,412</u>	<u>414,499</u>	<u>-</u>
109年9月30日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 2,500,752	2,512,305	2,092,578	419,727	-
無附息負債(含關係人)	582,194	582,194	582,194	-	-
存入保證金	2,427	2,427	2,427	-	-
	<u>\$ 3,085,373</u>	<u>3,096,926</u>	<u>2,677,199</u>	<u>419,727</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。

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：

	110.9.30			109.12.31			109.9.30		
	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	\$ 12,335	27.85	343,536	10,416	28.48	296,648	14,862	29.10	432,484
人民幣	2,429	4.305	10,458	2,647	4.377	11,586	6,629	4.27	28,299
日幣	20,677	0.25	5,148	95,362	0.28	26,349	91,318	0.28	25,167
歐元	164	32.32	5,293	152	35.02	5,323	311	34.15	10,621
印尼盾	677,657	0.002	1,342	760,275	0.002	1,543	-	-	-
英鎊	51	37.46	1,904	-	-	-	90	37.30	3,357
非貨幣性項目									
美金	47,863	27.85	1,332,995	48,097	28.48	1,369,812	48,039	29.10	1,397,944
人民幣	48,085	4.305	207,004	49,391	4.377	216,183	51,116	4.27	218,215
泰幣	327,272	0.87	284,727	299,410	0.96	287,434	294,947	0.92	272,590
歐元	60	32.32	1,954	72	35.02	2,534	75	34.15	2,572

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。

於民國一一〇年及一〇九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、歐元、印尼盾及英鎊貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,941千元及3,999千元。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，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為6,138千元及9,295千元。

(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。

於民國一一〇年及一〇九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1,333千元及2,447千元。

(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：

	110年1月至9月		109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
報導日證券價格				
上漲10%	\$ 26,968	-	34,613	-
下跌10%	\$ (26,968)	-	(34,613)	-

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租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

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)

		110.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
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	\$ 176,680	176,680	-	-	176,680
國內上櫃股票	43,724	43,724	-	-	43,724
國外公司股票	49,271	-	-	49,271	49,271
小計	<u>269,675</u>	<u>220,404</u>	<u>-</u>	<u>49,271</u>	<u>269,675</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,531,855	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	977,327	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	12,568	-	-	-	-
其他金融資產	471,037	-	-	-	-
存出保證金	24,500	-	-	-	-
小計	<u>4,017,287</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 4,286,962</u>	<u>220,404</u>	<u>-</u>	<u>49,271</u>	<u>269,675</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,875,286	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	277,565	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	440,573	-	-	-	-
應付股利	1,024,680	-	-	-	-
存入保證金	2,428	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,620,532</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		109.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
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	\$ 176,970	176,970	-	-	176,970
國內上櫃股票	62,216	62,216	-	-	62,216
國外公司股票	49,271	-	-	49,271	49,271
小計	<u>288,457</u>	<u>239,186</u>	<u>-</u>	<u>49,271</u>	<u>288,457</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,223,730	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,033,268	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	16,483	-	-	-	-
其他金融資產	439,700	-	-	-	-
存出保證金	22,019	-	-	-	-
小計	<u>3,735,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 4,023,657</u>	<u>239,186</u>	<u>-</u>	<u>49,271</u>	<u>288,457</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)

		109.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,143,664	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	159,440	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	497,016	-	-	-	-
存入保證金	2,430	-	-	-	-
合計	<u>\$ 2,802,550</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		109.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
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	\$ 177,090	177,090	-	-	177,090
國內上櫃股票	66,717	66,717	-	-	66,717
國內興櫃股票	53,048	53,048	-	-	53,048
國外公司股票	49,271	-	-	49,271	49,271
小計	<u>346,126</u>	<u>296,855</u>	<u>-</u>	<u>49,271</u>	<u>346,126</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,340,416	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	843,912	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	3,750	-	-	-	-
其他金融資產	418,823	-	-	-	-
人壽保險現金解約價值	13,657	-	-	-	-
存出保證金	25,594	-	-	-	-
小計	<u>3,646,152</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,992,278</u>	<u>296,855</u>	<u>-</u>	<u>49,271</u>	<u>346,126</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,500,752	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	151,262	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	430,932	-	-	-	-
存入保證金	2,427	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,085,373</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)。

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)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。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

(5)各等級間的移轉

合併公司於民國一一〇年及一〇九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，故於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日並無各等級間移轉之情形。

(6)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國110年1月1日	\$ 49,271
民國110年9月30日	\$ 49,271
民國109年1月1日	\$ 49,271
民國109年9月30日	\$ 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)

(7)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> 加權平均資金成本(110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為13.32%、13.32%及14.27%) 缺乏市場流通性折價(110.9.30、109.12.31及109.9.30皆為20.6%) 	<ul style="list-style-type: none"> 加權平均資金成本及缺乏流通性折價愈高，公允價值愈低。

(8)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國110年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	1%	487	(487)
民國109年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	1%	487	(487)
民國109年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	1%	646	(646)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

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)

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿五)。

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
智擎生技製藥股份有限公司	合併公司之關聯企業
上大藥品有限公司	合併公司之其他關係人

(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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
關聯企業	\$ 25,401	6,389	63,870	46,278
其他關係人	78	121	365	348
	<u>\$ 25,479</u>	<u>6,510</u>	<u>64,235</u>	<u>46,626</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.其他利益

合併公司對關係人之其他利益如下：

帳列項目	關係人類別	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
其他利益	關聯企業－American Taiwan Biopharm(泰國)	\$ 2,905	3,095	9,025	9,447

合併公司對關聯企業之其他利益，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。

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)與關係人間債權債務往來情形

帳列項目	關係人類別	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收帳款	關聯企業	\$ 19,362	24,854	5,929
	其他關係人	38	-	41
		<u>\$ 19,400</u>	<u>24,854</u>	<u>5,970</u>
其他應收款	關聯企業— American Taiwan Biopharm(泰國)	<u>\$ 3,205</u>	<u>3,515</u>	<u>3,503</u>
	其他關係人	<u>\$ 38</u>	<u>87</u>	<u>6,640</u>

應收票據及應收帳款之預期信用損失分析請詳附註六(三)。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員薪酬包括：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
薪資及其他短期	\$ 27,275	17,743	71,155	63,993
員工福利				
退職後福利	267	277	814	940
	<u>\$ 27,542</u>	<u>18,020</u>	<u>71,969</u>	<u>64,933</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他金融資產—流動及 非流動—備償戶存款	銀行借款	\$ 21,133	21,131	21,129
其他金融資產—非流動	假扣押擔保金	149,380	149,380	149,380
		<u>\$ 170,513</u>	<u>170,511</u>	<u>170,509</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，未認列之合約承諾如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
已簽訂之合約總價			
購置設備、工程興建	<u>\$ 7,371</u>	<u>162,960</u>	<u>203,070</u>
取得無形資產	<u>\$ 213,002</u>	<u>57,726</u>	<u>49,613</u>
委託其他單位研發	<u>\$ 357,994</u>	<u>343,838</u>	<u>352,648</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)

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
尚未支付價款			
購置設備、工程興建	\$ <u>4,005</u>	<u>20,143</u>	<u>29,446</u>
取得無形資產	\$ <u>155,417</u>	<u>36,910</u>	<u>34,518</u>
委託其他單位研發	\$ <u>134,901</u>	<u>122,787</u>	<u>128,133</u>

- (二)合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，因藥品進口及銷售由金融機構為履約保證金額分別為110,163千元、71,211千元及70,267千元。
- (三)有關本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提起公訴，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，嗣經台灣高等法院於民國一〇九年五月二十七日宣判無罪，本案業已上訴至第三審最高法院，且台北地檢署於民國一〇七年四月二十三日以前董事長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」亦違反證券交易法，向台灣高等法院聲請與前述二審審理案件合併審理，經民國一〇九年五月二十七日台灣高等法院判決予以退併；台北地檢署仍認本案與上開第三審審理中案件為同一案件，並於民國一〇九年九月二十九日向最高法院聲請合併審理。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。本公司於民國一〇七年二月十三日對於前述台灣高等法院二審審理案件之刑事案件提起刑事附帶民事請求賠償，嗣就「Risperidone」藥品台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前述二審審理之刑事附帶民事案件再向前董事長林榮錦追加請求賠償。
- (四)本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。
- (五)有關Janssen Pharmaceutical NV於民國一〇五年五月三十日應本公司要求向瑞士Inopha AG公司及本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。截至民國一一〇年九月三十日，Janssen Pharmaceutical NV已將合約金額21,571千歐元存放於信託帳戶。
- (六)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，並於民國一〇九年三月十一日經臺灣高等法院駁回本公司之上訴，本公司於民國一〇九年四月十日依法向最高法院提起上訴，嗣經最高法院於民國一一〇年五月十九日廢棄原判決，現繫屬於臺灣高等法院民事庭。

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)本公司民國一〇九年二月二十八日於德國德勒斯登勞動法院，向瑞士Inopha AG公司之實質受益人Denis Opitz個人提起民事損害賠償訴訟，目前法院已受理在案並進行準備程序中。

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	110年7月至9月			109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	54,842	166,357	221,199	55,544	166,261	221,805
勞健保費用	4,673	11,469	16,142	4,960	11,045	16,005
退休金費用	2,448	6,444	8,892	2,586	6,909	9,495
其他員工福利費用	580	10,551	11,131	1,083	7,167	8,250
折舊費用	26,287	10,439	36,726	26,184	7,966	34,150
攤銷費用	63	5,467	5,530	108	4,958	5,066

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109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	164,697	507,051	671,748	173,525	512,534	686,059
勞健保費用	15,792	37,240	53,032	15,101	32,675	47,776
退休金費用	8,504	21,755	30,259	8,601	20,443	29,044
其他員工福利費用	1,918	28,952	30,870	4,453	29,077	33,530
折舊費用	77,166	30,442	107,608	79,234	23,747	102,981
攤銷費用	106	16,083	16,189	325	14,443	14,768

(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

合併公司民國一一〇年及一〇九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23,854千元及30,714千元，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

民國一一〇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：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		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註三)
													名稱	價值		
1	榮港國際有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	應收關係人往來	是	69,625 USD 2,500	69,625 USD 2,500	- USD -	0.9%	2	-	營運週轉	-	-	-	84,045 CNY 19,500	84,045 CNY19,500

美金匯率：期末匯率：27.85

人民幣匯率：期末匯率：4.305

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：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。

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.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	公允價值	
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—流動	1,315	43,724	0.87 %	43,724	
"	富邦金乙種特別股	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	2,500	156,000	0.38 %	156,000	
"	聯邦銀甲種特別股	-	"	400	20,680	0.20 %	20,680	
"	CellMax Ltd. 特別股	-	"	1,593	49,271	1.95 %	49,271	

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子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
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	28,052	依合約約定條件為之	0.91%
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	50,887	"	1.66%
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	勞務收入	1,796	"	0.06%
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	40,895	"	0.42%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	其他收入	3,334	"	0.11%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	推銷費用	1,738	"	0.06%
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	其他利益及損失	3,621	"	0.12%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	應收帳款	5,384	"	0.06%
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	7,133	"	0.07%
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	1	應收帳款	38,095	"	0.39%
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	1	其他收入	2,370	"	0.08%
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	1	銷貨收入	61,706	"	2.01%
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	1	其他利益及損失	13,351	"	0.44%
1	東生華製藥股份有限公司	創益生技股份有限公司	3	其他利益及損失	2,897	"	0.09%

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。

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)

註三、編製合併財務報告時，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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇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			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	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 %	1,270,198	(11,771)	(11,771)	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 %	204,383	(4,926)	(4,926)	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 %	(1,376)	(661)	(575)	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 %	608,373	31,865 (註)	18,193	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 %	26,629	(19,078)	(3,974)	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	創益生技股份有限公司	臺灣	健康食品販賣	250,951	180,951	16,646	49.05 %	23,976	(19,287)	(9,460)	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	智擎生技製藥股份有限公司	臺灣	西藥研發	536,559	536,559	25,867	18.01 %	853,827	314,501	56,164	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 %	284,727	76,554	30,621	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 %	62,797	34,902	13,961	採用權益 法之投資
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 %	47,710	(19,078)	(5,565)	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 %	14,820	(6,038)	(6,038)	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	26,638	26,638	17,500	50.00 %	14,275	(5,466)	(2,733)	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	26,638	26,638	17,500	50.00 %	14,276	(5,466)	(2,733)	子公司
般漢生技股份有限公司	EnhanX Biopharm B.V.	荷蘭	西藥研發	3,538	3,538	100	100.00 %	1,954	(401)	(401)	子公司
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	40,252	40,252	1,320	3.89 %	6,468	(19,287)	(750)	子公司
創益生技股份有限公司	永望環球有限公司	SAMOA	一般進出口貿易及各種生產事業投資	16,820	16,820	568	100.00 %	2,690	(220)	(220)	子公司

註：被投資公司本期(損)益係依台灣東洋集團合併層級計算。

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)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：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 (註一)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
榮港生技醫藥(成都)有限公司	西藥販賣	51,230	(二)	86,660	-	-	86,660	475	100 %	475	48,547	-
		CNY 11,900		CNY 20,130			CNY 20,130	CNY 110		CNY 110	CNY 11,277	
創益(上海)貿易有限公司	保健食品買賣	13,925	(二)	13,925	-	-	13,925	(143)	100 %	(143)	2,621	-
		USD 500		USD 500			USD 500	CNY (33)		CNY (33)	CNY 609	

美金匯率：期末匯率：27.85；平均匯率：28.0567

人民幣匯率：期末匯率：4.305；平均匯率：4.3372

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 100,585	1,315,300 (USD 47,228)	NTD2,906,476

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子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
大灣科技股份有限公司		23,496,732	9.44 %

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110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	大陸一醫療 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	\$ 639,293	39,538	200,580	98,413	-	82,109	-	1,059,933
部門間收入	36,032	9,614	26,667	437	-	-	(72,750)	-
收入總計	\$ 675,325	49,152	227,247	98,850	-	82,109	(72,750)	1,059,933
應報導部門損益	\$ 208,897	13,652	89,704	12,253	(1,173)	(14,095)	4,920	314,158
民國109年7月至9月								
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 608,611	64,413	221,599	99,832	-	29,984	-	1,024,439
部門間收入	69,820	-	-	420	-	-	(70,240)	-
收入總計	\$ 678,431	64,413	221,599	100,252	-	29,984	(70,240)	1,024,439
應報導部門損益	\$ 176,414	18,972	76,227	22,479	(7,211)	53,718	(23,823)	316,776
民國110年1月至9月								
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,870,161	118,048	609,325	304,153	-	165,476	-	3,067,163
部門間收入	81,116	35,039	26,667	1,738	-	-	(144,560)	-
收入總計	\$ 1,951,277	153,087	635,992	305,891	-	165,476	(144,560)	3,067,163
應報導部門損益	\$ 375,749	40,022	237,959	44,720	(5,022)	(53,520)	21,908	661,816
民國109年1月至9月								
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 1,837,696	150,292	622,718	321,481	-	86,818	-	3,019,005
部門間收入	166,341	-	-	1,510	-	-	(167,851)	-
收入總計	\$ 2,004,037	150,292	622,718	322,991	-	86,818	(167,851)	3,019,005
應報導部門損益	\$ 558,774	39,212	216,266	61,840	(2,876)	36,713	(39,250)	870,679
應報導部門資產								
110年9月30日	\$ 8,182,684	86,723	629,366	1,246,542	205,308	1,762,156	(2,378,163)	9,734,616
109年12月31日	\$ 7,956,767	89,717	472,931	1,220,139	214,178	1,883,533	(2,476,456)	9,360,809
109年9月30日	\$ 7,838,636	93,713	547,815	1,208,319	216,317	1,918,721	(2,512,712)	9,310,809