

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
民國一一一年及一一〇年第三季

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	11~33
(七)關係人交易	34
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	36~37
(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	42
3.大陸投資資訊	43
4.主要股東資訊	44
(十四)部門資訊	44



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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一一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年九月三十日之資產總額分別為232,344千元及260,118千元，分別占合併資產總額之2.36%及2.67%；負債總額分別為45,489千元及109,767千元，分別占合併負債總額之1.20%及2.57%；民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之綜合(損)益分別為24,827千元、(15,764)千元、8,829千元及(165)千元，分別占合併綜合(損)益之5.60%、(7.09)%、0.84%及(0.04)%。

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一一一年及一一〇年九月三十日部分採用權益法之投資分別為408,588千元及347,390千元，暨民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇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14,541千元、13,023千元、46,806千元及44,582千元，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一一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況,與民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一一年及一一〇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。民國一一一年及一一〇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851,355千元及853,827千元,分別占合併資產總額之8.65%及8.77%,民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇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15,744千元、13,175千元、47,749千元及56,164千元,分別占合併稅前淨利之3.60%、4.19%、4.44%及8.49%。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師:

朝沂 璉 

張萍 瑩 

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

民國一一一年十一月四日

民國一一年及一〇年九月三十日備查核閱，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

民國一一年九月三十日、一〇年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30			111.9.30		110.12.31		110.9.30	
	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))	\$ 2,512,985	26	2,222,253	24	2,531,855	26	2100 短期借款(附註六(九)、(十八)及八)	\$ 1,770,000	18	1,711,070	18	1,459,070	15
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))	47,405	-	52,929	1	43,724	1	2130 合約負債—流動(附註六(十五))	32,637	-	39,769	-	66,387	1
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十八))	31,919	-	37,646	-	35,617	-	2150 應付票據(附註六(十八))	57,913	1	57,235	1	57,892	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十八))	1,092,332	11	1,077,111	12	922,310	10	2170 應付帳款(附註六(十八))	498,880	5	130,033	1	219,673	2
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)、(十八)及七)	32,102	-	22,996	-	19,400	-	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)	19,622	-	13,622	-	12,568	-	2219 其他應付款—其他(附註六(十八))	479,988	5	522,085	6	440,573	4
130X 存貨(附註六(四))	1,261,882	13	955,011	10	1,262,821	13	2230 本期所得稅負債	88,978	1	150,392	2	76,248	1
1410 預付款項	52,960	1	46,960	1	55,335	1	2280 租賃負債—流動(附註六(十八))	6,779	-	7,623	-	5,225	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(八)、(十八)及八)	259,841	3	319,724	3	313,776	3	2300 其他流動負債	30,088	-	25,467	-	26,172	-
1470 其他流動資產(附註六(八))	17,642	-	1,151	-	16,621	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十)、 (十八)及八)	400,000	4	407,905	5	410,527	4
	<u>5,328,690</u>	<u>54</u>	<u>4,749,403</u>	<u>51</u>	<u>5,214,027</u>	<u>54</u>		<u>3,365,263</u>	<u>34</u>	<u>3,051,579</u>	<u>33</u>	<u>3,786,447</u>	<u>39</u>
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))	196,065	2	197,204	2	225,951	2	2540 長期借款(附註六(十)、(十八)及八)	-	-	4,146	-	5,689	-
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	1,259,943	13	1,233,023	13	1,201,217	12	2570 遞延所得稅負債	260,519	3	260,519	3	271,826	3
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及九)	2,443,290	25	2,497,392	28	2,512,205	26	2580 租賃負債—非流動(附註六(十八))	10,169	-	14,161	-	9,782	-
1755 使用權資產	16,792	-	21,707	-	14,936	-	2640 淨確定福利負債—非流動	50,138	1	52,597	1	42,660	-
1760 投資性不動產淨額	135,282	1	135,689	1	135,840	1	2645 存入保證金(附註六(十八))	2,432	-	2,429	-	2,428	-
1780 無形資產	118,791	1	124,904	1	126,007	1	2670 其他非流動負債(附註六(十八))	102,400	1	143,800	2	157,600	2
1840 遞延所得稅資產	63,722	1	63,723	1	61,512	1		<u>425,658</u>	<u>5</u>	<u>477,652</u>	<u>6</u>	<u>489,985</u>	<u>5</u>
1915 預付設備款(附註九)	13,434	-	8,487	-	2,822	-	負債總計	<u>3,790,921</u>	<u>39</u>	<u>3,529,231</u>	<u>39</u>	<u>4,276,432</u>	<u>44</u>
1920 存出保證金(附註六(十八))	24,341	-	33,833	-	24,500	-		歸屬於母公司業主之權益(附註六(十三))：					
1984 其他金融資產—非流動(附註六(八)、(十八)及八)	150,954	2	151,300	2	157,261	2	3100 股本	2,486,500	25	2,486,500	27	2,486,500	26
1990 其他非流動資產(附註六(八)及九)	85,550	1	79,800	1	58,338	1	3200 資本公積(附註六(五))	311,831	3	311,876	3	311,876	3
	<u>4,508,164</u>	<u>46</u>	<u>4,547,062</u>	<u>49</u>	<u>4,520,589</u>	<u>46</u>	3310 法定盈餘公積	1,278,935	13	1,198,617	13	1,198,617	12
資產總計	<u>\$ 9,836,854</u>	<u>100</u>	<u>9,296,465</u>	<u>100</u>	<u>9,734,616</u>	<u>100</u>	3320 特別盈餘公積	198,071	2	133,709	1	133,709	1
							3350 未分配盈餘	1,194,311	12	1,235,223	13	922,002	10
							3400 其他權益	(6,000)	-	(198,070)	(2)	(208,577)	(2)
							歸屬於母公司業主之權益合計	5,463,648	55	5,167,855	55	4,844,127	50
							36XX 非控制權益(附註六(十三))	582,285	6	599,379	6	614,057	6
							權益總計	<u>6,045,933</u>	<u>61</u>	<u>5,767,234</u>	<u>61</u>	<u>5,458,184</u>	<u>56</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 9,836,854</u>	<u>100</u>	<u>9,296,465</u>	<u>100</u>	<u>9,734,616</u>	<u>100</u>

董事長：林全



經理人：侯靜蘭



會計主管：王淑雯



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110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)	\$ 1,326,174	100	1,059,933	100	3,528,806	100	3,067,163	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十一)及十二)	496,680	37	389,296	37	1,332,494	38	1,139,570	37
營業毛利	829,494	63	670,637	63	2,196,312	62	1,927,593	63
5910 減：未實現銷貨損益	(614)	-	232	-	7,256	-	6,738	-
5920 加：已實現銷貨損益	-	-	-	-	8,161	-	6,734	-
營業毛利淨額	830,108	63	670,405	63	2,197,217	62	1,927,589	63
6000 營業費用(附註六(十一)、(十六)及十二)：								
6100 推銷費用	251,199	19	212,399	20	694,875	19	664,921	22
6200 管理費用	106,407	8	108,559	10	312,579	9	287,626	9
6300 研究發展費用	103,559	8	76,896	7	273,517	8	211,295	7
6450 預期信用減損損失(迴升利益)(附註六(三))	(84)	-	(113)	-	2,940	-	(134)	-
營業費用合計	461,081	35	397,741	37	1,283,911	36	1,163,708	38
營業利益	369,027	28	272,664	26	913,306	26	763,881	25
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十七))	8,383	1	1,096	-	14,085	1	4,675	-
7010 其他收入(附註六(十七))	2,696	-	2,693	-	8,087	-	8,174	-
7020 其他利益及損失(附註六(十七)及七)	33,004	2	15,656	1	60,884	2	(202,190)	(6)
7050 財務成本(附註六(十七))	(6,415)	-	(4,149)	-	(15,663)	(1)	(13,470)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五))	30,285	2	26,198	3	94,555	3	100,746	3
7055 營業外收入及支出合計	67,953	5	41,494	4	161,948	5	(102,065)	(3)
稅前淨利	436,980	33	314,158	30	1,075,254	31	661,816	22
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	82,837	6	61,343	6	210,251	6	178,121	6
本期淨利	354,143	27	252,815	24	865,003	25	483,695	16
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	(9,087)	(1)	(8,703)	(1)	(17,164)	(1)	1,925	-
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	1,566	-	(3,882)	-	2,820	-	9,139	-
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	(7,521)	(1)	(12,585)	(1)	(14,344)	(1)	11,064	-
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	96,454	7	(17,742)	(2)	199,068	6	(77,232)	(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)	-	-	-	67	-
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	96,454	7	(17,748)	(2)	199,068	6	(77,165)	(2)
8300 本期其他綜合損益	88,933	6	(30,333)	(3)	184,724	5	(66,101)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 443,076	33	222,482	21	1,049,727	30	417,594	14
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 338,048	26	253,355	24	849,717	25	488,378	16
8620 非控制權益	16,095	1	(540)	-	15,286	-	(4,683)	-
	\$ 354,143	27	252,815	24	865,003	25	483,695	16
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 430,924	32	226,796	21	1,041,787	30	421,393	14
非控制權益	12,152	1	(4,314)	-	7,940	-	(3,799)	-
	\$ 443,076	33	222,482	21	1,049,727	30	417,594	14
每股盈餘(附註六(十四))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.36		1.02		3.42		1.96	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.36		1.02		3.41		1.96	

董事長：林全



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：侯靜蘭

~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

民國一一年及一〇年十一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

	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
民國一一年一月一日餘額	\$ 2,486,500	311,876	1,198,617	133,709	1,235,223	(216,773)	18,703	(198,070)	5,167,855	599,379	5,767,234
本期淨利	-	-	-	-	849,717	-	-	-	849,717	15,286	865,003
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	198,944	(6,874)	192,070	192,070	(7,346)	184,724
本期綜合損益總額	-	-	-	-	849,717	198,944	(6,874)	192,070	1,041,787	7,940	1,049,727
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	80,318	-	(80,318)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	64,362	(64,362)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(745,949)	-	-	-	(745,949)	-	(745,949)
其他資本公積變動：											
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(180)	-	-	-	-	-	-	(180)	-	(180)
其他資本公積變動數	-	93	-	-	-	-	-	-	93	-	93
對子公司所有權權益變動	-	42	-	-	-	-	-	-	42	32	74
子公司分配股利予非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,066)	(25,066)
民國一一年九月三十日餘額	\$ 2,486,500	311,831	1,278,935	198,071	1,194,311	(17,829)	11,829	(6,000)	5,463,648	582,285	6,045,933

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林全



經理人：侯靜蘭

~6~



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

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,075,254	661,816
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	118,910	107,608
攤銷費用	16,842	16,189
預期信用減損損失(迴升利益)	2,940	(134)
利息費用	15,663	13,470
利息收入	(14,085)	(4,675)
股利收入	(6,379)	(6,360)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(94,555)	(100,746)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(12)	115
處分投資損失	-	205
未實現銷貨利益	7,256	6,738
已實現銷貨利益	(8,161)	(6,734)
其他	275	-
收益費損項目合計	38,694	25,676
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	5,727	(1,851)
應收帳款	(26,702)	57,790
其他應收款	1,162	3,330
存貨	(306,678)	(152,672)
預付款項及其他流動資產	(22,240)	45
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(348,731)	(93,358)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(7,132)	50,102
應付票據	(40,723)	209,628
應付帳款	368,601	66,878
其他應付款	(42,790)	(56,074)
其他流動負債	4,584	(6,111)
淨確定福利負債	(2,459)	(2,840)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	280,081	261,583
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(68,650)	168,225
調整項目合計	(29,956)	193,901
營運產生之現金流入	1,045,298	855,717
收取之利息	7,569	4,501
收取之股利	91,267	79,521
支付之利息	(15,858)	(13,673)
支付之所得稅	(271,665)	(211,958)
營業活動之淨現金流入	856,611	714,108

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)

民國一十一年及一十年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110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	(10,500)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	20,708
取得不動產、廠房及設備	(51,733)	(32,749)
處分不動產、廠房及設備	114	11
存出保證金減少(增加)	9,507	(2,484)
取得無形資產	(9,175)	(8,807)
其他金融資產減少(增加)	60,230	(31,337)
預付設備款增加	(12,934)	(1,365)
其他非流動資產增加	(5,750)	(47,009)
投資活動之淨現金流出	(20,241)	(103,032)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	7,370,000	3,550,000
短期借款減少	(7,311,070)	(3,806,000)
舉借長期借款	400,000	-
償還長期借款	(412,051)	(12,378)
存入保證金減少	69	-
租賃本金償還	(5,864)	(4,135)
發放現金股利	(771,015)	-
逾期末領股利	167	1,095
籌資活動之淨現金流出	(729,764)	(271,418)
匯率變動對現金及約當現金之影響	184,126	(31,533)
本期現金及約當現金增加數	290,732	308,125
期初現金及約當現金餘額	2,222,253	2,223,730
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,512,985	2,531,855

董事長：林全



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：侯靜蘭



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

民國一一年及一〇年第三季

(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」

(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一二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「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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

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
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
本公司	旭東海普國際股份有限公司(旭東海普)	投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

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
			111.9.30	110.12.31	110.9.30	
本公司	榮港國際有限公司 (榮港國際)	投資、西藥販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	American Taiwan Biopharma Philippines (ATBP)	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 %	49.05 %	49.05 %	(註二)
本公司	TTY Biopharm Turkey Saglik Urunleri Sanayi ve Ticaret Limited Sirketi (TTY-Turkey)	西藥販賣	100.00 %	100.00 %	- %	(註一)
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 %	
榮港國際	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.(TTY-Mexico)	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. (TTY-Korea)	西藥販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
旭東海普	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V. (TTY-Mexico)	西藥販賣	50.00 %	50.00 %	50.00 %	
般漢生技	EnhanX Biopharm B.V. (般漢荷蘭)	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 %	3.89 %	3.89 %	(註二)
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 %	(註二)
永望環球	創益(上海)貿易有限公司 (創益上海)	保健食品販賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	(註二)

(註一) 本公司於民國一一〇年十月出資設立TTY Biopharm Turkey Saglik Urunleri Sanayi ve Ticaret Limited Sirketi，持有100%股權並列入本公司之子公司。

(註二) 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。

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)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一一〇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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
現金	\$ 3,011	2,645	2,609
銀行存款	1,089,974	1,012,408	1,259,546
定期存款	<u>1,420,000</u>	<u>1,207,200</u>	<u>1,269,700</u>
合計	<u>\$ 2,512,985</u>	<u>2,222,253</u>	<u>2,531,855</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(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)。

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)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

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
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	\$ 47,405	52,929	43,724
國內上市公司特別股－富邦金乙種特別股	147,250	157,750	156,000
國內上市公司特別股－富邦金丙種特別股	3,304	3,483	-
國內上市公司特別股－聯邦銀甲種特別股	20,240	21,200	20,680
國外非上市櫃股票－CellMax Ltd.	14,771	14,771	49,271
國內非上市櫃股票－艾萬霖	10,500	-	-
	<u>\$ 243,470</u>	<u>250,133</u>	<u>269,675</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.合併公司於民國一一一年四月以現金10,500千元參與艾萬霖生技股份有限公司現金增資案，取得普通股700,000股，持有股權比例為7.78%。
- 3.合併公司民國一一一年一月一日至九月三十日未處分策略投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉；民國一一〇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，處分時之公允價值為20,708千元，累積處分利益為13,958千元，前述累積處分利益歸屬於本公司業主權益計7,883千元已自其他權益移轉至保留盈餘項下。
- 4.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十八)。
- 5.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)

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收票據	\$ 31,934	37,661	35,631
應收帳款	1,098,168	1,080,007	944,103
應收帳款－關係人	32,102	22,996	19,400
減：備抵損失	(5,851)	(2,911)	(21,807)
	<u>\$ 1,156,353</u>	<u>1,137,753</u>	<u>977,327</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)

111.9.30			
	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	\$ 1,151,715	0.03%~1%	2,131
逾期90天以下	6,179	0.2%~30%	428
逾期91~180天	1,649	1%~67%	1,102
逾期181天以上	<u>2,661</u>	2%~100%	<u>2,190</u>
	<u>\$ 1,162,204</u>		<u>5,851</u>
110.12.31			
	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	\$ 1,130,201	0%~1%	1,370
逾期90天以下	6,419	0%~13%	119
逾期91~180天	3,996	0%~70%	1,421
逾期181天以上	<u>48</u>	2%~100%	<u>1</u>
	<u>\$ 1,140,664</u>		<u>2,911</u>
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>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 2,911	21,941
認列之減損損失	2,940	-
減損損失迴轉	-	(134)
期末餘額	<u>\$ 5,851</u>	<u>21,807</u>

民國一〇一年九月三十日、一〇〇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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
商品存貨	\$ 489,605	284,607	424,316
製成品	177,853	193,618	232,694
在製品	159,307	112,062	127,359
原料	317,652	321,784	345,396
物料	<u>62,336</u>	<u>54,076</u>	<u>59,344</u>
小計	1,206,753	966,147	1,189,109
在途存貨	<u>154,226</u>	<u>110,840</u>	<u>150,752</u>
合計	1,360,979	1,076,987	1,339,861
減：備抵跌價損失	<u>(99,097)</u>	<u>(121,976)</u>	<u>(77,040)</u>
淨 額	<u>\$ 1,261,882</u>	<u>955,011</u>	<u>1,262,821</u>

1.合併公司營業成本明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
存貨出售轉列	\$ 484,979	371,686	1,303,130	1,116,928
勞務成本	751	13,539	3,140	13,539
存貨跌價及報廢損失	<u>10,950</u>	<u>4,071</u>	<u>26,224</u>	<u>9,103</u>
	<u>\$ 496,680</u>	<u>389,296</u>	<u>1,332,494</u>	<u>1,139,570</u>

2.民國一十一年九月三十日、一一〇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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
關聯企業	<u>\$ 1,259,943</u>	<u>1,233,023</u>	<u>1,201,217</u>

(1)民國一十一年九月三十日、一一〇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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
帳面價值	<u>\$ 851,355</u>	<u>873,627</u>	<u>853,827</u>
公允價值	<u>\$ 3,052,283</u>	<u>1,877,930</u>	<u>1,433,021</u>

(2)智學生技製藥股份有限公司於民國一十一年及一一〇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、限制員工權利新股酬勞成本攤銷及買回庫藏股致合併公司權益變動，分別借記資本公積180千元及13,893千元。民國一十一年及一一〇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18.01%下降至18.00%及17.77%上升至18.01%。

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		
			111.9.30	110.12.31	110.9.30
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	18.00 %	18.01 %	18.01 %

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

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動資產	\$ 3,897,457	4,008,969	3,887,546
非流動資產	19,719	17,374	18,888
流動負債	(97,754)	(87,705)	(76,453)
非流動負債	(2,329)	-	(1,282)
淨資產	\$ 3,817,093	3,938,638	3,828,699
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 3,817,093	3,938,638	3,828,699

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
營業收入	\$ 154,882	177,126	495,910	451,034
繼續營業單位本期淨利	\$ 87,462	73,154	265,166	314,501
其他綜合損益	-	(37)	-	378
綜合損益總額	\$ 87,462	73,117	265,166	314,879
歸屬於被投資公司業主 之綜合損益總額	\$ 87,462	73,117	265,166	314,879

	111年1月至9月	110年1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 709,349	712,779
本期認列關聯企業之資本公積變動數	(180)	(13,893)
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	47,749	56,231
本期自關聯企業所收取之股利	(69,841)	(65,568)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	687,077	689,549
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	\$ 851,355	853,827

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. 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：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>408,588</u>	<u>359,396</u>	<u>347,390</u>

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110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	\$ 14,541	13,023	46,806	44,582
其他綜合損益	6,028	(19,418)	16,529	(34,274)
綜合損益總額	\$ <u>20,569</u>	<u>(6,395)</u>	<u>63,335</u>	<u>10,308</u>

4. 擔保

民國一十一年九月三十日、一〇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。

(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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</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 %	52.94 %	52.94 %

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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流動資產	\$ 886,470	919,972	975,471
非流動資產	231,375	240,885	271,071
流動負債	(63,403)	(85,800)	(161,373)
非流動負債	-	-	(1,109)
淨資產	\$ <u>1,054,442</u>	<u>1,075,057</u>	<u>1,084,060</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>458,725</u>	<u>467,741</u>	<u>471,716</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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>112,157</u>	<u>98,850</u>	<u>342,255</u>	<u>305,891</u>
本期淨利	\$ 19,121	9,781	54,069	31,865
其他綜合損益	(9,084)	(8,703)	(17,160)	1,931
綜合損益總額	\$ <u>10,037</u>	<u>1,078</u>	<u>36,909</u>	<u>33,796</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	\$ <u>8,226</u>	<u>4,337</u>	<u>23,487</u>	<u>14,018</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>4,272</u>	<u>551</u>	<u>16,019</u>	<u>14,859</u>

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ 52,449	58,834
投資活動現金流量	35,276	(6,247)
籌資活動現金流量	(61,017)	(3,269)
現金及約當現金增加數	\$ <u>26,708</u>	<u>49,318</u>
支付予非控制權益之股利	\$ <u>25,066</u>	<u>30,080</u>

2. 般漢生技之彙總性財務資訊

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流動資產	\$ 10,718	23,834	30,274
非流動資產	89,790	97,188	99,477
流動負債	(1,312)	(3,013)	(1,912)
非流動負債	(120)	(120)	-
淨資產	\$ <u>99,076</u>	<u>117,889</u>	<u>127,839</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>49,538</u>	<u>58,945</u>	<u>63,920</u>

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業收入	\$ -	-	-	-
本期淨損	\$ (6,173)	(7,298)	(18,807)	(19,078)
其他綜合損益	9	(49)	(5)	(180)
綜合損益總額	\$ <u>(6,164)</u>	<u>(7,347)</u>	<u>(18,812)</u>	<u>(19,258)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(3,086)</u>	<u>(3,649)</u>	<u>(9,403)</u>	<u>(9,539)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(3,082)</u>	<u>(3,673)</u>	<u>(9,406)</u>	<u>(9,628)</u>

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ (12,717)	(12,260)
現金及約當現金減少數	\$ <u>(12,717)</u>	<u>(12,260)</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>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
流動資產	\$ 221,127	279,394	250,744
非流動資產	60,457	68,619	67,620
流動負債	(120,416)	(184,631)	(145,576)
非流動負債	(3,213)	(9,315)	(6,516)
淨資產	<u>\$ 157,955</u>	<u>154,067</u>	<u>166,272</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 74,333</u>	<u>72,504</u>	<u>78,248</u>

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業收入	\$ 121,692	78,856	191,713	157,155
本期淨利(損)	\$ 23,154	(2,755)	3,814	(19,287)
其他綜合損益	17	(6)	72	147
綜合損益總額	<u>\$ 23,171</u>	<u>(2,761)</u>	<u>3,886</u>	<u>(19,140)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	<u>\$ 10,896</u>	<u>(1,297)</u>	<u>1,795</u>	<u>(9,077)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 10,905</u>	<u>(1,299)</u>	<u>1,829</u>	<u>(9,007)</u>

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ (24,868)	4,491
投資活動現金流量	243	(1,861)
籌資活動現金流量	(71,121)	(28,905)
匯率變動影響數	70	150
現金及約當現金減少數	<u>\$ (95,676)</u>	<u>(26,125)</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：

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111年1月1日	\$ 902,897	966,351	367,737	425	147,308	17,674	95,000	2,497,392
民國111年9月30日	\$ 902,897	931,435	336,207	-	131,327	21,318	120,106	2,443,290
民國110年1月1日	\$ 902,897	874,807	326,494	1,337	139,440	10,780	323,327	2,579,082
民國110年9月30日	\$ 902,897	834,860	372,357	631	146,050	10,649	244,761	2,512,205

1.合併公司民國一一一年及一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(七)。

2.擔 保

民國一一一年九月三十日、一一〇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120,106千元，合併公司民國一一一年及一一〇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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他金融資產－流動	\$ 259,841	319,724	313,776
其他金融資產－非流動	150,954	151,300	157,261
長期預付款	85,421	79,672	57,945
其他流動及非流動資產	17,771	1,279	17,014
	\$ 513,987	551,975	545,996

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. 長期預付款主要係為取得無形資產，於無形資產達可使用狀態前所支付之價金，相關未認列之合約承諾請詳附註九說明。
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。

(九) 短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
銀行擔保借款	\$ -	61,070	59,070
銀行信用借款	1,770,000	1,650,000	1,400,000
	\$ 1,770,000	1,711,070	1,459,070
尚未使用額度	\$ 1,259,068	1,176,395	1,469,837
銀行借款利率區間	1.10%~1.58%	0.72%~2%	0.73%~2%

1. 合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日新增金額分別為7,370,000千元及3,550,000千元；利率分別為1.10%~1.58%及0.73%~0.82%；償還之金額分別為7,311,070千元及3,806,000千元，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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
擔保銀行借款	\$ -	12,051	16,216
無擔保銀行借款	400,000	400,000	400,000
減：一年內到期部分	(400,000)	(407,905)	(410,527)
合計	\$ -	4,146	5,689
尚未使用額度	\$ 300,000	200,000	300,000
利率區間	1.377%	0.991%~1.945%	0.988%~1.945%

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)

合併公司長期借款於民國一一一年及一一〇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一一〇年及一〇九年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業成本	\$ 34	43	101	128
推銷費用	29	35	86	105
管理費用	33	33	101	98
研發費用	31	25	94	75
合計	<u>\$ 127</u>	<u>136</u>	<u>382</u>	<u>406</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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,534	2,405	8,778	8,376
推銷費用	3,383	3,131	10,358	10,768
管理費用	1,794	1,727	5,699	5,624
研發費用	1,434	1,493	4,980	5,085
合計	<u>\$ 9,145</u>	<u>8,756</u>	<u>29,815</u>	<u>29,853</u>

(十二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日所得稅費用明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 82,880	61,360	209,316	178,138
調整前期之當期所得稅	(43)	(17)	935	(17)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 82,837</u>	<u>61,343</u>	<u>210,251</u>	<u>178,121</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一〇九年度。

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)資本及其他權益

合併公司於民國一一年及一〇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年度合併財務報告附註六(十五)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 484	484	484
長期投資	310,544	310,682	310,682
其他	<u>803</u>	<u>710</u>	<u>710</u>
	<u>\$ 311,831</u>	<u>311,876</u>	<u>311,876</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，年度決算如有盈餘應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限。前述計算剩餘之數額加計前期未分配盈餘後，應先依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。於每年度營業終了，由董事會考量公司獲利情形、資本及財務結構、未來營運需求、累積盈餘及法定公積、市場競爭狀況及兼顧股東利益等因素，擬定盈餘分配議案，提請股東會決議後辦理。

本公司股利政策採穩健原則分派。本公司年度決算有盈餘時，應先提繳稅款、彌補累積虧損、提撥法定盈餘公積及依法令規定提撥或迴轉特別盈餘公積後剩餘之數額，提撥不低於百分之七十分配股東股利，得以現金或股票方式為之，其中現金股利分派之比例不低於股利總額之百分之七十。

基於公司財務結構穩定及股利平衡原則，本公司如當年度無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額顯著低於本公司前一年度實際分派之盈餘時，得將公積或前期未分配盈餘之全部或一部份，依法令或主管機關規定予以分派。如當年度有不動產或股權投資或無形資產之處分，其處分金額與取得成本之差額、或因訴訟或商業糾紛收取之收益時，得將該差額或收益之全部或一部份予以保留，不適用分派比例限制。

(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。

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)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。

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。

民國一〇一年九月三十日、一〇〇年十二月三十一日及九月三十日特別盈餘公積餘額分別為198,071千元、133,709千元及133,709千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇一年五月二十六日及民國一〇〇年八月二十五日經股東常會決議民國一〇〇年度及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利金額如下：

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 3.00	<u>745,949</u>	4.00	<u>994,600</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111年1月1日餘額	\$ (216,773)	18,703	(198,070)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	198,944	-	198,944
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	-	(9,694)	(9,694)
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	-	2,820	2,820
民國111年9月30日餘額	\$ <u>(17,829)</u>	<u>11,829</u>	<u>(6,000)</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)

	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>

4.非控制權益

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 599,379	628,302
歸屬予非控制權益之份額：		
本期淨利(損)	15,286	(4,683)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	124	46
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	(7,470)	838
獲配現金股利	(25,066)	(30,080)
對子公司所有權權益變動	32	168
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值之差額	-	19,466
期末餘額	\$ <u>582,285</u>	<u>614,057</u>

(十四)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110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>338,048</u>	<u>253,355</u>	<u>849,717</u>	<u>488,378</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>1.36</u>	<u>1.02</u>	<u>3.42</u>	<u>1.96</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)

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
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>338,048</u>	<u>253,355</u>	<u>849,717</u>	<u>488,378</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	80	140	326	235
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>248,730</u>	<u>248,790</u>	<u>248,976</u>	<u>248,885</u>
	\$ <u>1.36</u>	<u>1.02</u>	<u>3.41</u>	<u>1.96</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111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	\$ 626,466	47,893	244,989	109,453	121,680	1,150,481
其他國家	171,310	-	-	2,079	2,304	175,693
	\$ <u>797,776</u>	<u>47,893</u>	<u>244,989</u>	<u>111,532</u>	<u>123,984</u>	<u>1,326,174</u>
主要產品/服務線：						
醫藥及保健食品	\$ 770,059	47,668	244,989	107,854	123,984	1,294,554
勞務	6,140	225	-	3,678	-	10,043
權利金	21,577	-	-	-	-	21,577
	\$ <u>797,776</u>	<u>47,893</u>	<u>244,989</u>	<u>111,532</u>	<u>123,984</u>	<u>1,326,174</u>
	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	其他部門	合 計
主要地區市場：						
臺灣	\$ 584,616	39,538	200,580	94,590	79,714	999,038
其他國家	54,677	-	-	3,823	2,395	60,895
	\$ <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	12,529	-	-	-	857	13,386
	\$ <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)

	111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	\$ 1,882,215	132,764	659,737	336,634	191,665	3,203,015
其他國家	316,837	-	-	4,099	4,855	325,791
	<u>\$ 2,199,052</u>	<u>132,764</u>	<u>659,737</u>	<u>340,733</u>	<u>196,520</u>	<u>3,528,806</u>
主要產品/服務線：						
醫藥及保健食品	\$ 2,135,569	132,484	659,737	329,727	196,520	3,454,037
勞務	17,868	280	-	11,006	-	29,154
權利金	45,615	-	-	-	-	45,615
	<u>\$ 2,199,052</u>	<u>132,764</u>	<u>659,737</u>	<u>340,733</u>	<u>196,520</u>	<u>3,528,806</u>

	110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	\$ 1,688,856	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>

2.合約餘額

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
合約負債	<u>\$ 32,637</u>	<u>39,769</u>	<u>66,387</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約負債期初餘額於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為16,560千元及8,958千元。

(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%至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。

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)

本公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為5,799千元、4,764千元、17,396千元及10,071千元，董事酬勞提列金額分別為3,737千元、3,176千元、11,212千元及6,714千元，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。

本公司民國一一〇年及一〇九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，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ <u>8,383</u>	<u>1,096</u>	<u>14,085</u>	<u>4,675</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租金收入	\$ <u>2,696</u>	<u>2,693</u>	<u>8,087</u>	<u>8,174</u>

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>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	\$ (31)	(16)	12	(115)
處分投資損失	-	-	-	(205)
股利收入	5,419	6,360	6,379	6,360
外幣兌換利益(損失)	24,047	487	38,949	(6,138)
其他	<u>3,569</u>	<u>8,825</u>	<u>15,544</u>	<u>(202,092)</u>
	\$ <u>33,004</u>	<u>15,656</u>	<u>60,884</u>	<u>(202,190)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
利息費用	\$ 6,352	4,024	15,456	13,236
其他財務費用	<u>63</u>	<u>125</u>	<u>207</u>	<u>234</u>
	\$ <u>6,415</u>	<u>4,149</u>	<u>15,663</u>	<u>13,470</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)

(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一一〇年度合併財務報告附註六(二十)。

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，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一一〇年度合併財務報告附註四(七))。

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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合約現金流量</u>	<u>短於1年</u>	<u>2-3年</u>	<u>4-5年</u>
111年9月30日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 2,170,000	2,178,507	2,178,507	-	-
無附息負債(含關係人)	1,139,181	1,139,181	1,036,781	102,400	-
租賃負債(含非流動)	16,948	17,275	6,913	8,581	1,781
存入保證金	2,432	2,432	2,432	-	-
	<u>\$ 3,328,561</u>	<u>3,337,395</u>	<u>3,224,633</u>	<u>110,981</u>	<u>1,781</u>
110年12月31日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 2,123,121	2,127,293	2,123,120	4,173	-
無附息負債(含關係人)	853,153	853,153	709,353	110,400	33,400
租賃負債(含非流動)	21,784	22,284	7,850	10,873	3,561
存入保證金	2,429	2,429	2,429	-	-
	<u>\$ 3,000,487</u>	<u>3,005,159</u>	<u>2,842,752</u>	<u>125,446</u>	<u>36,961</u>
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
租賃負債(含非流動)	15,007	15,351	5,356	5,840	4,155
存入保證金	2,428	2,428	2,428	-	-
	<u>\$ 3,793,139</u>	<u>3,799,614</u>	<u>3,626,281</u>	<u>121,978</u>	<u>51,355</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：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 13,668	31.7500	433,968	11,054	27.68	305,973	12,335	27.85	343,536
人民幣	2,382	4.4730	10,655	2,429	4.344	10,553	2,429	4.305	10,458
日幣	334,108	0.2201	73,537	128,475	0.24	30,898	20,677	0.25	5,148
歐元	325	31.2600	10,156	180	31.32	5,630	164	32.32	5,293
英鎊	108	35.5300	3,826	-	-	-	51	37.46	1,904
<u>非貨幣項目</u>									
美金	47,826	31.7500	1,518,468	47,800	27.68	1,323,103	47,863	27.85	1,332,995
人民幣	49,535	4.4730	221,569	47,335	4.344	205,623	48,085	4.305	207,004
泰幣	384,267	0.8452	324,783	350,604	0.835	292,649	327,272	0.87	284,727
歐元	45	31.2600	1,405	58	31.32	1,815	60	32.32	1,954
土耳其里拉	6,631	1.7120	11,352	6,744	2.16	14,539	-	-	-

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。

於民國一一一年及一一〇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，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少4,257千元及2,931千元。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，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益38,949千元及損失6,138千元。

(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。

有關於利率風險敏感度分析，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。

於民國一一一年及一一〇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1,273千元及1,333千元。

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	111年1月至9月		110年1月至9月	
	其他綜合損		其他綜合損	
	益稅後金額	稅後(損)益	益稅後金額	稅後(損)益
上漲10%	\$ 24,347	-	26,968	-
下跌10%	\$ (24,347)	-	(26,968)	-

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：

	111.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	\$ 170,794	170,794	-	-	170,794
國內上櫃股票	47,405	47,405	-	-	47,405
國內公司股票	10,500	-	-	10,500	10,500
國外公司股票	14,771	-	-	14,771	14,771
小計	243,470	218,199	-	25,271	243,470
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,512,985	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,156,353	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	19,622	-	-	-	-
其他金融資產	410,795	-	-	-	-
存出保證金	24,341	-	-	-	-
小計	4,124,096	-	-	-	-
合計	\$ 4,367,566	218,199	-	25,271	243,470
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,170,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	556,793	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	479,988	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	16,948	-	-	-	-
存入保證金	2,432	-	-	-	-
其他非流動負債	102,400	-	-	-	-
合計	\$ 3,328,561	-	-	-	-

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)

110.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	\$ 182,433	182,433	-	-	182,433
國內上櫃股票	52,929	52,929	-	-	52,929
國外公司股票	14,771	-	-	14,771	14,771
小計	250,133	235,362	-	14,771	250,133
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,222,253	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,137,753	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	13,622	-	-	-	-
其他金融資產	471,024	-	-	-	-
存出保證金	33,833	-	-	-	-
小計	3,878,485	-	-	-	-
合計	\$ 4,128,618	235,362	-	14,771	250,133
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 2,123,121	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	187,268	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	522,085	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	21,784	-	-	-	-
存入保證金	2,429	-	-	-	-
其他非流動負債	143,800	-	-	-	-
合計	\$ 3,000,487	-	-	-	-
110.9.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	269,675	220,404	-	49,271	269,675
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	4,017,287	-	-	-	-
合計	\$ 4,286,962	220,404	-	49,271	269,675

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				
	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	\$ 1,875,286	-	-	-	-
應付票據及應付帳款(含關係人)	277,565	-	-	-	-
應付股利	1,024,680	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	440,573	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	15,007	-	-	-	-
存入保證金	2,428	-	-	-	-
其他非流動負債	157,600	-	-	-	-
合計	<u>\$ 3,793,139</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：

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。

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。
- 無公開報價之權益工具：係參考從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場之成交價格，該等價格所隱含之價值乘數及相關交易資訊，以決定受評企業之價值，並考量流動性折價後衡量。

(5)各等級間的移轉

合併公司於民國一一一年及一一〇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，故於民國一一一年及一一〇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

	<u>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</u>
民國111年1月1日	\$ 14,771
取得	<u>10,500</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 25,271</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 49,271</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 49,271</u>

(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：

<u>項目</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可 觀察輸入值</u>	<u>重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係</u>
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為13.32%) • 缺乏市場流通性折價(110.9.30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。

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)

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	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價(111.9.30及110.12.31均為28.52%) 預期波動(111.9.30及110.12.31均為60.84%) 	<ul style="list-style-type: none"> 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。 波動率愈高，公允價值愈高。

(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111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%	253	(253)
	預期波動率	1%	494	(489)
民國110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%	148	(148)
	預期波動率	1%	494	(489)
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)

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。

(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一一〇年度合併財務報告附註六(廿一)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、政策及程序與民國一一〇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一一〇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一一〇年度合併財務報告附註六(廿二)。

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、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(ATB)	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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
關聯企業	\$ 32,871	25,401	82,451	63,870
其他關係人	105	78	265	365
	<u>\$ 32,976</u>	<u>25,479</u>	<u>82,716</u>	<u>64,235</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	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
其他利益	關聯企業—ATB	\$ 3,096	2,905	9,226	9,025

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。

(三)與關係人間債權債務往來情形

帳列項目	關係人類別	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收帳款	關聯企業	\$ 31,991	22,936	19,362
	其他關係人	111	60	38
		<u>\$ 32,102</u>	<u>22,996</u>	<u>19,400</u>
其他應收款	關聯企業—ATB	\$ 3,421	2,971	3,205

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：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 19,850	27,275	55,054	71,155
退職後福利	204	267	584	814
	<u>\$ 20,054</u>	<u>27,542</u>	<u>55,638</u>	<u>71,969</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)

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	111.9.30	110.12.31	110.9.30
其他金融資產－流動及 非流動	銀行借款	\$ -	21,135	21,133
其他金融資產－非流動	假扣押擔保金	149,380	149,380	149,380
		<u>\$ 149,380</u>	<u>170,515</u>	<u>170,513</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司截至民國一十一年九月三十日、一〇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：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
已簽訂之合約總價			
購置設備、工程興建	\$ 59,646	18,185	7,371
取得無形資產	219,119	219,892	213,002
委託其他單位研發	109,894	195,549	357,994
取得原料	105,447	95,252	238,000
尚未支付價款			
購置設備、工程興建	\$ 30,568	10,974	4,005
取得無形資產	148,174	146,170	155,417
委託其他單位研發	36,707	86,828	134,901
取得原料	79,375	73,525	168,200

(二)合併公司於民國一十一年九月三十日、一〇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72,226千元、153,605千元及110,163千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

台灣東洋藥品工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	111年7月至9月			110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	58,407	170,562	228,969	54,842	166,357	221,199
勞健保費用	4,796	12,006	16,802	4,673	11,469	16,142
退休金費用	2,568	6,704	9,272	2,448	6,444	8,892
其他員工福利費用	1,544	12,058	13,602	580	10,551	11,131
折舊費用	29,531	10,260	39,791	26,287	10,439	36,726
攤銷費用	101	5,562	5,663	63	5,467	5,530

功能別 性質別	111年1月至9月			110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	175,539	518,912	694,451	164,697	507,051	671,748
勞健保費用	16,249	37,122	53,371	15,792	37,240	53,032
退休金費用	8,879	21,318	30,197	8,504	21,755	30,259
其他員工福利費用	4,762	36,496	41,258	1,918	28,952	30,870
折舊費用	87,782	31,128	118,910	77,166	30,442	107,608
攤銷費用	281	16,561	16,842	106	16,083	16,189

(二)其他

合併公司民國一一年及一一〇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31,461千元及23,854千元，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。

(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(以下稱「背信案」)，本公司同時對此「背信案」提起刑事附帶民事訴訟，該附民案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(附民案1)。本公司另於民國一〇七年二月十三日追加刑事附帶民事訴訟(附民案2)請求林榮錦，Denis Opitz及Inopha A.G.公司負連帶賠償責任，現「背信案」連同附民案2均於高院更審中。又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「背信案」合併審理，現同時與「背信案」併案審理，於高院更審中。就前述Risperidone案本公司亦於同年於附民案2中追加請求賠償。

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)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。截至民國一一一年九月三十日，Janssen Pharmaceutical NV已將合約金額21,458千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。
- (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。
- (八)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，而予以裁罰。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。

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	79,375 USD 2,500	- USD -	- USD -	0.9%	2	-	營運週轉	-	-	-	83,662 CNY 18,704	83,662 CNY18,704

美金匯率：期末匯率：31.7500

人民幣匯率：期末匯率：4.4730

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：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註2)										
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	2	1,092,729	50,000	50,000	-	-	0.92 %	2,731,823	Y	N	N

註1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司對單一企業之背書保證額度不得超過最近期財務報表淨值之百分之二十；本公司對他人背書保證之總額不得超過最近期財務報表淨值之百分之五十。本公司及子公司整體對單一企業之背書保證額度不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十；本公司及子公司整體對他人企業之背書保證額度不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十。

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. 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	
台灣東洋藥品工業股份有限公司	艾萬霖生技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	700	10,500	7.78 %	10,500	
東生華製藥股份有限公司	順天醫藥生技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動	1,315	47,405	0.81 %	47,405	
"	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	147,250	0.38 %	147,250	
"	聯邦銀甲種特別股	-	"	400	20,240	0.20 %	20,240	
"	富邦金丙種特別股	-	"	58	3,304	0.02 %	3,304	
"	CellMax Ltd.	-	"	1,593	14,771	- %	14,771	

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之 情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	創益生技股份有限公司	子公司	銷貨	(102,434)	(3.41) %	月結90天	正常	-	78,579	7.50 %	
創益生技股份有限公司	本公司	最終母公司	進貨	102,434	85.88 %	月結90天	正常	與一般廠商約當	(78,579)	(94.02)%	

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	1	權利金收入	44,916	依合約約定條件為之	1.27%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	榮港國際有限公司	1	應收帳款	29,385	〃	0.30%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	應收帳款	6,941	〃	0.07%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	其他應收款	1,909	〃	0.02%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	銷貨收入	60,040	〃	1.70%
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	3,447	〃	0.10%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	東生華製藥股份有限公司	1	其他利益及損失	4,888	〃	0.14%
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	佣金支出	1,492	〃	0.04%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines	1	其他應收款	5,809	〃	0.06%
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	78,579	〃	0.80%
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	102,434	〃	2.90%
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	5,734	〃	0.16%
0	台灣東洋藥品工業股份有限公司	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.	1	銷貨收入	1,112	〃	0.03%

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。

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：

民國一一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	開曼群島	投資	303,998	303,998	25,000	100.00 %	1,434,297	(1,906)	(1,906)	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	西藥販賣	158,254	158,254	39,600	100.00 %	219,164	8,303	8,303	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	American Taiwan Biopharma Philippines	菲律賓	西藥販賣	32,904	32,904	481	87.00 %	(74)	255	120	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 %	593,125	54,069 (註)	30,481	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	殷漢生技股份有限公司	臺灣	西藥研發	50,000	50,000	5,000	20.83 %	20,638	(18,807)	(3,918)	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	250,951	16,646	49.05 %	15,167	3,814	1,871	子公司
台灣東洋藥品工業股份有限公司	TTY Biopharm Turkey Saglik Urunleri Sanayi ve Ticaret Limited Sirketi	土耳其	西藥販賣	13,863	13,863	240	100.00 %	11,352	(211)	(211)	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	18.00 %	851,355	265,166	47,749	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	西藥販賣	2,966	2,966	380	40.00 %	324,783	81,171	32,468	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	西藥販賣	2,685	2,685	620	40.00 %	84,171	35,846	14,338	採用權益法之投資
旭東海普國際股份有限公司	殷漢生技股份有限公司	臺灣	西藥研發	70,000	70,000	7,000	29.17 %	40,779	(18,807)	(5,486)	子公司
旭東海普國際股份有限公司	TTY Biopharm Korea Co., Ltd.	韓國	西藥販賣	43,834	43,834	318	100.00 %	6,390	(5,055)	(5,055)	子公司
旭東海普國際股份有限公司	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	西藥販賣	26,638	26,638	17,500	50.00 %	12,252	(5,640)	(2,820)	子公司
榮港國際有限公司	TTY Biopharm Mexico S.A. de C.V.	墨西哥	西藥販賣	26,638	26,638	17,500	50.00 %	12,252	(5,640)	(2,820)	子公司
殷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 %	1,405	(405)	(405)	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 %	6,144	3,814	148	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 %	2,477	(163)	(163)	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	53,229 CNY 11,900	(二)	90,041 CNY 20,130	-	-	90,041 CNY 20,130	529 CNY 120	100 %	529 CNY 120	51,141 CNY 11,433	-
創益(上海)貿易有限公司	保健食品買賣	15,875 USD 500	(二)	15,875 USD 500	-	-	15,875 USD 500	(167) CNY (38)	100 %	(167) CNY (38)	2,405 CNY 538	-

美金匯率：期末匯率：31.7500；平均匯率：29.2006

人民幣匯率：期末匯率：4.4730；平均匯率：4.4247

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 105,916	1,499,489 (USD 47,228)	NTD3,278,188

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		23,526,732	9.46 %

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111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	\$ 797,776	47,893	244,989	111,532	-	123,984	-	1,326,174
部門間收入	48,038	14,481	61,333	625	-	12	(124,489)	-
收入總計	\$ 845,814	62,374	306,322	112,157	-	123,996	(124,489)	1,326,174
應報導部門損益	\$ 276,287	34,022	106,147	23,676	5,097	19,244	(27,493)	436,980
民國110年7月至9月								
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	\$ 194,845	27,705	89,704	12,253	(1,173)	(14,095)	4,920	314,159
民國111年1月至9月								
收入：								
來自外部客戶收入	\$ 2,199,052	132,764	659,737	340,733	-	196,520	-	3,528,806
部門間收入	107,500	41,101	61,333	1,492	-	48	(211,474)	-
收入總計	\$ 2,306,552	173,865	721,070	342,225	-	196,568	(211,474)	3,528,806
應報導部門損益	\$ 714,378	96,876	234,008	67,542	8,601	(19,466)	(26,685)	1,075,254
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	\$ 331,167	84,605	237,959	44,720	(5,022)	(53,520)	21,908	661,817
應報導部門資產								
111年9月30日	\$ 7,922,139	498,563	734,209	1,117,846	251,959	1,866,274	(2,554,136)	9,836,854
110年12月31日	\$ 7,535,847	460,004	509,320	1,160,857	239,828	1,782,187	(2,391,578)	9,296,465
110年9月30日	\$ 7,835,161	434,246	629,366	1,246,542	205,308	1,762,156	(2,378,163)	9,734,616